



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KONYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
8.	EKLER.....	30

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1:Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu	1
Tablo 2:Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu	2

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Konya Büyükşehir Belediyesi 5018 sayılı Kanuna göre çıkarılmış Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

Konya Büyükşehir Belediyesi Maliye Bakanlığının yayımladığı ilgili tebliğlere göre Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı çerçevesinde oluşturulmuş hesap kodlarını kullanmaktadır.

Ayrıca 5018 sayılı Kanuna Göre Analitik Bütçe Sınıflandırması sistemindeki kodlama sistemine göre işlemlerini yürütülmektedir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından kullanılır.

Tablo 1:Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

Açıklama	Toplam Tahakkuk	Tahsilatı	Tahsilattan Red ve İadeler	Yılı Net Tahsilatı	Tahsil Oranı (%)
VERGİ GELİRLERİ	15.670.957,61	13.165.777,24	37.539,52	13.128.237,72	83,77
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	242.642.824,27	226.428.026,63	356.234,73	226.071.791,90	93,17
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	47.579.228,81	47.579.228,81	0	47.579.228,81	100

DİĞER GELİRLER	996.320.400,11	953.461.765,66	157.347,47	953.304.418,19	95,68
SERMAYE GELİRLERİ	362.433.795,10	223.329.790,35	0	223.329.790,35	61,62
ALACAKLARDAN TAHSİLAT	0	0	0	0	0
RED VE İADELER -	0	0	0	0	0
Toplam	1.664.647.205,90	1.463.964.588,69	551.121,72	1.463.413.466,97	87,91

Tablo 2:Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

Açıklama	BORÇ	ALACAK	BAKİYE
PERSONEL GİDERLERİ	115.560.985,10	0	115.560.985,10
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	19.967.392,08	0	19.967.392,08
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	807.432.226,27	0	807.432.226,27
FAİZ GİDERLERİ	83.116.284,97	0	83.116.284,97
CARİ TRANSFERLER	81.501.202,79	0	81.501.202,79
SERMAYE GİDERLERİ	432.205.783,82	0	432.205.783,82
SERMAYE TRANSFERLERİ	1.620,00	0	1.620,00
TOPLAM	1.539.785.495,03	0	1.539.785.495,03

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 yansıtmışından 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: Belediyenin Döviz Hesabında Bulunan Paraların Günlük Değerlemesinin Yapılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 105 Döviz Hesabının açıklandığı 66 ıncı maddesinde ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin " Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve kur değişiklikleri" başlıklı 19 uncu maddesinde, 105 Döviz Hesabını kullanan idarelerin dövizlerini belirli dönemlerde değerlemek zorunda oldukları belirtilmiştir.

Konya Büyükşehir Belediyesi'nin muhasebe kayıtları incelendiğinde Vakıfbank Euro ve Vakıfbank Dolar hesaplarının farklı ekonomik kodlar altında 105 Döviz Hesabında izlendiği tespit edilmiştir. Belediyenin bu hesabı kullanmasına rağmen dövizlerini herhangi bir değerlemeye tabi tutmadığı tespit edilmiştir. Yıl sonu itibariyle Konya Büyükşehir Belediyesi'nin 105 Döviz Hesabında 33.102.428,65 TL bulunması gerekirken, 27.351.648,02 TL tutar bulunmaktadır. Dolayısıyla, 105 Döviz Hesabı 5.750.780,63 TL eksik çalışmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta aynen; "Konya Büyükşehir Belediyesi'nin muhasebe kayıtlarında incelendiğinde Vakıfbank Euro ve Vakıfbank Dolar Hesaplarının farklı ekonomik kodlar altında 105 Döviz Hesabında izlendiği, buna rağmen dövizlerin herhangi bir değerlemeye tabi tutulmadığı tespiti yapılmıştır.

105 Döviz Hesabında bulunan paraların günlük değerlendirilmesine yönelik tespit ve öneriler doğrultusunda işlem yapılmaya başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle 105 Döviz Hesabında bulunan paraların günlük değerlendirilmesine yönelik tespit ve öneriler doğrultusunda işlem yapılmaya başlandığını belirtmiştir.

Sonuç olarak 105 Döviz Hesabı 2016 yılı mali tablolarında 5.750.780,63 TL hatalı çalışmıştır.

Bulgumuzda belirtilen hata, kurumun mali tablolarında "Hazır Değerler" hesap alanının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 2: Su Fatura Bedellerinin Yanlış Hesaba Kaydedilmesi

Konya Büyükşehir Belediyesi, Konya Su ve Kanalizasyon İdaresi'ne (KOSKİ) olan su faturası borçlarını 303 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabında izlemektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "303 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabının İşleyişi" başlıklı 235 inci maddesinden anlaşılacağı üzere, bu hesabın kullanılabilmesi için herhangi bir kamu idaresinden borç alınması ve borç karşılığında gelen paranın da ilgili varlık hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak, Konya Büyükşehir Belediyesi ile KOSKİ arasında böyle bir nakit alışverişi olmadığı halde, Konya Büyükşehir Belediyesi Koski'den belediye adına gelen su faturalarını bu hesaba kaydederek takip etmektedir. Bunun sonucunda 303 nolu hesap hiç çalışmaması gerekirken geçmiş yıllardan gelen kayıtlarla beraber 71.270.939,21 alacak, 71.143.453,52 TL de borç çalışmıştır.

Ödenmeyen bu faturaların 630 Giderler Hesabına borç, 320 Bütçe Emanetleri Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir. Ayrıca, 830 Bütçe Giderleri ve 835 Gider Yansıtma Hesaplarının da çalıştırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Konya Büyükşehir Belediyesi'nin KOSKİ'ye ait su faturası borçlarını 320 Bütçe Emanetleri Hesabında takip etmesi gerekirken 303 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabında izlediği, ancak Konya Büyükşehir Belediyesi ile KOSKİ arasında bir nakit alış verişi olmadığı, bu nedenle 303 nolu hesabın hiç çalışmaması gerektiği tespiti yapılmıştır.

Tespit ve öneriler doğrultusunda, KOSKİ'ye ait su faturası borçları 320 Bütçe Emanetleri Hesabında takip edilmeye başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; Tespit ve öneriler doğrultusunda, KOSKİ' ye ait su faturası borçlarının 320 Bütçe Emanetleri Hesabında takip edilmeye başlandığını belirtmiştir.

Sonuç olarak 303 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı 71.270.939,21 TL hatalı çalışmıştır.

Bulgumuzda belirtilen hata, kurumun mali tablolarında "Kısa Vadeli İç Mali Borçlar" hesap alanının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 3: Sulama Projesi Banka Hesaplarının Emanetler Hesabında İzlenmemesi

Konya Ovası Projesi (KOP) Küçük Ölçekli Sulama İşler Programı (KÖSİP) kapsamında Konya Büyükşehir Belediyesi ile Kop Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı arasında imzalanan protokol sonucu Konya Büyükşehir Belediyesi yeni bir proje hesabı açtıracak ve Kop Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı projede kullanılması için bu hesaba para yatıracaktır. Konya Büyükşehir Belediyesi de yatan bu parayı proje için gerçekleştireceği faaliyetlerde kullanacaktır. Bu protokol gereği 26.09.2016 tarihinde 00158007304725373 nolu Vakıfbank hesabı açılmıştır. Bu hesapta tasarruf yetkisi Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı'na aittir. Dolayısıyla, bu proje hesabı Konya Büyükşehir Belediyesi için emanet nitelikli bir hesaptır ve protokolda yazan dışında üzerinde hiçbir tasarruf hakkı yoktur. Belediye bu hesaba yatan paraların muhasebe kaydında 102 Banka Hesabını borçlandırıp 333 emanetler hesabını alacaklandırması gerekirken, 102 Banka Hesabını borçlandırıp karşılığında 600 Gelirler hesabını, ayrıca 800 ve 805 nolu hesapları çalıştırmıştır. Bu yanlış muhasebe kaydı sonucu proje hesabı sanki belediyenin tasarrufu altında olan bir hesap gibi gözükmekte ve muhasebenin yorumlanmasında hataya yol açmaktadır. Bu durum ileride KOP Bölge Kalkınma İdaresi ile uyuşmazlığa ve dolayısıyla Belediyenin zararına yol açabilecektir. Bunun sonucunda, 600 Gelirler Hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabı 23.657.625,55 TL fazla, 333 Emanetler Hesabı ise 23.657.625,55 TL eksik çalışmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Konya Ovası Projesi (KOP) Küçük Ölçekli Sulama İşler Programı (KÖSİP) kapsamında Konya Büyükşehir Belediyesi ile KOP Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı arasında imzalanan protokol sonucu açılan Sulama Projesi Banka hesaplarının 333 Emanetler Hesabında alacaklandırılması gerektiği halde Belediyemizin kendi geliri gibi muhasebeleştirdiği tespiti yapılmıştır.

Sulama Projelerinde kullanılmak üzere Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı tarafından Sulama Projesi Banka Hesabına aktarılan paralar, tespit ve öneriler doğrultusunda Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı'na aktarılmak üzere 333 Emanetler Hesabında takip edilmeye başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; Sulama Projelerinde kullanılmak üzere Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı tarafından Sulama Projesi Banka Hesabına aktarılan paraların tespit ve öneriler doğrultusunda Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı'na aktarılmak üzere 333 Emanetler Hesabında takip

edilmeye başlandığını belirtmiştir.

Sonuç olarak 2016 yılı mali tablolarında 333 Emanetler Hesabı 23.657.625,55 TL hatalı çalışmıştır.

Bulgumuzda belirtilen hata, kurumun mali tablolarında “Emanet Yabancı Kaynaklar” hesap alanının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 4: Ticari Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması

KDV Kanunu'nun 1/3-g maddesine göre genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri KDV'ye tabidir. Aynı Kanunun “Vergi İndirimi” başlıklı 29/1 maddesine göre ise mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi ve ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen katma değer vergisini indirebilirler. Ancak, Kanunun 30/a maddesine göre vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin indirimi mümkün değildir. Ayrıca, KDV Kanunu'nun 33/1 inci maddesine göre de bu Kanuna göre indirim hakkı tanınan işlemlerle indirim hakkı tanınmayan işlemlerin bir arada yapılması halinde, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisinin ancak indirim hakkı tanınan işlemlere isabet eden kısmı indirim konusu yapılır. Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, belediyenin vergiye tabi mal teslimi ve hizmet ifaları üzerinden hesapladığı KDV'den, Kanunu'nun 29,30/a ve 33 üncü maddeleri uyarınca yalnızca bu mal teslimi ve hizmet ifalarına ilişkin olarak yüklenilen KDV'yi indirmesi mümkündür.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 153/2 inci maddesine göre 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.

Konya Büyükşehir Belediyesi bu hususta 2015 Sayıştay raporunda tenkit edilmiştir. Sayıştay raporunun kuruma intikaline kadar belediye yine tüm işlemlerinde 191 İndirilecek KDV Hesabını kullanmıştır. Ancak, Sayıştay raporu kuruma intikal ettikten sonra belediye bu yanlış işlemi düzeltmek amacıyla Tarım Hizmetleri Dairesi Başkanlığı, Ulaştırma Dairesi Başkanlığı ve Kaynak Geliştirme Başkanlığı'nın yaptığı işlerin gelir getirici faaliyet olduğunu düşünerek bu birimlerin yaptığı tüm alımlarda 191 İndirilecek KDV Hesabını çalıştırmıştır. Yapılan incelemede ise bu birimlerin tüm giderlerinin gelir getirici faaliyet için yapılmadığı anlaşılmıştır. Bu yanlış kayıt sonucunda 191 İndirilecek KDV Hesabının borç bakiyesi olması gerekenden fazla çalışmıştır. Bunun sonucunda ay sonu yapılan devir kayıtlarında 190 Devreden KDV Hesabının borç bakiyesi artmıştır.

KDV indirimine konu edilecek ve edilmeyecek işlemlerin tespiti, Belediyenin birimleri esas alınarak değil, bizzat yapılan giderin niteliği dikkate alınarak yapılmalıdır. Başka bir deyişle, hangi birimle ilgili olursa olsun, yapılan gider, ticari faaliyet konusu ile ilgili ise KDV indirimine konu olmalı, aksi takdirde indirime konu olmamalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyenin, ticari faaliyet konusu olmayan giderlere ilişkin Katma Değer Vergisinin indirim konusu yapıldığı ancak hangi birim ile ilgili olursa olsun yapılan gider ticari faaliyet konusu ile ilgili ise KDV indirimine konu olacağı aksi takdirde indirime konu olmayacağı tespiti yapılmıştır.

Tespit ve öneriler doğrultusunda, 191 İndirilecek KDV Hesabı ile ilgili gerekli düzeltmeler yapılmaya başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; Tespit ve öneriler doğrultusunda, 191 İndirilecek KDV Hesabı ile ilgili gerekli düzeltmelerin yapılmaya başlandığını belirtmiştir.

Sonuç olarak 2016 yılı mali tablolarında 191 İndirilecek KDV Hesabı hatalı kullanılmıştır.

Bulgumuzda belirtilen hata, kurumun mali tablolarında “Diğer Dönen Varlıklar” hesap alanının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 5: Sermaye Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 184/1 inci maddesine göre sermaye taahhütleri hesabı, mahalli idarelerin malî kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için kullanılır. Yine aynı yönetmeliğin sermaye taahhütleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtlarının anlatıldığı 185 inci maddesine göre ise sermaye taahhüt tutarları bu hesaba alacak, ilgili malî duran varlık hesabına borç kaydedilir. Yerine getirilen sermaye taahhüt tutarları bir taraftan bu hesaba borç, taahhüdün yerine getirilme şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

Konya Büyükşehir Belediyesi'nin, ortağı veya iştiraki olduğu şirketlere 10.897.199,77 TL sermaye taahhüdünde bulunduğu, bunun 4.990.283,78 TL'sini henüz ödemediği tespit edilmiştir. Buna göre, belediyenin muhasebe kayıtlarında ödenmemiş sermayenin görülmesi için 247 Sermaye Taahhütleri Hesabının kullanılması ve 4.990.283,78 TL alacak bakiyesi vermesi gerekmektedir.

Ancak, Konya Büyükşehir Belediyesinin muhasebe kayıtları incelediğinde, 247 Sermaye Taahhütleri hesabını kullanmadığı tespit edilmiştir. Bunun sonucunda, 247 nolu hesap 4.990.283,78 TL eksik çalışmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Konya Büyükşehir Belediyesi'nin, ortağı ve iştiraki olduğu şirketlere 10.897.199,77 TL sermaye taahhüdünde bulunduğu, bunun 4.990.283,78 TL'sini henüz ödemediği, buna göre belediyenin muhasebe kayıtlarında ödenmemiş sermayenin görülmesi için Sermaye Taahhütleri Hesabının kullanılması ve 4.990.283,78 TL alacak bakiyesi vermesi gerektiği, ancak Konya Büyükşehir Belediyesi'nin muhasebe kayıtları incelendiğinde 247 Sermaye Taahhütleri Hesabının kullanmadığı, bunun sonucunda 247 nolu hesap 4.990.283,78 TL eksik çalıştığı tespiti yapılmıştır.

Tespit ve öneriler doğrultusunda muhasebe kayıtları düzeltilerek 247 Sermaye Taahhütleri Hesabı kullanılmaya başlanmış ve düzeltmeler sonucu bu hesap Denetim Raporunda belirtildiği gibi 4.990.283,78 TL alacak bakiyesi vermektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; tespit ve öneriler doğrultusunda muhasebe kayıtlarının düzeltilerek 247 Sermaye Taahhütleri Hesabının kullanılmaya başlandığını ve düzeltmeler sonucu bu hesabın Denetim Raporunda belirtildiği gibi 4.990.283,78 TL alacak bakiyesi vermekte olduğunu belirtmiştir.

Sonuç olarak 2016 yılı mali tablolarında 247 Sermaye Taahhütleri Hesabı 4.990.284,78 TL hatalı çalışmıştır.

Bulgumuzda belirtilen hata, kurumun mali tablolarında “Mali Duran Varlıklar” hesap alanının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 6: Kurumun Ortağı Olduğu Şirketlerde Bulunan Sermayesi İle Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Örtüşmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 181 inci maddesinde, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarlarının, bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar veya zararların ve bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Konya Büyükşehir Belediyesi'nin iştirak ettiği 8 adet şirket bulunmaktadır. Bu şirketlerde 2016 yılı itibariyle belediyenin 10.897.199,77 TL sermayesi bulunduğu tespit edilmiştir. Buna bağlı olarak belediyenin muhasebe kayıtlarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borçlu kısmında 10.897.199,77 TL bulunması gerekirken 7.589.251,90 TL yer almaktadır. Dolayısıyla, 241 nolu hesap 3.307.947.87 TL eksik çalışmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Konya Büyükşehir Belediyesi'nin, ortağı ve iştiraki olduğu şirketlerde bulunan sermayesi ile 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının örtüşmediği tespiti yapılmıştır.

Muhasebe kayıtlarındaki 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı tespit ve öneriler doğrultusunda gerekli düzeltmeler yapılmış olup, düzeltmeler sonucu bu hesap Denetim Raporunda belirtildiği gibi 10.897.199,77 TL borç bakiyesi vermektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; Muhasebe kayıtlarındaki

241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında tespit ve öneriler doğrultusunda gerekli düzeltmelerin yapıldığını, düzeltmeler sonucu bu hesabın Denetim Raporunda belirtildiği gibi 10.897.199,77 TL borç bakiyesi vermekte olduğunu belirtmiştir.

Sonuç olarak 2016 yılı mali tablolarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 3.307.947.87 TL hatalı çalışmıştır.

Bulgumuzda belirtilen hata, kurumun mali tablolarında “Mali Duran Varlıklar” hesap alanının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Gider Tahakkukları ve Gider Tahakkukları Hesabının Ekonomik Kodlar Bazında Ayrıştırılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 289 uncu maddesine göre, kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak gelecek aylarda ödenebilir duruma gelecek olan borçlar ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için 381 Gider Tahakkukları Hesabı kullanılır.

Adı geçen yönetmeliğin 338 inci maddesine göre ise uzun vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan borçların izlenmesi için 481 Gider Tahakkukları Hesabı kullanılır.

Yönetmeliğin bu maddelerinden anlaşıldığı üzere, bankalardan çekilen kredilerin faaliyet dönemi içerisinde ödenecek faiz tutarı 381 Gider Tahakkukları, ileriki dönemlerde ödenecek faiz tutarları ise 481 Gider Tahakkukları Hesabında takip edilir. Dolayısıyla, bu iki hesabın alacak bakiyesi toplamı bir idarenin ulusal para cinsinden ve yabancı para cinsinden toplam faiz borcunu gösterir.

Ayrıca, idarelerin ulusal para cinsinden faiz borcu ve yabancı para cinsinden faiz borçlarını ayırtmak için de mahalli idareler detaylı hesap planında ekonomik kodlar bazında ayırtmalar yapılmıştır. Örneğin 381.04.09.01 ayrıntı kodu ulusal para cinsinden diğer iç borç faiz giderleri için kullanılırken 381.04.09.02 ayrıntı kodu yabancı para cinsinden diğer iç borç faiz giderleri için kullanılır.

Konya Büyükşehir Belediyesi'nin muhasebe kayıtları incelendiğinde, hem yabancı para cinsinden hem de ulusal para cinsinden borcu bulunmasına rağmen tüm faiz borçlarını 381.04.09.01 ve 481.04.09.01 ayrıntı kodunda izlediği tespit edilmiştir. Ancak, Konya Büyükşehir belediyesinin borçlarında yabancı para cinsinden borçlar daha fazla ağırlıktadır. Bundan dolayı faiz tahakkuk kayıtlarının mutlaka 4. Ekonomik kod düzeyinde ayrıştırılması gerektiği düşünülmektedir. Bu ayırıştırma yapılmadığı için belediyenin faiz borçlarının ne

kadarının ulusal para cinsinden ne kadarının yabancı para cinsinden olduğu muhasebe kayıtlarından anlaşılamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Konya Büyükşehir Belediyesi'nin muhasebe kayıtlarında hem yabancı para cinsinden hem ulusal para cinsinden borcu bulunmasına rağmen tüm faiz borçlarının 381.04.09.01 ve 481.04.09.01 ayrıntı kodunda izlendiği, Konya Büyükşehir Belediyesi'nin yabancı para cinsinden borçlarının daha ağırlıklı olduğu bundan dolayı faiz tahakkuk kayıtlarının 4. Ekonomik kod düzeyinde ayrıştırılması gerektiği tespiti yapılmıştır.

381 Gider Tahakkukları ve 481 Gider Tahakkukları hesapları ekonomik kodlar bazında ulusal para cinsinden diğer iç borç faiz giderleri ve döviz endeksli ve döviz cinsinden diğer iç borç faiz giderleri olarak ayrıştırılmasına yönelik tespit ve öneriler doğrultusunda işlem yapılmaya başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; 381 Gider Tahakkukları ve 481 Gider Tahakkukları hesaplarının ekonomik kodlar bazında ulusal para cinsinden diğer iç borç faiz giderleri ve döviz cinsinden diğer iç borç faiz giderleri olarak ayrıştırılmasına yönelik tespit ve öneriler doğrultusunda işlem yapılmaya başlandığını belirtmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Hakedişlerden Kesilen Asgari Ücret Destek Tutarlarının Emanetler Hesabında İzlenmeyip Gelir Olarak Kaydedilmesi

Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı'nın 87838906-78 sayılı genelgesinin İhale Makamlarınca Destekten Yararlanan İşverenlerin Hakedişlerinden Yapılacak Kesintilere İlişkin Usul ve Esaslar başlıklı bölümünde yapılan kesintilerin ihale makamlarınca nasıl yapılacağı ve hangi hesaba kaydedileceği açıklanmıştır. Buna göre bu usul ve esaslar genelgede aynen şu şekilde açıklanmıştır:

“Bilindiği üzere, 5510 sayılı Kanunun geçici 68 inci maddesinde “4734 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (a), (b), (c) ve (d) bentlerinde sayılan idareler tarafından ilgili mevzuatı uyarınca yapılan ve sözleşmesinde fiyat farkı ödeneceği öngörülen hizmet alımlarında; ihale dokümanında personel sayısının belirlendiği ve haftalık çalışma saatinin

tamamının idarede kullanılmasının öngörüldüğü işçilikler için birinci fıkra uyarınca Hazine tarafından karşılanacak tutarlar bu idarelerce işverenlerin hak edişinden kesilir.’’

Bu bakımdan, geçici 68 inci madde kapsamında destekten yararlanan işverenlerin yararlandıkları destek tutarlarının ihale makamlarınca hakedişlerinden kesilebilmesi için, söz konusu destek kapsamında yararlanılan tutar ‘İdarelerce e-borç sorgulama’’ ekranından destek tutarının görüntülenmesine kadar ilgili Sosyal Güvenlik Merkezlerince/Sosyal Güvenlik İl Müdürlüklerince talep edilmesi halinde ihale makamlarına yazı ile bildirilecek ve buna göre kesinti yapılacaktır.

Yukarıda belirtilen idarelerden iş alan işverenlere en son aya ait hakedişin ödenmesinde; hakediş/hakedişlerden kesilemeyen asgari ücret destek tutarları önceki aylarda gerçekleşen destek tutarları dikkate alınarak emanet hesaplarına alınır. En son aya ait hakediş tutarının, asgari ücret destek tutarlarını karşılamayacağına anlaşılması halinde bir önceki hakedişten de bu maksatla yeteri kadar kesinti yapılarak emanet hesaplarına alınır.

Hakedişten kesilen tutarlar veya emanete alınan tutarlar, Sosyal Güvenlik Kurumunun ‘İdarelerce e-borç sorgulama’’ ekranından görüntülenerek destek tutarının kesinleşmesinden sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılır. Emanete alınan tutarlar yararlanılan asgari ücret destek tutarlarından fazla ise bu tutarlar idarelerce işverenlerin varsa borçlarına mahsup edilir. Borcunun bulunmadığının anlaşılması durumunda ise işverenlere iade edilir.’’

Genelgenin yukarıdaki hükümlerinden anlaşıldığı üzere hakedişlerden kesilen asgari ücret destek tutarlarının idareler tarafından genel bütçeye aktarılmak üzere 333 Emanetler Hesabına alınması gerekmektedir.

Ancak, Konya Büyükşehir Belediyesi’nin muhasebe kayıtları incelendiğinde hakedişlerden kesilen 5.024.463,83 TL’nin 600 Gelirler Hesabına aktarıldığı tespit edilmiştir. Bunun sonucunda 333 Emanetler Hesabı 5.024.463,83 TL eksik, 600 Gelirler hesabı ise 5.024.463,83 TL fazla çalışmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Hakedişlerden kesilen asgari ücret destek tutarlarının 333 Emanetler Hesabında izlenmeyip gelir olarak kayıt edildiği tespiti yapılmıştır.

Hakedişlerden kesilen asgari ücret destek tutarları Denetim Raporunda belirtildiği gibi

genel bütçeye aktarılmak üzere 333 Emanetler Hesabında izlenmeye başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle hakedişlerden kesilen asgari ücret destek tutarlarının Denetim Raporunda belirtildiği gibi genel bütçeye aktarılmak üzere 333 Emanetler Hesabında izlenmeye başlandığını belirtilmiştir.

Sonuç olarak 2016 yılı mali tablolarında 333 Emanetler Hesabı 5.024.463,83 TL hatalı çalışmıştır.

BULGU 3: Hurda Araçların Satılması Sonrasında ve Nolu Hesapların Kapatılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının İşleyişi başlıklı 225/1- b maddesine göre;

1) Satılan varlıkların satış bedeli ile net değerleri arasında oluşan olumsuz fark bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Bu hesapta kayıtlı varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların satış bedeli 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, kayıtlı değeri bu hesaba alacak kaydedilir. Ayrıca, satış değeri 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı varlıklardan diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilenlerin kayıtlı değeri bu hesaba alacak; birikmiş amortisman tutarları 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, varsa kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

Dolayısıyla, hurdaya ayrılmış bir varlık satıldığı zaman, 294 ve 299 hesaplarının kapatılması gerekmektedir.

Ancak, Konya Büyükşehir Belediyesi 2016 yılı içerisinde sattığı hurda varlıkların muhasebe kaydında bu hesapları kapatmamıştır. Belediyenin 2016 yılı içerisinde 175.371,95 TL tutarında hurda varlığını sattığı tespit edilmiştir. Belediye hem 2016 yılı içerisinde hem de geçmiş yıllardan sattığı hurda varlıkları muhasebe kayıtlarına yansıtmadığı için 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı 4.683.269,17 TL borç bakiyesi, 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının ise 4.683.269,17 TL alacak bakiyesi verdiği tespit

edilmiştir. Ancak, belediyenin ambarında bu kadar hurda varlık bulunmadığı tespit edildiğinden, ambar sayımının yapılarak 294 ve 299 nolu hesaplardaki tutarların gerçeği yansıtması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Hurda araçların satılması sonrasında 294 ve 299 nolu hesapların kapatılmadığı tespiti yapılmıştır.

Hurda araçların satılması sonrasında 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve 299 Birikmiş Amortisman Hesaplarının kapatılmasına yönelik tespit ve öneriler doğrultusunda işlem yapılmaya başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; Hurda araçların satılması sonrasında 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve 299 Birikmiş Amortisman Hesaplarının kapatılmasına yönelik tespit ve öneriler doğrultusunda işlem yapılmaya başlandığını belirtmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Kiraya Verilen Duran Varlıkların Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında İzlenmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475 inci maddesine göre, kurumun bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı kullanılır.

Aynı yönetmeliğin 476 ncı maddesinde ise bu hesabın işleyişi anlatılmıştır. Bu maddede;

“(1) Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir.” denilmiştir.

Yönetmeliğin 477 inci maddesine göre de diğer nazım hesaplar grubunda yazılan tutarlar 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabında izlenir.

Konya Büyükşehir Belediyesi'nin kiraya verilen duran varlıkları olmasına rağmen muhasebe kayıtlarında 990 ve 999 nolu hesapların çalışmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Konya Büyükşehir Belediyesi'nin kiraya verilmiş duran varlıkları bulunmasına rağmen kiraya verilen duran varlıkların, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesaplarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Kiraya verilen duran varlıklar tespit ve öneriler doğrultusunda, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesaplarında izlenmeye başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; Kiraya verilen duran varlıkların tespit ve öneriler doğrultusunda, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesaplarında izlenmeye başlandığını belirtmiştir.

Sonuç olarak bu hesapların mevzuata göre kullanılması gerekirken 2016 yılı mali tablolarında hiç kullanılmamıştır.

BULGU 5: Konya Ovası Projesi Vadeli Banka Hesabından Elde Edilen Faiz Gelirlerinde Belediyenin Tasarruf Yetkisi Olmamasına Rağmen Belediyenin Kendi Geliri Gibi Kayıt Altına Alması

Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı ile Konya Büyükşehir Belediyesi arasında yapılan protokolün 5.3.maddesine göre;

“Proje hesabı, yararlanıcı (Konya Büyükşehir Belediyesi) tarafından Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'ne uygun olarak iş planına uygun vadelere gelir getirici bir şekilde değerlendirilir. Vade süreleri ve faiz oranlarının belirlenmesi ile ilgili yetki ve yükümlülük yararlanıcı kuruluşa ait olup mezkur konularda bankanın muhatabı yararlanıcıdır.”

Yine aynı protokolün 5.4. maddesine göre ise;

‘Mevduattan elde edilen faiz geliri ve diğer bütün getiri ve haklar Kuruma (Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı) ait olup, proje dönemi sonunda Kurumun bildirim ve talebi üzerine Kurumun belirteceği banka hesabına aktarılır.’

Bu maddelere göre, açılan mevduat hesabından elde edilen faizler Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı'na aittir ve belediye elde edilen bu faiz gelirlerini proje dönemi sonunda Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı'na vermekle yükümlüdür.

Ancak, Konya Büyükşehir Belediyesi'nin muhasebe kayıtları incelendiğinde açılan vadeli mevduat hesabından elde edilen faizlerin kurumun kendi vadeli hesabıymış gibi kendi bütçesine gelir kaydettiği tespit edilmiştir. Bu durum ileride KOP Bölge Kalkınma İdaresi ile uyumsuzluğa ve dolayısıyla Belediyenin zararına yol açabileceğinden gelirlerin 333 Emanetler Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Bunun sonucunda, 600 Gelirler Hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabı 847.520,59 TL fazla, 333 Emanetler Hesabı ise 847.520,59 TL eksik çalıştırılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Konya Ovası Projesi Vadeli Banka Hesabından elde edilen faiz gelirlerinde Konya Büyükşehir Belediyesi'nin tasarruf yetkisi olmamasına rağmen belediyenin kendi geliri gibi kayıt altına alındığı tespiti yapılmıştır.

Konya Ovası Projesi Vadeli Banka Hesabından elde edilen faiz gelirleri tespit ve öneriler doğrultusunda, Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı'na aktarılmak üzere 333 Emanetler Hesabında takip edilmeye başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; Konya Ovası Projesi Vadeli Banka Hesabından elde edilen faiz gelirlerinin tespit ve öneriler doğrultusunda, Konya Ovası Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı'na aktarılmak üzere 333 Emanetler Hesabında takip edilmeye başlandığını belirtmiştir.

Sonuç olarak 2016 yılı mali tablolarında 333 Emanetler Hesabı 847.520,59 TL hatalı çalışmıştır.

BULGU 6: Tapuda Kayıtlı Olan Bazı Taşınmazların Muhasebe Kaydının Yapılmaması

Konya Büyükşehir Belediyesinde, belediye adına tapuda kayıtlı olan bazı taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5 inci maddesinde;

“(1) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.

(2) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.)

Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Ancak;

a) Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar,

b) Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazlar,

c) Ek 1’deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazlar,

ç) Ek 1’deki Kayıt Planının “Genel Hizmet Alanları” başlığı altında yer alan taşınmazlar,

d) Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazlar,

iz bedeli üzerinden kayıtlara alınır.” Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre; tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedelleri üzerinden, maliyet bedelleri belirlenemeyenlerin ise rayiç bedelleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir. Maliyet ve rayiç bedelleri belirlenemeyen taşınmazların ise

iz bedelle kayıtlara alınması gerekmektedir. Ancak, yapılan incelemede, belediye adına tapuda kayıtlı olan bazı taşınmazların muhasebe kayıtlarına hiç yansıtılmadığı ve tapuda belediye adına kayıtlı olduğu halde muhasebe kayıtlarında gösterilmeyen taşınmazları tespiti yönelik çalışma yapılmadığından bu şekilde kayıtlara intikal ettirilmeyen taşınmazların sayısı ve niteliğinin belirlenemediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Konya Büyükşehir Belediyesi adına tapuda kayıtlı olan bazı taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespiti yapılmıştır.

Tespit ve öneriler doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; Tespit ve öneriler doğrultusunda işlem yapılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Belediyenin Gayrimenkulleri İçin Ecrimisil Uygulamasını Bir Kiralama Usulüne Dönüştürmesi

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "kapsam" başlıklı birinci maddesinde, Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütüleceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı kanunun "Kiralarda Sözleşme Süresi" başlıklı 64 üncü maddesinde, kamu mallarının kiraya verilme esas ve usulleri ayrıntılı şekilde açıklanmıştır.

Yine 2886 sayılı Kanun'un Ecrimisil ve Tahliye başlıklı 75 inci maddesinde;

“Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz(1) malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için,

Hazinenin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz.

(Ek cümle: 23/7/2010-6009/24 md.) Ecrimisile itiraz edilmemesi halinde yüzde yirmi, peşin ödenmesi halinde ise ayrıca yüzde onbeş indirim uygulanır. Ecrimisil fuzuli şagil tarafından rızaen ödenmez ise, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil olunur.

Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır.

İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir.

...” Denilmiştir.

Kanunun bu maddelerinden anlaşıldığı üzere, belediyeler gayrimenkullerini bu kanuna uygun olarak ihale ederek kiraya vermek ve kanunda belirtilen sözleşme sürelerine uymak durumundadır.

Konya Büyükşehir belediyesinin taşınmazlarının incelenmesi sonucunda, 100 adet taşınmazını gerçek/tüzel kişilere yıllık ecrimisil bedeli karşılığında kullandığı tespit edilmiştir. 2886 sayılı Kanun hükümlerine göre ecrimisilin kira niteliğine dönüştürülmemesi gerekmektedir. Belediyenin bu taşınmazlarını kanuna uygun olarak ihale ederek kiraya vermesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyenin gayrimenkulleri için ecrimisil uygulamasını bir kiralama usulüne dönüştürdüğü tespiti yapılmıştır.

13/07/2005 tarihinde yürürlüğe giren 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15 inci maddesinin son fıkrasında "2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75 inci maddesine hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır." denilmiştir. 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75 inci maddesinde "Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanununun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı

geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinesinin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve füzuli şağilin kusuru aranmaz. Ecrimisile itiraz edilmemesi halinde yüzde yirmi, peşin ödenmesi halinde ise ayrıca yüzde onbeş indirim uygulanır. Ecrimisil füzuli şağil tarafından rızaen ödenmez ise, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil olunur. Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır. İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir.” denilmektedir.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 339 uncu maddesinde “*Konut ve çatılı işyeri kiralarına ilişkin hükümler, bunlarla birlikte kullanımı kiracıya bırakılan eşya hakkında da uygulanır. Ancak bu hükümler, niteliği gereği geçici kullanıma özgülenmiş taşınmazların altı ay ve daha kısa süreyle kiralanmalarında uygulanmaz. Kamu kurum ve kuruluşlarının, hangi usul ve esaslar içinde olursa olsun yaptıkları bütün kira sözleşmelerine de bu hükümler uygulanır.*” denilmek suretiyle kamu kurum ve kuruluşlarının yaptıkları bütün kira sözleşmelerinde Türk Borçlar Kanunu hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir. Yine Türk Borçlar Kanunu'nun 347 inci maddesinde “*Konut ve çatılı işyeri kiralarında kiracı, belirli süreli sözleşmelerin süresinin bitiminden en az onbeş gün önce bildirimde bulunmadıkça, sözleşme aynı koşullarla bir yıl için uzatılmış sayılır.*” düzenlemesi mevcut bulunmaktadır.

Belediyemiz tarafından kira süresi sona eren taşınmazlardan ecrimisil alınması, genelde süreç içerisinde belediye hizmetleri ve ihtiyaçları dikkate alınarak tahliye edilecek taşınmazlarla ilgili olarak uygulanmaktadır. Nitekim kira süresi sona eren taşınmazların kullanım bedellerinin kira adı altında tahsil edilmesi durumunda, mahkeme kararları dikkate alındığında belediyemiz tarafından yapılacak tahliye işlemleri için engel bir durum oluşmaktadır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre tahliye edilecek taşınmazlar da belediyemizin zaman ve gelir kaybına uğramaması için kira süresi sona erip tahliye edilmesi planlanan taşınmazlarla ilgili olarak bu şekilde bir uygulama söz konusu olmaktadır.

Bu nedenle yapılan uygulamanın yasa hükümleri ve kamu yararına uygun olduğu kanaatindeyiz" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle belediye tarafından kira süresi sona eren taşınmazlardan ecrimisil alınmasının süreç içerisinde belediye hizmetleri ve ihtiyaçları dikkate

alınarak tahliye edilecek olan taşınmazlarla ilgili olarak uygulandığını, kira süresi sona eren taşınmazların kullanım bedellerinin kira adı altında tahsil edilmesi durumunda, mahkeme kararları dikkate alındığından belediye tarafından yapılacak tahliye işlemleri için engel bir durum oluşturduğunu, 2886 sayılı Kanun'a göre tahliye edilecek taşınmazlarda belediyenin zaman ve gelir kaybına uğramaması için kira süresi sona erip tahliye edilmesi planlanan taşınmazlarla ilgili olarak bu şekilde uygulama yaptıklarını belirtmiştir.

Her ne kadar belediye cevabında taşınmazlardan alınan ecrimisilin, taşınmaz tahliye edilene kadar alınan bir bedel olduğunu söylese de 100 adet taşınmazın 98 tanesi 2014 yılından beri ecrimisil alınarak kullanılmaktadır. Ayrıca 2016 yılı itibariyle ecrimisille kullanılan bu taşınmazların 78 tanesinde ecrimisil devam etmektedir. Belediye uygulamada kolaylık sağlamak amacıyla ecrimisil bedeli alındığını belirtse de bu yöntem süreler göz önüne alındığında bir kiralama usulüne dönüştürülmüştür.

Sonuç olarak belediyenin önerimiz doğrultusunda bu taşınmazları ihaleye çıkararak kiraya vermesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 8: Belediyenin Kiraya Verdiği Taşınmazları Kira Süresi Sonunda İhaleye Çıkmadan Yeniden Aynı Kişilere Kiraya Vermesi

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 'Kapsam' başlıklı 1 inci maddesinin birinci fıkrasında belirtilen "Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür." hükmü gereği belediye taşınmazları 2886 sayılı Kanun hükümlerine göre kiraya verilmektedir. Bu Kanuna göre bir taşınmazın kiraya verilebilmesi için kapalı teklif usulü ya da açık teklif usulüyle ihaleye çıkılması gerekmektedir.

Ancak, Konya Büyükşehir Belediyesi, mülkiyeti altında bulunan taşınmazlardan 533 adedini yıllardır herhangi bir ihaleye çıkmadan encümenin belirlediği fiyat üzerinden taraflarla taahhütname imzalayarak kiraya verme yoluna gitmektedir. Konya Büyükşehir Belediyesinin yaptığı bu kiralamalar 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyenin kiraya verdiği taşınmazları kira süresi sonunda ihaleye çıkmadan yeniden aynı kişilere kiraya verdiği tespiti yapılmıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75 inci maddesinin uygulanması ile ilgili İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü'nün 15/11/2005 tarih ve 2005/119 sayılı Genelgesi'nde "*Ancak, Belediyelerin sahip olduğu taşınmazların 2886 Kanun kapsamında ihaleyle kiraya verilmiş olması, bu kiralama sözleşmesinin bir özel hukuk akdi niteliğini ortadan kaldırmamaktadır. Ayrıca iş hanı, konut, otel, dükkan gibi damlı/musakkaf yapılar bakımından 18/05/1955 tarih ve 6570 sayılı Gayrimenkul Kiraları Hakkında Kanun ve Borçlar Kanunu hükümlerinin de göz önünde bulundurulması gerekmektedir.*" denilmektedir.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 339 uncu maddesinde "*Konut ve çatılı işyeri kiralarına ilişkin hükümler, bunlarla birlikte kullanımı kiracıya bırakılan eşya hakkında da uygulanır. Ancak bu hükümler, niteliği gereği geçici kullanıma özgülenmiş taşınmazların altı ay ve daha kısa süreyle kiralanmalarında uygulanmaz. Kamu kurum ve kuruluşlarının, hangi usul ve esaslar içinde olursa olsun yaptıkları bütün kira sözleşmelerine de bu hükümler uygulanır.*" denilmek suretiyle kamu kurum ve kuruluşlarının yaptıkları bütün kira sözleşmelerinde Türk Borçlar Kanunu hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir. Yine Türk Borçlar Kanunu'nun 347 inci maddesinde "*Konut ve çatılı işyeri kiralarında kiracı, belirli süreli sözleşmelerin süresinin bitiminden en az onbeş gün önce bildirimde bulunmadıkça, sözleşme aynı koşullarla bir yıl için uzatılmış sayılır.*" düzenlemesi mevcut bulunmaktadır.

Kira ihaleleri belediye encümeni tarafından yapılmaktadır. 5393 sayılı Belediye Kanununun 34/g maddesi gereğince süresi üç yıla kadar olan kiralamalar Belediye Encümeni tarafından yapılmaktadır. Kira süreleri kendiliğinden uzayan kiracıların yeni dönem kira bedellerini belirleme yetkisi kira sözleşmeleri ile belediye encümenine verilmiştir. Kira mukavelesi sona eren ve Türk Borçlar Kanununun 347 inci maddesi gereğince kira süresi kendiliğinden 1 yıl uzayan müstecirler için kira artışı ile ilgili olarak belediye encümenine açıkça yetki verildiğinden yeni dönem kiraları belediye encümeni tarafından belirlenerek kiracılardan taahhütname alınmaktadır.

Belediye encümeni kendisine verilen bu yetki doğrultusunda bir komisyon oluşturmakta, bu komisyon tarafından bütün gayrimenkuller tek tek gezilerek günün ekonomik koşulları, enflasyon artışları, dünyada ve ülkemizde yaşanan mevcut ekonomik durum ve emsal kira bedelleri ile kira artışları dikkate alınarak musakkaf nitelikli (üstü örtülü) olan ve Türk Borçlar Kanununun 347 inci maddesine göre sözleşmesi aynı şartlarla kendiliğinden bir yıl uzayan yerlerin yeni dönem kira bedelleri belirlenmektedir. Gayrimusakkaf nitelikli

taşınmazlara gelince bu yerlerle ilgili Türk Borçlar Kanunu hükümleri dikkate alınarak tahliyesine karar verilmektedir.

Belediye encümeni gerek Belediye Kanunu'ndan gerekse kira sözleşmelerinin 6.2. maddesinden aldığı yetki doğrultusunda günün ekonomik koşullarına uygun olarak yeni dönem kira bedellerini belirleyerek Türk Borçlar Kanunu'nun 339 ve 347 inci maddelerine uygun şekilde işlem tesis etmektedir. Bu nedenle belediyemiz tarafından yapılan uygulamanın yerinde olduğu görüş ve kanaatindeyiz." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 339. maddesinde, kamu kurum ve kuruluşlarının hangi usul ve esaslar içinde olursa olsun yaptıkları bütün kira sözleşmelerine Kanunun "konut ve çatılı işyerleri" hakkındaki hükümlerinin uygulanacağını, 347 inci maddesinde ise konut ve çatılı işyeri kiralarında kiracının belirli süreli sözleşmelerin süresinin bitiminden en az onbeş gün önce bildirimde bulunmadıkça sözleşmenin aynı koşullarla bir yıl için uzatılmış sayılacağını ve kiraya verenin sözleşme süresinin bitimine dayanarak sözleşmeyi sona erdiremeyeceğinin hüküm altına alındığını, bu nedenle taşınmaz 2886 sayılı İhale Kanunu'na göre ihale edilmiş olsa dahi kira sözleşmesindeki yükümlülüklerini yerine getiren kiracıların süre bitimi gerekçe gösterilerek tahliye edilmelerinin mevzuata aykırı olacağı belirtilmektedir.

2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75.maddesindeki "*Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz(1) malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanununun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinesinin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz.*

Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır.

İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir." şeklindeki düzenleme, devletin özel mülkiyetinde ya da devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazların gerçek ve tüzel

kişilerce işgali üzerine tahliyesini sağlamaya ilişkin bir düzenlemedir.”

2886 Sayılı Kanunun 75. maddesi tahliye yönünden münhasıran “Hazine” tarafından kiraya verilen taşınmazlar hakkında uygulanmakta iken 5393 Sayılı Belediye Kanunu’nun 15/p-3 maddesi hükmüyle 2886 Sayılı Kanun hükümlerine göre kiraya verilen belediye taşınmazları hakkında da uygulanması öngörülmüştür. Belediyeler bu yasa uyarınca kiraya verdikleri taşınmazların süre bitimi sebebiyle kiralananın 6570 Sayılı Kanuna 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun konut ve çatılı işyeri kiralari hükümlerine ya da Borçlar Kanununa tabi olup olmadığına bakılmaksızın 2886 Sayılı Kanunun 75. maddesine göre mülki amirden tahliyesini isteyebilecekleri gibi mahkemeye de başvurarak sözleşmenin bitimi üzerine “fuzuli şağil” durumuna düşen kiracının tahliyesini sağlayabilirler.

Nitekim 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu’nun yürürlüğe girdiği 01.07.2012 tarihinden sonra 2886 sayılı Kanunun 75 inci maddesine tabi kamu kurum ve kuruluşları tarafından ihale edilmiş olup da süresi bittiği için tahliye edilmesi gereken taşınmazlarla ilgili Yargıtay’a intikal etmiş davalarda Yargıtay Daireleri tahliye yönünde karar vermişlerdir. (Örneğin ; 6. Hukuk Dairesi 2014/6290 E. , 2014/8171 K. , 6. Hukuk Dairesi 2015/5298 E. , 2015/8364 K. ve 6. Hukuk Dairesi 2014/10511 E. , 2014/12508 K. nolu kararları).

Sonuç olarak belediyenin bu kararları da dikkate alarak önerimiz doğrultusunda kira süresi sona eren taşınmazlar için ihaleye çıkmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 9: Belediyenin Mülkiyetinde, Yönetiminde Veya Kullanımında Bulunan Bazı Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan bazı taşınmazların cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Tanımlar” başlıklı 4 üncü maddesinde; Cins tashihinin binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemini ifade ettiği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı 10 uncu maddesinde ise, *"Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda,*

taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, kamu idareleri, mülkiyetinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlarının cins tashihlerini yapmaları gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Konya Büyükşehir Belediyesinde yer alan bazı taşınmazların fiili mevcut kullanım şekilleri değişmesine rağmen, tapu kayıtlarında halen eski cinsleri ile kayıtlı olduğu ve bu taşınmazların cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan bazı taşınmazların cins tashihlerinin yapılmadığı tespiti yapılmıştır.

Tespit ve öneriler doğrultusunda tapudaki çalışmalar hızlandırılarak taşınmazların cins tashihlerindeki eksiklikler en kısa sürede giderilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; Tespit ve öneriler doğrultusunda tapudaki çalışmaların hızlandırılarak taşınmazların cins tashihlerindeki eksikliklerinin en kısa sürede giderileceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Otopark Gelirlerinden Büyükşehir Belediyelerine Aktarılması Gereken Tutarların Bazı İlçe Belediyeleri Tarafından Aktarılmaması

İmar mevzuatı gereğince otopark gelirlerinden büyükşehir belediyelerine aktarılması gereken tutarların bazı ilçe belediyeleri tarafından Konya Büyükşehir Belediyesine aktarılmadığı tespit edilmiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanununun 27 nci maddesinin son fıkrasında; "*İmar mevzuatı uyarınca belediyelerin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirler, tahsil tarihinden itibaren kırkbeş gün içinde büyükşehir belediyesine aktarılır. Büyükşehir belediyeleri bu geliri tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında*

otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanır. Bu gelirler bu fıkıradaki belirtilen amaç dışında kullanılamaz.” denilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre, imar mevzuatı uyarınca Büyükşehir Belediyesi olan yerlerdeki ilçe belediyelerinin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirleri tahsil tarihinden itibaren 45 gün içinde büyükşehir belediyesine aktarmaları gerekmektedir.

Ancak, Konya Büyükşehir Belediyesinde 31 ilçe yer almasına rağmen, toplam 11 ilçe belediyesinin söz konusu tutarları büyükşehir belediyesine aktardıkları, kalan 20 ilçe belediyesinin ise herhangi bir aktarımda bulunmadıkları tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bazı ilçe belediyeleri tarafından Konya Büyükşehir Belediyesi'ne aktarılması gereken otopark gelirlerinin aktarılmadığı tespiti yapılmıştır.

Tespit ve öneriler doğrultusunda otopark gelirlerinden Büyükşehir Belediyemize aktarılması gereken tutarları aktarmayan ilgili ilçe belediyelerine gerekli yazılı ve sözlü uyarılar yapılmıştır." Demıştır.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; Tespit ve öneriler doğrultusunda otopark gelirlerinden Büyükşehir Belediyesine aktarılması gereken tutarları aktarmayan ilgili ilçe belediyelerine gerekli yazılı ve sözlü uyarıların yapıldığını belirtmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****Konya Büyükşehir Belediyesi****2016****BİLANÇO****OCAK-ARALIK**

A K T İ F L E R	
	2016(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	857.252.140,69
10 HAZIR DEĞERLER	119.663.921,40
101 ALINAN ÇEKLER HESABI	108.000,00
102 BANKA HESABI	92.201.057,17
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-196,35
105 DÖVİZ HESABI	27.351.648,02
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	3.412,56
12 FAALİYET ALACAKLARI	202.998.694,68
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	60.584.596,26

P A S İ F L E R	
	2016(Cari Yıl)
III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	549.603.436,87
30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	164.667.381,66
300 BANKA KREDİLERİ HESABI	164.289.058,05
303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	378.323,61
32 FAALİYET BORÇLARI	282.405.813,08
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	282.405.813,08
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	12.696.131,46
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	7.088.207,56
333 EMANETLER HESABI	5.607.923,90

122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	994.016,20	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	14.560.637,29
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.316.077,47	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	6.261.877,64
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	139.104.004,75	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.454.267,75
14 DİĞER ALACAKLAR	1.315.693,50	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	123.617,92
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.315.693,50	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	6.720.873,98
15 STOKLAR	12.357.454,44	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.270.000,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	12.357.454,44	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.270.000,00
16 ÖN ÖDEMELER	2.948.435,90	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	73.003.185,55
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	300.000,00	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	73.003.185,55
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.648.435,90	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	287,83
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	517.967.940,77	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	287,83
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	517.668.709,51		
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	299.231,22	IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.448.383.213,14
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,04	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	1.018.842.468,87
		400 BANKA KREDİLERİ HESABI	1.018.842.468,87
II- DURAN VARLIKLAR	3.305.548.367,07	43 DİĞER BORÇLAR	2.047.079,14

24 MALİ DURAN VARLIKLAR	96.170.862,57	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.047.079,14
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	88.581.610,67	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	296.456.700,00
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	7.589.251,90	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	296.456.700,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	3.209.377.504,50	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	131.036.965,13
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.447.619.375,89	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	131.036.965,13
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	982.402.053,68	V- ÖZ KAYNAKLAR	2.164.813.857,75
252 BİNALAR HESABI	536.601.293,83	50 NET DEĞER	1.345.120.796,67
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	74.106.984,81	500 NET DEĞER HESABI	1.345.120.796,67
254 TAŞITLAR HESABI	652.914.267,63	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	744.648.416,13
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	67.017.983,47	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	744.648.416,13
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-891.839.144,65	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-429.020.615,86
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	340.004.689,84	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-429.020.615,86
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	550.000,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	504.065.260,81
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0		

260 HAKLAR HESABI	8.089.241,74	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	504.065.260,81
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-8.089.241,74		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	721.250,76		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-721.250,76		
Aktif Toplam	4.162.800.507,76	Pasif Toplam	4.162.800.507,76
A K T İ F L E R		P A S İ F L E R	
	2016(Cari Yıl)		2016(Cari Yıl)
IX- NAZIM HESAPLAR	870.261.746,76	IX- NAZIM HESAPLAR	870.261.746,76
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	264.663.870,80	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	264.663.870,80
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	264.663.870,80	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	264.663.870,80
92 TAAHHÜT HESAPLARI	605.597.875,96	92 TAAHHÜT HESAPLARI	605.597.875,96
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	605.597.875,96	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	605.597.875,96
Genel Toplam	5.033.062.254,52	Genel Toplam	5.033.062.254,52

2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
	I	II	III	IV	V				
						GİDERLER TOPLAMI	0	0	0
630	1					PERSONEL GİDERLERİ	115.560.828,62	0	115.560.828,62
630	2					SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	19.967.392,08	0	19.967.392,08
630	3					MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	623.988.636,44	0	623.988.636,44
630	4					FAİZ GİDERLERİ	62.720.282,65	0	62.720.282,65
630	5					CARİ TRANSFERLER	60.707.031,60	0	60.707.031,60
630	7					SERMAYE TRANSFERLERİ	1.620,00	0	1.620,00
630	13					Amortisman Giderleri	62.019.117,33	0	62.019.117,33
630	14					İlk Madde ve Malzeme Giderleri	119.288.618,68	0	119.288.618,68
630	20					Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.661.558,98	0	1.661.558,98
						GİDERLER TOPLAMI	1.065.915.086,38	0	1.065.915.086,38
							0	0	0

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
	I	II	III	IV	V				
						GELİRLER TOPLAMI	0	0	0
600	1					VERGİ GELİRLERİ	389.220,61	14.256.372,60	13.867.151,99

600	3				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	2.639.875,01	202.556.817,41	199.916.942,40
600	4				ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	0	63.232.153,29	63.232.153,29
600	5				DİĞER GELİRLER	293.370,96	958.373.562,58	958.080.191,62
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	334.883.907,89	334.883.907,89
						0	0	0
						0	0	0
						0	0	0
						0	0	0
					GELİRLER TOPLAMI	3.322.466,58	1.573.302.813,77	1.569.980.347,19
					FAALİYET SONUCU	1.569.980.347,19	1.065.915.086,38	504.065.260,81

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>