



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL ŞİŞLİ BELEDİYESİ**  
**2014 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	12
8.	EKLER.....	30



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

Şişli Belediyesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'na tabi olup mali iş ve işlemlerini bu Kanuna uygun olarak yürütmektedir. Kurum mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Usul Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

"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.

Şişli Belediyesine ait 3 yıllık gelir, gider bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

<b>GELİR BÜTÇESİ</b>			
	<b>TAHMİNİ</b>	<b>GERÇEKLEŞEN</b>	<b>G. ORANI</b>
2012	320.000.000,00	290.710.910,14	91%
2013	496.000.000,00	326.715.526,28	66%
2014	400.000.000,00	366.733.086,63	92%

<b>GİDER BÜTÇESİ</b>			
	<b>TAHMİNİ</b>	<b>GERÇEKLEŞEN</b>	<b>G. ORANI</b>
2012	320.000.000,00	331.827.687,60	104%
2013	496.000.000,00	410.644.543,72	83%
2014	400.000.000,00	430.286.708,18	108%

## **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 yansıttığından 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: Dinlenme Tesisine İlişkin Kayıtların Belediye Muhasebe Sisteminde Tutulmaması**

Şile Belediyesi sınırları içerisinde bulunan ve Şişli Belediyesi ile Kâğıthane Belediyesinin %50 - %50 eşit paylarla sahip oldukları eğitim ve dinlenme tesisinin ortaklık payının, belediye bilançosunda kayıtlı olmadığı ve bu tesisin gelirleri ve giderlerinin de Belediye hesaplarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmelik'inin 21'inci maddesinde "*İl özel idareleri, belediyeler ve birlikler, özel gelir ve gideri bulunan hizmetlerini meclis kararı ve İçişleri Bakanlığından izin alınmak suretiyle kurum bütçesi içerisinde işletme kurarak yapabilirler. İşletmeler için ayrı bütçe düzenlenmeyip, kurum bütçesi içerisinde ana hizmet birimi gibi kodlanır.*" Denilmektedir.

Sosyal tesise ait gelirler, açılan bir özel hesapta izlenmekte, giderler de aynı şekilde bu hesaptan yapılmaktadır. Bu hesaba ilişkin kayıtların belediye muhasebesi ile ilişik kurulmadığı ve tamamen kayıt dışı izlendiği anlaşılmaktadır. Bu durumun sosyal tesis gelirleri 600.03 hesabının gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

Sosyal tesise ilişkin ortaklık payının, belediye bilançosuna alınması için gerekli kayıtların yapılması; aynı şekilde tesise ait gelir ve gider kayıtlarının ortaklık payı oranında belediye faaliyet ve bütçe hesaplarına yansıtılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Belediyemizin ortağı olduğu sosyal tesise ilişkin ortaklık payına göre gerekli kayıtlar yapılarak Belediyemiz bilançosuna alınacak ve tesise ait gelir ve gider kayıtları ortaklık payı oranında Belediyemiz faaliyet ve bütçe hesaplarına yansıtılacaktır." Demektedir.

***Sonuç olarak,*** bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

#### **Öneri:**

Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 2: 258 Nolu Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması**



2014 Yılı mali tablolarının ve yapım işlerine ait ödeme belgelerinin incelenmesi neticesinde, yapılan yatırımların doğrudan gider hesaplarına alınarak 630 Giderler Hesabı'na kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı başlıklı 180 inci maddesinde;

*" Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarıncaya kadar izlenmesi için kullanılır. "* Denilmektedir.

Bu doğrultuda ilgili mevzuatı gereği, 630 Giderler hesabına kayıtlı toplam 41.612.125,40 TL'nin, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabına kaydedilmesi ve geçici kabulleri sonrasında ise ilgili varlık hesaplarına alınması gerekmekte iken doğrudan gider hesaplarına alınarak 630 Giderler Hesabına kaydedilmesinde mevzuata uyarlılık bulunmamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına aktarıncaya kadar izlenmesinde bulguda belirtildiği gibi 258 nolu hesap kullanılacaktır. 630 giderler hesabına ise kullanılmamasında ise yönetmenliğin 335-336 maddelerine göre işlem yapılacaktır." Demektedir.

***Sonuç olarak,*** kamu idaresi cevabında mevzuata uygun işlem yapılacağı belirtildiğinden, konu 2015 Yılı denetimlerinde izlenecektir.

### **Öneri:**

Hâlihazırda 630 Giderler Hesabında izlenen toplam 41.612.125,40 TL tutarındaki yatırımlardan, durumuna göre devam edenlerin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmesi, geçici kabul işlemleri yapılanların ise ilgili varlık hesaplarına alınması önerilir.

## **BULGU 2: 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması**

Kurum mali tablolarında yapılan incelemede, 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının eksik kayıt içerdiği görülmüştür.

Kurumun Kent-Yol AŞ'de ortaklık payı olduğu bilinmesine rağmen, bu ortaklık payının değeri mali tablolarda takip edilememektedir. Ortaklık payında meydana gelen veya gelmesi muhtemel değişikliklerin takip imkânı bu suretle ortadan kalkmış olmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı başlıklı 159 uncu maddesinde;

*".. bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya aynı olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır."* Denilmektedir.

Yönetmelik hükümlerine uygun olarak iştirak paylarının ilgili hesapta takibi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Şişli Belediyesi Kent-Yol A.Ş.' nin sermayesinin %99,59 payına sahiptir. Şirkette Şişli Belediyesince aktarılan sermaye tutarı 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydı sağlanmıştır. Şirket faaliyetlerinden doğan kar ve zararlar Şişli Belediyesi faaliyet raporuna ekli olarak Belediye Meclisince görüşülüp karara bağlanmaktadır.

Bundan sonra nakdi olarak verilen sermaye tutarlarının yanında sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararların izlenmesini Yönetmeliğin 159. maddesi hükümlerine göre uyulacaktır." Demektedir.

**Sonuç olarak,** kamu idaresi cevabında Kent-Yol AŞ ile ilgili nakdi olarak verilen sermaye tutarlarının yanında sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararların izlenmesi hususunda Yönetmeliğin 159. maddesi hükümlerine uyulacağı belirtildiğinden, konu müteakip yılı denetimlerinde takip edilecektir.

### **Öneri:**

Şişli Belediyesinin, sermayesinin %99,59 payına sahip bulunduğu 29.130.000,00 TL

sermayeli Kent-Yol A.Ş.'deki ortaklık payının mali tablolarda gösterilmesi önerilmektedir.

**BULGU 3: 381 ve 481 nolu Gider Tahakkukları Hesaplarının Kullanılmaması  
Sonucu Faiz Yükünün Mali Tablolarda Bulunmaması**

2014 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde; kurum tarafından 2013 ve 2014 yılında kullanılan kredilere ilişkin ödenecek faiz tutarlarının 381 ve 481 Gider Tahakkukları Hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "Gider Tahakkukları" hesabı başlıklı 256 'ncı maddesinde; *"Bu hesap, kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenebilir duruma gelecek olan tutarların izlenmesi için kullanılır."* Denilmektedir.

"Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 257'nci maddesinde; *"Yıl sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış mali borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden yılda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları ile tahvillerin takip eden yılda ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarları bu hesaba kaydedilir."*

(2) *Dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında yer alıp, ödeme zamanına bir yıldan az süre kalan tutarlar bu hesaba aktarılır.*

(3) *Bu hesapta takip edilen döviz cinsinden faiz gideri tahakkukları, yıl sonlarında ve ödeme tarihinde T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru ile değerlendirilir. Belirtilen faiz yükünün 381 ve 481 nolu Gider Tahakkukları hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir.* Denilmektedir.

Belediye tarafından kullanılan kredilere ilişkin faiz tutarı olan 73.950.058,00 TL' nin 381 ve 481 Gider Tahakkukları Hesaplarında muhasebeleştirilmemesinde mevzuata uyarlılık bulunmamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Gider Tahakkukları" başlıklı 256.maddesi ve "Hesaba İlişkin İşlemler" başlıklı 256.maddesindeki hususlara dikkat edilecek 2015 ve takip eden yıllarda madde hükmüne uygun işlem yapılacaktır." Demektedir.

**Sonuç olarak,** bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

**Öneri:**

Kredilere ilişkin ödenecek faiz tutarlarının 381 ve 481 Gider Tahakkukları Hesaplarına kaydedilmesi önerilmektedir.

**BULGU 4: Kalkınma Ajansına Olan Borçların Mali Tablolarda Yer Almaması**

2014 Yılı bilanço hesaplarının incelenmesi neticesinde kamu idare payları hesabında bulunması gereken kalkınma ajansı paylarının kayıtlara alınmadığı görülmüştür.

5449 Sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun un 19 uncu maddesinin d bendinde belirtilen;

*“Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, bölgedeki il özel idareleri için; borçlanma, tahsisi mahiyetteki gelirler ile genel, katma ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardım kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir, belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak pay.”* Hükmü gereği hesaplanan payların Şişli Belediyesinin mali tablolarında yer almadığı ve bu durumun 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının 8.012.000,00 TL eksik görünmesine neden olduğu tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Tespit konusu tenkitle ilgili olarak kamu idare payları hesabında bulunması gereken kalkınma ajansları paylarının Belediyemiz mali tablolarında yer alması ve 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında ilgili bedellerin kaydı sağlanacaktır." Demektedir.

**Sonuç olarak,** bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

**Öneri:**

Kamu İdare Payları Hesabında bulunması gereken kalkınma ajansı paylarının kayıtlara alınması önerilmektedir.

## **BULGU 5: Sayıştay İlamlarının Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması ve Takibinin Yapılmaması**

Kurumun 2014 Yılı Yönetim Dönemi Hesabı Cetvelleri içerisinde yer alan Sayıştay İlamları Cetvelinin incelenmesi neticesinde, muhtelif ilamların infazının sorumlularca yerine getirilmediği ve bazı ilamların da kayıtlara alınmadığı görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanununun İlamların infazı başlıklı 53 üncü maddesinde;

“(1) *Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirilir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur.*(2) *İlamlarda gösterilen tazmin miktarı hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak, 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur.*” Denilmektedir.

Yapılan incelemede ise 2003 ile 2009 yılları arasındaki muhtelif tarihlerde kesinleştiği halde tahsilatı yapılmayan ilamlar olduğu görülmüştür. Bahsi geçen tarihlerde kesinleşen ilamların toplam tutarı 5.533.535,78-TL, bu ilamlardan geçen dönemde tahsil edilen tutar ise 304.306,44-TL’dir. Dolayısıyla tahsili gerçekleştirilmeyen kesinleşmiş kamu zararı tutarı 5.229.229,34-TL’dir.

Bu itibarla, 5.229.229,34-TL nin takibinin yapılması gerekirken yapılmadığı, ayrıca 2014 yılında çıkan ilam tutarı olan 4.246.627,41 TL’nin 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2003 ile 2009 yılları arasındaki muhtelif tarihlerde kesinleşen sayıştay ilamları ile ilgili olarak Belediyemizce ilgililerinin ödemeye davet edilerek gerekli tahsilatların yapılması çalışmaları başlatılmış olup, meri yasal prosedürün takip edilmesi hususunda gerekli hassasiyet gösterilerek Belediyemizce bulgu konusu tenkitin giderilmesi sağlanacaktır." Demektedir.

***Sonuç olarak,*** bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

### ***Öneri:***

Sayıştay İlamları ile ilgili olarak mevzuat hükümlerine göre işlem tesis edilmesi

önerilmektedir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Şişli Belediyesi 2014 Yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “**Denetim Görüşünün Dayanakları**” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı”, “258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı”, “630 Giderler Hesabı”, “381 ve 481 Gider Tahakkukları Hesapları”, “363 Kamu İdareleri Payları Hesabı”, “140 Kişilerden Alacaklar” hesap alanı ile “600.03 Sosyal Tesis İşletme Gelirleri” hesapları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7.DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Cari Transfer Hesabına Hatalı Kayıt Yapılması**

2014 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde; hizmet alımı şeklinde gerçekleştirilen alımların cari transfer koduna kaydedildiği görülmüştür.

Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehberde; "*Cari transferleri sermaye birikimi hedeflemeyen ve cari nitelikli mal ve hizmet alımını finanse etmek amacıyla karşılıksız olarak yapılan ödemelerdir.*" denilmektedir. Dolayısıyla hizmet alımı yoluyla yapılan işlemler transfer olarak nitelendirilemez.

Bu doğrultuda Şişli Meslek Yüksekokulu'na yapılan 364.500,00 TL'lik cari transfer niteliğindeki ödemenin hizmet alımları olarak kaydedilmesinde mevzuata uyarlılık bulunmamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2014 yılı mali tablolarında hizmet alımı şeklinde gerçekleştirilen alımların cari transferler koduna kaydedildiği bulguda belirtilmiştir.

Bundan böyle hizmet alımı yoluyla yapılan işlemler 05- Cari Transferler kodunda takip edilmeyecek 03- Mal ve Hizmet Alımı Giderleri hesaplarında kaydı sağlanacaktır." Demektedir.

***Sonuç olarak,*** kamu idaresi cevabından hizmet alımı yoluyla yapılan işlemler için 05- Cari Transferler kodu yerine 03- Mal ve Hizmet Alımı Giderleri hesaplarının kullanılacağı belirtildiğinden, konu 2015 Yılı denetimlerinde takip edilecektir.

### ***Öneri:***

Hizmet alımı şeklinde gerçekleştirilen alımların cari transfer kodu yerine Hizmet alımları kodunda muhasebeleştirilmesi önerilir.

### **BULGU 2: Gider Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması**

2014 Yılı mali tablolarının incelemesinde, kurum muhasebe kayıtlarında taahhüt hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 920 Gider Taahhütleri Hesabı



başlıklı 407 inci maddesinde;

*"Bu hesap, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır."* Denilmektedir.

Kurum tarafından sözleşmeye bağlanan işlerde kullanılması gereken 920 no'lu hesabın kullanılmamasında mevzuata uyarlılık bulunmamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** "2014 Yılı mali tablolarında Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği' nin 920 Gider Taahhütleri hesabı başlıklı 407. maddesinde belirtilen gider taahhütleri hesabının kullanılmadığı belirtilmektedir.2015 Mali yılı itibari ile 920 Gider taahhütleri hesabının kullanılmasına başlanılmıştır." Demektedir.

**Sonuç olarak,** kamu idaresi cevabında 920 Gider Taahhütleri Hesabının 2015 mali yılı itibari ile kullanılmasına başlandığı belirtildiğinden, konu 2015 Yılı denetimlerinde takip edilecektir.

**Öneri:**

Taahhüt hesaplarının, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 920 Gider Taahhütleri Hesabı başlıklı 407 inci maddesine uygun olarak kullanılması önerilir.

**BULGU 3: 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında Bulunan Kayıtlarının Gerçek Durumu Yansıtması**

2014 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmesi gereken yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş kuruma ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların envanter kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabını düzenleyen "Hesabın Niteliği" başlıklı 166 ncı maddesinde;

*"Bu hesap, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş kuruma ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi için kullanılır. ."* Denilmektedir.

Mezkûr Yönetmeliğin net değer hesabı başlıklı 307 inci maddesinde;

*“Net Değer/Sermaye hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Alacak*

*1 - Yönetmeliğin uygulamaya konulduğu tarihte kayıtlı varlıklar toplamının, yabancı kaynaklar toplamından fazla olması durumunda farkı ilk açılış kaydında bu hesaba alacak kaydedilir.*

*2-Envanteri yapılan varlık karşılıkları bu hesaba alacak, ilgili varlık hesabına borç kaydedilir.”* Denilmektedir.

Bu doğrultuda ilgili yönetmelik hükmü gereği 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabına ilişkin gerekli kuruluş envanterlerinin yapılmamasında mevzuata uyarlılık bulunmamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2015 yılı yapım ihaleleri sonucunda tamamlanan yol, köprü, bölme, sarnıç, iskele, harç ve benzeri yapıların kaydı ve takibinde 251 nolu hesap kullanılacaktır." Demektedir.

***Sonuç olarak,*** kamu idaresi cevabında 2015 yılı yapım ihaleleri sonucunda tamamlanan yol, köprü, bölme, sarnıç, iskele, harç ve benzeri yapıların kaydı ve takibinde 251 nolu hesabın kullanılacağı belirtildiğinden, konunun müteakip yılı denetimlerinde takibi yapılacaktır.

#### ***Öneri:***

251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmesi gereken yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş kuruma ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların envanter kayıtlarının yapılması önerilmektedir.

#### **BULGU 4: 372 ve 472 Nolu Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesaplarının Kullanılmaması**

2014 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde; Kıdem Tazminatı Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 248 inci

maddesi ile "472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 290 ıncı maddelerinde ;

*"Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde veya uzun vadeli ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılmaktadır."* Denilmektedir.

Bu itibarla söz konusu mevzuat hükmüne rağmen ilgili hesaplara kayıt yapılmadığı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kıdem ve ihbar tazminatını hak eden işçilerimize zamanında tazminatları ödenmektedir. Söz konusu tazminatların ödenmesi için 2015 yılı Şişli Belediyesi bütçesinde 1.300.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, tespit çerçevesinde uygulamamız sürdürülmektedir." Demektedir.

**Sonuç olarak,** bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli ödeneklerin tahsis edildiği belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

**Öneri:**

Bulguda belirtilen husus doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılması önerilir.

**BULGU 5: Ek Kesin Teminat Kesintisi Yapılmaması**

2014 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde, hizmet alımları ihalelerinde fiyat farkı öngörülen işlerden ek kesin teminat alınmadığı görülmüştür.

4735 Sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu 12'inci maddesinde "Fiyat farkı ödenmesi öngörülerek ihale edilen işlerde fiyat farkı olarak ödenecek bedelin, sözleşme bedelinde artış meydana gelmesi halinde bu artış tutarının % 6'sı oranında teminat olarak kabul edilen değerler üzerinden ek kesin teminat alınır. Fiyat farkı olarak ödenecek bedel üzerinden hesaplanan ek kesin teminat hakkedişlerden kesinti yapılmak suretiyle de karşılanabilir." denilmektedir.

Alınan ek kesin teminatların 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Ancak ek kesin teminat alınmadığı için 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

Yapılan hesaplamalar neticesinde alınmayan ek kesin teminatlardan dolayı 330 Alınan

Depozito ve Teminatlar Hesabı 610.445,23 TL eksik görünmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2014 yılı mali tablolarında hizmet alımları ihalelerinde fiyat farkı öngörülen işlerde ek kesin teminat alınması yolundaki tenkit icaplarının yerine getirilmesi için ilgili icrai Müdürlüklere bildirimde bulunularak, ilgili yüklenicilerinden talep ve tahsil edilecek ek kesin teminatlar 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenecektir." Demektedir.

**Sonuç olarak,** bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

**Öneri:**

Hizmet alımı ihalelerinde fiyat farkı öngörülen işlerden ek kesin teminat alınması önerilmektedir.

**BULGU 6: Müze Paylarının Mali Tablolarda Bulunmaması**

2014 Yılı gelir kodlarında yapılan incelemede müze gelirleri kalemine hiç bir kaydın yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Müze giriş ücretleri ile madenlerden alınan pay" başlıklı mükerrer 97 nci maddesinde;

*"a) Türkiye Büyük Millet Meclisine bağlı milli saraylar hariç belediye ve mücavir alan sınırları içinde gerçek ve tüzelkişilerce işletilen her türlü müzelerin giriş ücretlerinin % 5'i belediye payı olarak ayrılır.*

*Belediye payı olarak ayrılan miktarın, tahsilini takip eden ayın 15 inci günü akşamına kadar müzenin bulunduğu yer (27.6.1984 gün ve 3030 sayılı Kanunun uygulandığı şehirde Büyük Şehir Belediyelerine) belediyesine ödenmesi mecburidir.*

*Büyük Şehir Belediyelerince tahsil edilen payın yüzde 75'i İçişleri Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılır."* denilmektedir.

Bu itibarla mevzuata uygun işlem yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 97.maddesine göre, Büyükşehir Belediyesi'nce tahsil edilen müze payları Büyükşehir Belediyesi'nce beyan edilmemekte ve ödenmemektedir. Bu konu ile ilgili Büyükşehir Belediyesi nezdindeki gerekli takibat işlemleri başlatılmıştır." Demektedir.

***Sonuç olarak,*** bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

***Öneri:***

Bulguda belirtilen husus doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılması önerilir.

**BULGU 7: Temsil Tören ve Tanıtma Giderleri Niteliğindeki Harcamaların Diğer Hizmet Alımları Olarak Muhasebeleştirilmesi**

2014 Yılına ait mali tabloların incelenmesi neticesinde; niteliği itibari ile temsil tören ve tanıtma niteliğindeki ödemelerin, diğer hizmet alımları koduna kaydedildiği görülmüştür. Temsil ağırlama ve tanıtma kodlarına kaydedilmesi ve bütçeleştirilmesi gereken 27.722.227,91 TL mali tablolarda hataya sebebiyet vermiştir.

Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehberde;

“3.5.590 Diğer Hizmet alımları

“*Kadrolu doktoru ve veteriner hekimi olmayan yerlerde vizite ücretleri,*

*Özel kanunları uyarınca ödenecek avukatlık ücretleri,*

*Özel kanunları gereğince ödenecek fahri konsolosluklar aidat ve giderleri,*

*5018 sayılı Kanununun 24 üncü maddesinde belirtilen iş ve hizmetler dışında kalan hususlarla ilgili olan haber alma giderleri,*

*Hazineye intikal eden değerlerin, intikalle ilgili Kanunlarınca ödenmesi gerekli olduğu halde diğer harcama kalemlerinden karşılanmayan giderleri,*

*Hükümet uygulamalarının tanıtılması amacıyla hazırlattırılan radyo ve televizyon programlarının hazırlanma ve yayınlanması için gerekli her nevi giderler,*

*Tıbbi atıklar ile zararlı atıkların bertarafı ile ilgili olarak yapılacak ödemeler,*

*Fikri haklar kapsamı dışında kalan tercüme işleri için yapılacak ödemeler,*

*Dış kuruluşlarca yerel personele teamüle göre yapılacak ücret dışı ödemeler,*

*ile hizmetin gerektirdiği hallerde zaman ve yer aciliyeti dolayısıyla mahallen temin olunan;*

*Gelenekleri ve usullerine göre çalıştırılmalarında zorunluluk duyulan çevirmen, mihmandar, sunucu ve yardımcılarının ücret, bedel veya hak edişleri ve benzeri ödemeleri,*

*Sportif oyunlarla, okullarda yürütülen eğitsel kol faaliyetlerinde (müzik, resim, maket, dans vb.) görev alan kadro dışı sivil eğitmen ücretleri ile yarışmaların yapılacağı yerlerin yönetim ve işletmelerinde kullanılacak personele bu müsabakalar için ödenen ücret, bedel ve hak edişler,*

*Yurt içinde ve yurt dışında yapılacak her türlü sportif oyunlar ile yarışmalar ve bunların hazırlık çalışmalarına ve kamplarına katılacak hakem, antrenör, masör, doktor, gözlemci, saha komiseri ve yöneticiler ile bunların yardımcılarının, sporcuların, işçilerin ilgili Bakanlar Kurulu Kararına göre ödenecek hak edişleri ve benzeri ödemeler,*

*Devlet sınır işaretleri giderleri,*

*Baca, fosseptik temizliği, elektrik ve su tesisatı yaptırma, hamam, çeşitli hububat kırma, ekmek pişirme, kalaylama, yatak atma, çayır biçme ücretleri ile mera, bağ, bahçe, meyvelik, zeytinlik bakım ücretleri ve bunlar gibi çeşitli hizmet alımları,*

*Yapım-onarım işinden bağımsız olarak gerçekleştirilen yıkım işleriyle ilgili olarak yapılan ödemeler,*

*Yukarıda sayılanlar dışında kalan diğer hizmet alımları,*

*bu bölüme kaydedilecektir.” Denilmektedir.*

Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehberde temsil ve tanıtma giderleri ile ilgili olarak;

“03.6.1.01 Temsil, Ağarlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri :

*Makam sahibi veya yetkili kıldığı amirlerin takdiri esas olmak suretiyle temsil ve ağarlamanın gerektirdiği her türlü giderler ile cenaze törenleri için satın alınacak çiçek bedelleri ve*

*Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflardan kiralananan madeni çelenklerin kira bedelleri,*

*Yabancı temsilciler ve konukların geleneklere ve davetin şumulüne göre ağırlama, konutlama ve bu işlerle ilgili hazırlıkların gerektirdiği giderlerle, verilecek ziyafet, hediye, çiçek, bahşiş, taşıma giderleri ile ziyafetlerin gerektirdiği giderler,*

*Dışışlerinde, icabında yetkililerin eşleri tarafından, gelecek resmi yabancı konuklara verilecek ziyafet giderleri," denilmektedir.*

Yapılan incelemede niteliği temsil, tören giderleri olan harcamaların Diğer Hizmet Alımları kodunda muhasebe kaydına alındığı görülmüştür. Yapılan hatalı kayıtlar 830.03.05.09.90 nolu hesabın 27.722.227,91 TL fazla, 830.03.06 kodunun ise 27.722.227,91 TL eksik görünmesine neden olmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Temsil, tören ve tanıtma giderleri niteliğindeki harcamalar 830.03.06 nolu hesapta takip edilecektir. Diğer hizmet alımları ise, 830.03.05.09.90 nolu hesapta kayıt ve takip edilecektir." Demektedir.

***Sonuç olarak,*** bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

***Öneri:***

Bulguda belirtilen husus doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılması önerilir.

**BULGU 8: Bütçe Uygulama Sonuçları ile Beklenti ve Hedeflerin Yayımlanmamış Olması**

2014 Yılı hesap ve dokümanların incelenmesi neticesinde; bütçe uygulama sonuçları ile beklenti ve hedeflerin yayımlanmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30 uncu maddesinin 22/12/2005 tarih ve 5463 sayılı Kanununun 10 uncu maddesi ile değişik son fıkrasında;

*"Genel yönetim kapsamındaki idareler bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini; Maliye Bakanlığı ise merkezi yönetim bütçe kanununun ilk altı aylık uygulama sonuçları, finansman durumu, ikinci altı aya*

*ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kapsayan malî durumu temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklar."*

Hükmü yer almaktadır.

Bu doğrultuda Şişli Belediyesinin, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun ilgili hükümleri uyarınca bütçe uygulama sonuçları ile beklenti ve hedeflerini temmuz ayı içinde kamuoyuna duyurmakla ilgili yükümlülüğünü yerine getirmediği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30/10.maddesi hükmü gereği, bütçe uygulama sonuçları ile beklenti ve hedefleri Temmuz ayı içerisinde kamuoyuna duyurularak, tenkit doğrultusunda işlem yapılması hususunda azami gayret gösterilecektir." Demektedir.

***Sonuç olarak*** Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

***Öneri:***

Bütçe Uygulama Sonuçları ile Beklenti ve Hedeflerin yayımlanması önerilmektedir.

**BULGU 9: Memur Personele Yapılacak Sosyal Yardımlar İçin Toplu Sözleşme Yapılması**

2014 Yılı içerisinde memur personele yapılacak sosyal yardımlar için toplu sözleşme düzenlendiği görülmüştür.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun "Mahalli idarelerde sözleşme imzalanması" başlıklı 32'nci maddesinde "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.”*

.....” Denilmektedir.

Belediyelerin toplu sözleşme yerine artık sadece sosyal denge tazminatı belirlemek üzere sözleşme yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

Mezkur Kanunun Geçici 14’üncü maddesinde “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.” Denilerek daha önce toplu sözleşme imzalayan idarelerin hangi şartlarda sosyal denge tazminatı alabilecekleri hüküm altına alınmıştır.

Belirtilen hükümlerin birlikte değerlendirilmesinden, kurum tarafından toplu sözleşme yerine artık sadece sosyal denge tazminatını belirlemek üzere sözleşme yapabileceği anlaşılmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Denetim Raporunun bu bulgusunda, 4688 sayılı yasanın 32'nci maddesine atıfta bulunulmak suretiyle Belediyelerin toplu sözleşme yerine artık sadece sosyal denge tazminatı belirlemek üzere sözleşme yapılabileceği hususuna yer verilmiştir.

Belediyemizde 657 sayılı yasaya göre görev yapmakta olan personelin üyesi bulunduğu sendika ile bir toplu sözleşme yapılmış ve sözleşmeye konulan ek madde ile "işbu sözleşme, 01.03.2011 tarihinde yapılmış ve 28.02.2014 tarihinde sona eren toplu sözleşmenin devamı niteliğindedir" düzenlemesi eklenmek suretiyle 4688 sayılı yasanın 32 inci maddesi gereği yerine getirilmiştir.

Öte yandan, kamu görevlilerinin sendika kurma ile ücret ve çalışma koşullarının toplu pazarlık suretiyle belirlenmesine ilişkin haklarının dayanağını, ülkemizin de içerisinde yer aldığı uluslararası hukuk ve kurumları oluşturmaktadır. Toplu sözleşme hakkı 98 ve 151 sayılı ILO (Uluslararası Çalışma Örgütü) ve Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesi'nin tanıdığı hukuksal bir durumdur. Türkiye bu sözleşmelerin tarafıdır. Öte yandan, Gaziantep Belediyesinde yapılmış olan bir toplu sözleşme nedeniyle Türkiye'nin davalı taraf olarak yer aldığı davada Mahkeme toplu sözleşmenin uluslararası hukuktan ve uluslararası sözleşmelerden kaynaklanan bir hak olduğuna işaret etmek suretiyle, iç hukukta verilmiş olan ve memurların üyesi oldukları sendikalarla toplu sözleşme yapamayacaklarına ilişkin yargısal kararlar nedeniyle Türkiye'yi tazminat ödemeye mahkum etmiştir.

Bu itibarla, 657 sayılı DMK'na tabi çalışanların üyesi buldukları sendika ile yapılmış olan sözleşmenin dibacesinde de işaret edilmiş olduğu gibi, yürürlüğe konulmuş olan sözleşme, sadece 4688 sayılı yasa değil, Anayasamızın 90'nci maddesinin 5'nci fıkrası düzenlemesi gereği iç hukukta üstün ve bağlayıcı bir hukuki kuvvete sahip bulunan ILO ve AİHS sözleşmeleri ile Avrupa İnsan Hakları Mahkemesi kararları dikkate alınarak yapılmıştır. Sonuç olarak, 4688 sayılı yasanın bu sözleşme ve uluslararası mahkeme kararına aykırı olan hükümlerinin uygulanabilmesi Anayasamızın 90'nci maddesinin 5'inci fıkrasındaki düzenlemesi karşısında hukuken olanaklı bulunmamaktadır." Demektedir.

**Sonuç olarak,** kamu idaresinin cevabının aksine kamu görevlilerinin toplu sözleşme hakkı 2010 Anayasa değişikliği ile teminat altına alınmış anayasa değişikliğine uygun şekilde 4688 sayılı kanunda gerekli yasal zemin hazırlanmıştır. Toplu sözleşme yapılmakta ve belediyelere ayrıca sosyal denge tazminatını belirleme yetkisi verilmektedir.

Anayasanın 51 inci maddesinin dördüncü fıkrası, sendika özgürlüğünü iş kolu ile sınırlamakta ve aynı zamanda aynı iş kolunda birden fazla sendikaya üye olunamayacağını hükme bağlamaktadır. Bu düzenleme, Uluslararası Çalışma Teşkilatının (ILO) Sendika Özgürlüğüne ve Örgütlenme Hakkının Korunmasına İlişkin 87 Sayılı Sözleşmesine aykırı bulunmaktadır. Bu nedenle, söz konusu aykırılığın giderilmesi amacıyla 51 inci maddenin dördüncü fıkrası yürürlükten kaldırılmaktadır.

Anayasanın 53 üncü maddesinin mevcut düzenlemesinde, memur ve diğer kamu görevlilerinin sadece toplu görüşme hakkına sahip olduğu hükme bağlanmaktadır. Toplu görüşme kapsamında anlaşma sağlanması halinde, mutabakat metni imzalanmakta ve gereği için Bakanlar Kurulunun takdirine sunulmaktadır. Anlaşma sağlanamazsa, konu yine Bakanlar Kurulunun takdirine bırakılmaktaydı. Uzlaştırma Kuruluna gidilmesi de mümkündü. Ancak, Uzlaştırma Kurulunun kararları Bakanlar Kurulunu bağlayıcı nitelikte olmadığından, anlaşmazlık, her zaman Bakanlar Kurulunun takdir ettiği şekilde sonuçlandırılıyordu.

Maddeye eklenen yeni hükümlerle, memur ve diğer kamu görevlilerine toplu sözleşme yapma hakkı getirilmektedir. Toplu sözleşme konusunda kamu işvereni ile memur ve diğer kamu görevlileri anlaşılırsa, toplu sözleşme imzalanacak ve uygulamaya konacaktır. Eğer anlaşma olmazsa, konu Uzlaştırma Kuruluna götürülecektir. Uzlaştırma Kurulunun vereceği karar kesin olacak ve toplu sözleşme yerine geçecektir. Mevcut düzenlemedeki Bakanlar Kurulunun takdir yetkisi sona erdirilmektedir. Ayrıca, memur ve diğer kamu görevlilerine tanınan toplu sözleşme hakkının, emeklilere yansıtılmasına ilişkin esas ve usullerin kanunla düzenlenmesi öngörülmektedir. Bu şekilde emeklilerin de kanunda öngörülen çerçevede toplu sözleşmenin sonuçlarından faydalanması imkanı getirilmektedir. Yapılan bu yeni düzenlemenin bir sonucu olarak 53 üncü maddenin üçüncü fıkrası yürürlükten kaldırılmaktadır.

Öte yandan, maddeyle, Uluslararası Çalışma Teşkilatının (ILO) Teşkilatlanma ve Kollektif Müzakere Hakkı Prensiplerinin Uygulanmasına Mütteallik 98 Sayılı Sözleşmesinin 4 üncü maddesinde öngörülen "serbest ve gönüllü toplu pazarlık" ilkesiyle bağdaşmayan 53 üncü maddenin dördüncü fıkrası yürürlükten kaldırılmaktadır.

Görüleceği üzere, memurların toplu sözleşme hakkı mevcut olup, 2010 Anayasa değişikliği ile ve akabinde bu değişikliğe uygun olarak düzenlenen 4688 sayılı Kamu

Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu ile durum çözüme kavuşturulmuştu.2013 yılında zaten toplu sözleşme yapılmış olup, kanun maddesi gereği kurum tarafından toplu sözleşme yerine artık sadece sosyal denge tazminatını belirlemek üzere sözleşme yapabileceği anlaşılmaktadır. Konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

**Öneri:**

Belediyede çalışan memur personele ait yetkili sendika ile idare arasında toplu sözleşme yapılması yerine, kanunen yapılan sınırlamalar çerçevesinde sosyal denge tazminatı düzenlenmesi önerilmektedir.

**BULGU 10: Ön Mali Kontrol Sisteminin Kurulmamış Olması**

2014 Yılı mali süreçlerinin incelenmesi neticesinde ön mali kontrol biriminin kurulmamış olduğu görülmüştür.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58'inci maddesinde; “ *Ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar. Ön malî kontrol süreci, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşur.*

*Kamu idarelerinde ön malî kontrol görevi, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülür. Harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgarî kontroller, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usûl ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemler Maliye Bakanlığınca belirlenir. Kamu idareleri, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabilir.”* Denilmektedir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Esas ve Usuller de ayrıntılı bir biçimde anlatılan ön mali kontrol sürecine ilişkin işlemlerin yerine getirilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58.maddesinde belirlenen ön mali kontrol sistemi öncelikle Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde faaliyete başlamıştır. Yıl içerisinde ön mali kontrol ile ilgili olarak tüm birimlerde eğitim çalışması yapılarak ön mali kontrol sisteminin geliştirilmesi sağlanacaktır." Demektedir.

**Sonuç olarak,** bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

**Öneri:**

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Esas ve Usuller de ayrıntılı bir biçimde anlatılan ön mali kontrol sürecine ilişkin işlemlerin yerine getirilmesi önerilmektedir.

**BULGU 11: Temsil Ağırlama Faaliyetleri Kapsamında Yapılacak Konaklama, Seyahat ve İaşeye İlişkin Alımlara Uymayan Alımların Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılması**

2014 Yılı hesabına ait temsil ağırlama giderlerinin incelenmesi neticesinde; 4734 sayılı Kanunun 22 inci maddesinin d bendine aykırı olarak organizasyon hizmeti alımları ve hediyelik eşya alımlarının gerçekleştirildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/d bendine göre;

*“Aşağıda belirtilen hallerde ihtiyaçların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulüne başvurulabilir:*

*...d)Büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan idarelerin onbeş milyar (kırkdörtbin ikiyüzseksen yedi Türk Lirası), diğer idarelerin beş milyar Türk Lirasını (ondörtbin yediyüzellibeş Türk Lirasını) aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlar.”*

Bu hüküm uyarınca, idareler temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak ve belirtilen limiti aşmayan alımları bu madde kapsamında yapabilmektedir. Ayrıca konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlar için limit aşılsa bile bu madde kapsamında alıma izin verilmiştir. Ancak ödeme emri ve eki belgeler incelendiğinde Şişli Belediyesinin bazı organizasyon ve hediye alımı işlerinde temsil ağırlama ödeneğini kullanarak doğrudan temin yöntemi ile alım yaptığı tespit edilmiştir.

- a) 350.000 TL bedelli Sarar Mağazacılık Hediyelik Muhtelif Eşya Alımı;
- b) 1.303.458 TL bedelli 23 Nisan Uçurtma Şenliği,
- c) 241.900 TL bedelli organizasyon işi
- d) 1.107.000 TL bedelli 100.Yılda 1. Dünya Savaşı Sempozyumu,

İşlerine ait alımlar temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında doğrudan temin yöntemi ile

gerçekleştirilmiştir. Temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeyle ilişkin alımları içermeyen bu tür alımların doğrudan temin yöntemiyle alınması 4734 sayılı Kanununun 22/d maddesine aykırıdır.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Parasal sınır, mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için geçerlidir. Temsil ve ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeyle ilişkin alımlar parasal sınırlamaya tabi olmadığı hususuna bulguda da yer verilmiştir.

Bulgu, bazı alımların niteliğinin Temsil, Ağırlama ve Tören ile ilişkili olmadığına ilişkindir.

“Belediye Bütçesinden Yapılacak Temsil, Ağırlama ve Tören Giderleri Yönetmeliği”ne göre:

Temsil Giderleri, “Beldede başarılı çalışmaları görülenler için toplantılar düzenlemek, kupa ve benzeri teşvik uygulamalarında bulunmak, gerçek ve tüzel kişilere plaket, ödül, hediye vermek, çiçek göndermek, beldede göreve başlayan veya ayrılan protokole dahil kişiler için toplantılar düzenleme ve hediye vermek.”

Ağırlama Giderleri; “(...) Cumhurbaşkanı, Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanı, Başbakan ve Bakanlar Kurulu üyeleri, Hükümet Merkezi veya diğer illerin protokolüne dahil kişiler, Yabancı ülke temsilcileri veya konuklar, Sanat, bilim, kültür ve spor dallarında temayüz etmiş kişiler, Basın mensupları, Beldenin kalkınmasında katkısı olanlar veya olacağı anlaşılanlar ile bu kişilerin eşleri ve refakatindeki görevliler için geleneklere ve davetin şumulüne göre, ağırlama, konaklama, konutlandırma ve bu işlerle ilgili olarak hazırlıkların gerektirdiği giderlerle ziyafet, kokteyl, hediye, çiçek, bahşış ve taşıma giderleri (...)”

Tören Giderleri ise “(...) Resmi ve dini bayramlar ile anma günleri, Beldenin kurtuluş günleri, Festival ve fuarlar, Beldenin sosyal, ekonomik ve kültürel kalkınmasına katkıda bulunacak temel atma ve açılış günleri, Milli mücadeleye ait önemli günler.” olarak tanımlanmıştır.

Bulguda yer verilmiş olan hediyelik eşya alımı ilçemizde görev yapan öğretmenlere 24 Kasım Öğretmenler günü nedeniyle verilen hediyelere ilişkin bir alım olarak “temsil giderleri içerisinde mütalaa edilmiştir. “23 Nisan Uçurtma Şenliği”, 23 Nisan Ulusal Egemenlik ve Çocuk Bayramında bugünün önemi dikkate alınarak gerçekleştirilen bir etkinlik olarak; “1. Dünya Savaşı Sempozyumu” ise Lozan Antlaşmasınının 100. Yılıının anılması ile ilgili bir

sempozyum olarak “Milli Mücadele”ye ait önemli günlerde gerçekleştirilen etkinlikler olduğundan “tören giderleri” kapsamına gireceği öngörülmüştür.

Bu alımlarda organizasyon giderlerinin içerisinde konaklama ve iâşe alımları da bulunduğu ve bunların kısımlara bölünmesinin de 4734 sayılı yasanın temel ilkelerine aykırı olacağı düşüncesiyle 4734 sayılı yasanın 22/d maddesi uyarınca alım gerçekleştirilmiştir. Ancak, bundan sonraki temsil, ağırlama ve tören giderleri ile ilgili harcamalarda bulguda yer verilen tenkide dikkat edilecektir." Demektedir.

**Sonuç olarak**, kamu idaresi cevabında, bulguda yer alan hediyelik eşya alımının ilçede görev yapan öğretmenlere 24 Kasım Öğretmenler günü nedeniyle verilen hediyelere ilişkin bir alım olduğu, bu yüzden temsil giderleri içerisinde mütalaa edildiği , “23 Nisan Uçurtma Şenliği”, 23 Nisan Ulusal Egemenlik ve Çocuk Bayramında günün önemi dikkate alınarak gerçekleştirilen bir etkinlik olduğu, “1. Dünya Savaşı Sempozyumu” ise Lozan Antlaşmasının 100. Yılı'nın anılması ile ilgili bir sempozyum olarak “Milli Mücadele”ye ait önemli günlerde gerçekleştirilen etkinlikler olduğundan “tören giderleri” kapsamına gireceği değerlendirilmiştir diye belirtmişlerdir.

Zaten bulguda belirtildiği üzere konu bu alımların temsil tören mahiyetinde olmadığı değil, bu hizmet alımı mahiyetindeki işlerin iâşe ve konaklama olarak değerlendirilip,22/d kapsamında sınırlamaya tabi tutulmamasıdır. Zira işler hizmet alımı mahiyetinde görülmektedir.

Zaten savunmanın sonunda yer alan "Ancak, bundan sonraki temsil, ağırlama ve tören giderleri ile ilgili harcamalarda bulguda yer verilen tenkide dikkat edilecektir."denilmek sureti ile zaten bulgunun doğru olduğu kabul edilmiş olduğu düşünülmektedir. Konu müteakip yıl denetimlerinde takip edilecektir.

**Öneri:**

Hizmet alımı ve hediyelik eşya alımı mahiyetindeki alımların doğrudan temin yöntemi ile değil ihaleli olarak alınması önerilmektedir.

**BULGU 12: Usulüne Uygun Olarak İhale Süreci Başlatılmadan 4734 sayılı Kanun’un 21-b Bendine Göre İhaleye Çıkılması**

2014 Yılı İhale süreçlerinin incelenmesinde 29 kişilik otobüs ve şoför personel

kiralama işi ile ilgili 500.000 TL ve 625.000 TL bedelli işler ile 1.202.428,99 TL bedelli güvenlik hizmet alımı işi 1.998.000 TL bedelli yemek temini işi için ihale süreçleri uygulanmadan, Kamu İhale Kanununun 21- b maddesine göre ihaleye çıkıldığı görülmüştür

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Pazarlık Usulü" başlıklı 21 inci maddesinin b bendinde;

*“Doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen veya idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması.”* Hükmü doğrultusunda pazarlık usulü için gereken şartlar oluşmamasına rağmen işin pazarlık usulü ile ihaleye çıkarılması mevzuata aykırıdır.

Ayrıca Kamu İhale Genel Tebliği'nin “Süreklilik arz eden mal ve hizmet alımlarının kesintiye uğratılmadan temini başlıklı 20 inci maddesinde ;

*“..... Ancak yılın sonunda ya da ertesi yılın başında çıkan ihalelerde önceden öngörülemeyen nedenlerle ihale sürecinin uzadığı durumlarda süreklilik arz eden bu alımların kesintiye uğratılmamasını teminen, ihale sonuçlandırılıncaya kadar geçecek süre içindeki ihtiyaçların 4734 sayılı Kanunun 21 inci maddesinin (b) bendindeki “idare tarafından önceden öngörülemeyen olaylar” kapsamında değerlendirilerek, anılan madde hükmü ve 62 nci maddenin (ı) bendinde yer alan esaslar da dikkate alınarak aynı Kanunun 21 inci maddesinin (f) bendi ya da 22 nci maddesinin (d) bendinde belirtilen tutarlara kadar olanların bu maddelere göre temin edilebilmesi idarenin yetki ve sorumluluğundadır...”* denilmektedir.

Yukarıda belirtilen hükümlerin beraber değerlendirilmesi sonucu; Kamu İhale Kanununun 21-b bendinde belirtilen şartların gerçekleşmemesi nedeniyle yapılan işlemin mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "32 numaralı bulguda işaret edilmiş olan alımlar, 2014 yılı Mart ayında yapılan Mahalli İdareler seçimleri öncesinde ve/veya seçimleri takiben, süreklilik arz eden alımların kesintiye uğratılmaması ve fakat yeni yönetimin belirleyeceği politikalara uygun alımlar yapılmasını sağlamaya yönelik olarak da birden fazla yıla sari ihaleler yapılincaya kadar geçecek süreler için yapılmış alımlardır. Bir başka ifade ile, seçimler öncesinde 2014 yılının başlangıcında, sari yıllara yaygın hizmet yüklenmeleri suretiyle alım yapılabilmesi, 5393 sayılı yasanın 67'nci maddesindeki düzenlemenin son cümlesi olan “(...)



süresi ilk mahallî idareler genel seçimlerini izleyen altıncı ayın sonunu geçmemek üzere ihale yoluyla üçüncü şahıslara gördürülebilir.” ifadesine aykırı düşmektedir. Bu nedenle 2014 yılı başlangıcında yapılacak alımlarda sari yıllara yaygın yüklenmelere ilişkin ihalelerin yapılabilmesi mümkün görülmemiştir. Öte yandan, hangi hizmet(ler)in piyasadan temin edileceği; piyasadan temin edilecek hizmet alımlarının hangilerinin sari yıllara yaygın yüklenme olması gerektiği hususunu takdir yetkisi yeni belediye yönetimine ait olduğundan, bu politikaların belirlenebilmesi için ihtiyaç duyulacak araştırma ve karar verme sürecinde geçen süre bakımından da süreklilik arz eden alımların 4734 sayılı yasanın 19’ncü madde çerçevesinde yapılabilmesi mümkün olamamıştır." Demektedir.

**Sonuç olarak,** kamu idaresi cevabında özetle; süreklilik arz eden alımların kesintiye uğratılmaması ve fakat yeni yönetimin belirleyeceği politikalara uygun alımlar yapılmasını sağlamaya yönelik olarak da birden fazla yıla sari ihaleler yapıncaya kadar geçecek süreler için yapılmış alımlar olarak değerlendirdiklerini belirtmişlerdir.

Öncelikli idare tarafından süreklilik arz eden işlerin yıllara yaygın yapılmasının zorunlu olduğu şeklinde mevzuatı yorumladığı görülmektedir. Oysaki yıllara yaygın yüklenimlere girişilmesi ile ilgili yetki bir mecburiyet değil idareler için getirilmiş bir kolaylıktır. Mahalli idareler seçimlerini gerekçe gösterilerek yıllara sari işlere girişilemeyeceği düşüncesi ve bu düşünce dayanak teşkil ederek bu süre zarfını 21-b maddesine göre ihaleler yapılması tarafımızca uygun görülmemektedir..Belirtilen işler için yıllara sari olmayan bir şekilde açık ihale usulü ile işlerin temin edilmesi mümkündür. Konu müteakip yılı denetimlerinde takip edilecektir.

**Öneri:**

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21- b fıkrasının mevzuata uygun olarak kullanılması önerilmektedir.

**EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO**

AKTİF HESAPLAR		2014 YILI	PASİF HESAPLAR		2014 YILI
<b>I</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>524.628.539,94</b>	<b>III</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>304.442.479,43</b>
<b>A</b>	<b>Hazır Değerler</b>	<b>14.915.312,06</b>	<b>A</b>	<b>Kısa Vadeli İç Mali Borçlar</b>	<b>31.598.150,43</b>
1	KASA HESABI	0,00	1	BANKA KREDİLERİ HESABI	31.598.150,43
2	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	2	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
3	BANKA HESABI	11.946.708,57	3	CARI YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00
4	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	-35.303,58	4	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
5	PROJE ÖZEL HESABI	0,00	<b>B</b>	<b>Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar</b>	<b>0,00</b>
6	DÖVİZ HESABI	0,00	1	CARI YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
7	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	<b>C</b>	<b>Faaliyet Borçları</b>	<b>100.971.185,17</b>
8	DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	1	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	100.971.185,17
9	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	3.003.907,07	2	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00
<b>B</b>	<b>Menkul Kıymet ve Varlıklar</b>	<b>0,00</b>	<b>D</b>	<b>Emanet Yabancı Ka...</b>	<b>31.127.200,10</b>
1	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	16.722.830,17
2	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	2	EMANETLER HESABI	14.404.369,93
<b>C</b>	<b>Faaliyet Alacakları</b>	<b>204.285.818,44</b>	<b>E</b>	<b>Alınan Avanslar</b>	<b>0,00</b>
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.327.221,60	1	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
2	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	187.576.137,45	2	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
3	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	13.189.558,26	<b>F</b>	<b>Ödenecek Diğer Yü</b>	<b>140.745.943,73</b>
4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hs.	0,00	1	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	12.560.311,01
5	Diğer Faaliyet Alacakları	2.192.901,13	2	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	21.607.926,18
<b>D</b>	<b>Kurum Alacakları</b>	<b>0,00</b>	3	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA	103.470.594,46
1	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN	0,00	4	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	2.900.099,88

	ALACAKLAR				
2	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	5	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA	207.012,20
<b>E</b>	<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>14.948.296,42</b>	<b>G</b>	<b>Borç ve Gider Karş...</b>	<b>0,00</b>
1	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	14.948.296,42	1	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	0,00
<b>F</b>	<b>Stoklar</b>	<b>7.868.430,27</b>	2	DIĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
1	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	7.868.430,27	<b>H</b>	<b>Gelecek Aylara Ait</b>	<b>0,00</b>
2	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	1	GELECEK AYLARA AIT GELİRLER HESABI	0,00
3	DIĞER STOKLAR HESABI	0,00	2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
<b>G</b>	<b>Ön Ödemeler</b>	<b>603.983,35</b>	<b>I</b>	<b>Diğer Kısa Vadeli Y</b>	<b>0,00</b>
1	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	1	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
2	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	2	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00
3	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	603.983,35	3	DIĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
4	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	<b>IV</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>204.313.503,30</b>
5	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE	0,00	<b>A</b>	<b>Uzun Vadeli İç Mali</b>	<b>99.684.841,53</b>
6	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE	0,00	1	BANKA KREDİLERİ HESABI	99.684.841,53
7	DOĞRUDAN DIŞ PROJESİ KREDİ KULLANIMLARI	0,00	2	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
<b>H</b>	<b>Gelecek Aylara Ait Varlıklar</b>	<b>0,00</b>	3	TAHVİLLER HESABI	0,00
1	GELECEK AYLARA AIT GİDERLER HESABI	0,00	4	UZUN VADELİ DIĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
<b>I</b>	<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>282.006.699,40</b>	<b>B</b>	<b>Uzun Vadeli Dış Mali</b>	<b>0,00</b>
1	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	282.006.699,40	1	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
2	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	<b>C</b>	<b>Diğer Borçlar</b>	<b>104.628.661,77</b>
3	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00
<b>II</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>303.881.662,86</b>	2	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA	104.628.661,77
<b>A</b>	<b>Menkul Kıymet ve Varlıklar</b>	<b>0,00</b>	<b>D</b>	<b>Alınan Avanslar</b>	<b>0,00</b>
1	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	1	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
2	DIĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	2	ALINAN DIĞER AVANSLAR HESABI	0,00
<b>B</b>	<b>Faaliyet Varlıkları</b>	<b>3.230.322,04</b>	<b>E</b>	<b>Borç ve Gider Karş</b>	<b>0,00</b>
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	1	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	0,00
2	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHIRLİ	0,00	2	DIĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

ALACAKLAR		
3	DIĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	3.230.322,04
<b>C</b>	<b>Kurum Alacakları</b>	<b>0,00</b>
1	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	0,00
<b>D</b>	<b>Mali Duran Varlıklar</b>	<b>39.173.838,95</b>
1	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	24.173.838,95
2	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN	15.000.000,00
<b>E</b>	<b>Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>261.477.501,87</b>
1	ARAZI VE ARSALAR HESABI	128.158.633,61
2	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	1.848.237,86
3	BİNALAR HESABI	103.961.694,95
4	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3.710.948,09
5	TAŞITLAR HESABI	8.214.490,56
6	DEMİRBAŞLAR HESABI	16.368.527,59
7	DIĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00
8	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-37.833.683,52
9	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	37.048.652,73
10	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00
<b>F</b>	<b>Maddi Olmayan Duran</b>	<b>0,00</b>
1	HAKLAR HESABI	1.057.615,32
2	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00
3	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.057.615,32
<b>G</b>	<b>Gelecek Yıllara ait</b>	<b>0,00</b>
1	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00
<b>H</b>	<b>Diğer Çeşitli Duran Varlıkları</b>	<b>0,00</b>
1	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN	57.057,90
2	DIĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00
3	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-57.057,90
	<b>AKTİF TOPLAM</b>	<b>828.510.202,80</b>
<b>9</b>	<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>84.727.541,39</b>

HESABI		
<b>F</b>	<b>Gelecek Yıllara Ait</b>	<b>0,00</b>
1	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
<b>G</b>	<b>Diğer Uzun Vadeli</b>	<b>0,00</b>
1	DIĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
<b>V</b>	<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>319.754.220,07</b>
<b>A</b>	<b>Net Değer Hesabı</b>	<b>147.736.027,43</b>
1	NET DEĞER HESABI	147.736.027,43
<b>B</b>	<b>Yeniden Değerleme</b>	<b>0,00</b>
1	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00
<b>C</b>	<b>Geçmiş Yıllar Faaliyet</b>	<b>180.025.597,26</b>
1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	180.025.597,26
<b>D</b>	<b>Geçmiş Yıllar Olum</b>	<b>-37.908.510,32</b>
1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-37.908.510,32
<b>E</b>	<b>Dönem Faaliyet S</b>	<b>29.901.105,70</b>
1	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	29.901.105,70
2	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI	0,00
	<b>PASİF TOPLAM</b>	<b>828.510.202,80</b>
<b>9</b>	<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>84.727.541,39</b>

T.C. Sayıştay Başkanlığı

90	Ödenek Hesapları	0,00	90	Ödenek Hesapları	0,00
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
905	ÖDENEKLI GİDERLER HESABI	0,00	905	ÖDENEKLI GİDERLER HESABI	0,00
906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK	0,00	906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK	0,00
907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER	0,00	907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER	0,00
<b>91</b>	<b>Nakit Dışı Teminatlar</b>	<b>22.428.631,38</b>	<b>91</b>	<b>Nakit Dışı Teminatlar</b>	<b>22.428.631,38</b>
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	22.428.631,38	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0,00	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	22.428.631,38
912	KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00	912	KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMETLER HESABI	0,00
913	KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,00	913	KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,00
<b>92</b>	<b>Taahhüt Hesapları</b>	<b>38.123.401,01</b>	<b>92</b>	<b>Taahhüt Hesapları</b>	<b>38.123.401,01</b>
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	38.123.401,01	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0,00	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	38.123.401,01
<b>99</b>	<b>DİĞER NAZIM HESAPLAR</b>	<b>24.175.509,00</b>	<b>99</b>	<b>DİĞER NAZIM HESAPLAR</b>	<b>24.175.509,00</b>
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	0,00	999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	24.175.509,00
990	KIRAYA VERİLEN DURAN VARLIKLAR	24.175.509,00	990	KIRAYA VERİLEN DURAN VARLIKLAR	0,00
	<b>TOPLAM</b>	<b>84.727.541,39</b>		<b>TOPLAM</b>	<b>84.727.541,39</b>
	<b>AKTİF GENEL TOPLAM</b>	<b>913.237.744,19</b>		<b>PASİF GENEL TOPLAM</b>	<b>913.237.744,19</b>

Şişli Belediyesi 2014 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

HESAPKODU	YARDIMCI HESAPKODU		N - 2 YILI	N - 1 YILI	N YILI
600	1	VERGİ GELİRLERİ	207.369.219,43	219.972.899,68	316.671.745,35
600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	44.192.481,75	56.511.524,62	37.947.765,03
600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	1.038.219,10	2.236.929,67	1.343.065,59
600	5	DİĞER GELİRLER	76.085.273,47	86.710.210,35	75.815.698,91
600	11	HİZMET BORÇLANMASI KESENEĞİ	16.654.772,49	100.800,00	0
		GELİR TOPLAMI	345.339.966,24	365.532.364,32	431.778.274,88
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	44.591.132,31	44.608.729,81	51.156.786,91
630	2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	6.700.093,46	7.131.838,49	7.966.765,37
630	3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	161.296.945,49	258.368.762,41	242.634.659,39
630	4	FAİZ GİDERLERİ	13.639.890,91	19.220.011,19	22.783.880,06
630	5	CARI TRANSFERLER	34.298.958,23	5.783.008,85	4.294.701,76
630	7	SERMAYE TRANSFERLERİ	3.285.063,00	0	0
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	21,3	0	0
630	12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	5.882.334,99	96.495,87	321.445,08
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	4.574.116,39	3.695.132,04	8.586.013,92
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	12.519.284,64	15.684.578,19	19.256.461,13
630	20	SILINEN ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	28.559.151,61	47.894.329,65	43.040.043,88
630	99	DİĞER GİDERLER	1.056.532,03	1.521.401,17	1.836.411,68
		GİDER TOPLAMI	316.403.524,36	404.004.287,67	401.877.169,18

---

---

	FAALİYET SONUCU (+/-)	28.936.441,88	-38.471.923,35	29.901.105,70
--	-----------------------	---------------	----------------	---------------

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>