



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KOCAELİ BAŞİSKELE BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	15
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	16
8.	EKLER.....	34

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: 2017 Yılı Gerçekleşen Bütçe Gideri.....	1
Tablo 2: 2017 Yılı Gerçekleşen Bütçe Geliri.....	2
Tablo 3: İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Verilen İşyerleri.....	20

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Başiskele Belediyesi belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. Kurumun görev ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda maddeler halinde vazedilmiştir.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'inci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarihli ve 29724 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Kurumun 2017 yılı gider ve gelir bütçelerine ait yılsonu gerçekleşme tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 1: 2017 Yılı Gerçekleşen Bütçe Gideri

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gideri
01-Personel Giderleri	14.304.425,52
02-Sos.Güv. Kırm.Dev. Prm.Gid.	2.325.307,30
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	51.920.434,31
04-Faiz Giderleri	422.799,82
05-Cari Transferler	4.500.570,69
06-Sermaye Giderleri	30.227.741,74
07- Sermaye Transferleri	0
08- Borç Verme	0
TOPLAM	103.701.279,38

Tablo 2: 2017 Yılı Gerçekleşen Bütçe Geliri

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Geliri
01-Vergi Gelirleri	41.296.939,19
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.763.170,39
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	400
05-Diğer Gelirler	21.988.479,11
06-Sermaye Gelirleri	53.330.693,64
BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	119.379.682,33
09-Red ve İadeler (-)	1.056.334,75
NET BÜTÇE GELİRİ	118.323.347,58

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları

tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm

faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Kullanılmaması

2017 yılı mali tabloları ve muhasebe kayıtlarının incelenmesinde, 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabının hiç kullanılmadığı görülmüştür.

Yatırım harcamalarına ilişkin ödeme emri belgeleri üzerinde yapılan kontrollerde de, yatırım harcamalarının 258 hesabı ile ilişkilendirilmeksizin, doğrudan ilgili varlık hesabına kaydedildiği görülmüştür.

27 Mayıs 2016 tarih ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı”nın niteliğini anlatan 204'ncü 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 aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.*”

Hesabın işleyişine ilişkin 205'nci maddesinde de;

“*Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*”

a) Borç

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

2) Söz konusu tutar taahhütler hesabında izlenen bir taahhüde ilişkin bir ödeme ise, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç, 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.

4) Yapılmakta olan yatırımlar hesabında kayıtlı tutarların yılsonunda enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması sonucu varlığın değerinde ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.” denilmiştir.

Yönetmeliğin yukarıdaki hükümleri gereğince 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabı'nı ilgilendiren tüm yatırımların geçici kabulü yapılıncaya kadar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi ve geçici kabulü yapıldıktan sonra, geçici kabul itibarıyla ödenen toplam yatırım tutarının ilgili varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Başiskele belediyesinin gerek önceki yıllarda ihale edilip halen devam eden, gerekse 2017 yılı içerisinde başlayıp devam eden veya geçici kabulü yapılan çok sayıda yatırım harcaması olduğu görülmüştür. Ancak bu yatırımların hiçbirinin bu hesapta izlenmediği, tüm yatırım harcamalarının her hakediş ödemesinde direk ilgili varlık hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Bu sebeple 2017 yılı Mali Tabloları “258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı” açısından gerçek duruma uygun herhangi bir bilgi üretmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; Aynen; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe yönetmeliğinin 204 ve 205. maddelerine uygun olarak "2018 Yılından itibaren yapılmakta olan Yatırımlar Hesabının kullanılması için Belediyemizin ilgili müdürlüğüyle gerekli yazışma yapılmış, bundan sonra 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı kullanılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi ile 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının kullanılması konusunda mutabakata varılmıştır.

Ancak 2017 yılı mali tabloları 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı açısından gerçek durumu yansıtmamaktadır.

BULGU 2: Mal Alımı İhalesine Konu Olacak Malzemelerin Yapım İşi Kapsamına Sokulması ve Bunların Taşınır İşlemleriyle Hesap Kayıtlarının Yapılmaması

A)-Yapım işlerine ait dosyaların incelenmesinde, mal alım ihalesine konu olacak bazı malzemelerin yapım işi kapsamında ihale edildiği görülmüştür.

Park ve bahçeler Müdürlüğü tarafından yaptırılan “Çocuk Trafik Eğitim Parkı” işinin ihale kapsamına dahil edilen;

Go kart araçları, 25.000 TL

Elektrikli yetişkin aracı, 34.500,46 TL

Yazı tahtası..... 1.000 TL

Tek kişilik sıra..... 13.200 TL

Yönetim odası masa, oturma koltuğu, misafir koltukları, sehpa 5.000

Öğretmen masası ve sandalyesi.... 2.000 TL

Projektör.....4.000 TL

Toplam olarak 84.700, 46 TL tutarındaki taşınır malzemeler, mal alım ihalesine konu olduğu halde yapım işi kapsamında temin edilmiştir.

4734 sayılı kamu ihale kanununun ilkeler başlıklı 5.nci maddesinde “*Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri birarada ihale edilemez.*” denilmiştir.

Mal alımı suretiyle edinilebilecek yukarıda sayılan malzemelerin yapım işi kapsamına sokulması, bu madde hükmüne aykırılık teşkil etmektedir.

B)- Hakediş kapsamında teslim alınan bu malzemelerin taşınır hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliğinin 150,253,254 ve 255 kodlu taşınır hesaplarına dair işlemleri ilgili maddelerde ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Yapım işi halesi kapsamında temin edilen taşınırların ilgili muhasebe hesaplarına kayıtlarının yapılmaması sebebiyle

253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı= 4.000 TL

254 Taşıtlar hesabı.....= 59.500,46 TL

255 Demirbaşlar Hesabı.....= 21.200 TL eksik gözükmektedir.

Öte yandan hakediş tutarının tamamı 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmiş olduğundan, bu hesap da 84.700, 46 TL fazla gözükmektedir.

C)- Teslim alınan taşınırlarla ilgili olarak Taşınır Mal Yönetmeliği gereğince yapılması gereken kayıt ve işlemlerin yapılmadığı görülmüştür.

Çocuk trafik eğitim parkında yapılan fiziki denetimlerde de, yukarıdaki taşınırların herhangi bir görevliye teslim edildiğine dair düzenlenmiş bir belge olmaksızın, orada görevlendirilen personele sözlü talimatla teslim edildiği anlaşılmıştır

Taşınır Mal Yönetmeliğinin konuya ilişkin hükümleri aynen aşağıdaki gibidir.

“Sorumluluk

MADDE 5 - (1) Harcama yetkilileri taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumludur. Harcama yetkilileri taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır yönetim hesabının ilgili mercilere gönderilmesi sorumluluğunu taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getirir.”

“Taşınırların kaydı

MADDE 12 - (1) Kamu idarelerince bütün taşınırların ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınması esastır. Taşınır kayıtları, harcama birimleri itibarıyla yönetim hesabı verilmesine esas olacak şekilde tutulur. Her bir kaydın belgeye dayanması şarttır.”

“Kayıt zamanı, kayıt değeri ve değer tespit komisyonu

MADDE 13 - (1) Taşınırlar, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş; tüketime verildiğinde, satıldığında, başka harcama birimlerine devredildiğinde, bağışlandığında veya yardım yapıldığında, çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale geldiğinde, hurdaya ayrıldığında veya kaybolma, çalınma, canlı taşınırın ölümü gibi yok olma hallerinde çıkış kaydedilir.

(2) Giriş ve çıkış kayıtları Taşınır İşlem Fişine dayanılarak yapılır.”

“Satın alınan taşınırların giriş işlemleri

MADDE 15 - (1) Satın alınan taşınırlar için, teslim alındıktan sonra, Taşınır Kod Listesindeki hesap kodları itibarıyla üçer nüsha Taşınır İşlem Fişi düzenlenir.”

“Kullanım suretiyle çıkış

MADDE 23 - (1) Taşıt ve iş makineleri haricindeki dayanıklı taşınırlar Taşınır İstek Belgesi düzenlenmek suretiyle talep edilir. Talep edilen dayanıklı taşınırlar 6/A örnek numaralı Zimmet Fişi düzenlenerek kullanıma verilir.

(2) Kara taşıt ve iş makinelerinin yetkili makamın onayına istinaden yönetiminden sorumlu görevliye veya kullanıcıya verilmesinde ise 6 örnek numaralı Zimmet Fişi düzenlenir.

(3) Kara taşıtlarının dışındaki taşıtların sorumluya veya kullanıcılarına devir ve teslimine ilişkin usul ve düzenlenecek belgeler kamu idarelerince ayrıca belirlenir.

(4) Zimmet Fişine dayanılarak Dayanıklı Taşınırlar Defterine gerekli kayıtlar yapılır. Fişin birinci nüshası dosyasında saklanır. İkinci nüshası zimmetle taşınır teslim edilen görevlilere verilir.

(5) Oda, büro, bölüm, geçit, salon, atölye, garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarında kullanılmak üzere verilen taşınırlar için Dayanıklı Taşınırlar Listesi düzenlenir ve taşınırlar ortak kullanım alanının sorumlusu veya yöneticisine imzası alınarak teslim edilir.”

“Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi

MADDE 30 - (1) Taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satın alma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderilir. Diğer şekillerde edinilen taşınırların girişleri ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırların çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin birer nüshasının, düzenleme tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesi zorunludur.”

Yukarıda bahsedilen taşınırlarla ilgili olarak, Taşınır Mal Yönetmeliğinin yukarıdaki hükümleri gereğince yapılması gereken işlem ve kayıtların yapılmadığı ve bunun da taşınır kayıt ve yönetiminde ciddi zaaf lar oluşturduğu değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; A şıkkında belirtilen hususla ilgili olarak, çocuk trafik eğitim parkı ihalesi kapsamında aralarında doğal bir bağlantı olduğu düşünülerek, ayrıca her bir malzemenin alımının ayrı bir ihale dosyası açılmasını gerektirmesi sebebiyle sözkonusu taşınırların bu işin kapsamına dahil edilerek ihale edildiği belirtilmiştir. Ayrıca, bulgudaki işaret edilen hususlarda birbiriyle bağlantılı olmayan de monte ve faturalı mal alımlarının ayrı satın alma dosyalarıyla yapılarak söz konusu hatanın giderileceği ve bundan sonraki yapım işleri ihalelerinde bu hususlara dikkat edileceği ifade edilmiştir.

Bulgumuzun B şıkkında belirtilen hususla ilgili olarak, "Taşınır Mal Yönetmeliğinin 12.maddesi hükmü gereği 2018 yılı itibariyle kayıt altına alınarak ,251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kayıtlı 84.700,46 TL eksiye düşülerek, taşınır mal hesabında gerekli kodlara girişleri yapılarak muhasebe hesaplarındaki eksiklikler giderilecektir." denilmiştir.

Bulgumuzun C şıkkıyla ilgili olarak da; "Taşınır Mal Yönetmeliğinin 23.maddesi hükmü gereğince ‘Taşınır Teslim Belgesi’ düzenlenerek görevliye teslimi sağlanmış olup; Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri uyarınca yapılması gereken tüm kayıtlar için daha fazla hassasiyet gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Ayrı bir ihale konusu olabilecek taşınır alımlarının yapım ihalesi kapsamına dahil edilmemesi gerektiği ve dayanıklı taşınırların kullanımlarında Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirlenen usullere uyularak zimmetle sorumlusuna teslim edilmesi ve diğer kayıt ve işlemlerin de yönetmeliğe uygun olarak yapılması gerektiği konusunda mutabakata varılmıştır.

251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kayıtlı 84.700,46 TL'nin bu hesaptan çıkılarak ilgili hesap kodlarına kayıtlarının yapıldığı ek olarak gönderilen belgelerden anlaşılmıştır.

Ancak yapılan kayıt düzeltme işlemi 2018 yılı içinde gerçekleştirilmiş olduğundan, 2017 yılı mali tablolarında 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 84.700,46 TL fazla, 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı 4.000 TL, 254 Taşıtlar Hesabı 59.500,46 TL, ve 255 Demirbaşlar Hesabı da 21.200 TL. eksik gözükmektedir.

BULGU 3: Taşınmaz Kayıt ve İşlemlerinin " Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" Hükümlerine Uygun Olarak Yapılmaması

Başiskele Belediyesinin mali tabloları ile taşınmaz kayıt ve belgelerinin incelenmesinde, mali tablolarda kayıtlı taşınmaz tutarlarının gerçek durumu tam olarak yansıtmadığı anlaşılmıştır.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan " Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" in "Kayıt ve Kontrol İşlemleri" başlıklı 5'nci maddesinde aynen :

"(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.*

(3)(Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilir.

(4)(Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Taşınmazların kayıtlara alınan değeri, 3/5/2005 tarihli ve 2005/8844 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenir." denilmiştir.

“ Kayıt Şekli “ başlıklı 7'nci maddesinde de aynen:

“- (1) Kamu idareleri;

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

b)(Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3'teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,

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

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

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

yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

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

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

almaktadır.

Aynı yönetmeliğin geçici 1'nci maddesinin 2'nci bendinde ise, Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanacağı ifade edilmiştir.

Başiskele Belediyesinin taşınmaz tespit, değerlendirme ve yönetmeliğe uygun olarak kayıt işlemlerinin 31.12.2017 tarihine kadar bitirilemediği anlaşılmıştır.

Yapılan incelemelerde, tapuda kayıtlı taşınmazların tespit edildiği, ek 2 no'lu cetvelin düzenlendiği, belli olanların maliyet bedeli ile, diğerlerinin emlak vergi değerleri ile kaydedildiği, tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlardan da sadece parkların tespit edildiği görülmüştür.. Ancak Emlak birimince düzenlenen bu cetveller esas alınarak muhasebe birimince düzenlenmesi gereken Ek-7 no'lu icmal cetvelleri de düzenlenmemiştir.

Gerek emlak biriminden, gerekse muhasebe biriminden alınan bilgilerden, taşınmaz tespit ve değerlendirme işlemlerinin henüz bitirilememiş olduğu, muhasebe kayıtlarında mevcut olan taşınmazların, kurumun Başiskele belediyesi olduktan sonra edindiği taşınmazlara ait maliyet bedelleri olduğu, diğer taşınmazların muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmediği anlaşılmıştır.

Muhasebe kayıtları üzerinden yapılan incelemelerimizde, Başka kurumlara tahsis edilen ya da başka kurumlardan tahsis alınan taşınmazların da muhasebe kayıtlarında izlenmediği görülmüştür. 2017 yılı içerisinde kuruma 4 adet arsa bağışı yapıldığı, çeşitli kamu kuruluşlarına da 6 adet taşınmaz tahsis edildiği bilgisine ulaşılmış, ancak bu bağış ve tahsislere ilişkin de herhangi bir muhasebe kaydına rastlanmamıştır. Alınan bilgilerden önceki yıllarda da durumun aynı olduğu değerlendirilmiştir. Muhasebe kayıtlarının çoğunlukla aylık olarak yapıldığı, bunların da kamulaştırma veya satın alma yoluyla edinilen arsalarla, satışı yapılan arsalarla ilişkin olduğu yevmiyeler üzerinden tespit edilmiştir. Satılan taşınmazların satış bedelleri üzerinden muhasebeleştirilmesi sebebiyle bunların muhasebede kayıtlı değerleri üzerinden hesaplardan çıkarılması da mümkün olmamaktadır.

Öte yandan Yönetmeliğin 8'inci maddesindeki “Taşınmazların Numaralandırılması”, 9'uncu maddesindeki “Dosyalama” ve 10'uncu maddesindeki “ Cins Tahsislerinin Yapılması” konularındaki düzenlemelerine dair işlemlerin de yapılmadığı anlaşılmıştır.

Taşınmaz kayıtlarının yapılan tespitler doğrultusunda güncellenememiş olması sebebiyle, taşınmazların emlak biriminde kayıtlı değerleri ile muhasebede kayıtlı değerleri arasında fark oluşmakta ve bu tüm ilgili hesapları etkilemektedir. Muhasebe kayıtlarına esas olması gereken Ek-7 no'lu icmal cetvelleri oluşturulmadığından ilgili taşınmaz hesaplarına kaydedilmesi gereken değerlerin tespiti mümkün olmamıştır.

Tüm bu açıklanan sebeplerle, Başiskele Belediyesinin 2017 yılı mali tablolarında 250

Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar hesabı ve 257 Birikmiş Amortismanlar hesabının gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; Tapu sicil müdürlüğünden alınan bilgiler doğrultusunda, Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formuna gerekli kayıtların, taşınmaz numaraları da oluşturulmak suretiyle yapıldığını, maliyet bedeli olanların bu bedelle, olmayanlarınsa emlak vergi değeri ile kayıtlara alındığını, bunların da raic bedellerinin tespiti için komisyon oluşturulduğunu belirtmişlerdir.

Yine bulgu cevabında, "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" hükümleri çerçevesinde, taşınmazların dosyalanması, numaralandırılması, cins tahsislerinin yapılması konusunda gerekli çalışmaların başlatıldığını, Tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlar, genel hizmet alanları ve orta mallarına ilişkin formların hazırlandığını, oluşturulan tüm formların yönetmelikte belirtildiği üzere icmal cetvelleri oluşturulması için Mali Hizmetler Birimine gönderildiğini ve bundan böyle taşınmaz kayıt ve işlemlerinin ilgili yönetmelik hükümlerine uygun olarak yürütüleceğini belirtmişlerdir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabından, taşınmaz kayıt ve işlemlerinin "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" hükümlerine uygun olarak yürütülmesi için gerekli çalışmaların başlatıldığı anlaşılmış olup, uygulama sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

Öte yandan yapılan tüm bu çalışmalar 2018 yılı içerisinde başlatıldığından, 2017 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Bulgumuzda açıklanan sebeplerle, Başiskele Belediyesinin 2017 yılı mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar hesabı, 257 Birikmiş Amortismanlar hesabı ve 500 Net Değer Hesabının gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmiştir.

BULGU 4: Yapım İşleri İhaleleri Kapsamında Sözleşmeye Bağlanan İşlerde 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması ve Taahhüt Kartlarının Tutulmaması

Mali tablolar ve Muhasebe kayıtları üzerinden yapılan incelemelerde 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının mal ve hizmet alımı ihaleleri kapsamında sözleşmeye bağlanan işlerde çalıştırıldığı ancak, yapım işleri ihaleleri kapsamında sözleşmeye bağlanan işlerde bu hesapların kullanılmadığı görülmüştür. Ayrıca sözleşmeye bağlanan tüm işler için tutulması gereken Taahhüt Kartlarının da oluşturulmadığı anlaşılmıştır.

27 Mayıs 2016 tarih ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin Taahhüt Hesaplarına ilişkin 448 maddesinde aynen;

“Bu hesap grubu, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girilen gider taahhütleri, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin ve kamu-özel iş birliği modeli çerçevesinde girilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler, fiyat güncellemeleri ile bunlardan yerine getirilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.”

449.cu maddesinde de aynen *“İhale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere ilişkin olarak hazırlanan ihale dosyasının iki nüshası düzenlenecek ilk hakedişle birlikte muhasebe birimine verilir. Muhasebe birimince bu sözleşmelere dayanılarak taahhüt tutarı, taahhüt kartına yazılır ve gider taahhütleri hesabına kaydedilir.”* denilmiş müteakip fıkralarda da taahhüt kartlarının ve dosyalarının oluşturulma ve tutulmasına ilişkin ayrıntılı düzenlemeler yapılmıştır.

Yönetmeliğin 920 Gider Taahhütleri Hesabının niteliğine ilişkin 450. nci 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.” denilmiş ve devamında bu hesaplara ilişkin borç-alacak kayıtlarının nasıl yapılacağı açıklanmıştır.

2017 Yılı mali tabloları ve muhasebe işlemlerinin incelenmesinde, Taahhüt kartlarının oluşturulmadığı, sözleşmeye bağlanan yapım işlerinin Taahhüt Hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

Açıklanan sebeplerle 2017 yılı mali tablolarında 920 Gider Taahhütleri Hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Aynen: "Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup, Belediye otomasyon programımızda gerekli modül aktif hale getirilerek, bundan sonra Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe yönetmeliğinin 448,449 ve 450 maddeleri uyarınca 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının kayıtları ile Taahhüt Kartlarının tutularak yapım işleri taahhüt hesaplarının izlenmesi sağlanacaktır."

Sonuç olarak 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının mal ve hizmet alımı ihaleleri kapsamında sözleşmeye bağlanan işlerde çalıştırıldığı gibi yapım işleri ihaleleri kapsamında sözleşmeye bağlanan işlerde de çalıştırılması gerektiği ve bunların

taahhüt kartlarına işlenmesi gerektiği hususunda mutabakata varılmış olup, uygulama takip eden denetimlerde izlenecektir.

Bulguda açıklanan sebeplerle, 2017 yılı mali tablolarında 920 Gider Taahhütleri Hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmiştir.

BULGU 5: İdari Para Cezalarının Gelirlerden Alacaklar Hesabı'nda Takip Edilmemesi

Başiskele Belediyesi Encümeni tarafından çeşitli tarihlerde kesilen idari para cezalarının 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında takip edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 87'nci maddesi uyarınca; Bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tahsili gereken tutarlar bu hesaba, içinde bulunulan dönemi takip eden dönemlerde tahsili gereken tutarlar ise duran varlıklar ana hesap grubunda yer alan gelirlerden alacaklar hesabına kaydedilerek izlenir. Bununla birlikte; Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan "Belediye, Bağlı İdare ve Birlikleri Detaylı Hesap Planı"nda da idari para cezalarının alacak olarak 120 nolu hesabın 05.03.09 alt kodunda izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde; 2017 yılı içerisinde belediye encümeni tarafından, çeşitli sebeplerden mevzuatı gereği 501.902,47 TL tutarında para cezası kesildiği, ancak bu tutarın 2017 yılı mali bilançosunda 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Belediye gelirleri arasında önemli bir yeri olan idari para cezalarının alacak olarak muhasebeleştirilmemesinin yukarıda açıklanan mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 87. Maddesi uyarınca; Başiskele Belediyesi Encümeni tarafından kesilen İdari Para Cezalarının 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında Takip edilmesi uygulaması için Belediyemizin İlgili müdürlükleri ile gerekli yazışmalar yapılmış olup, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında takibi yapılacaktır."

Sonuç olarak Bulguda tespit edilen hata kabul edilmekle birlikte 2017 yılı içinde ilgili hesaba 501.902,47 TL tutarında kayıt yapılmadığından Gelirlerden Alacaklar hesap alanı 2017 yılı mali tablolarında gerçek durumu yansıtmamaktadır.Sözkonusu hata tutarı, planlanan

önemlilik düzeyi olan 443.640,93 TL nin üzerinde olduğundan denetim görüşünü etkilemektedir.

BULGU 6: Belediyenin Şirketlerdeki Sermaye Tutarı İle Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Uyuşmaması

04.10.2017 tarihinde Kocaeli Ticaret Sicili Müdürlüğünden alınan Ortaklık Durum Belgesine göre, Başiskele Belediyesinin % 99,99 hissesine sahip olduğu BİAŞ İnşaat, Taahhüt, Özel Eğitim San. ve Tic. A.Ş 'nin Ticaret Siciline kayıtlı toplam sermaye tutarı 17.410.629 TL ve bunun Belediye hissesine isabet eden kısmı 17.410.413 TL'dir.

31.12.2017 tarihli Kurum tablolarında "241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı" nda kayıtlı tutar 12.137.850 TL'dir. Belediyenin adı geçen şirketteki 5.272.779 TL tutarındaki sermayesi kurum tablolarında yer almamaktadır.

Belediyenin ortağı olduğu şirketteki sermaye paylarının muhasebe kayıtlarına tam ve doğru olarak yansıtılmaması sebebiyle kurumun mali tablolarında "241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının" gerçek durumu göstermediği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Aynen; "Başiskele Belediyesinin % 99,99 hissesine sahip olduğu BİAŞ İnşaat Taahhüt Özel Eğitim San. Ve Tic. A.Ş' ne ait Sermaye tutarındaki 5.272.779 TL tutarındaki eksik kayıtları ile ilgili çalışma başlatılmış olup aradaki farkın tespit edilerek 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı kayıtları yapılarak izlenecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu cevabı ve eklerinin incelenmesinde, belediyenin ortağı olduğu BİAŞ İnşaat Taahhüt Özel Eğitim San. Ve Tic. A.Ş'ne ait önceki yıllarda yapılmış sermaye artırımlarına dair kayıtların o zaman yapılmayıp, bulgumuzdan sonra gerekli kayıtların yapılarak muhasebe kayıtları ile mevcut durumun uyumlu hale getirildiği görülmüştür. Ancak yapılan bu işlemlerin 2017 yılı mali tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

Kurumun 2017 yılı mali tablolarında "241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının" 5.272.779 TL eksik gözüktüğü değerlendirilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kocaeli Başiskele Belediyesinin 2017 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: Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının Kullanılmaması

Emlak ve İstimlak Müdürlüğünün incelenen kayıtlarından, Başiskele Belediyesine ait 30 adet taşınmazın kiraya verilmiş olduğu, ancak bunlarla ilgili olarak 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 475'nci maddesinde, bu hesabın, kurumun bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiş ve 476'ncı maddesinde de hesabın işleyişi aşağıdaki şekilde tarif edilmiştir.

“a) Borç

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

b) Alacak

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

Kiraya verilen taşınmazların ilgili hesaplara kaydedilmemesi sebebiyle hem bunların mali tablolar üzerinden izlenmesi mümkün olmamakta, hem de kurum mali tabloları 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabı açısından gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; 2018 yılından itibaren kiraya verilen duran varlıkların bulgu doğrultusunda ilgili hesaplara kaydedileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak 2018 yılından itibaren kiraya verilen duran varlıkların ilgili hesaplarda izlenmesi konusunda mutabakata varılmıştır.

Ancak 2017 yılı mali tablolarında 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

BULGU 2: Alınan Depozito ve Teminatlar için Vade Farkı Gözetilmeden Tek Hesap Kullanılması

"330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı", mevzuatları gereği belirli olmayan bir vade ile vadesiz ve/veya bir yıldan kısa vade ile nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılır. İhalelere katılan isteklilerden mevzuatları gereği nakden alınan geçici teminatlar ile üzerinde ihale kalan isteklilerden nakden alınan veya hakedişlerinden kesilmek suretiyle tahsil edilen kesin ve ek kesin teminatlar bu hesapta izlenir.

İncelemelerimizde gerek yapım işlerinde, gerekse hizmet alımlarında bir yıldan fazla süreli işlerin mevcut olduğu görülmüştür. Dolayısıyla bu işler için alınan teminatların da süreleri bir yılı aşmaktadır. Bu nedenle, süresi cari yılı aşan işlere ilişkin ihaleler için yükleniciden alınan teminatların tamamının "330 Alınan Depozito ve Teminatlar" Hesabında izlenmesi, Muhasebenin Temel Kavramlarından Dönemsellik ilkesine aykırıdır. Alınan teminat veya depozitonun bir kısmı cari yıla aitken diğer kısımları gelecek dönemlere aittir. Gelecek dönemlere isabet eden kısım "430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edilmelidir. Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartlarından "Dönem Ayırıcı Aktif Karakterli İşlemlerin Ayrıca Gösterilmesi İlkesi"ne göre; Gelecek dönemlere ait olarak önceden ödenen giderler ile cari dönemde tahakkuk eden ancak gelecek dönemlerde tahsil edilecek olan gelirler kayıt ve tespit edilmeli ve mali tablolarda uzun vadeli borçlar kısmında gösterilmelidir. Aksi takdirde mali tablolarda belediyenin kısa vadeli yabancı kaynaklarının, uzun vadeli yabancı kaynaklar lehine yüksek görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Alınan Depozito ve Teminatlar hataen tek hesapta izlenmiş olup; bundan sonra süresi bir yılın altında olanlar 330 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabında, süresi bir yılın üzerinde olanlar 430 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabında ilgili mevzuatlar gereği izlenecektir.

Sonuç olarak Alınan Depozito ve Teminatların vadelerine göre muhasebeleştirilmesi konusunda kamu idaresiyle mutabakata varılmıştır.

Ancak 2017 yılı içerisinde alınan depozito ve teminatlardan vadesi bir yıldan fazla olanların ilgili hesaba kaydedilmemesi nedeniyle, 2017 yılı mali tablolarında 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı ile 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmiştir.

BULGU 3: Belediye Sınırları İçinde Çıkarılan Kaynak Sularından Kaynak Suları Harcı Alınmaması

Belediye sınırları içindeki kaynaktan alınarak şişelenen ve satılan sudan kaynak suları harcı alınmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 63'üncü maddesinde, özel kaplara doldurulup satılacak olan kaynak sularının belediyelerce denetlenerek hangi kaynaklara ait olduklarını gösterecek şekilde bu kaplara özel işaret konulmasının kaynak suları harcına tabi olduğu, 64'üncü maddesinde, kaynak suları harcını, kaynak sularını özel işaretli kaplara doldurup satanların ödemekle mükellef oldukları, 65'incimaddesinde, kaynak suları harcının maddede gösterilen hadler içerisinde düzenlenecek tarifeye göre alınacağı, 66'ncı maddesinde, kaynak suları harcının, bu suların satışa arzı için kaplara doldurulmasını müteakip, kaplar üzerine özel işaret konulması sırasında bu işi yapan belediyeye makbuz karşılığı peşin ödeneceği hükme bağlanmıştır.

Belediyelerin kaynak suları harcı alabilmeleri için, şişelenen suların kaynaktan alınıp alınmadığının denetlenmesi ve şişeleme esnasında özel işaret konulması hizmetlerinin verilmesi anılan yasa hükümlerine göre zorunludur.

Başiskele Belediyesi sınırları içinde bulunan Yuvacık Mahallesi Hamza Dağı Küme Mevkii'nden çıkarılarak şişelenen ve Yuvacık Kaynak Suyu adıyla satılan doğal kaynak suyunun Başiskele Belediyesi tarafından denetlenmemesi ve şişeleme esnasında işaret koyulmaması sonucu Kaynak Suları Harcının tahsil edilmemesinin mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili Müdürlüklerle yapılan yazışmalar neticesinde gerekli tespitler, denetim ve uygulama hizmetleri belediyemiz tarafından ifa edildikten sonra 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 63 ve devamı maddelerinde belirtilen hükümler çerçevesinde iş ve işlemler daha dikkatli ve özen gösterilerek tesis edilecek ve tahsilatlar yapılacaktır. " denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından gönderilen cevapta harcın alınabilmesi için gerekli olan denetim ve uygulama işlemlerinin yerine getirilmediği kabul edilmiş, bulgudaki tespit ve öneriler dikkate alınarak harcın alınabilmesi için gerekli olan işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir. Kaynak suları harcının alınabilmesi için suyun ilçe sınırları içindeki su kaynağından

alınıp alınmadığının denetlenmesi ve şişeleme esnasında özel işaret konulması işlemlerinin birlikte yapılması gerektiğinden harcın konusunu oluşturan işlemlerin yerine getirilip getirilmediği sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 4: Belediyeden İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Almış İşyerlerinden İlan ve Reklam Vergisi Beyannamesi Vermeyenlerin Tespitlerinin Yapılmaması

2017 yılında işyeri açma ve çalışma izni verilerek faaliyete başlayan işletmelerden ilan ve reklam vergisi beyannamesi vermeyenlerin denetim, yoklama ve tespitlerinin yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununda, belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, İlan ve Reklam Vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır. Aynı kanunun 13'üncü maddesinde verginin mükellefinin ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzelkişiler olduğu belirtilmiş ve mükelleflere ilan ve reklam işini yapmadan önce yapacakları ilan ve reklamlara ilişkin beyannameleri ilgili belediyeye verme zorunluluğu getirilmiştir. Ayrıca vergi niteliğindeki belediye gelirlerinin tespiti ve yoklamasında ilgili belediyelerin yetkili oldukları açıklanmıştır. Uygulamanın denetimini düzenleyen Kocaeli Büyükşehir Belediyesi Reklam, İlan ve Tanıtım Yönetmeliğinin 'İzin verme yetkisi' başlıklı 16'ncı maddesinde Kocaeli Büyükşehir Belediyesi sorumluluk alanlarında 3m²'ye kadar olan tanıtım elemanlarının İlçe Belediyesi tarafından izinlendirileceği, her bir tabela için ayrı ayrı izin alınacağı, müracaatın izin sayılmayacağı, izin alınmadan hiçbir suretle reklam ve tanıtım uygulaması yapılamayacağı, izinsiz uygulamaların tebligata gerek kalmaksızın Zabıta Dairesi Başkanlığı tarafından oluşturulan ekiplerce Belediye adına resen kaldırılacağı hükme bağlanmış, verilen iznin 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu hükümleri doğrultusunda bağlı bulunduğu ve takip eden takvim yılı süresince geçerli olduğu belirtilmiştir. 'Denetim Yetkisi' başlıklı 18'inci maddesinde ise ilçe belediyelerinin kendi sorumluluk alanlarında denetim yapmaya yetkili olduğu, ilan ve reklam uygulamalarına yönelik vergi denetiminin gelir müdürlükleri tarafından yerine getirileceği, ilçe belediyelerinin sorumluluk alanları içinde yapılan her türlü yönetmeliğe aykırı uygulamaların, yine ilçe belediyeleri tarafından kaldırılacağı ifade edilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri gereği ilan ve reklam vergisi beyannamesi vermesi gereken aşağıda listesi verilen işyerlerinin denetim, yoklama ve tespitlerinin yapılmadığı değerlendirilmektedir.

Tablo 3: İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Verilen İşyerleri

İŞYERİ ÜNVANI	SINIF	TÜRÜ	RUHSAT TARİH VE NO	YIL	ADRES	MAHALLE
.... OTOMOTİV	3	GSM	18/01/2017-11	2017	VEZİRÇİFTLİĞİ MAH. KÖRFEZ SOKAK NO:24	VEZİRÇİFTLİĞİ
.... PİKO		SM	27/01/2017-17	2017	BARBAROS MAH. ENCÜMEN SOKAK NO:1/4	BARBAROS
..... MOBİLYA		SM	10/02/2017-23	2017	YEŞİLYURT MAH. ZEYTİN SOKAK NO:2	YEŞİLYURT
.....TEKNİK YAPI İNŞ.GIDA İLETİŞİM SAN. VE TİC.LTD.ŞTİ.		SM	15/02/2017-25	2017	VEZİRÇİFTLİĞİ MAH. KÖROĞLU SOKAK NO:11	VEZİRÇİFTLİĞİ
..... OTOMOTİV	3	GSM	09/03/2017-35	2017	VEZİRÇİFTLİĞİ MAH. DÜLGER SOKAK NO:14/A	VEZİRÇİFTLİĞİ
..... ROTBALANS OTOMOTİV KAPLAMA SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	3	GSM	23/03/2017-42	2017	KARADENİZLİLER MAH. HACI İDRİS SOKAK NO:24	KARADENİZLİLER
.... ASANSÖR ELEKTRİK METAL İNŞ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	3	GSM	24/03/2017-43	2017	VEZİRÇİFTLİĞİ MAH. BAĞIN SOKAK NO:9	VEZİRÇİFTLİĞİ
..... YEMEK ÜRETİM TURZ.SAN. VE TİC.A.Ş	2	GSM	11/04/2017-52	2017	MAHMUTPAŞA MAH. SANCAK SOKAK NO:10	MAHMUTPAŞA
..... OTO MEKANİK	3	GSM	11/04/2017-53	2017	VEZİRÇİFTLİĞİ MAH. ÖZGENÇ SOKAK NO:5	VEZİRÇİFTLİĞİ
.... BÜFE		SM	18/04/2017-56	2017	VEZİRÇİFTLİĞİ MAH. VEZİR CAD. BAHAR SOKAK NO:1/B	VEZİRÇİFTLİĞİ
..... HASAR ONARIM MERKEZİ	2	GSM	20/04/2017-60	2017	VEZİRÇİFTLİĞİ MAH. ÖZGENÇ SOKAK NO:6	VEZİRÇİFTLİĞİ
..... MARKET		SM	02/05/2017-69	2017	VEZİRÇİFTLİĞİ MAH. PARK SOKAK NO:2/A	VEZİRÇİFTLİĞİ
..... FINDIK İTHALAT İHRACAT VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ İZMİT ŞUBESİ	2	GSM	03/05/2017-71	2017	YAYLACIK MAH. KANAL SOKAK NO:14	YAYLACIK
..... YAPI		SM	09/05/2017-75	2017	SAHİL MAH. DEMET SOKAK NO:20/B	SAHİL

..... METAL KAPLAMA DAN.İTH.İHR.TİC.LTD.ŞTİ.		SM	12/05/2017-78	2017	SAHİL MAH. DEMET SOKAK NO:20	SAHİL
..... SÜT MAMÜLLERİ HAYVANCILIK VE İNŞ. SAN. TİC.LTD.ŞTİ. İZMİT ŞUBESİ	3	SM	12/05/2017-79	2017	VEZİRÇİFTLİĞİ MAH. ÖZGENÇ SOKAK NO:17	VEZİRÇİFTLİĞİ
..... ŞEKER SAN.V E TİC.LTD.ŞTİ.	3	GSM	04/05/2017-88	2017	VEZİRÇİFTLİĞİ MAH. GÜL SOKAK NO:2/B	VEZİRÇİFTLİĞİ
..... ÇAĞ KEBAP	3	SM	02/06/2017-94	2017	KÖRFEZ MAH. TANTA SOKAK NO:2	KÖRFEZ
..... MOBİLYA	3	GSM	04/07/2017- 101	2017	KARADENİZLİLER MAH. ÇİĞDEM SOKAK NO:18	KARADENİZLİLER
..... UNLU MAMÜLLERİ		SM	10/07/2017- 106	2017	SAHİL MAH. CEFA SOKAK NO:9/A	SAHİL
..... ÇAY OCAĞI		SM	18/07/2017- 113	2017	BARBAROS MAH. DEMET SOKAK NO:4/A	BARBAROS
..... MARKET		SM	10/08/2017- 121	2017	BARBAROS MAH. VEFA SOKAK NO:1/1	BARBAROS
..... EMLAK		SM	13/09/2017- 126	2017	BARBAROS MAH. İYİDERE SOKAK NO:1/A	BARBAROS

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporunun 9. ve 10. Sayfasındaki tablo 3 de yer alan iş yerlerinden, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 12,13,14,15 ve 16. Maddelerine göre İlan ve Reklam Vergisi tarh ve tahakkuk işlemleri için, gerekli çalışmalar yapılmaya başlanmış olup; bundan sonra bu konuda daha hassas ve özen gösterilerek işlem tesis edilecektir."

Sonuç olarak Bulguda tespiti yapılan işyerlerinin ilan ve reklamları ile ilgili denetim ve yoklama işlemleri ile vergiye tabi ilan ve reklamlar tespit edilerek vergi tahakkukları yapılmış olduğundan yapılan işlemlerin takibi izleyen yıl denetiminde yapılacaktır.

BULGU 5: 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu Hükümlerine Göre Kiralanan Bazı Taşınmazların Kira Sürelerinin Başkan Yardımcısı İmzasıyla Uzatılması

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 18/e maddesine göre belediye taşınmazlarının 3 yıldan fazla süreyle kiralanması Belediye Meclisinin görev ve yetkileri arasında sayılmıştır.

Aynı kanunun 34/g maddesinde ise, 3 yılı geçmeyen taşınmaz kiralamalarının Belediye Encümeninin görev ve yetkileri arasında olduğu belirtilmiştir.

Başiskele Belediyesinin kiraya verdiği taşınmazlara ait dosyaların incelenmesinde, Belediye Encümeni kararıyla 3 yıl süre ile kiralama işlemi yapılan bazı taşınmazların; ek protokol yapılarak 3 yıllık kira sürelerinin başkan yardımcısı imzasıyla bir yıl daha uzatıldığı, bazılarında kiracının talebi halinde belediyenin takdiriyle kullandırılmaya devam edeceği şeklinde ifadeler görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu, yukarıda belirtilenler dışında herhangi bir makam veya organa belediye taşınmazlarının kiralanması veya kira süresinin uzatılması yetkisi vermemiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yapılmakta olan kiralamalarda, kira süresi sonunda sözleşme kendiliğinden sona ermekte ve taşınmazın yeniden ihale yoluyla kiralanması gerekmektedir. Kira sözleşmelerine eklenen hükümlerle veya sonradan ek protokol yapılarak kiralama sürelerinin uzatılması hem 5393 sayılı belediye kanunu hem de 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Ayrıca, başkan yardımcıları tarafından bu şekilde işlem tesis edilmesi, kendilerine yasayla verilen yetki sınırlarının aşılması, yani yetkisiz işlem yapılması sonucunu doğurmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Aynen; "Hatalı yapılan uygulama bir daha tekrar edilmeyecek olup taşınmazların kiraya verilmesinde 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında belirttiği üzere uygulamanın 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yürütülmesi hususunun sonraki yıl denetimlerinde izlenmesi gerekir.

BULGU 6: Ambalaj Atıklarının Toplanması İşinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na Göre İhale Edilmemesi

Ambalaj atıkların toplanması için verilen imtiyaz hakkının 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre ihale yapılmaksızın ve herhangi bir bedel alınmaksızın verildiği tespit edilmiştir.

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinin 1'inci fıkrası (g) bendinde "*Katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmak*" belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmıştır.

Diğer yandan Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci 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 yürütülür." hükmüne yer verilmiştir.

2872 Sayılı Çevre Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanılarak hazırlanan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği 24.08.2011 tarih ve 28035 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Yönetmelikte ambalaj atıklarının toplanması, ayrıştırılması ve geri kazanımına ilişkin ayrıntılı düzenlemelere yer verilmiştir. Yönetmeliğe göre; ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmek ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmak belediyelerin uhdesindedir. Belediyeler söz konusu işleri ya bizzat kendileri yapmak ya da Çevre Bakanlığı'ndan çevre lisansı almış firmalarla sözleşme yaparak yaptırmak durumundadırlar.

Ambalaj atıkları toplanması işi protokolü 08.02.2016 tarihinde Başiskele Belediyesi ile bir firma arasında, 3 yıllık bir süre için imzalanmıştır.. Ancak, söz konusu protokollerde belediyeye gelir sağlayacak herhangi bir hükme yer verilmemiştir.

Ambalaj atıklarının toplanması işinin, gelir getirici bir faaliyet olması nedeniyle 2886 sayılı Kanun çerçevesinde ihale yoluyla yaptırılması gerekmekte olup imtiyaz hakkının ihale üzerinde bırakılan istekli ile düzenlenecek sözleşmeyle verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2009 yılında Belediye ile Lisanslı bir geri dönüşüm firması arasında yapılan protokolün ilgili firmanın yaşadığı zorluklar sebebiyle 2012 yılında feshedildiği sonra başka bir firma ile 26.01.2013 tarihinde bir yıllık akabinde de 01.09.2014 tarihinde 3 yıllık olmak üzere toplam da 4 yıllık "Ambalaj Atıklarının kaynağında ayrı toplanması, taşınması ve geri kazanımı Projesi uygulama usul ve esasları protokolü" imzalandığını ve imzalanan protokole istinaden bahse konu firma tarafından ekipman, eğitim, araç, yakıt ve personel giderleri karşılanmak suretiyle projenin uygulanmasına devam edildiğini, 2016 yılı Şubat ayında bu firmanın da yaşadığı ekonomik sıkıntılar sebebiyle yükümlülüklerini yerine getirememesi sebebiyle protokolün feshedildiğini belirtmişlerdir.

"08.02.2016 tarihinde Başiskele Belediyesinin, Kocaeli Büyükşehir Belediye Başkanlığı ve bir Geri Dönüşüm ve Atık değerlendirme hizmetleri firmasının da taraf olduğu "Ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanması, taşınması ve geri kazanımı projesi uygulama

usul ve esasları protokolü” nü imzalayarak atık toplama hizmetine başlandığı ve halen devam etmekte olduğu ifade edilmiştir.

2009 yılından bugüne kadar firmalar tarafından hizmet verdikleri dönemler boyunca iki adet araçla belediye sahasında oluşan ambalaj atıkları toplandığı, tüm bu çalışmalarda görev yapan personelin her türlü masrafı, toplamada kullanılan araç ve yakıt giderleri de firmalar tarafından karşılanmış olup belediyece herhangi bir ücret ödenmediği de belirtilmiştir.

Toplanan ambalaj atıklarının satışı bu firmalara ait olup, yukarıda sayılan tüm maliyetler karşılaştırıldığında elde edilen gelirin bu maliyetleri karşılamadığı ve çalışacak firma bulmada yaşanan güçlükler sebebiyle işin ihale edilemediği; ancak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde açılacak ihalenin çalışmalarına başlanıldığı hususlarına yer verilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin cevabında belirtmiş olduğu hususlardan, konuyla ilgili mevzuatın uygulama safhasında sıkıntılar olduğu, işe talipli firma bulunmasında güçlükler çekildiği, daha önce protokol yapılan firmaların da yükümlülüklerini yerine getiremedikleri için protokollerinin feshedilmek zorunda kalındığı, bununla birlikte yeni dönemde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde açılacak ihalenin çalışmalarına başlanıldığı hususlarına yer verilmiştir.

24.08.2011 tarih ve 28035 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliğine göre; ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmek ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmak belediyelerin uhdesindedir. Belediyeler söz konusu işleri ya bizzat kendileri yapmak ya da Çevre Bakanlığı’ndan çevre lisansı almış firmalarla sözleşme yaparak yaptırmak durumundadırlar.

Bulgumuzda da belirttiğimiz gibi gelir getirici bir faaliyet olan bu işin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu Hükümlerine göre ihale edilmesi, cevapta ifade edildiği gibi herhangi bir talipli çıkmaması durumunda yine aynı kanunda belirtilen usullerin uygulanması yoluna gidilmelidir.

BULGU 7: Kamulaştırma İşlemlerinden Kaynaklanan Emlak Vergisi Tarh, Tahakkuk ve Tahsili İşlemlerinin Yapılmaması

Başiskele Belediyesi mücavir alan sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin tapu idaresi nezdinde takip edilmediği görülmüştür.

Bu sebeple; kamulaştırmadan önce beyannamesi verilmemiş olanların geçmişe yönelik

emlak vergisi borçlarına ilişkin tahakkuk ve takip işlemlerinin yapılamadığı,

Kamulaştırmadan önce beyanname vermiş olup da ödenmemiş emlak vergisi borcu bulunanların takip ve tahsilatlarının yapılamadığı,

Kamulaştırmada ortaya çıkan emlak vergi değeri-kamulaştırma bedeli farkından kaynaklanan ek emlak vergisinin beyan edilmemesi sebebiyle tahakkuk, takip ve tahsillerinin yapılamadığı,

Kamulaştırılan gayrimenkullere ilişkin bilgi alınamaması sebebiyle kamulaştırma işleminden sonraki yıllara ilişkin emlak vergisi tahakkuklarının eski malikleri adına devam ettiği, anlaşılmıştır.

Konunun tarafımızca gündeme getirilmesinden sonra idarece Başiskele tapu idaresinden son 5 yıllık kamulaştırma bilgileri istenmiş ve alınmıştır. Listelerin incelenmesinde çok sayıda irili ufaklı kamulaştırılan gayrimenkul olduğu görülmüştür.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 10'uncu maddesinde; "*Kamulaştırılması yapılan taşınmaz mal, tahsis edildiği kamu hizmeti itibariyle sicile kaydı gerekmeyen bir niteliğe dönüşmüş ise, istek halinde mahkemece sicil kaydının terkinine karar verilir. Bu tescil ve terkin işlemi sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisi aranmaz. Ancak, tapu dairesi durumu ilgili vergi dairesine bildirir*" hükmü bulunmaktadır. 2942 sayılı Kanun'un 39'uncu maddesinde ise; "*Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur. Emlak Vergisi beyannamesinin ek süreye rağmen verilmemiş olması halinde, kesinleşen kamulaştırma bedeli, kamulaştırmanın yapıldığı yıla ait vergi değeri yerine geçer ve bu değer üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılır*" düzenlemesine yer verilmiştir. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesinde ise; "*Devir ve ferağ yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden devralan müteselsilen sorumlu tutulurlar. Devralanın mükellefe rücu hakkı saklıdır. Tapu daireleri devir ve ferağ işlemi, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir*" düzenlemesine yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde emlak vergisine konu taşınmazın kamu kurumları tarafından kamulaştırılması halinde kamu kurumları, 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu hükümleri çerçevesinde bu vergiden muaf oldukları için mükellefiyet ortadan kalkmaktadır. Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde ise kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden cezalı emlak vergisi tarh edilecektir. Devir ve

ferah yapılan bina ve arazinin geçmiş yillara ait denmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden ve devralan müteselsilen sorumlu tutulmuş olup Tapu Daireleri devir ve ferah işlemine, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirmekle yükümlü tutulmuştur. Kamulaştırma, devir ve ferah işlemleri nedeniyle emlak vergisinin mükellefi ve sorumlusu değişmekte, cezalı emlak vergisi tarhı söz konusu olabilmektedir. Ayrıca vergiye konu emlakın bu vergiden muaf kamu idareleri tarafından kamulaştırılması halinde ise muafiyet söz konusu olabilmektedir.

Bu nedenle kamulaştırma, devir ve ferah gibi nedenlerle emlak vergisiyle ilgili işlemlerin mevzuata uygun olarak yapılabilmesi için gerekli bilgilerin belediye tarafından başta tapu idareleri olmak üzere diğer kurum ve kişilerden alınması gerekmektedir.

Kamulaştırılan gayrimenkullerin kamulaştırma bedellerinin de tespit edilmesi suretiyle yukarıda açıklanan emlak vergisine ilişkin tarh, tahakkuk, tahsil ve terkin işlemlerin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Aynen; "2942 Sayılı Kamulaştırma Kanununun 39 uncu maddesine göre yapılması gereken cezalı emlak vergisi tarhıyla ilgili düzeltme işlemlerinin yapıldığı, bundan sonra yapılacak olan kamulaştırmalarda emlak vergisi değeri ve kamulaştırma değeri arasında doğacak farka ilişkin tarh işlemleri mevzuata uygun olarak tahsil edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamulaştırılan taşınmazlara ait bilgilerin Tapu İdaresi nezdinde takip edilmesi ve bulgumuzda belirtildiği üzere Emlak Vergisi açısından yapılması gereken işlemlerin yerine getirilmesi hususu takip eden denetimlerde izlenmelidir.

BULGU 8: Sosyal Denge Sözleşmesinde ve Sosyal Denge demelerinde Mevzuata Aykırı Hükümler ve Uygulamalar Bulunması

4688 sayılı "Kamu Görevlileri Sendikası ve Toplu Sözleşme Kanunu" na 4/4/2012 tarihinde yapılan değişiklik ile belediye personelinin alabileceği Sosyal Denge Tazminatı aylık tavan tutarı en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) %100' olarak belirlenmiştir. Her ne kadar Sosyal Denge Tazminatlarına bu şekilde sınır getirilmişse de yine mezkur kanunun geçici 14. maddesi 15/3/2012 tarihinde hali hazırdaki toplu sözleşmelerde personele ödenen tazminat tutarının aşılmamak kaydıyla ilk olarak 31.12.2015 daha sonra mevzuat değiştirilerek 31.12.2017 tarihine kadar Sosyal Denge Sözleşmesi yapılmasına cevaz

verilmiştir.

Yukarıda sayılan mevzuat hükümlerine göre Belediye Personeline ödenebilecek Sosyal Denge tutarları için yasal limitler konulmuş fakat 31.12.2017 tarihine kadar 15.03.2012 tarihinde yürürlükte olan toplu sözleşmeler için bu limitlerin uygulanması açısından istisna getirilmiştir. Buna rağmen 02.01.2012 Sosyal Denge sözleşmesinde yer alan sosyal denge kalemleri, 02.06.2014 tarihli Sosyal Denge sözleşmesinde genişletilmiştir.

2012 yılında yürürlükte olan Sosyal Denge Sözleşmesinde olmamasına rağmen 2014 tarihinde Emeklilik İkramiyesi adı altında emekli olan personele bir kereye mahsus olmak üzere Net 15.000,00TL ödenmesini öngören 27. madde yeni sözleşmeye eklenmiştir.

Yine 2014 yılında Sosyal Denge Sözleşmesine eklenen 28. maddede aynen; “Aylık Sosyal Denge Yardımı ve diğer ödemeleri; arttırma, eksiltme veya tamamen kesmek belediye başkanının tasarrufundadır.” denilmektedir.

Bu madde ile İşverene sınırsız bir yetki verildiği açıktır. Sosyal Denge Sözleşmesi ile düzenleme yetkisi sınırsız değildir. Bu sınırların başında anayasada yer alan ilkeler ve temel haklar gelir. Sosyal Denge Sözleşmesi hükümleri anayasal esaslar ve temel haklar yanında, yasaların emredici kurallarıyla da bağlıdırlar. Sosyal Denge Sözleşmesinin borç doğurucu kısmı ise, borçlar hukukuna ait sözleşmelerin yorumu kurallarına tabi olup, sözleşmede tarafların ortak ve gerçek iradeleri araştırılıp bulunur. Hukukumuzda ilke olarak “sözleşme serbestisi” esastır. Sözleşme serbestisi ilkesi gereğince, taraflar bir sözleşmenin içeriğini kanunda öngörülen sınırlar dâhilinde özgürce belirleme hakkına sahiptirler.

Ancak sözleşmenin taraflarından birinin çeşitli nedenlerle diğer taraf karşısında zayıf olduğu hallerde, karşılıklı edimler arasında açık oransızlıklar içeren sözleşmeler meydana gelebilmektedir. Tarafların edimleri arasında açık oransızlık içerecek şekilde bir sözleşme serbestisi ilkesi yorumunun kanunun öngördüğü sınırlar dâhilinde yer alması beklenemez ve hukuk düzeninin de böyle bir neticeyi korumaması gerekmektedir.

İşveren (Belediye Başkanı) bu yetkisini dini bayramlarda ödenen Sosyal Denge Tazminatı tutarlarının artırılmasında kullanmıştır fakat 2012 yılında yürürlükte olan sözleşmeye göre ödenmesi öngörülen tutarların aşılması 4688 sayılı “Kamu Görevlileri Sendikası ve Toplu Sözleşme Kanunu”na aykırıdır. Yine belediye başkanı bu madde ile aldığı yetkiyi kullanarak Belediye ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik’e göre belediyelerde ve hatta büyükşehir belediyelerinde bile bulunmayan “koordinatör” unvanı adı altında, teknisyen kadro ünvanı taşıyan bir personele koordinatörlük görevleri gerekçesi ile başkan yardımcılarına ödenenler kadar sosyal denge tazminatı ödenmesine karar vermiştir.

Hali hazırda yürürlükteki sosyal denge sözleşmesinin süresinin sonunda, yapılacak yeni sözleşmede 02.01.2012 tarihli sosyal denge sözleşmesinde yer alan sosyal denge ödemesi kalemlerinin tutarlarının aşılmaması, yeni adlar altında sosyal denge kalemlerine yer verilmemesi, işverene sosyal denge kalemlerini değiştirebilme yetkisi veren maddelerin sosyal denge sözleşmelerinde bulunmaması, sosyal denge ödemelerinin kadro ünvanlarına göre yapılması, uygun olur.

Kamu idaresi cevabında; Aynen; "Belediyemiz ile Memur Sendikası arasında 02.01.2012 tarihinde imzalanan sosyal denge ile ilgili ilk sözleşmedeki hükümler uygulanacak olup; Belediyemiz norm kadro yönetmeliği ile standartlarına uygun kadro unvanı kullanılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle uygulamanın bulguda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılacağını belirtmiş olup, bu husustaki uygulama sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin, Takip ve Tahsil Edilmemesi

Başiskele belediyesince geçiş hakkı bedellerine ilişkin herhangi bir tahsilatın yapılmadığı, konu ile tamamen büyükşehir belediyesinin ilgilendiği ve tahsilatların büyükşehir belediyesince yapıldığı anlaşılmıştır.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 27 nci maddesinin 2 nci fıkrasında; "*büyükşehir belediyelerinde meydan, bulvar, cadde, yol, sokak, park, spor ve kültürel tesislerin büyükşehir belediyesi ile büyükşehir kapsamındaki diğer belediyeler arasında dağılımına ilişkin esaslar büyükşehir belediye meclisi tarafından belirlenir.*" denilmiştir.

Aynı kanunun 23 ncü maddesinin (e) fıkrasında da; "*7 nci maddenin birinci fıkrasının (g) bendinde belirtilen alanlar ile bu alanlara cephesi bulunan binalar üzerindeki her türlü ilân ve reklamların vergileri ile asma, tahsis ve bakım ücretleri.*" büyükşehir belediyelerinin gelirleri arasında sayılmış, dolayısıyla bu alanlar dışında kalan yerlerin gelirleri ilçe belediyelerine bırakılmıştır.

"Sabit Ve Mobil Haberleşme Altyapısı Veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo Ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmeliğin Uygulanması Hakkında Usul Ve Esaslar" ın "tanımlar" başlıklı 3 ncü maddesinde "*e) Geçiş hakkı sağlayıcısı (GHS): Geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dahil olmak üzere taşınmazın sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak*

sahiplerini,” ifade eder denilmiş ve “ Geçiş hakkı ve ücreti” başlıklı 5. Maddesinde de “Geçiş hakkı ücreti, altyapıyı kuran ilk işletmeci tarafından GHS’ye ödenir. Kurulan bu altyapıdan tesis paylaşımı çerçevesinde faydalanan işletmeciler tarafından GHS’ye geçiş hakkı ücreti ayrıca ödenmez.” denilmiştir.

Yukarıdaki hükümlere göre, ilçe belediyelerinin yetki ve sorumluluk sahasına giren alanlardan geçen telekomünikasyon alt yapı şebekelerinin geçiş hakkı sağlayıcısı ilçe belediyeleridir.

Kocaeli Büyükşehir Belediye Meclisinin 16.04.2015 tarih ve 184 sayılı kararı ile çıkarılan “K.B.B. Elektronik Haberleşme Ve Geçiş Hakkı Yönetmeliği” nin İlçe Belediyelerine ilişkin 7 nci maddesinde de aynen; “ 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi kanununun 7. Maddesine istinaden; ilçe belediyelerinin tasarrufunda olan yerlerde alınacak geçiş hakkı ücretleri, Kocaeli Büyükşehir Belediyesi Geçiş hakkı ücret tarifesine göre hesaplanarak, hesaplanan bedel ilçe belediyelerce tahsil edilecektir. Bu maddenin uygulanması Kocaeli Büyükşehir Belediyesi uhdesindedir. Bu Maddenin uygulanması halinde başvurular Kocaeli Büyükşehir Belediyesine yapılacaktır.” denilmiştir.

Dolayısıyla, büyükşehir belediyesi ile gerekli irtibatın kurularak Başiskele Belediyesinin tasarrufunda olan yerler için hesaplanacak geçiş hakkı bedellerinin Başiskele Belediyesi tarafından tahsil edilmesi sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Aynen; “Telekomünikasyon Alt yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin takip ve Tahsilinin yapılması 29.04.2010 tarih ve 4 numaralı AYKOME Üst Kurul Toplantı Kararlarının 3. Maddesi gereği Kocaeli Büyükşehir Belediyesi tarafından takip edilmektedir. Buna göre; **“Fen İşleri Daire Başkanlığı tarafından üst yapısı yapılan cadde ve sokakların ayrımı yapılmaksızın 14,5 metre altındaki cadde ve sokaklardaki tüm alt yapı çalışmalarında (Telekomünikasyon alt yapı çalışmaları hariç) alt yapı tesis açımı ruhsatlarının ilgili ilçe belediyesi tarafından verilmesine karar verilmiştir”**. Söz konusu karar belediyemizin geçiş hakkı bedellerini takip ve tahsil etme yetkisini kısıtlamaktadır. Sayıştay denetim raporuna göre ilçe belediyesi uhdesinde bulunan cadde ve sokaklardan geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmesi için Kocaeli Büyükşehir Belediyesi’ne (AYKOME) belediyemiz tarafından 15.05.2018 tarih ve 350 sayılı yazı ile müracaat edilmiş olup; konu ilgili müdürlükler tarafından özenle takip edilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Geçiş hakkı bedellerine ilişkin düzenlemeler bulgumuzda belirtildiği gibi gerek "Sabit Ve Mobil Haberleşme Altyapısı Veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo Ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmeliğin Uygulanması Hakkında Usul Ve Esaslar” da ayrıntılı olarak belirtilmiş, gerekse Kocaeli Büyükşehir

Belediyesinin bu yönetmeliği esas alarak çıkardığı "K.B.B. Elektronik Haberleşme Ve Geçiş Hakkı Yönetmeliği" nin İlçe Belediyelerine ilişkin 7 nci maddesinde, ilçe belediyelerinin tasarrufunda olan yerlerde alınacak geçiş hakkı ücretlerinin, Kocaeli Büyükşehir Belediyesi Geçiş hakkı ücret tarifesine göre hesaplanarak, hesaplanan bedelin ilçe belediyelerce tahsil edileceği ifade edilmiştir.

Başiskele belediyesi yetki ve sorumluluk alanında kalan yerlerden geçirilen Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Başiskele Belediyesince takip ve tahsil edilmesi için gerekli çalışmaların yapılması gerekir.

BULGU 10: İç Denetime İlişkin Düzenlemelerin Yapılmaması

Başiskele Belediyesinde iç kontrolün önemli unsurlarından birisi olan iç denetime ilişkin herhangi bir düzenleme ve örgütlenme yapılmadığı görülmüştür.

24/12/2012 tarih ve 2012/4151 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki tablosuna göre, Başiskele Belediyesine 3 adet İç Denetçi Kadrosu ihdas edilmiştir. 2017 yılı itibariyle İç Denetçi kadrolarına atama yapılmamıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55-66 ncı maddelerini kapsayan beşinci kısmında iç kontrol sistemi ile ilgili hususlar düzenlenmiştir.

55 inci maddede "*iç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü*" olarak tanımlanmıştır. Tanımdan da anlaşıldığı üzere iç denetim iç kontrol sisteminin bir parçası olarak öngörülmüştür.

56 ncı maddede "*İç kontrolün amacı;*

a) *Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,*

b) *Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,*

c) *Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,*

d) *Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,*

e) *Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamak*" şeklinde sayılmıştır.

57 nci maddede kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluştuğu belirtilmiştir.

63 üncü maddede, iç denetimin kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi ve rehberlik yapılması amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olduğu ve iç denetçiler tarafından yapılması gerektiği belirtilmiştir.

64 üncü maddede iç denetçilerin görevlerinden birinin malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak olduğu belirtilmiştir.

Kurumlarda iç kontrol sisteminin kurulması ve örgütlenmesiyle ilgili olarak, gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nda, gerekse bu konuda çıkarılan diğer mevzuatla yapılan düzenlemelerin bir an önce hayata geçirilmesi ve bu kapsamda iç kontrolün önemli unsurlarından birisi olan iç denetim biriminin kurulmasının önem arzettiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Aynen; "5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gereği iç denetim biriminin kurulması ve belediyemize bakanlar kurulu kararıyla ihdas edilmiş olan 3 adet iç denetçi kadrolarından en az 1 tanesine atama yapılması hususunda gerekli çalışmalar başlatılacaktır. Ancak Belediyemiz Strateji Geliştirme Müdürlüğü uhdesinde "İç Kontrol Uyum Eylem Planı" 2016 yılı sonu itibarıyla 2017-2019 yılları arasındaki döneme uygulanacak iç kontrol standartları uyum eylem planı hazırlanmıştır. Müdürlüklere ait aksiyon planları doğrultusunda izleme, takip ve değerlendirmeler Strateji Geliştirme Müdürlüğü koordinasyonunda tüm müdürlükler nezdinde yürütülecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İç Denetim birimi kurulması ve iç kontrole ilişkin diğer düzenlemelerin uygulamaya geçirilmesi konusunda Belediye ile mutabakata varılmıştır. Yapılacak uygulamalar sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Mali Hizmetler Birimi Tarafından Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarılarına İlişkin Ön Mali Kontrol Yapılmaması

Belediye tarafından 2017 yılında ön mali kontrole tabi tutulması gereken mal ve hizmet alımı ihalesi ve sözleşmesi yapıldığı halde ön mali kontrol işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin;

“Ön mali kontrol süreci” başlıklı 12'nci maddesi 1'inci fıkrasında:

“Malî hizmetler biriminin ön malî kontrolüne tâbi malî karar ve işlemler, kontrol edilmek üzere malî hizmetler birimine gönderilir. Malî hizmetler birimince kontrol edilen işlemler hakkında görüş yazısı düzenlenir ve ilgili birime gönderilir. Ön malî kontrol sonucunda yazılı görüş düzenlenmesi halinde bu yazılı görüşler ayrıntılı, açık ve gerekçeli olmak zorundadır. Malî hizmetler biriminin görüş yazısı ilgili işlem dosyasında saklanır ve bir örneği de ödeme emri belgesine eklenir.”

Aynı Usul ve Esasların “Kontrol usulü” başlıklı 13'üncü maddesinin 3'üncü fıkrasında:

“Malî hizmetler birimince, Usul ve Esasların 17 ve 26 ncı maddeleri uyarınca yapılan kontrollerde yazılı görüş düzenlenmesi zorunludur. Bu yazıda, yapılan kontrol sonucunda malî karar ve işlemin uygun görülüp görülmediği, uygun görülmemişse nedenleri açıkça belirtilir. Mevzuatına uygun olarak giderilebilecek nitelikte eksiklikleri bulunan malî karar ve işlemlerde, bu eksiklikler ve nasıl düzeltilebileceği hususları belirtilmek ve bunların düzeltilmesi kaydıyla işlemin uygun görüldüğü şeklinde yazılı görüş düzenlenebilir.”

Aynı Usul ve Esasların “Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları” başlıklı 17'nci maddesinin 1'inci fıkrasında:

“İdarelerin, ihale kanunlarına tâbi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından tutarı mal ve hizmet alımları için bir milyon Türk Lirasını, yapım işleri için ikimilyon Türk Lirasını aşanlar kontrole tâbidir. Bu tutarlara katma değer vergisi dahil değildir.”

hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, belirlenen tutarları aşan taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının malî hizmetler birimine gönderilmesi ve mali hizmetler biriminde ön mali kontrole tabi tutulması, kontrol sonucunda yazılı görüş düzenlenmesi ve görüş yazısının ayrıntılı, açık ve gerekçeli olması zorunludur.

Yukarıda açıklanan ön mali kontrol işlemlerinin yapılmamasının mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığımızın 07/04/2018 tarih ve 454 sayılı yazısı ile Ön Mali Kontrol Görevlisi olarak Müdürlüğümüz Personeli Çiğdem ÖZKAN atanmış ve ilgili personele gerekli eğitimler aldırılmış olup; Belediyemiz Müdürlükleri Harcama Yetkililerinden

gelen Ödeme Emirleri Kontrol edilerek “Kontrol Edilmiş ve Uygun Görülmüştür.” Şerhi düşüldükten sonra Ödeme işlemleri yapılacaktır. Belediyemizin hazırlamış olduğu 2017-2019 İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında Ön Mali Kontrol ile ilgili faaliyetler de planlanmıştır. Yine İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının içerisinde (Kamu İç Kontrol Standardı ve genel şartı) Kontroller, gerekli hallerde; işlem öncesi kontrol, süreç kontrolü ve işlem sonrası kontrol olarak bölümlendirilmiş ve eylemler planlanmıştır. Bunlara ilaveten Ön Mali Kontrol İşlemleri ile ilgili taslak süreç yapısı oluşturulmuş ve Ön Mali Kontrol Yönergesi taslağı hazırlanmıştır."

Sonuç olarak Ön mali kontrol işlemlerinin mevzuata uygun olarak gerçekleştirilebilmesi için gerekli prosedürler yayımlanarak, bunları yerine getirmesi için personel görevlendirildiği bildirilmiştir. Ön mali kontrolün tesis edildiği anlaşılmakla birlikte, işlemlerin mevzuata uygun yürütülüp yürütülmediği sonraki yıl denetiminde izlenecektir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kurumun Adı:

Yılı:

2017

2017 BAŞİSKELE
BELEDİYESİ

BİLANÇO

Ayr:

OCAK-ARALIK

AKTİFLER			
	2015 Yılı	2016 Yılı	2017(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	0	0	32.145.762,51
10 HAZİR DEĞERLER	0	0	11.402.269,60
102 BANKA HESABI	0	0	11.401.599,58
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	0	0	670,02
12 FAALİYET ALACAKLARI	0	0	18.904.426,62
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	242.928,04
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0	0	11.291.780,34
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0	0	1.038.935,03
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	0	104.797,39
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0	0	6.225.985,82
14 DİĞER ALACAKLAR	0	0	2.734,58
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	2.734,58

PASİFLER			
	2015 Yılı	2016 Yılı	2017(Cari Yıl)
III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	41.010.762,99
30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0	0	1.326.251,37
300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0	0	1.326.251,37
32 FAALİYET BORÇLARI	0	0	11.597.754,58
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0	0	11.597.754,58
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	0	0	3.715.997,92
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	0	2.504.758,45
333 EMANETLER HESABI	0	0	1.211.239,47
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0	0	23.689.084,25
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0	0	191.123,36
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0	0	265.373,37
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0	0	1.668.422,31

15 STOKLAR	0	0	1.628.762,96	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	0	0	1.499.310,97
150 İlk Madde ve Malzemeler	0	0	1.628.762,96	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0	0	20.064.854,24
16 ÖN ÖDEMELER	0	0	205.324,27	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0	0	396.088,96
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0	0	205.324,27	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0	0	396.088,96
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0	0	2.244,48	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0	0	285.585,91
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	0	2.244,48	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0	0	285.585,91
II- DURAN VARLIKLAR	0	0	152.731.983,72	IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	27.088.578,12
22 FAALİYET ALACAKLARI	0	0	833.177,24	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0	0	1.874.875,08
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0	0	833.177,24	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	0	0	1.874.875,08
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0	0	15.608.408,11	43 DİĞER BORÇLAR	0	0	24.567.405,47
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	0	3.420.558,11	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	0	0	24.567.405,47
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	0	12.187.850,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0	0	506.375,36
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	0	0	136.290.398,37	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0	0	506.375,36
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0	0	1.367.807,97	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0	0	139.922,21
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0	0	90.466.079,69	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0	0	139.922,21

252 BİNALAR HESABI	0	0	40.144.477,67				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0	0	6.042.227,43	V- ÖZ KAYNAKLAR	0	0	116.778.405,12
254 TAŞITLAR HESABI	0	0	5.563.634,21	50 NET DEĞER	0	0	36.481.213,32
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0	0	4.055.489,68	500 NET DEĞER HESABI	0	0	36.481.213,32
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0	0	-11.349.318,28	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0	0	86.984.024,24
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	0	0	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0	0	86.984.024,24
260 HAKLAR HESABI	0	0	2.145.176,03	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0	0	-6.686.832,44
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0	0	-2.145.176,03	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0	0	-6.686.832,44
	=====	=====	=====		=====	=====	=====
Aktif Toplam	0	0	184.877.746,23	Pasif Toplam	0	0	184.877.746,23
IX- NAZIM HESAPLAR	0	0	13.886.601,31	IX- NAZIM HESAPLAR	0	0	13.886.601,31
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	0	0	6.260.534,13	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	0	0	6.260.534,13
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0	0	6.017.270,01	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0	0	6.017.270,01
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0	0	243.264,12	915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	0	0	243.264,12
92 TAAHHÜT HESAPLARI	0	0	7.626.067,18	92 TAAHHÜT HESAPLARI	0	0	7.626.067,18
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0	0	7.626.067,18	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0	0	7.626.067,18
	=====	=====	=====		=====	=====	=====

Genel Toplam	0	0	198.764.347,54	Genel Toplam	0	0	198.764.347,54
--------------	---	---	----------------	--------------	---	---	----------------

46.41.11. 2017 BAŞİSKELE BELEDİYESİ

01-01-2017/31-12-2017 TARİHLERİ ARASI

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE	Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
	I	II	III	IV	V						I	II	III	IV	V				
						GİDERLER TOPLAMI	0	0	0						GELİRLER TOPLAMI	0	0	0	
630	1					PERSONEL GİDERLERİ	13.968.470,86	0	13.968.470,86	600	1				Vergi Gelirleri	1.891.478,65	45.778.434,82	43.886.956,17	
630	1	1				MEMURLAR	6.479.658,50	0	6.479.658,50	600	1	2			Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	1.871.935,92	21.586.002,93	19.714.067,01	
630	1	1	1			Temel Maaşlar	2.211.991,32	0	2.211.991,32	600	1	2	9		Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	1.871.935,92	21.586.002,93	19.714.067,01	
630	1	1	1	1		Temel Maaşlar	2.211.991,32	0	2.211.991,32	600	1	2	9	51	Bina Vergisi	798.453,89	11.615.999,86	10.817.545,97	
630	1	1	2			Zamlar ve Tazminatlar	1.149.885,76	0	1.149.885,76	600	1	2	9	52	Arsa Vergisi	1.034.787,61	9.119.137,64	8.084.350,03	
630	1	1	2	1		Zamlar ve Tazminatlar	1.149.885,76	0	1.149.885,76	600	1	2	9	53	Arazi Vergisi	6.488,02	123.794,08	117.306,06	
630	1	1	3			Ödenekler	1.397.394,36	0	1.397.394,36	600	1	2	9	54	Çevre Temizlik Vergisi	32.206,40	727.071,35	694.864,95	
630	1	1	3	1		Ödenekler	1.397.394,36	0	1.397.394,36	600	1	3			Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	4.092,73	2.502.241,93	2.498.149,20	
630	1	1	4			Sosyal Haklar	1.583.572,61	0	1.583.572,61	600	1	3	2		Özel Tüketim Vergisi	1.839,72	2.156.782,38	2.154.942,66	
630	1	1	4	1		Sosyal Haklar	1.583.572,61	0	1.583.572,61	600	1	3	2	51	Haberleşme Vergisi	0	26.377,23	26.377,23	
630	1	1	5			Ek Çalışma Karşılıkları	136.814,45	0	136.814,45	600	1	3	2	52	Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	1.839,72	2.130.405,15	2.128.565,43	
630	1	1	5	1		Ek Çalışma Karşılıkları	136.814,45	0	136.814,45	600	1	3	9		Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri	2.253,01	345.459,55	343.206,54	
630	1	2				SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.209.741,79	0	1.209.741,79	600	1	3	9	51	Eğlence Vergisi	0	292.116,88	292.116,88	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	1	2	1		Ücretler	1.209.741,79	0	1.209.741,79	600	1	3	9	53	İlan ve Reklam Vergisi	2.253,01	53.342,67	51.089,66
630	1	2	1	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.209.741,79	0	1.209.741,79	600	1	6			Harçlar	15.450,00	21.690.189,96	21.674.739,96
630	1	3			İŞÇİLER	5.865.905,69	0	5.865.905,69	600	1	6	9		Diğer Harçlar	15.450,00	21.690.189,96	21.674.739,96
630	1	3	1		İşçilerin Ücretleri	2.739.323,04	0	2.739.323,04	600	1	6	9	51	Bina İnşaat Harcı	14.503,00	8.749.262,47	8.734.759,47
630	1	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	2.739.323,04	0	2.739.323,04	600	1	6	9	53	İşgal Harcı	0	10.852,00	10.852,00
630	1	3	3		İşçilerin Sosyal Hakları	1.610.545,13	0	1.610.545,13	600	1	6	9	54	İşyeri Açma İzni Harcı	0	361.304,71	361.304,71
630	1	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	1.610.545,13	0	1.610.545,13	600	1	6	9	56	Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	0	618,52	618,52
630	1	3	4		İşçilerin Fazla Mesaipleri	592.423,71	0	592.423,71	600	1	6	9	57	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	0	8.900,00	8.900,00
630	1	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesaipleri	592.423,71	0	592.423,71	600	1	6	9	60	Yapı Kullanma İzni Harcı	0	2.964.165,48	2.964.165,48
630	1	3	5		İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	910.374,13	0	910.374,13	600	1	6	9	99	Diğer Harçlar	947	9.595.086,78	9.594.139,78
630	1	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	910.374,13	0	910.374,13	600	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	58.805,06	2.993.512,79	2.934.707,73
630	1	3	9		İşçilerin Diğer Ödemeleri	13.239,68	0	13.239,68	600	3	1			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.072,00	641.567,88	640.495,88
630	1	3	9	1	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri	13.239,68	0	13.239,68	600	3	1	1		Mal Satış Gelirleri	397	101.229,40	100.832,40
630	1	4			GEÇİCİ PERSONEL	104.647,96	0	104.647,96	600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	372	69.803,00	69.431,00
630	1	4	1		Ücretler	104.647,96	0	104.647,96	600	3	1	1	4	Diğer Değerli Kağıt Bedelleri	25	21.659,00	21.634,00
630	1	4	1	2	Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	104.647,96	0	104.647,96	600	3	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	0	9.767,40	9.767,40
630	1	5			DİĞER PERSONEL	308.516,92	0	308.516,92	600	3	1	2		Hizmet Gelirleri	675	540.338,48	539.663,48
630	1	5	1		Ücret ve Diğer Ödemeler	308.516,92	0	308.516,92	600	3	1	2	2	Muayene, denetim ve kontrol ücretleri	0	77.580,00	77.580,00
630	1	5	1	51	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	173.383,61	0	173.383,61	600	3	1	2	10	Sportif faaliyet gelirleri	0	13.500,00	13.500,00
630	1	5	1	52	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	135.133,31	0	135.133,31	600	3	1	2	14	Çevre Kirliliğini Önleme Gelirleri	175	364.170,55	363.995,55
630	2				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.325.307,30	0	2.325.307,30	600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	500	85.087,93	84.587,93
630	2	1			Memurlar	875.656,21	0	875.656,21	600	3	6			Kira Gelirleri	57.733,06	1.140.880,07	1.083.147,01

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	2	1	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	875.656,21	0	875.656,21	600	3	6	1		Taşınmaz Kiraları	57.303,06	1.130.590,07	1.073.287,01
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	540.589,25	0	540.589,25	600	3	6	1	3	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	19.400,00	409.830,00	390.430,00
630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	335.066,96	0	335.066,96	600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	37.903,06	720.760,07	682.857,01
630	2	2			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	189.124,93	0	189.124,93	600	3	6	2		Taşınır Kiraları	430	10.290,00	9.860,00
630	2	2	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	189.124,93	0	189.124,93	600	3	6	2	1	Taşınır Kira Gelirleri	430	10.290,00	9.860,00
630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	189.124,93	0	189.124,93	600	3	9			Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	1.211.064,84	1.211.064,84
630	2	3			İŞÇİLER	1.260.526,16	0	1.260.526,16	600	3	9	9		Diğer Gelirler	0	1.211.064,84	1.211.064,84
630	2	3	4		İşsizlik Sigortası Fonuna	112.348,55	0	112.348,55	600	3	9	9	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	1.211.064,84	1.211.064,84
630	2	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	112.348,55	0	112.348,55	600	4				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0	1.008.653,00	1.008.653,00
630	2	3	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.148.177,61	0	1.148.177,61	600	4	3			Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0	194.700,00	194.700,00
630	2	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.148.177,61	0	1.148.177,61	600	4	3	1		Cari	0	194.700,00	194.700,00
630	3				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	45.389.952,98	17.877,00	45.372.075,98	600	4	3	1	2	Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0	194.700,00	194.700,00
630	3	2			TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	5.112.656,32	0	5.112.656,32	600	4	4			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0	813.953,00	813.953,00
630	3	2	1		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	1.032.855,76	0	1.032.855,76	600	4	4	2		Sermaye	0	813.953,00	813.953,00
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	78.484,40	0	78.484,40	600	4	4	2	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	0	691.453,00	691.453,00
630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	2.874,99	0	2.874,99	600	4	4	2	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	0	122.500,00	122.500,00
630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	1.704,00	0	1.704,00	600	5				Diğer Gelirler	62.931,18	22.446.894,77	22.383.963,59
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	895.612,37	0	895.612,37	600	5	1			Faiz Gelirleri	0	740.563,05	740.563,05
630	3	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	54.180,00	0	54.180,00	600	5	1	8		Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri	0	740.562,90	740.562,90
630	3	2	2		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	527.797,89	0	527.797,89	600	5	1	8	1	Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri	0	740.562,90	740.562,90

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	2	2	1	Su Alımları	486.623,05	0	486.623,05	600	5	1	9	Diğer Faizler	0	0,15	0,15	
630	3	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	41.174,84	0	41.174,84	600	5	1	9	Kişilerden Alacaklar Faizleri 6111 SY KN	0	0,15	0,15	
630	3	2	3		Enerji Alımları	1.577.401,62	0	1.577.401,62	600	5	2		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	1.360,79	20.436.053,57	20.434.692,78	
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	241.874,35	0	241.874,35	600	5	2	2	Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	0	19.735.389,08	19.735.389,08	
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	86.816,56	0	86.816,56	600	5	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	0	19.026.495,81	19.026.495,81
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	1.248.710,71	0	1.248.710,71	600	5	2	2	52	Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar	0	708.893,27	708.893,27
630	3	2	4		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	485.679,39	0	485.679,39	600	5	2	4		Kamu Harcamalarına Katılma Payları	1.360,79	685.065,22	683.704,43
630	3	2	4	1	Yiyecek Alımları	479.220,99	0	479.220,99	600	5	2	4	53	Yol Harcamalarına Katılma Payı	1.360,79	685.065,22	683.704,43
630	3	2	4	2	İçecek Alımları	6.458,40	0	6.458,40	600	5	2	8		Mahalli İdarelere Ait Paylar	0	5.916,42	5.916,42
630	3	2	5		Giyim ve Kuşam Alımları	71.552,28	0	71.552,28	600	5	2	8	54	Otopark Gelirlerinden İlçe ve İlk Kademe Belediyeleri Payları	0	5.916,42	5.916,42
630	3	2	5	1	Giyecek Alımları	30.408,48	0	30.408,48	600	5	2	9		Diğer Paylar	0	9.682,85	9.682,85
630	3	2	5	2	Spor Malzemeleri Alımları	16.363,79	0	16.363,79	600	5	2	9	1	Çalışanlardan Tedavi Katılım Payı	0	9.682,85	9.682,85
630	3	2	5	3	Tören Malzemeleri Alımları	24.780,01	0	24.780,01	600	5	3			Para Cezaları	61.570,39	785.850,89	724.280,50
630	3	2	6		Özel Malzeme Alımları	56.367,20	0	56.367,20	600	5	3	2		İdari Para Cezaları	0	501.902,47	501.902,47
630	3	2	6	2	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	24.871,40	0	24.871,40	600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	0	501.902,47	501.902,47
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	31.495,80	0	31.495,80	600	5	3	4		Vergi Cezaları	61.570,39	283.948,42	222.378,03
630	3	2	9		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.361.002,18	0	1.361.002,18	600	5	3	4	1	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	0	16.084,00	16.084,00
630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	1.102.906,87	0	1.102.906,87	600	5	3	4	8	6552 sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zammı	0	644,06	644,06
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	258.095,31	0	258.095,31	600	5	3	4	11	6736 sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zammı	2.725,71	9.493,30	6.767,59

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	3				YOLLUKLAR	2.803,98	0	2.803,98	600	5	3	4	12	6736 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	20.225,29	43.674,25	23.448,96
630	3	3	1			Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	2.803,98	0	2.803,98	600	5	3	4	13	6736 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	38.443,90	47.770,79	9.326,89
630	3	3	1	1		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	2.803,98	0	2.803,98	600	5	3	4	14	7020 sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zammı	132,05	27.894,90	27.762,85
630	3	4				GÖREV GİDERLERİ	741.960,00	0	741.960,00	600	5	3	4	15	7020 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	0	321,4	321,4
630	3	4	2			Yasal Giderler	714.205,98	0	714.205,98	600	5	3	4	16	7020 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	43,44	19.794,42	19.750,98
630	3	4	2	1		Beyiye Aidatları	30.544,82	0	30.544,82	600	5	3	4	99	Diğer Vergi Cezaları	0	118.271,30	118.271,30
630	3	4	2	3		Kusursuz Tazminatlar	612.837,29	0	612.837,29	600	5	9			Diğer Çeşitli Gelirler	0	484.427,26	484.427,26
630	3	4	2	4		Mahkeme Harç ve Giderleri	56.073,87	0	56.073,87	600	5	9	1		Diğer Çeşitli Gelirler	0	484.427,26	484.427,26
630	3	4	2	90		Diğer Yasal Giderler	14.750,00	0	14.750,00	600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	0	5.000,00	5.000,00
630	3	4	3			Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	27.754,02	0	27.754,02	600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	0	2.238,80	2.238,80
630	3	4	3	2		İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	27.754,02	0	27.754,02	600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	0	477.188,46	477.188,46
630	3	5				HİZMET ALIMLARI	30.170.343,38	0	30.170.343,38							0	0	0
630	3	5	1			Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	28.070.798,90	0	28.070.798,90							0	0	0
630	3	5	1	1		Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	1.144.903,27	0	1.144.903,27							0	0	0
630	3	5	1	2		Araştırma ve Geliştirme Giderleri	45.312,00	0	45.312,00							0	0	0
630	3	5	1	3		Bilgisayar Hizmeti Alımları	29.835,04	0	29.835,04							0	0	0
630	3	5	1	4		Müteahhithlik Hizmetleri	17.197.665,43	0	17.197.665,43							0	0	0
630	3	5	1	5		Harita Yapım ve Alım Giderleri	763.614,77	0	763.614,77							0	0	0
630	3	5	1	6		Enformasyon ve Raporlama Giderleri	192.762,60	0	192.762,60							0	0	0
630	3	5	1	8		Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	8.526.438,27	0	8.526.438,27							0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	170.267,52	0	170.267,52										0	0	0
630	3	5	2		Haberleşme Giderleri	386.837,06	0	386.837,06										0	0	0
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	37.114,43	0	37.114,43										0	0	0
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	117.009,64	0	117.009,64										0	0	0
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	226.948,44	0	226.948,44										0	0	0
630	3	5	2	4	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	5.764,55	0	5.764,55										0	0	0
630	3	5	3		Taşıma Giderleri	2.414,50	0	2.414,50										0	0	0
630	3	5	3	4	Geçiş Ücretleri	2.414,50	0	2.414,50										0	0	0
630	3	5	4		Tarifeye Bağlı Ödemeler	379.726,02	0	379.726,02										0	0	0
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	183.033,57	0	183.033,57										0	0	0
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	196.692,45	0	196.692,45										0	0	0
630	3	5	5		Kiralar	1.231.376,50	0	1.231.376,50										0	0	0
630	3	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri	265.032,40	0	265.032,40										0	0	0
630	3	5	5	3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	438.692,14	0	438.692,14										0	0	0
630	3	5	5	7	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	527.651,96	0	527.651,96										0	0	0
630	3	5	9		Diğer Hizmet Alımları	99.190,40	0	99.190,40										0	0	0
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	40.249,40	0	40.249,40										0	0	0
630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	58.941,00	0	58.941,00										0	0	0
630	3	6			TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	3.510.939,02	0	3.510.939,02										0	0	0
630	3	6	1		Temsil Giderleri	2.172.522,60	0	2.172.522,60										0	0	0
630	3	6	1	1	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	2.172.522,60	0	2.172.522,60										0	0	0
630	3	6	2		Tanıtma Giderleri	1.338.416,42	0	1.338.416,42										0	0	0
630	3	6	2	1	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.338.416,42	0	1.338.416,42										0	0	0

630	3	7			MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	3.113.719,71	17.877,00	3.095.842,71										0	0	0
630	3	7	1		Menkul Mal Alım Giderleri	1.577.758,17	17.877,00	1.559.881,17										0	0	0
630	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	80.170,68	0	80.170,68										0	0	0
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	607.443,46	17.877,00	589.566,46										0	0	0
630	3	7	1	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	11.748,35	0	11.748,35										0	0	0
630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	878.395,68	0	878.395,68										0	0	0
630	3	7	2		Gayri Maddi Hak Alımları	59.819,91	0	59.819,91										0	0	0
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	59.819,91	0	59.819,91										0	0	0
630	3	7	3		Bakım ve Onarım Giderleri	1.476.141,63	0	1.476.141,63										0	0	0
630	3	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	2.124,00	0	2.124,00										0	0	0
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	442.547,74	0	442.547,74										0	0	0
630	3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	492.239,79	0	492.239,79										0	0	0
630	3	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	510.598,79	0	510.598,79										0	0	0
630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	28.631,31	0	28.631,31										0	0	0
630	3	8			GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	2.712.438,30	0	2.712.438,30										0	0	0
630	3	8	1		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	136.937,56	0	136.937,56										0	0	0
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	136.937,56	0	136.937,56										0	0	0
630	3	8	3		Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	665.291,87	0	665.291,87										0	0	0
630	3	8	3	1	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	665.291,87	0	665.291,87										0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	8	6		Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	1.900.768,87	0	1.900.768,87										0	0	0
630	3	8	6	1	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	1.900.768,87	0	1.900.768,87										0	0	0
630	3	8	9		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	9.440,00	0	9.440,00										0	0	0
630	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	9.440,00	0	9.440,00										0	0	0
630	3	9			TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ	25.092,27	0	25.092,27										0	0	0
630	3	9	8		Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	25.092,27	0	25.092,27										0	0	0
630	3	9	8	90	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	25.092,27	0	25.092,27										0	0	0
630	4				FAİZ GİDERLERİ	107	0	107										0	0	0
630	4	2			DİĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ	107	0	107										0	0	0
630	4	2	9		Diğer İç Borç Faiz Giderleri	107	0	107										0	0	0
630	4	2	9	1	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	107	0	107										0	0	0
630	5				CARİ TRANSFERLER	3.572.559,36	0	3.572.559,36										0	0	0
630	5	1			GÖREV ZARARLARI	116.800,00	0	116.800,00										0	0	0
630	5	1	2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	116.800,00	0	116.800,00										0	0	0
630	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu na	116.800,00	0	116.800,00										0	0	0
630	5	3			KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	2.235.535,15	0	2.235.535,15										0	0	0
630	5	3	1		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	2.235.535,15	0	2.235.535,15										0	0	0
630	5	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	2.235.535,15	0	2.235.535,15										0	0	0
630	5	4			HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	815.362,89	0	815.362,89										0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	5	4	3		Sağlık Amaçlı Transferler	3.150,40	0	3.150,40									0	0	0
630	5	4	3	1	Sağlık Amaçlı Transferler	3.150,40	0	3.150,40									0	0	0
630	5	4	7		Sosyal Amaçlı Transferler	762.212,49	0	762.212,49									0	0	0
630	5	4	7	51	Muhtaç Asker Ailelerine Yardım	134.705,00	0	134.705,00									0	0	0
630	5	4	7	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	627.507,49	0	627.507,49									0	0	0
630	5	4	9		Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	50.000,00	0	50.000,00									0	0	0
630	5	4	9	1	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	50.000,00	0	50.000,00									0	0	0
630	5	8			GELİRLERDEN AYRILAN PAYLAR	404.861,32	0	404.861,32									0	0	0
630	5	8	5		Mahalli İdarelere Verilen Paylar	91.338,72	0	91.338,72									0	0	0
630	5	8	5	2	Büyükşehir Belediyelere Ayrılan Paylar	91.338,72	0	91.338,72									0	0	0
630	5	8	9		Diğerlerine Verilen Paylar	313.522,60	0	313.522,60									0	0	0
630	5	8	9	53	TR42 KALKINMA AJANSI KATILIM PAYI	313.522,60	0	313.522,60									0	0	0
630	12				Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.015.995,70	0	1.015.995,70									0	0	0
630	12	1			Vergi Gelirleri	1.009.587,20	0	1.009.587,20									0	0	0
630	12	1	2		Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	6.732,20	0	6.732,20									0	0	0
630	12	1	2	9	Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	6.732,20	0	6.732,20									0	0	0
630	12	1	6		Harçlar	1.002.855,00	0	1.002.855,00									0	0	0
630	12	1	6	9	Diğer Harçlar	1.002.855,00	0	1.002.855,00									0	0	0
630	12	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.268,00	0	6.268,00									0	0	0
630	12	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	80	0	80									0	0	0
630	12	3	1	1	Mal Satış Gelirleri	80	0	80									0	0	0
630	12	3	6		Kira Gelirleri	5.100,00	0	5.100,00									0	0	0
630	12	3	6	1	Taşınmaz Kiraları	5.100,00	0	5.100,00									0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	12	3	9		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.088,00	0	1.088,00										0	0	0
630	12	3	9	9	Diğer Gelirler	1.088,00	0	1.088,00										0	0	0
630	12	5			Diğer Gelirler	140,5	0	140,5										0	0	0
630	12	5	1		Faiz Gelirleri	140,5	0	140,5										0	0	0
630	12	5	1	8	Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri	140,5	0	140,5										0	0	0
630	13				Amortisman Giderleri	2.567.128,60	34.466,86	2.532.661,74										0	0	0
630	13	1			Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	2.363.124,65	34.466,86	2.328.657,79										0	0	0
630	13	1	3		Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	828.022,61	0	828.022,61										0	0	0
630	13	1	4		Taşıtların Amortisman Giderleri	510.681,91	0	510.681,91										0	0	0
630	13	1	5		Demirbaşların Amortisman Giderleri	1.024.420,13	34.466,86	989.953,27										0	0	0
630	13	2			Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	204.003,95	0	204.003,95										0	0	0
630	13	2	1		Haklar Amortisman Giderleri	204.003,95	0	204.003,95										0	0	0
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.379.145,68	50	5.379.095,68										0	0	0
630	14	1			Kırtasiye Malzemeleri	32.205,94	0	32.205,94										0	0	0
630	14	2			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	71.664,04	0	71.664,04										0	0	0
630	14	3			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	5.605,00	0	5.605,00										0	0	0
630	14	4			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	3.169.599,43	0	3.169.599,43										0	0	0
630	14	5			Temizleme Ekipmanları	77.934,67	0	77.934,67										0	0	0
630	14	6			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	197.397,04	0	197.397,04										0	0	0
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	381.891,98	0	381.891,98										0	0	0
630	14	13			Yedek Parçalar	631.660,51	0	631.660,51										0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	826	0	826									0	0	0	
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	76.784,00	0	76.784,00									0	0	0	
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	733.577,07	50	733.527,07									0	0	0	
630	15				Karşılık Giderleri	403.984,36	0	403.984,36									0	0	0	
630	15	4			Kıdem Tazminatı Karşılıkları	403.984,36	0	403.984,36									0	0	0	
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.330.854,95	0	2.330.854,95									0	0	0	
630	20	1			Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	2.330.854,95	0	2.330.854,95									0	0	0	
630	20	1	1		Vergi Gelirleri	2.006.616,71	0	2.006.616,71									0	0	0	
630	20	1	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.550,00	0	5.550,00									0	0	0	
630	20	1	5		Diğer Gelirler	318.688,24	0	318.688,24									0	0	0	
					GİDERLER TOPLAMI	76.953.506,79	52.393,86	76.901.112,93									GELİRLER TOPLAMI	2.013.214,89	72.227.495,38	70.214.280,49
						0	0	0									FAALİYET SONUCU	74.940.291,90	72.175.101,52	6.686.832,44