



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KONYA KARATAY BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	12
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	16
9.	EKLER.....	56

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1:Teşkilat Şeması	3
Tablo 2: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler	4
Tablo 3: 2016 - 2018 Dönemi Gerçekleşen Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Değişimi	4
Tablo 4: 2016 – 2018 Dönemi Gerçekleşen Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Değişimi	5
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	6
Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	6
Tablo 7: 2018 Yılı İçerisinde Satılan Konut ve İşyerleri	26
Tablo 8: Ekonomik Kodların Hatalı Kullanılmasına İlişkin Örnekler	36

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Takip Edilen Bazı Yapım İşlerinden Geçici Kabulü Yapılanların İlgili Varlık Hesaplarına Aktarılmaması
2. Belediye Tarafından Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen veya Diğer Kamu İdareleri Tarafından Belediyeye Tahsisli Kullanılan Taşınmazlarla İlgili Tahsis İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi
3. İdarenin Taşınmaz Formları, İcmal Cetvelleri, Envanteri ile Bunlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Güncel Olmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kiraya Verilen Taşınmazlara İlişkin Kira Tutarlarının Tümünün Peşinen Tahakkuk Ettirilmesi ve Kira Bedellerine İlişkin Nazım Hesapların Kullanılmaması
2. Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi
3. Kentsel Dönüşüm Uygulamalarında Teslimi Geciken Daireler İçin Ödenen Kira Bedellerinin, Diğer Kurum Alacakları Hesabında İzlenmemesi
4. Kiraya Verilen Taşınmazların, Kira Süresi Sonunda Yeniden İhale Edilmeksizin Süre Uzatımı Yoluyla Aynı Kişilere Kiraya Verilmesi
5. Taşınmazların Satış İşlemlerine İlişkin Hazırlanan Ödeme Planlarının, “Belediyelerin Arsa, Konut ve İşyeri Üretimi Tahsisi, Kiralaması ve Satışına Dair Genel Yönetmelik” Hükümlerine Uygun Olmaması
6. 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu Uyarınca Kiraya Verilen Taşınmazların İhale Şartnamelerinde Rekabeti Engelleyici Bazı Hususların Yer Alması
7. 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 21 ve 22 nci Maddelerine Göre Parasal Limitler Kapsamında Yapılan Alımlarda %10 Sınırının Takip Edilmemesi ve Bu Sınırın Aşılmasına Rağmen Kamu İhale Kurumundan Uygun Görüş Alınmaması
8. 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununa Göre Yapılan Doğrudan Teminlerin Elektronik Kamu Alım Platformuna (EKAP) Kaydedilmemesi

9. Harcamalara ve Muhasebe İşlemlerine İlişkin Evrakın Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmaması
10. Bütçe Giderleri Hesabına Yapılan Kayıtlarda Yanlış Ekonomik Kodların Kullanılması ve Giderlerin Uygun Olmayan Bütçe Tertibinden Gerçekleştirilmesi
11. Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması
12. “Karatay Belediyesi Halk Ekmek” İsim Hakkının Kira Şartnamesine ve Sözleşmesine Aykırı Olarak Kullanılması
13. Kapsamda Olan Bazı İşyerlerine İlan ve Reklam Vergisi ile Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuklarının Yapılmaması
14. Büyükşehir Belediyesince, Park Yerlerinin İşletilmesinden Elde Edilen Gelirler ile Müze Giriş Ücretlerine İlişkin Karatay Belediyesine Düşen Belediye Paylarının Bazı Aylarda Gönderilmemesine Rağmen İdarenin Bu Hususu Takip Etmemesi
15. Bazı İşyerlerinin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Almadan Çalışması Sebebiyle İşyeri Açma İzin Harcının Tahakkuk ve Tahsilinin Yapılamaması
16. Karatay Belediyesinin Umuma Açık İstirahat ve Eğlence Yeri İşletenlere Mevzuat Hükümlerine Aykırı Olarak Eksik Tutarda Ceza Uygulaması
17. 6331 Sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu Hükümlerinin Yerine Getirilmemesi
18. Kiraya Verilen Taşınmazların Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında Takip Edilmemesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

İlçe Belediyesi tüm hizmetlerini; 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre gerçekleştirmektedir.

İlçe Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 7'nci maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyelerinin bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmasının yanı sıra ulaşım, alt yapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadır. 5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak "*büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir*" hükmü yer almaktadır.

Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, ilçe belediyelerinin yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar; coğrafi ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları; kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; gıda ile ilgili olanlar dâhil birinci sınıf gayrisihhî müesseseleri ruhsatlandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Gıda bankacılığı yapabilir. Her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

Belediyeler sahip oldukları yasal yetkiler neticesinde yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevidir.

Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve

tahsilinin yapılması özel kanunlara göre belediyelere aittir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek, mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, Mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek, Mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi konularında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Belediye teşkilâtı, norm kadroya uygun olarak yazı işleri, malî hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşur.

Beldenin nüfusu, fizikî ve coğrafi yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

Belediyenin 20 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır. İlçe Belediyesi teşkilât yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görevler ve personele ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

Tablo 1:Teşkilat Şeması

Belediye Başkanı				
Başkanlık Makamına Bağlı Müdürlükler	Başkan Yardımcısı	Başkan Yardımcısı	Başkan Yardımcısı	Başkan Yardımcısı
Özel Kalem Müdürlüğü	Fen İşleri Müdürlüğü	Basın ve Yayın Müdürlüğü	Mali Hizmetler Müdürlüğü	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü
Hukuk İşleri Müdürlüğü	Makina İkmal Bakım ve Onarım Müdürlüğü	Kültür İşleri Müdürlüğü	Bilgi İşlem Müdürlüğü	Emlak ve İstimlak Müdürlüğü
Zabıta Müdürlüğü	Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	Sosyal Destek Hizmetleri Müdürlüğü	İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	Veteriner İşleri Müdürlüğü
Teftiş Kurulu Müdürlüğü	Park ve Bahçeler Müdürlüğü	Halkla İlişkiler Müdürlüğü	Yazı İşleri Müdürlüğü	
	Plan ve Proje Müdürlüğü		Sağlık İşleri Müdürlüğü	

İlçe Belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanununu “Norm kadro ve personel istihdamı” başlıklı 49’uncu maddesinin 7’nci fıkrası gereği, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu’na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir. Belediyede istihdam edilen 273 personelin 8’i müdür, 10’u şef, 153’ü memur, 76’sı işçi ve 26’sını ise sözleşmeli personel oluşturmaktadır. Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre artış göstermiştir.

İlçe Belediyesinin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 2: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Sıra No	Adı	Kuruluş Yılı	Hisse Oranı	Hisse Adedi	Belediyenin Sermayesi (TL)	Toplam Hisse Adedi	Şirketin Sermayesi (TL)
1	Karatay İnş. Tem. Sağ. Rek. ve Tur. Hiz. A.Ş	2000	%99,99	499.980	4.999.800	500.000	5.000.000
2	Kültür A.Ş.	1998	%15	15.000	15.000	100.000	100.000
3	Sağtaş A.Ş.	1984	%12	120.000	6.000	1.000.000	50.000
4	Belediye Sağl. Hast. A.Ş.	1990	%0,11	222	2.219	200.000	2.000.000
5	Konbeltaş A.Ş.	2000	%0,03	1.667	3.334	5.000.000	10.000.000

1.3. Mali Yapı

Belediye bütçesi, program bütçe esasına göre hazırlanmak suretiyle mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 3: 2016 - 2018 Dönemi Gerçekleşen Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Değişimi

GİDER TÜRÜ (TL)	2016 YILI (A)	2017 YILI (B)	2018 YILI (C)	Değişim Oranı (D=C-B/B) (%)
Personel Giderleri	18.401.499,82	19.109.604,62	20.966.105,32	9,71
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	3.045.597,46	3.203.034,72	3.453.776,15	7,82
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	76.430.018,09	79.751.593,98	89.945.421,68	12,78
Faiz Giderleri	-	-	-	-
Cari Transferler	4.901.083,86	4.795.343,51	5.226.021,87	8,98
Sermaye Giderleri	56.221.055,57	48.058.110,49	89.719.046,31	86,68
Sermaye Transferleri	902.571,26	765.574,34	2.036.547,46	166,01
Borç Verme	-	-	-	-
Yedek Ödenekler	-	-	-	-
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	159.901.826,06	155.683.261,66	211.346.918,79	35,75

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3’de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı bir önceki yıla göre %35,75 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içindeki payı oransal anlamda en yüksek artışın yüzde %166,01 ile Sermaye Transferleri Gider kalemi olduğu görülmektedir. Bunun sebebi de Karatay İnşaat Temizlik Sağlık Reklam ve Turizm Hizmetleri Anonim Şirketine yapılan sermaye artırımını ödemeleridir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 4: 2016 – 2018 Dönemi Gerçekleşen Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Değişimi

GELİR TÜRÜ (TL)	2016 YILI (A)	2017 YILI (B)	2018 YILI (C)	Değişim Oranı (D=C-B/B) (%)
Vergi Gelirleri	37.110.639,55	40.330.362,76	48.502.151,23	20,26
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.762.658,61	12.084.002,15	15.424.158,65	27,64
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	5.175.363,44	5.079.191,05	3.273.125,17	-35,55
Diğer Gelirler	74.765.264,85	89.439.131,11	102.773.147,65	14,9
Sermaye Gelirleri	16.542.416,55	38.463.189,81	20.441.951,54	-46,85
Bütçe Gelirleri Toplamı	144.356.343,00	185.395.876,88	190.414.534,24	2,7
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	281.909,34	212.979,18	167.300,36	-21,44
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	144.074.433,66	185.182.897,70	190.247.233,88	2,73

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4’deki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre gelirler %2,73 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri kalemindeki artıştır. Ana gelir kalemlerinden birisi olan vergi gelirlerinin 2018 yılında bir önceki yıla göre oldukça yüksek bir artış gösterdiği görülmektedir. Bunun sebebi de vergi alacaklarına yönelik yapılandırmalar neticesinde yapılan vergi tahsilatlarıdır.

Belediyenin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 5 ve Tablo 6’da gösterilmektedir.

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ (TL)	2018 YILI GİDER BÜTÇESİ (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=B/A)
Personel Giderleri	28.517.000,00	20.966.105,32	73,52
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	4.534.000,00	3.453.776,15	76,18
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	117.018.000,00	89.945.421,68	76,86
Faiz Giderleri	1.000,00	-	0,00
Cari Transferler	7.588.860,51	5.226.021,87	68,86
Sermaye Giderleri	99.683.000,00	89.719.046,31	90,00
Sermaye Transferleri	2.063541,72	2.036.547,46	98,69
Borç Verme	-	-	-
Yedek Ödenekler	811.458,28	-	-
TOPLAM	260.216.860,51	211.346.918,79	81,22

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri %81,22 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve Hizmet Alımları Giderleri ise %76,86 oranında gerçekleşmiştir. 2018 Bütçe yılına ilişkin faiz giderine rastlanılmamıştır.

Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİR TÜRÜ (TL)	2018 YILI GELİR BÜTÇESİ (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=B/A)
Vergi Gelirleri	66.463.000,00	48.502.151,23	72,78
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.319.000,00	15.424.158,65	69,00
Alınan Bağış ve Yrd. ile Özel Gelirler	10.525.000,00	3.273.125,17	31,10
Diğer Gelirler	103.163.000,00	102.773.147,65	99,61
Sermaye Gelirleri	58.030.000,00	20.441.951,54	35,23
Alacaklardan Tahsilâtlar	-	-	-
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	260.500.000,00	190.414.534,24	73,03
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	500.000,00	167.300,36	33,46
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	260.000.000,00	190.247.233,88	73,17
Borçlanma	-	-	-
TOPLAM	260.000.000,00	190.247.233,88	73,17

Buna göre 2018 yılında Bütçe Gelirleri %73,17 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Sermaye Gelirleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar’ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler 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 kâğıtlar 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 tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilecektir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol kavramının tanımı 5018 sayılı Kanununun 55 inci maddesinde tanımlanmıştır. Buna göre 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 bütünüdür. Aynı maddenin ikinci fıkrası, mali yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler belirleme yetkisini Hazine ve Maliye Bakanlığına iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler belirleme yetkisini ise İç Denetim Koordinasyon Kuruluna vermiştir.

Kanununun 56 ncı maddesi iç kontrolün amacını saptamıştır. Buna göre genel olarak etkililik, ekonomiklik, verimlilik, kanunlara ve diğer düzenlemelere uygunluk, usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesi, israfın önlenmesi ve düzenli rapor oluşturulması iç kontrolün amacıdır.

Kanununun 57 nci maddesi iç kontrolün yapısı ve işleyişini detaylıca açıklamıştır. Anılan maddeye göre iç kontrol, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur. Yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için mesleki değerlere ve dürüstlük anlayışına sahip olmak, yetkinlik, standartlara uyum, saydamlık ile görev, yetki ve sorumlulukların uygun olarak belirlenmesi esastır.

Kanununun 58 inci maddesi ise iç kontrolün bir unsuru olan ön mali kontrolü

açıklamıştır. Özet olarak ön mali kontrol harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar.

İç denetim ise 63 üncü maddede düzenlenmiştir. Maddeye göre iç denetim, iç denetçiler tarafından yürütülür. Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir. İç denetçinin görevleri özetle idarenin mali yönetim ve kontrol süreçlerinin ve yasal uygunluğun denetimi, harcamalarının uygunluğunun değerlendirilmesi, soruşturma gereken durumlarda hususun üst yöneticiye bildirilmesidir. Görevinde bağımsız olan ve kendisine asli görevi dışında başkaca bir görev verilemeyecek olan iç denetçi bu görevlerini, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenen ve uluslararası kabul görmüş kontrol ve denetim standartlarına uygun şekilde yerine getirir. 67 inci maddede bahsedilen İç Denetim Koordinasyon Kurulu ise kamu idarelerinin iç denetim sistemlerini izlemek, bağımsız ve tarafsız bir organ olarak hizmet verir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu kapsamında iç kontrole ilişkin ikincil mevzuat düzenlenmiştir. İlgili düzenlemeler şunlardır;

- İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar
- Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik
- İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik
- Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi

Karatay Belediyesinin 2018 yılı denetimi sırasında iç kontrole ilişkin incelemeler gerçekleştirilmiştir. İdareden alınan cevaplar, yapılan inceleme ve gözlemler sonucunda idarenin iç kontrol uygulamaları aşağıda açıklandığı şekildedir.

İdare, 2013 yılında iç kontrol çalışmalarına başladığına dair başkanlık yazısı, tüm personele duyurulmak üzere birimlere göndermiştir. İç kontrol sisteminin işleyişine yönelik farkındalık oluşturulabilmesi için eğitim ihtiyacı belirleme çalışmaları devam etmektedir. Ancak idarede iç kontrol sistemi ile ilgili herhangi bir eğitim faaliyeti henüz gerçekleştirilmemiştir. Yine iç kontrol sistemi veya stratejik planın hazırlanması için danışmanlık hizmeti de alınmamıştır.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine göre Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan "Etik Sözleşmesi"

nin idare personeline imzalanması gerekmektedir. İdarenin bu uygulamayı mevzuata uygun olarak gerçekleştirdiği anlaşılmıştır.

Yapılan incelemelerde idarenin organizasyon yapısını belirlediği, iş ve işlemleri de organize edilen bu yapıya göre düzenlediği görülmüştür. Görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde düzenlenmiş ve imza altına alınmıştır. Belediyede 3 adet iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Mevcut kadrolara atama yapılmamıştır.

Denetim ekibi tarafından yapılan çalışmalarda ön mali kontrole ilişkin bir takım hatalı uygulamalara rastlanmıştır. Bunlardan en kayda değer olanı Belediyenin şirketine işçi statüsüne geçirilenler tarafından bazı ödeme emri belgelerinin gerçekleştirme görevlisi sıfatı ile düzenlenmesidir. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara göre ise gerçekleştirme görevlilerinin hiyerarşik olarak harcama yetkililerine yakın olması ve harcama biriminde ön mali kontrol yapabilme yetkinliğinde olması gerekmektedir.

İç kontrol süreçlerine ilişkin bir başka konu ise bilişim sistemleri ile bağlantılı olarak muhasebeleştirme belgelerinde yanlış ekonomik veya yardımcı hesap kodlarının kullanılmasıdır. Mali ve idari süreçleri yönetmek için kullanılan yazılımdaki aksaklıklar sebebiyle bütçe hesapları ve muhasebe hesapları için hatalı yardımcı kodların atandığı gözlenmiştir.

Sonuç olarak İç Kontrol Uyum Eylem Planına uygun davranıldığı anlaşılrsa da personelin performansını ölçmeye ve değerlendirmeye yönelik bir yapının bulunmaması, iç kontrole ilişkin eğitimlerin verilmemesi, ön mali kontrolde mesleki yetkinliğin gözetilmemesi gibi eksikliklerin giderilmesi ve bilişim sisteminde bahsedilen sıkıntıların İdarece aşılması gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karatay Belediyesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Takip Edilen Bazı Yapım İşlerinden Geçici Kabulü Yapılanların İlgili Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının niteliğine ilişkin 204 üncü maddesinde; yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabul tutanağının idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde ise işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için bu hesabın kullanılacağı belirtilmiştir.

Hesabın işleyişine ilişkin takip eden 205 inci maddede; tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemelerde açıklanan mevzuat hükümlerine rağmen 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilen ve 2018 yılı içerisinde geçici kabulü yapılan işlerden toplam tutarı 4.193.750,88 TL olan üç adet yapım işinin ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılmadığı tespit edilmiştir. Bu sebeple bilanço ve kesin mizanda, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 4.193.750,88 TL tutarında fazla, ilgili maddi duran varlık hesapları ise bu tutar kadar eksik görünmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** “2019 yılında yapılan kontrolde, önceki yıllarda tamamlandığı halde sehven 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında kalan, varlık hesabına aktarılmayan toplam tutarı 4.193.750,88 TL olan yapım işleri ile ilgili olarak; 26.02.2019 tarihinde 1690-1691-1692 numaralı yevmiye kayıtlarında düzeltme işlemi yapılarak ilgili varlık hesaplarına kaydı sağlanmıştır.*

Devam eden yapım işleriyle ilgili geçici kabul tutanağı idarece onaylandıktan sonra zaman kaybetmeden ilgili varlık hesabına alınması hususunda özen gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından da kabul edilen hatalı uygulama nedeniyle bilançoda, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 4.193.750,88 TL fazla gözükmektedir.

BULGU 2: Belediye Tarafından Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen veya Diğer Kamu İdareleri Tarafından Belediyeye Tahsisli Kullanılan Taşınmazlarla İlgili Tahsis İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250-Arazi ve Arsalar Hesabının niteliğini düzenleyen 188 inci ve 252-Binalar Hesabının niteliğini düzenleyen 192 nci maddelerinde; bu hesapların kamu İdarelerinin mülkiyetinde bulunanlar ile bunlardan tahsise konu edilen arazi ve arsaları ile binaların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Belediyenin mülkiyetinde birçok taşınmazın bulunduğu bir kısmının, diğer kamu idarelerine tahsis edildiği, ayrıca Belediyenin de diğer idarelerin taşınmazlarını tahsisli olarak kullandığı, ancak ilgili taşınmazlara ilişkin Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında belirlendiği şekliyle muhasebe kayıtlarının yapılmayarak, 250.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar, 250.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar ile 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar, 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar detay kodlarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kurumca tahsisi yapılan 34'ü arazi ve arsa 16'sı bina olmak üzere 50 adet taşınmaz bulunmaktadır. Kuruma tahsisi yapılan ise 19'u arazi ve arsa 1'i bina olmak üzere 20 adet taşınmaz bulunmaktadır.

Söz konusu tahsis edilen ve tahsisli kullanılan taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı hususu Karatay Belediyesi 2017 Sayıştay Denetim Raporunda da yer almış olup, bulguya ilişkin Belediyenin vermiş olduğu cevapta, "*Emlak İstimlak Müdürlüğünden tahsisi yapılan taşınmazlarla ilgili alınacak bilgi ve belgelere göre Mali Hizmetler Müdürlüğüne tahsis işlemlerinin muhasebesi yapılacaktır.*" denilmesine rağmen herhangi bir kayıt yapılmamıştır.

Yukarıda yer verilen hükümlerden anlaşılacağı üzere, mülkiyetteki taşınmazlar ile tahsis edilen ve tahsisli kullanılan taşınmazların takibi, tahsis süreleri ve taşınmazların fiili durumlarına uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi bakımından ilgili detay kodlarının kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Kurumumuzca tahsisi yapılan ve kurumumuza tahsis edilen taşınmazların sayıları ve hangi taşınmazlar olduğu biliniyor olsa da kurumumuz tarafından Taşınmaz envanteri henüz tamamlanmadığından ve de muhasebe sistemimizde hangi taşınmazın kayıtlı olup olmadığı bilinemediği için tahsisli taşınmazların*

muhasabeleştirme işlemi de yapılamamaktadır. Taşınmaz envanteri tamamlanıp bütün taşınmazlarımız muhasebe sistemine doğru verilerle ve ayrı ayrı kaydedildiği zaman tahsisli taşınmazlara ait muhasebe kaydı da yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi, taşınmazlara ilişkin envanter çalışmalarının tamamlanmadığından, tahsise ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığını belirtmiş olsa da önceki denetim raporlarında da belirtilen bu hususun ivedilikle giderilmesi gerekmekte olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: İdarenin Taşınmaz Formları, İcmal Cetvelleri, Envanteri ile Bunlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Güncel Olmaması

02.10.2006 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5 inci maddesinde;

Tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı,

Ancak tapuda kayıtlı olan taşınmazlardan maliyet bedeli ve rayiç bedeli belirlenemeyenlerin, tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlardan ise sadece ekonomik değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların, ayrıca orta malı ve genel hizmet alanı olan taşınmazların iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı,

Taşınmazların rayiç değerinin maliki olan kamu idaresince belirleneceği,

ifade edilmiştir.

Takip eden 6 ncı maddede taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri ile görevli birim ve personelin; harcama yetkilisine karşı sorumlu olduğu, harcama yetkilisi adına hazırlayacakları Ek 1'deki Kayıt Planına göre oluşturulan formları, en geç yedi gün içerisinde muhasebe birimine göndermekle yükümlü olduğu, 7 nci maddede ise kayıt şeklinden ve Ek 1'de yer alan taşınmaz formlarının bilgisayar veya defterde kaydının tutulacağı, bahsi geçen taşınmaz formlarının Ek 7'de yer alan taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderileceği belirtilmiştir.

Son olarak Yönetmelikte yer alan Geçici Madde 1 gereğince de; taşınmaz değerlendirme işlemlerinin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerekmektedir.

Belediyenin taşınmaz yönetimine ilişkin kayıt ve işlemleri incelendiğinde; tapu kayıtlarında Belediye adına kayıtlı 4899 adet taşınmaz varlık bulunduğu, İdareden alınan Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formunda 4840, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formunda 40, Genel Hizmet Alanları Formunda 143, Orta Malları Formunda 363 adet taşınmaz olduğu, tapudan alınan bilgiler ile Belediyedeki form ve kayıtların uyumlu olmadığı görülmüştür. İdarece, söz konusu formlara konu olan taşınmaz envanteri işlemlerinin 2015 yılında yapıldığı ancak sonradan envantere dahil olan ve çıkan taşınmazların güncellenmediği ifade edilmiş olduğundan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” hükümlerince yapılması gereken envanter, değer tespiti ve muhasebeleştirme işlemlerinin güncel bilgileri yansıtmadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; “İdaremizin taşınmaz envanteri henüz tamamlanamadığından taşınmaz formları, icmal cetvelleri ve muhasebe kayıtlarında eksiklikler mevcuttur. Taşınmaz envanterinin tamamlanabilmesi için mevcut yazılımımızda taşınmaz sistemi ile ilgili talepte bulunulacak idi ancak İç İşleri Bakanlığının hazırladığı E-belediye sistemine tüm belediyelerin yakın zamanda geçmesinin zorunlu olacağı duyumları üzerine yazılımcımızla yeni bir anlaşma yapmamak için E-Belediye sistemine geçiş beklenmektedir. E-belediye sistemine geçilince taşınmazlar ile ilgili envanter çalışmaları da muhasebe kayıtları da düzelecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından taşınmaz envanter çalışmalarının ivedilikle yapılması gerekmekte olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazlara İlişkin Kira Tutarlarının Tümünün Peşinen Tahakkuk Ettirilmesi ve Kira Bedellerine İlişkin Nazım Hesapların Kullanılmaması

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Tanımlar” başlıklı 4 üncü maddesinde “Tahakkuk Esası” kavramı; bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmesi olarak tanımlanmıştır.

Ayrıca “Faaliyet sonuçları tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı madde gereğince; kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmelidir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin;

120-Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğiyle ilgili 86 ncı maddesi bu hesabın mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları için kullanılacağı,

220-Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğiyle ilgili 164 üncü maddesi bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen ve bir yıldan daha uzun bir sürede tahsili gereken gelirlerden alacakların izlenmesi için kullanılacağı,

Yönetmeliğin 600-Gelirler Hesabının niteliğine ilişkin 368 nci maddesi ise bütçeyle ilgili olup olmamasına bakılmaksızın Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk eden her türlü gelirin izlenmesi için bu hesaba kayıt yapılacağı ifade edilmiş ve bu maddenin atıf yaptığı muhasebe ilke ve standartları Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci ve üçüncü bölümünde düzenlenmiştir.

Bu doğrultuda bakıldığında Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin temel muhasebe kavramları ve ilkelerinin düzenlendiği ikinci bölümündeki “Nazım hesaplara ilişkin ilkeler” başlıklı 12 nci maddesinde;

“Kamu idarelerinin varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında, muhasebenin bilgi verme ve izleme görevi yüklediği işlemleri, muhasebe disiplini altında toplanması

istenen işlemleri ile gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerine ilişkin işlemlerini izlemek üzere nazım hesaplar kullanılır.”

denilmekte ve bu kapsamda kiraya verilen duran varlıklar ile kira gelirlerinin takip edilebilmesi amacıyla Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 46 ncı maddesinde 08.01.2018 tarihinde yapılan değişiklikle 990-Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak hakkı Gelirleri ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesapları hesap planına eklenmiştir.

Bu hesaplara ilişkin olarak Yönetmeliğin 306/T, 306/U ve 306/V maddelerinde kısaca; kiraya verilen maddi duran varlıkların kayıtlı değerinin 990 No’lu hesapta, kiralama sözleşmelerinde yer alan kira gelirlerinin 993 No’lu hesapta, bu tutarların karşılığının ise 999 No’lu hesapta izleneceği belirtilmiştir.

993 No’lu hesap, her ne kadar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde henüz düzenlenmemiş olsa da Yönetmeliğin 45 nci maddesinin üçüncü fıkrası gereğince çıkarılan Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yer aldığından bu hesabın belediyeler tarafından kullanılması gerekmektedir.

Anılan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; bir gelir kaleminin ancak tahakkuk ettiğinde varlık ve faaliyet gelirleri hesabına kaydedilebileceği, tahakkuk etmemiş gelirler için bir kayıt yapılamayacağı anlaşılmakta, bilanço ile faaliyet giderleri hesabında izlenemeyen ve gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerle ilişkin işlemlerin takip edilebilmesi için nazım hesapların kullanılabilmesi görülebilmektedir.

Kira gelirleri de konusuna istinaden akdedilen sözleşme doğrultusunda süreye bağlı olarak tahakkuk eden bir gelir kalemi olup, sözleşmede öngörülen şartlar gerçekleşmeden sözleşme bedelinin önceden tahakkuk ettirilmesi, gelirlerin ait olmadığı dönemlerdeki mali tablolarda görünmesi vesilesiyle muhasebenin temel ilkelerine aykırılık teşkil etmektedir.

Ancak kira sözleşmelerine ilişkin bilgilerin muhasebe sisteminde gösterilebilmesi adına yukarıda açıklandığı üzere nazım hesaplarda 990-Kiraya verilen veya irtifak hakkı tesis edilen maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri, 993-Maddi duran varlıkların kira ve irtifak hakkı gelirleri ile 999 Diğer nazım hesaplar karşılığı hesapları hesap planına eklenmiştir. İdarelerin kira sözleşmelerinde öngörülen tahakkuk etmemiş olan gelirleri bu hesaplarda takip etmeleri yeterli olacaktır.

Belediyenin mali tablo, hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda konuyla ilgili olarak; taşınmaz kiralamalarına ilişkin sözleşmelerde öngörülen bedeller için, 120-Gelirlerden Alacaklar hesabına 8.456.649,47 TL, 220-Gelirlerden Alacaklar hesabına 5.166.574,65 TL kayıt yapıldığı, karşılığı olan 13.623.224,12 TL'nin 600-Gelirler hesabına kaydedildiği, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri hesabının ise kullanılmadığı görülmüştür.

Dönem sonu işlemlerinin yapılmasını takiben çıkarılan kesin mizanda ise 220-Gelirlerden Alacaklar hesabının kalan vermediği, 120-Gelirlerden Alacaklar hesabının 4.993.750,87 TL borç kalanı verdiği, dolayısıyla dönem sonu bilanço, faaliyet tablosu ve gelir kesin hesap cetvellerindeki 120-Gelirlerden Alacaklar hesabı ile 600-Gelirler hesabının bu tutar kadar fazla görüldüğü anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz tarafından kiraya verilen taşınmazların kira bedellerinin devam eden yılları ilgilendiren kısmı için 220-Gelirlerden Alacaklar hesabının kullanılması konusunda daha önceki teftiş dönemlerinde sözlü olarak uyarılmıştık. Buna istinaden toplam sözleşme bedelinin cari yıl için olan kısmı 120 hesapta, gelecek yıllar için olan kısmı 220 hesapta takip edilmekte idi. 2019 yılının başından itibaren sadece cari yıla tekabül eden kısım 120 hesapta kayıtlara alınmaya başlanmıştır, 220 hesabın kullanımı terk edilmiştir.

993 nolu hesap ile ilgili ise; hesabın Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde olmamasından dolayı değil de detaylı hesap planına eklenmesiyle ilgili olarak herhangi bir resmi sitede duyuru yapılmadığından ve de tarafımıza kullanımı ile ilgili herhangi bir yazı gelmediğinden hesap planına eklenmesi ile ilgili haberimiz olmadığı için kullanılamamıştır. Bundan sonraki süreçte kira bedelleri ile ilgili 993 nolu hesabın kullanılmasına başlanılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından da kabul edilen hatalı uygulama nedeniyle bilançoda ve faaliyet sonuçları tablosunda, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve 600 Gelirler Hesabı 4.993.750,87 TL fazla gözükmektedir.

BULGU 2: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin üçüncü bölümünde Devlet Muhasebe Standartlarının uygulanması açıklanmıştır. Anılan bölümün “Gayri safılık ilkesi” başlıklı 39

uncu maddesine göre gelir ve giderlerin, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilmesi gerekmektedir.

Aynı Yönetmeliğin “Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri” başlıklı bölümünün “Faaliyet sonuçları tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmelidir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve gider kaydına mahsustur.

Kamu kurumlarının banka hesaplarında bulunan vadeli mevduatların faiz getirisinden gelir vergisi stopajı yapılmaktadır. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olan idareler, gayri safilik ilkesi gereği, faiz getirisini gelir vergisi stopajını mahsup etmeden brüt tutar üzerinden 600.05.01.09.03-Mevduat Faizleri hesabına alacak, ilgili hesaba borç kaydetmesi gerekmektedir. Aynı ilke gereği gelir vergisi stopaj tutarını 630.03.04.03.01-Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler hesabına borç, ilgili hesaba alacak kaydetmelidir.

Karatay Belediyesi’nin vadeli mevduat hesapları incelendiğinde faiz gelirini genellikle net tutar üzerinden muhasebeleştirdiği, gelir vergisi stopajı giderini ise nadiren muhasebe kayıtlarında gösterdiği anlaşılmıştır.

Yapılan hatalı muhasebe işlemleri sonucu 600.05.01.09.03-Mevduat Faizleri hesabında izlenen gelir ile 630.03.04.03.01-Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler hesabında izlenen giderlerin 195.576,23 TL eksik görünmesi sebebiyle faaliyet sonuçları tablosunun gerçek durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz vadeli mevduat hesaplarından elde edilen faiz gelirleri 16.11.2018 tarihinden itibaren düzenli olarak gayrisafilik ilkesine göre zaten brüt tutar üzerinden muhasebeleştirilmekte olup söz konusu tutara ait gelir vergisi stopajı da yine ilgili gider hesabına alınmak suretiyle muhasebe kaydı tamamlanmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında vadeli mevduat hesaplarından elde edilen faiz gelirlerinin, gayrisafilik ilkesi gereği brüt tutar üzerinden muhasebeleştirileceği ifade edilmiş olmakla birlikte, yıl içerisinde yapılan hatalı kayıtlar nedeniyle faaliyet sonuçları tablosunda, 600.05.01.09.03-Mevduat Faizleri Hesabında izlenen gelir ile 630.03.04.03.01-Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabında izlenen giderler 195.576,23 TL eksik görülmektedir.

BULGU 3: Kentsel Dönüşüm Uygulamalarında Teslimi Geciken Daireler İçin Ödenen Kira Bedellerinin, Diğer Kurum Alacakları Hesabında İzlenmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "13 Kurum alacakları" başlıklı 100 üncü maddesi birinci fıkrasında; bu hesap grubunun, kurumca yasal yetkilere dayanılarak verilen borçlardan bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tahsili öngörülen alacakların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Karatay Belediyesi öncülüğünde kentsel dönüşüm uygulamaları kapsamında konut yapı kooperatifleri kurulmuştur. Bu kapsamda Belediye ile arsa sahipleri arasında yapılan "Kat Karşılığı İnşaat Sözleşmeleri"nin 6 ncı maddesinde; ilgili kooperatifin inşaaata başlamasından itibaren 5 yıl içerisinde daireleri teslim etmemesi halinde Belediye tarafından günün rayiç bedellerinden kira ödemesinin yapılacağı belirtilmiştir. 5 adet kooperatifin arsa sahiplerine dairelerini zamanında teslim etmemesi üzerine, bu doğrultuda Belediye Encümeni tarafından belirlenen kira bedelleri vatandaşlara ödenmiştir.

Ödenen kira bedelleri Emlak ve İstimlak Müdürlüğü tarafından takip edilmekte olup, daha sonra ilgili kooperatiflerden tahsil edilmektedir. Ancak, ödenen kira bedellerine ilişkin Yönetmelik hükmü gereğince kullanılması gereken 139-Diğer Kurum Alacakları Hesabı kullanılmadığı gibi, herhangi bir muhasebe kaydı da yapılmamıştır.

Kentsel dönüşüm uygulamaları kapsamında, daireleri zamanında teslim edilemeyen arsa sahiplerine ödenen kira bedellerinin 139-Diğer Kurum Alacakları Hesabında izlenmesi gerekmekte olup, bu husus Belediye tarafından gerçekleştirilen mali iş ve işlemlerin tam ve doğru olarak muhasebe disiplini altında toplanarak mali tablolara eksiksiz olarak yansması bakımından oldukça önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz öncülüğünde yapılan kooperatiflerin arsa sahiplerine ait dairelerin geç tesliminden dolayı arsa sahiplerine ödenen kira bedelleri 630.03.05.09.90 Diğer Kiralama Giderleri hesabı kullanılarak ödenmekte ve muhasebeleştirilmektedir. Kooperatiflerden tahsil edilen kira bedelleri de tahsil edildiği zaman 600.03.09.99 Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri hesabında muhasebeleştirilmektedir. Ayrıca tahsil edilecek bedeller gelir programında her kooperatif için açılan sicil kaydında gecikme faizleri de gözükecek şekilde takip edilmektedir. Tahsilat yapıldığı zaman anaparası ilgili gelir hesabında, faizi de faiz ile ilgili gelir hesabında takip edilmektedir.

Ödemesi yapılacak ve tahsil edilecek kira bedellerinin 139- Diğer Kurum Alacakları hesabında da takibinin yapılmasına özen gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi, bulgu konusu 139-Diğer Kurum Alacakları Hesabının kullanımının sağlanacağını ifade etmiş ise de, söz konusu hesabın bugüne değin hiç kullanılmamış olması ve bilançoda yer almaması neticesinde; gerçekleştirilen mali iş ve işlemlerin tam ve doğru olarak muhasebeye yansımamasına neden olunmuştur. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Kiraya Verilen Taşınmazların, Kira Süresi Sonunda Yeniden İhale Edilmeksizin Süre Uzatımı Yoluyla Aynı Kişilere Kiraya Verilmesi

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

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

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

12.01.2011 tarihli 6101 sayılı Türk Borçlar Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunun 10 uncu maddesiyle 6570 sayılı Gayrimenkul Kiraları Hakkında Kanun yürürlükten kaldırılmıştır. 11.1.2011 tarihli 6098 sayılı Türk Borçlar Kanununun Dördüncü bölümünde kira sözleşmeleri düzenlenmiştir. Her ne kadar 6098 sayılı Kanunun 339 uncu maddesinin ikinci fıkrasında, *“Kamu kurum ve kuruluşlarının, hangi usul ve esaslar içinde olursa olsun yaptıkları bütün kira sözleşmelerine de bu hükümler uygulanır.”* ve Aynı Kanunun 347 nci maddesinin birinci fıkrasında *“...Kiraya veren, sözleşme süresinin bitimine*

dayanarak sözleşmeyi sona erdiremez...” hükümleri var ise de 5393 sayılı Kanunun 15 ve 2886 sayılı Kanunun 75 inci maddesi yürürlükte bulunduğundan ve bu Kanunların özel kanun, 6098 sayılı Kanunun genel kanun olduğu dikkate alındığından belediyelere ait taşınmazlarda 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun ecrimisil ve tahliyeyle ilişkin 75 inci maddesinin uygulanması gerekmektedir. Nitekim yargı içtihatları da bu yöndedir.

Sayıştay Genel Kurulunun 21.01.1993 gün ve 4761/1 sayılı kararında; 2886 sayılı Kanuna göre kiraya verilen taşınmazlara 6570 sayılı Gayrimenkul Kiraları Hakkında Kanun hükümlerinin uygulanması imkanının olmadığı, belediyeler tarafından 2886 sayılı Kanuna göre kiraya verilen gayrimenkullere ait kira sözleşmelerinin yenilenmesi veya sona erdirilmesi konularında 2886 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerektiği ifade edilmiştir.

Danıştay 13. Hukuk Dairesinin 2015/2941 E. , 2015/3023 K. sayılı kararında;

“İdarenin ihale işlemlerini Devlet İhale Kanunu'nda yer alan ihalede açıklık, rekabetin sağlanması ve kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması ilkeleri uyarınca ihale usul ve kurallarına göre gerçekleştirmesi zorunludur. Bu nedenle, idare, mevcut ihtiyaçlarının devam etmesi durumunda dilediği kişi ile kira sözleşmesini yapamayacağından ve kanuna aykırı şekilde kira sözleşme süresini uzatamayacağından, kendisine ait taşınmazları 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nda öngörülen ilke ve kurallara göre yeniden ihale etmesi gerekir.

Söz konusu büfe, kira sözleşmesinin süresi dolduktan sonra yukarıda öngörülen mevzuat hükümleri uyarınca ancak ihale yoluyla kiralanabileceğinden, sözleşme süresi sonunda sözleşmenin yenilenmeyerek anılan yerin ihale yoluyla kiralanacağına dair dava konusu işlemde hukuka aykırılık, davanın reddine ilişkin Mahkeme kararında ise sonucu itibarıyla hukukî isabetsizlik bulunmamaktadır.”,

denilmektedir.

Yargıtay Hukuk Genel Kurulunun 22.12.2010 tarih ve 2010/13671 E. ve 2010/696 K. sayılı kararında;

“... Davalı belediye kiralananı 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre dava dışı A.Ş.'ye kiralamış adı geçen şirket de sözleşmede verilen yetkiye dayanarak büfeleri davacı şirkete kiralamıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75/3'üncü maddesinde; Tahliyeye ilişkin koşullar ile birlikte kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren işgalin devam etmesi halinde sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edileceği, aksi halde ecrimisil alınacağı hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm, esasen 2886 sayılı Kanun ile Hazine tarafından kiraya verilen taşınmazlara ilişkin olmakla birlikte: 13.07.2005 tarihinde yürürlüğe giren 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinin 3'üncü fıkrasının 2'nci cümlesinde, 2886 sayılı Kanunun belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı hüküm bağlanmakla; belediyelere ait taşınmazların kira sözleşmelerinde de 2886 Sayılı Kanun'un, 75'inci maddesi hükümleri uygulanacaktır.

Hal böyle olunca, somut olayda 6570 Sayılı Kanun hükümlerinin uygulama yeri bulunmamakta; uyuşmazlığın 2886 Sayılı Kanun'un 75'inci maddesi çerçevesinde çözümlenmesi gerekmektedir.

Şu durumda, anılan yasal düzenlemeye göre taraflar arasındaki kira sözleşmesinin, kira süresinin dolduğu 11.03.2008 tarihinde sona ereceği, sürenin dolması ile kira akdinin süresiz hale gelmeyip sözleşmenin sona ermesi nedeniyle davacının fuzuli şağil durumuna düştüğü davalı kiralayanın tahliye istemesinde haksız bir yön bulunmadığı anlaşılmakla, davanın reddine dair direnme kararı usul ve yasaya uygun olup; onanması gerekir." denilmektedir.

Bununla birlikte kira sözleşmelerine ait uyuşmazlıkların ihtisas alanına girdiği Yargıtay 6. Hukuk dairesinin farklı kararlarında; 2886 sayılı Kanunun hükümleri karşısında 6098 sayılı kanunun 339 uncu maddesinin ikinci fıkrası ile 347 inci maddesinin birinci fıkrasının belediye taşınmazlarına uygulanma olanağı bulunmadığını belirtmiştir (Yargıtay 6. Hukuk Dairesinin 2016/6434 E., 2016/6024 K. sayılı kararı, Yargıtay 6. Hukuk Dairesi 2015/9569 E., 2016/5709 K. sayılı kararı).

Söz konusu hükümler değerlendirildiğinde, belediyelere ait gayrimenkullerin kiralanması durumunda 2886 sayılı Kanun hükümlerine tabi olunacağı, on yıldan uzun süreli kiralama ihalesine çıkılamayacağı, gayrimenkulün sözleşme süresi biten kiracıya süre uzatımı yahut sözleşme yenilenmesi suretiyle kullandırılmaya devam edilmesinin mümkün olamayacağı, kira süresinin bitiminde taşınmazın boşaltılarak yeniden ihale suretiyle kiraya verilmesinin sağlanmasının gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, belediye mülkiyetindeki muhtelif taşınmazların kira süresi sonunda yeniden ihale yapılmadan encümen kararıyla, kira bedelinde belirli bir artış yapılarak süre uzatımı yoluyla kiracılara yıllarca kullandırıldığı, hatta 40 adet taşınmazın 2000 yılı ve öncesinden günümüze kadar kullandırılmaya devam edildiği tespit edilmiştir. Ayrıca 108 adet taşınmaz kiralamasında da 2886 sayılı Kanunda öngörülen 10 yıllık kiralama süre sınırının aşıldığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Kiraya verilen taşınmazların sözleşme ve şartnamelerine göre kira süresinin uzatılmasında ve yeni kira bedelinin tespitinde belediye encümeni yetkilidir.

Ayrıca 6098 sayılı Türk Borçlar Kanununun 347. maddesinde de “Konut ve çatılı işyeri kiralarında kiracı, belirli süreli sözleşmelerin süresinin bitiminden en az onbeş gün önce bildirimde bulunmadıkça, sözleşme aynı koşullarla bir yıl için uzatılmış sayılır. Kiraya veren, sözleşme süresinin bitimine dayanarak sözleşmeyi sona erdiremez. Ancak, on yıllık uzama süresi sonunda kiraya veren, bu süreyi izleyen her uzama yılının bitiminden en az üç ay önce bildirimde bulunmak koşuluyla, herhangi bir sebep göstermeksizin sözleşmeyi son verebilir. Belirsiz süreli kira sözleşmelerinde, kiracı her zaman, kiraya veren ise kiranın başlangıcından on yıl geçtikten sonra, genel hükümlere göre fesih bildiriyle sözleşmeyi sona erdirebilirler. Genel hükümlere göre fesih hakkının kullanılabilceği durumlarda, kiraya veren veya kiracı sözleşmeyi sona erdirebilir.” dendiğinden belediye encümeni sözleşme bitimini müteakip kiranın sonlanmasına dair karar almadığından sözleşmeler kendiliğinden uzamaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevaben, 6098 sayılı Türk Borçlar Kanununun konut ve çatılı işyerlerine ilişkin hükümlere dayanarak, maliki olduğu taşınmazları sözleşme süresi sonunda yeniden ihaleye çıkılmaksızın, süre uzatımı yoluyla kullandırabileceğini ifade etmiştir.

Kamu idaresince atıf yapılan 6098 sayılı Türk Borçlar Kanununun ilgili hükümlerine hâlihazırda bulguda da yer verilmiş olup bu hükümlerin belediye taşınmazları hakkında uygulanamayacağına ilişkin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ile bağlayıcı nitelikte olan yüksek yargı kararları detaylıca açıklanmış ancak bu hususlar idare cevabında karşılanamamıştır.

Şöyle ki; bulguda da değinildiği üzere 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 1 inci

maddesinde belediye taşınmazlarının ancak bu Kanun hükümlerince kiraya verilebileceği, 64 üncü maddesinde kira süresinin on yıldan çok olamayacağı hükmolunmaktadır. 5393 sayılı Belediye Kanununun 18 inci maddesi gereğince ise üç yılı geçen kiralamalarda belediye meclisinin, süresi üç yıldan az olan kiralamalarda ise belediye encümeninin yetkili olduğu belirtilmiş, iki Kanun hükmü birlikte değerlendirildiğinde belediye meclisi kararıyla dahi on yıldan uzun süreli olarak taşınmaz kiraya verme işlemi yapılamayacağı açıkça anlaşılmaktadır.

Yine 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesinden de görülebileceği üzere sözleşme bitim tarihinde kiralayınca işgalin devam etmesi halinde idarece tahliye işlemlerinin başlatılması ve işgal süresince ecrimisil alınması gerekmektedir.

Yine bulguda yer verildiği üzere Sayıştay Genel Kurulunun 21.01.1993 gün ve 4761/1 sayılı kararında, Danıştay 13. Hukuk Dairesinin 2015/2941 E. , 2015/3023 K. sayılı kararında, Yargıtay Hukuk Genel Kurulunun 22.12.2010 tarih ve 2010/13671 E. ve 2010/696 K. sayılı kararında ve Yargıtay 6. Hukuk Dairesinin farklı kararlarında; 2886 sayılı Kanunun hükümleri karşısında 6098 sayılı Kanunun 347 inci maddesinin birinci fıkrasının belediye taşınmazlarına uygulanma olanağı bulunmadığı, belediye taşınmazlarının sözleşme süresi bitiminde yeniden ihale edilmeksizin kullandırılmayacağı belirtilmiştir.

Anılan hüküm ve kararlar doğrultusunda Belediyenin maliki olduğu taşınmazların kiraya verme ve sözleşme uygulama sürecinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerince işlem yapması, sözleşme süresi sonunda yeniden ihale sürecini başlatması, sözleşme süre uzatımı gibi mevzuata aykırı uygulamalara yer vermemesi, süre sonunda taşınmazın tahliyesini sağlamayarak füzuli şagil durumuna düşen kişiler hakkında, yine aynı Kanun hükümlerince tahliye işlemlerini başlatması gerekmektedir.

BULGU 5: Taşınmazların Satış İşlemlerine İlişkin Hazırlanan Ödeme Planlarının, “Belediyelerin Arsa, Konut ve İşyeri Üretimi Tahsisi, Kiralaması ve Satışına Dair Genel Yönetmelik” Hükümlerine Uygun Olmaması

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 69 uncu maddesinin üçüncü fıkrasına dayanılarak hazırlanan Belediyelerin Arsa, Konut ve İş Yeri Üretimi, Tahsisi, Kiralaması ve Satışına Dair Genel Yönetmeliğin “Konut ve İşyeri Satışı” başlıklı 15 inci maddesinin ödeme planları ile ilgili (f) bendinde;

“Konut ve işyeri satışlarında alınacak peşinat tutarı, satış bedelinin %50'sinden az

olmamak üzere belirlenir. Kalan miktar en çok 2 yıl içerisinde ve belirlenecek plana göre ödenir. Belediye meclis kararı ile tamirat ve imalat niteliğindeki mesleklerin icrası amacıyla, küçük sanayi siteleri için, belediyelerce yapılan işyerleri, satış bedelinin en az %20'sine kadarı peşin, kalan miktarı ise 10 yıl içerisinde ödenmesi şartıyla satılabilir. Bu bent kapsamında yapılan taksitli satışlar için belediye meclisince belirlenecek vade farkı uygulanır. Borcun zamanında ödenmemesi halinde sözleşme hükümlerine göre hareket edilir. Konut ve işyerlerinin satışında banka kredisi ve diğer finansman araçlarından yararlanılabilir.”

denilmek suretiyle belediyelerin mülkiyetlerinde bulunan konut ve işyerlerinin satışına ilişkin ödeme planlarının nasıl olması gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir.

Yönetmelik hükmünde ifade edildiği üzere, satışlara ilişkin peşinat tutarının satış bedelinin en az %50'si olması ve taksitli satışlar için belediye meclisince belirlenecek vade farkı uygulanması gerekmektedir.

Karatay Belediyesi taşınmaz satış dosyaları üzerinde yapılan incelemede, Belediyenin mülkiyetinde bulunan konut ve işyerlerinin satışa çıkarıldığı ancak satışlara ilişkin ödeme planlarının %25 peşinat ve kalanın vade farksız 2 yılda ödenecek şekilde taksitlendirilmek suretiyle sözleşmeye bağlandığı tespit edilmiştir.

Tablo 7: 2018 Yılı İçerisinde Satılan Konut ve İşyerleri

Ada	Parsel	Cins	Alan (m ²)	İhale Bedeli (TL)
22562	3	Daire	150	221.000
22562	3	Daire	150	211.500
22562	3	Daire	150	205.000
30737	7	Daire	110	203.500
30737	7	Daire	110	223.500

Satışlara ilişkin peşinat oranının düşük tutulması ve ödenecek taksitlere vade farkının uygulanmaması Yönetmelik hükümlerine aykırı olduğu gibi, Belediyenin gelirleri arasında yer alan faiz gelirinden mahrum kalınmasına sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz tarafından satışı yapılan taşınmazların ödeme planları, ilgili yönetmelik hükümlerine göre hazırlanmıştı ancak belediyemiz tarafından yapılan ihalelere yeterli katılım sağlanamaması, rekabetin azalması ve elde kalan

taşınmazların maliyetleri (kapıcı, yakıt, site ortak giderleri vb.) gibi nedenlerden dolayı ödeme planlarında bu şekilde değişikliğe gidilmiştir. Yüzde 25 oran belirlenirken de Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik hükümleri göz önünde bulundurularak belirlenmiştir ki belediyelere ait yönetmelikte de buna uygun bir değişiklik yapılmasının belediyeler lehine uygulamada kolaylık sağlayacağı kanaatindeyiz. Vade farkı konusunda ise; zaten taksitli satış yapıldığı için ilk başta muhammen bedel belirlenirken vade farklı fiyat belirlenmektedir.

Ayrıca belediyemizin satışlarında taşınmazın tapu devri hemen yapılmamaktadır, satın alan kişi bütün taksitlerini ödedikten sonra tapu devri yapılmaktadır. 4721 sayılı Türk Medeni Kanununun 705. maddesindeki “Taşınmaz mülkiyetinin kazanılması tescille olur.” hükmüne göre satışlarda ihale bedeli ödenmeden tapuda tescil işlemi yapılmadığından ihaleyi alan kişi ihale bedelini ödemediği gayrimenkul üzerinde herhangi bir tasarrufta bulunmamaktadır. 4721 sayılı Türk Medeni Kanununun 683. maddesinde “Bir şeye malik olan kimse, hukuk düzeninin sınırları içinde, o şey üzerinde dilediği gibi kullanma, yararlanma ve tasarrufta bulunma yetkisine sahiptir.” dendiğinden ihale yoluyla taşınmazı satın alan kimsenin kendi adına tescil yapılmadan mülkiyet haklarını kullanmadığı, malik sıfatının ancak tescil ile kazanıldığı görülmektedir. Bir başka ifade ile ihale bedeli ödenmeden tescil (satış) işlemi gerçekleşmemektedir. Sonuç olarak, taşınmaz malların ihtiyari açık artırma usulü ile satımından mülkiyet hakkı ihale ile değil ancak tapuya tescille geçer. Bu sebeple belediye gayrimenkullerinin taksitli satışından söz edilemez. Ancak ön ödemeli satış olarak değerlendirilebilir. Çünkü ihaleli satışlarda ödemeler bitmeden satış (tescil) yapılmamaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi, yapılan ihalelere yeterli katılımın sağlanmadığı, rekabetin azaldığı ve elde kalan taşınmazların maliyetlerinden dolayı Yönetmelikte belirtilen en az %50 peşinat oranının altında bir oran belirlediğini ve bu oranı belirlerken Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik hükümlerini esas aldığını, taksitlere vade farkı uygulamaması konusunda ise ilk başta belirlenen muhammen satış bedelinin vade farkını içerdiğini, ayrıca söz konusu satışların taksitli satış olarak değerlendirilemeyeceğini belirtmiş olsa da 5393 sayılı Belediye Kanununun 69 uncu maddesinin üçüncü fıkrasına dayanılarak hazırlanan Belediyelerin Arsa, Konut ve İş Yeri Üretimi, Tahsisi, Kiralaması ve Satışına Dair Genel Yönetmeliğin özel olarak belediyelerin mülkiyetinde bulunan taşınmazların tahsis, kiralama ve satış işlemlerini düzenlediği göz önünde bulundurulduğunda, söz konusu satış işlemleri ile ilgili ödeme planlarına ilişkin Yönetmelikte açık hükümler olmasına rağmen Belediye

tarafından, taşınmaz satışlarına ilişkin %25 peşinat oranının belirlenmesi ve kalan tutarın vade farkı uygulanmadan taksitlendirilmesi Yönetmeliğe aykırıdır.

Kaldı ki taşınmaz satışları ile ilgili ödeme planına ilişkin Yönetmelik hükümlerinin uygulanabilmesi için taşınmazı satın alan kişi adına tapuda tescil edilmesi gerekmemektedir.

BULGU 6: 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu Uyarınca Kiraya Verilen Taşınmazların İhale Şartnamelerinde Rekabeti Engelleyici Bazı Hususların Yer Alması

Belediyeye ait taşınmazlar 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu uyarınca açık teklif usulü ile kiraya verilmektedir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun temel prensipleri, ihalede açıklık ve rekabet olup, ihalelerde Kanunun 2 nci maddesinde belirtilen bu ilkelere uyulması ise şartnamelerde rekabeti engelleyici hususlara yer verilmemesi ile mümkündür.

İhalelerde idareler rekabetin sağlanması ile ilgili her türlü tedbiri almakla yükümlü olup, isteklilerden rekabeti engelleyen belgelerin istenilmemesi gerekmektedir.

Belediyeye ait taşınmazların kiraya verilmesine ilişkin ihaleler incelendiğinde, bazı taşınmaz ihalelerinin şartnamelerinde rekabeti engelleyici şartların yer aldığı görülmüştür.

Örnek 1: Fakihdede Mahallesi 25126 ada 4 parselde yer alan 1.050 m² kiraya verilecek dükkanda “Halı ve Mobilya, Beyaz Eşya, Mefruşat, Attariye veya Züccaciye iş kollarından birinde faaliyette bulunmak “ şartı aranmıştır.

Boş olarak kiraya verilecek dükkân için, faaliyet konusu ile ilgili bu şekilde bir kısıtlama konulması mümkün görülememektedir. Bu husus şartnamede sayılan iş kollarının dışında faaliyette bulunmak isteyen isteklilerin ihaleye katılımını kısıtlamaktadır.

Örnek 2: Otopark ihalelerine gireceklerde ise “en az 3 işçi çalıştırıldığına dair Sosyal Güvenlik Kurumunda tevsik edilmiş sigorta prim bilgileri belgesi” istenilmiştir.

Otopark işletmeciliği yapacak olanlarda bu şekilde, geçmişte en az üç işçi çalıştırdığına dair sigorta prim belgesinin istenilmesi de, ihaleye katılacak olan istekli sayısını azaltacağından, rekabetin ve fırsat eşitliğinin sağlanmasına engel teşkil etmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** “Belediyemiz kira ihalelerine çıkarken vatandaşlarımıza daha iyi hizmet verebilmek için o bölgenin ihtiyaçlarına göre kiraya verdiği gayrimenkullere*

zaman zaman market, tuhafiye, züccaciye, fırın, eczane vb. gibi faaliyet konusu belirlemektedir. Ayrıca bazı durumlarda kiraya verilen taşınmazın daha iyi işletilebilmesi, hizmetin alınması konusunda sıkıntılar çıkmaması için sektörde tecrübeli olan kişi ya da işletmelerin katılımını sağlamak için 'en az işçi çalıştırdığına dair belge' de aranmaktadır.

Yapılacak ihalelerde rekabetin ve fırsat eşitliğinin sağlanması konusunda titizlikle özen gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi, yapılacak ihalelerde rekabetin ve fırsat eşitliğinin sağlanması konusunda titizlikle özen gösterileceğini belirtmiştir. Kiraya verilen taşınmazların ihale şartnamelerinde rekabet ve fırsat eşitliğini engelleyici hususlara yer verilmemelidir.

BULGU 7: 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 21 ve 22 nci Maddelerine Göre Parasal Limitler Kapsamında Yapılan Alımlarda %10 Sınırının Takip Edilmemesi ve Bu Sınırın Aşılmasına Rağmen Kamu İhale Kurumundan Uygun Görüş Alınmaması

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21 inci maddesinde satın alma usullerinden pazarlık usulü ve türleri açıklanmış, birinci fıkranın (f) bendinde 2018 yılı için yaklaşık maliyeti 225.403 TL'ye kadar olan mal ve hizmet alımlarının bu usulle gerçekleştirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Takip eden 22 nci maddesinde ise ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temin usulü ile ilan yapılabileceği açıklanmış ve ilgili maddenin birinci fıkrasının (d) bendinde büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan idarelerin 67.613 TL'ye kadar ihtiyaçlarını bu bent kapsamında temin edebileceği belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 62 nci maddesinde idarelerce uyulması gereken diğer kurallar belirtilmiştir. İlgili maddenin birinci fıkrasının (1) bendinde, yukarıda bahsedilen 21 ve 22 nci madde için bahsedilen limitler kapsamında yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı belirtilmiştir.

Kamu İhale Kurumu tarafından yayımlanan Kamu İhale Genel Tebliğinin 21 inci maddesi ile de Kanunun 62 nci maddesinin (1) bendinin nasıl uygulanacağı düzenlenmiştir. Buna göre idarelerin;

Mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam

ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranını hesaplamaları,

İhale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin 4734 sayılı Kanunun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin %10 oranını aşp aşmadıklarını takip etmeleri,

21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapacakları harcamaların yıllık bütçelerinde mal ve hizmet alımı ile yapım işleri için ayrılan ödenekleri toplamının %10 oranını aşacağına anlaşılması halinde, mahalli idarelerde üst yönetici tarafından 62 nci maddenin (1) bendi uyarınca uygun görüş için Kamu İhale Kurumu'na başvuruda bulunmaları,

gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, ihale ve harcamaya yetkili birimlerin Tebliğin emrettiği şekilde 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapacakları harcamaları mali yıl içinde takip etmediği, öngörülen ödeneklerin mal alımları için %25'ine ulaşmak suretiyle %10 sınırının aşıldığı ve uygun görüş için Kamu İhale Kurumuna başvuruda bulunulmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “İhale ve harcama yapmaya yetkili birim müdürlüklerine bahse konu bulgu ile ilgili ihtarlar yapılmış olup, 21-F ve 22-D maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalar konusunda bundan sonraki alımlarda daha dikkatli olunacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmekte olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununa Göre Yapılan Doğrudan Teminlerin Elektronik Kamu Alım Platformuna (EKAP) Kaydedilmemesi

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 53 üncü maddesi Kamu İhale Kurumu ile ilgili hükümleri düzenlemiştir. İlgili maddeye göre Kamu İhale Kurumu bu Kanunda belirtilen esas, usul ve işlemlerin doğru olarak uygulanması konusunda görevli ve yetkili kılınmıştır.

Anılan maddede Kurumun görev ve yetkileri de sayılmıştır. Buna göre; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'na ilişkin bütün mevzuatı, standart ihale dokümanlarını ve tip sözleşmeleri hazırlamak, geliştirmek ve uygulamayı yönlendirmek, yönetmelik ve tebliğler çıkarmak Kurumun görev ve yetkileri

arasındadır.

Yine 4734 sayılı Kanunda ihale ve diğer satın alma süreçlerinin yürütülmesi için Kamu İhale Kurumu tarafından oluşturulan EKAP'a ilişkin hükümler düzenlenmiştir. İlgili kanun maddesinde EKAP'ın kurulması ve işletilmesi ile ihale sürecinde elektronik araçların kullanımına ilişkin esas ve usullerin Kurum tarafından belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda değinilen görev ve yetkilere istinaden Kamu İhale Kurumu, satın alma işlemlerin uygulanmasına yönelik Kamu İhale Genel Tebliğini yayımlamıştır. Tebliğin "Doğrudan temin kayıt formu" başlıklı 30.9.2. maddesine göre doğrudan temin yoluyla yapılan alımların, takip eden ayın onuncu gününe kadar "Doğrudan Temin Kayıt Formu" doldurularak EKAP üzerinden kayıt altına alınması gerekmektedir.

EKAP üzerinden yapılan doğrudan temin işlem süreçlerinde idare kullanıcısı, kaydı yapılan satın alma işlemi ile ilgili hususları detayları ile EKAP'a kaydedebilmektedir. Doğrudan temin işleminin mal, hizmet veya yapım işi olarak türü ve 22 nci maddenin hangi bendi ile alım yapıldığı gibi bilgiler bu hususlar arasındadır.

Yapılan incelemelerde doğrudan temin ile yapılan satın alma işlemlerinin EKAP'a kaydedilmediği görülmüştür. Açıklandığı üzere belirtilen işlemin yapılmaması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Ayrıca 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin (1) bendinde bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı belirtilmiştir. İdarenin doğrudan teminleri EKAP'a kaydetmemesi, mali yıl içerisinde Kanun'un 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılan toplam harcama tutarının EKAP verileri ile elde edilememesine sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bahsi geçen bu hususta Belediyemiz ihtiyaç duyduğu mal ve hizmet alımında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda sayılan ilke ve hükümlere uygun hareket etmektedir. Belediyemizde mal ve hizmet alımı işlemlerini yapan personelimizin yetersizliğinden kaynaklı gerçekleştiremediğimiz "Doğrudan Temin Kayıt Formu" doldurularak EKAP'a giriş yapma hususunda personelimize eğitimler verilerek, yapılan doğrudan teminlerin Elektronik Kamu Alımları Platformuna (EKAP) kaydedilmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmekte olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Harcamalara ve Muhasebe İşlemlerine İlişkin Evrakın Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmaması

A) Ödeme Belgelerinin Hatalı Olarak Düzenlenmesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Giderin Gerçekleştirilmesi" başlıklı 33 üncü maddesinde; giderlerin gerçekleştirilmesinin, harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin harcama yetkilisince imzalanması ve tutarın hak sahibine ödenmesiyle tamamlanacağı; gerçekleştirme görevlilerinin ise işlemlerin tamamlanarak ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütecekleri,

Aynı Kanun'un "Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları" başlıklı 61 inci maddesinde; muhasebe yetkililerinin ödeme aşamasında ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde; yetkililerin imzasını, maddi hata bulunup bulunmadığını kontrol etmekle yükümlü oldukları,

ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları" başlıklı 43 ncü maddesinin üçüncü fıkrasında; bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamaların "ödeme emri belgesi" (Örnek-32), diğer işlemlerin ise "muhasebe işlem fişi" (Örnek-33) ile muhasebeleştirileceği belirtilmiştir.

Belediyenin 2018 yılı hesapları incelendiğinde, iki farklı ödeme belgesi düzenlenerek harcama evrakı arasına konulduğu görülmüştür. Birinci ödeme belgesi gerçekleştirme görevlisi, harcama yetkilisi ve muhasebe yetkilisince imzalanmış olup, muhasebe kayıtları ve diğer bilgiler açısından eksik ve hatalıdır. Elektronik ortamda düzenlenen ikinci ödeme belgesinin ise kayıt ve bilgiler açısından doğru olduğu ancak gerçekleştirme görevlisi, harcama yetkilisi ve muhasebe yetkilisince imzalanmadığı görülmüştür.

B) Bazı Ödeme Emri Belgelerinin Gerçekleştirme Görevlisi Sıfatıyla Belediyenin Şirketinde İşçi Statüsünde Çalışanlar Tarafından Düzenlenmesi

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Giderin Gerçekleştirilmesi” başlıklı 33 üncü maddesinin ilk fıkrasının son cümlesi ve takip eden fıkrada aynen;

“...Giderlerin gerçekleştirilmesi; harcama yetkililerince belirlenen görevli tarafından düzenlenen ödeme emri belgesinin harcama yetkilisince imzalanması ve tutarın hak sahibine ödenmesiyle tamamlanır.

Gerçekleştirme görevlileri, harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütürler.”

denilmektedir.

Aynı Kanuna dayanılarak hazırlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’ın 3 üncü bölümü “Ön Mali Kontrol” hususunu düzenlemiştir. Anılan bölümde yer verilen 12 nci maddenin üçüncü fıkrasında “*Harcama yetkilileri, yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendisine en yakın üst kademe yöneticileri arasından bir veya daha fazla sayıda gerçekleştirme görevlisini ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirir. Ödeme emri belgesini düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlileri, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön malî kontrol yaparlar. Bu gerçekleştirme görevlileri tarafından yapılan kontrol sonucunda, ödeme emri belgesi üzerine ‘Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür’ şerhi düşülerek imzalanır.*” denilmektedir. Yine aynı bölümde yer alan 14 üncü maddenin son fıkrasında harcama birimlerinde ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön mali kontrol görevinin ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlisi tarafından yerine getirileceği hükme bağlanmıştır.

657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu’nun 4 üncü maddesinin ilk fıkrasında da; kamu hizmetlerinin; memurlar, sözleşmeli personel, geçici personel ve işçiler eliyle gördürüleceği ifade edilmiştir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, gerçekleştirme görevlileri harcama yetkililerince, yardımcılarında veya hiyerarşik olarak kendisine en yakın üst kademe yöneticileri arasından görevlendirilmelidir. Ayrıca belirlenen gerçekleştirme görevlilerinin harcama birimlerindeki ön mali kontrol görevini yerine getirmekle yükümlü

olmaları sebebi ile bu görevin gerektirdiği mali mevzuat bilgisine sahip olmaları gerekmektedir.

İdarenin muhtelif harcama yetkililerince belirlenen bazı gerçekleştirme görevlileri, harcama yetkililerinin yardımcıları veya hiyerarşik olarak yakın bir üst kademe yöneticisi olmamakla birlikte görevin gerektirdiği mali mevzuat hususunda yeterli bilgileri olmayan, Belediye şirketinin işçi statüsünde olan personelidir. Bahsedilen personelin, gerçekleştirme görevini yürütmekle görevlendirilmesi mümkün görülmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; (A) fıkrası ile ilgili “*Harcama birimlerinden ön kontrol birimine gelen ödeme emri belgeleri 5018 sayılı kanunda ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde bahsedilen tüm kontroller yapıldıktan sonra emanete alınarak muhasebeleştirilmektedir. Harcama birimlerinde belgeleri düzenlemekle görevli gerçekleştirme görevlileri bütçe hesapları konusunda yeterli bilgiye sahip olmadıklarından ödeme emri üzerinde sadece 830-835-900-905 bütçe hesaplarının tutarları yer almamaktadır. Damga vergisini de hatalı kesmemeleri için ödeme emri üzerinde vergi matrahını ve KDV’yi ayrı göstermektedirler. Faturanın toplam tutarı, kesilecek vergiler ve diğer kesintiler, net ödeme tutarı doğru hesaplanmış ve yazılmışsa Muhasebe Yetkilisi de belgeyi imzalayarak muhasebe kaydı yapılır ve programda muhasebesi yapıldığına dair döküm alınarak ödeme emrinin üzerine iliştilir ve arşivlenir. Harcama birimlerinden gelen ödeme emri belgesi ve muhasebe programından alınan dokümanın arasında yukarıda sayılan bütçe hesapları dışında bir fark bulunmamaktadır. Gerçekleştirme görevlilerin bu konuda bilgiye sahip olmaları uzun bir süreç gerektireceğinden yazılımda yapılabilecek değişiklikler varsa araştırılacak ve yazılımcılarla görüşülerek sistemde gerçekleştirme görevlilerin de kullanabileceği şekilde düzenleme yapılacaktır.*”

(B) fıkrası ile ilgili “*Bazı harcama birimlerinde memur, sözleşmeli personel ve kadrolu işçi bulunmadığı durumlarda gerçekleştirme görevlisi olarak belediye şirketinde işçi statüsünde çalışan kişiler ödeme emri belgelerini düzenlemek zorunda kalmaktadır. Bundan sonraki görevlendirmelerde şirket işçisi olmamasına dikkat edilecektir.*” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir. Ancak her bir harcama için mükerrer düzenlenen ödeme emri belgelerinden muhasebe kayıtları doğru olanların imzasız olması mevzuata aykırıdır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Bütçe Giderleri Hesabına Yapılan Kayıtlarda Yanlış Ekonomik Kodların Kullanılması ve Giderlerin Uygun Olmayan Bütçe Tertibinden Gerçekleştirilmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Bütçe" başlıklı 5 inci maddesinin dördüncü fıkrasında; bütçenin gider, gelir ve finansmanın ekonomik sınıflandırması bölümlerinden oluştuğu belirtilmektedir. Aynı maddenin takip eden fıkrasında ve "Gider Bütçesi" başlıklı 6 ncı maddenin ilk fıkrasında gider bütçesinin kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırma olmak üzere dört bölümden oluştuğu açıklanmaktadır. Yönetmeliğin 10 uncu maddesinde de ekonomik sınıflandırma tanımlanmış, ekonomik sınıflandırmanın dört düzeyden oluştuğu belirtilmiş ve birinci düzey ekonomik kodlara yer verilmiştir.

Anılan Yönetmeliğin "83 Bütçe Gider Hesapları" başlıklı 390 ıncı maddesinin ilk fıkrasında ise bütçe gider hesapları grubunun nakden veya mahsuben yapılan her türlü bütçe giderinin, ekonomik sınıflandırmaya uygun olarak izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan Analitik Bütçe Sınıflandırmasına İlişkin Rehberde *"Bu rehber, merkezi yönetim bütçesine dahil idarelerin 2017-2019 dönemi bütçe hazırlıklarında esas alınacaktır. ... Bu rehberde 2006 yılından itibaren sadece mahalli idarelere ilişkin olan kodlar da dahil edilerek özellikle gelirin ekonomik sınıflandırması alanında kullanılan bu kodlar dördüncü düzeyde 51-90 aralığında gösterilmiştir. Bu aralıkta yer alan söz konusu kodlar sadece mahalli idareler için geçerli olacaktır diğer idareler tarafından kullanılmayacaktır."* denilmektedir. Buna göre mahalli idareler, belirtilen dönem bütçe hazırlıklarında Rehberi esas almak ve Rehberde belirtilen ekonomik kodları kullanmakla zorunludurlar.

Yukarıdaki mevzuata hükümlerine göre "83 Bütçe Gider Hesapları"na yapılan nakden veya mahsuben bütçe giderine ilişkin kayıtlar ekonomik sınıflandırmaya uygun olarak yapılmalı, ilgili giderler bu sınıflandırmaya uygun bütçe tertibinden gerçekleştirilmeli ve hangi giderin hangi ekonomik kodda izleneceği ise Analitik Bütçe Rehberi esas alınarak belirlenmelidir.

Belirtilen hükümlere rağmen Karatay Belediyesinde, 830-Bütçe Giderleri Hesabına ait bazı giderler Analitik Bütçe Rehberine aykırı olarak yanlış ekonomik kodlara kaydedilmiştir. Aşağıdaki tabloda aykırılığa ilişkin örneklere yer verilmiştir.

Tablo 8: Ekonomik Kodların Hatalı Kullanılmasına İlişkin Örnekler

Örnek No	Ödeme Emri No	Alım türü	Kullanılan Ekonomik Kod ve Açıklaması	Olması Gereken Ekonomik Kod ve Açıklaması
1	1907	Tırpan Motor Parçası ve Tamiri İşİ	03.2.9.01 - Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	03.7.3.02 - Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri
2	7014	Tırpan Motor Parçası ve Tamiri İşİ	03.2.9.01 - Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	03.7.3.02 - Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri
3	3830	Soğuk Hava Deposu	03.2.9.90 - Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	03.7.1.90 - Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları
4	130	Misafirlere Yemek İkramı	05.3.1.05 - Memurların Öğle Yemeğine Yardım	03.6.1.01 - Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri

1 ve 2 No'lu örnekte idare, tırpan motorları için yedek parça ve işçilik satın almış ve maliyeti 03.2.9.01-Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri ekonomik koduna kaydetmiştir. Rehberde bahsedilen kod; genel olarak mal ve malzeme alımları ile bahçe yapım ve bakımı için yapılan ödemelerle ilgilidir. Oysa satın alınan yedek parça ve işçiliğin bu ekonomik kod ile ilgisi yoktur. 03.7.3.02-Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri, genel olarak makine, teçhizat ve demirbaşın bakım ve onarım giderleri ile bunlara ilişkin diğer giderler ile ilgilidir. Görüldüğü gibi bakım onarımla ilgili işçilik ücretleri ve demirbaş ve makineler için alınan yedek parçaların bu ekonomik koda kaydedilmesi gerekmektedir.

3 No'lu örnekte soğuk hava deposu gideri 03.2.9.90-Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları ekonomik koduna kaydedilmiştir. Ekonomik kodun isminden anlaşılacağı ve Rehberde de açıklandığı gibi bu koda doğrudan tüketime yönelik olarak kullanılan nihai mal ve hizmetler kaydedilmelidir. Soğuk hava deposu tüketilen bir mal değildir. Bu alımın bir yıldan uzun ömürlü olan ve alım veya onarım değerleri her yıl bütçe kanunuyla belirlenen tutarın altında kalan menkul malların izlendiği 03.7-Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri ekonomik kodu altında giderleştirilmesi; üçüncü ve dördüncü düzeyler için de 03.7.1.90-Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları kodunun kullanılması gerekmektedir.

4 No'lu örnekte ise, Belediye Başkanının misafirleri ve vatandaşlara ikram amaçlı

yemek gideri 05.3.1.05-Memurların Öğle Yemeğine Yardım ekonomik kodundan karşılamıştır. Bu tertibe koyulacak ödenek, Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliği uyarınca memurlara yapılacak yiyecek yardımına ilişkindir. Bahsedilen giderin 03.6.1.01-Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri bütçe tertibinden karşılanması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** “Harcama birimleri tarafından Mali hizmetler Müdürlüğüne gönderilen ödeme belgeleri Ön Mali Kontrol aşamasında daha dikkatli kontrol edilerek doğru ekonomik kod ile muhasebeleşmesi konusuna özen gösterilecektir. Muhasebeleştikten sonra fark edilen hatalı ekonomik kodlar ile ilgili düzeltme kayıtları yapılmasına da devam edilecektir.”* denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmekte olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

A) Taşınır Kontrol Yetkilisi İle Taşınır Kayıt Yetkilisi Görevlerinin Aynı Kişide Birleşmesi

Taşınır Mal Yönetmeliğinin “Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri” başlıklı 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında; taşınır kayıt yetkililerinin, harcama yetkililerince, memuriyet veya çalışma unvanına bağlı kalmaksızın, taşınır kayıt ve işlemlerini bu Yönetmelikte belirtilen usule uygun şekilde yapabilecek bilgi ve niteliklere sahip personel arasından görevlendireceği, taşınır işlemleri yoğun olan harcama birimlerinde taşınır kayıt yetkilisinin birden fazla olabileceği ayrıca kamu idarelerince ihtiyaç duyulması halinde birden fazla harcama biriminin taşınır kayıtlarının harcama birimleri itibarıyla ayrı ayrı tutulmak kaydıyla, bir taşınır kayıt yetkilisi tarafından yürütülebileceği;

Taşınır kontrol yetkililerinin anlatıldığı ikinci fıkrasında ise harcama yetkililerince, taşınır kayıt yetkilisinin yapmış olduğu kayıt ve işlemleri kontrol etmek üzere yardımcılardan veya bunların bir alt kademesindeki yöneticileri arasından taşınır kontrol yetkilisi görevlendireceği, personel yetersizliği nedeniyle taşınır kontrol yetkilisi görevlendirilemeyen harcama birimlerinde ise bu görevin harcama yetkilisi tarafından yerine getirileceği belirtilmiş olup;

Aynı Maddenin üçüncü fıkrasında ise taşınır kontrol yetkilisi ile taşınır kayıt yetkilisi görevinin aynı kişide birleşmeyeceği,

ifade edilmiştir.

Belediye taşınır hesapları üzerinde yapılan incelemelerde taşınır kontrol yetkilisi ile taşınır kayıt yetkilisinin aynı kişi olduğu görülmüştür.

B) Düzenlenmemesi Gereken Hallerde Taşınır İşlem Fişi Düzenlenmesi

Taşınır Mal Yönetmeliğinin “Belge ve cetveller” başlıklı 10 uncu maddesinde; ilgili mevzuatı çerçevesinde kabul edilerek teslim alınan taşınırların girişleri ile taşınırların çıkış ve ambarlar arasında devir işlemlerinde, dayanıklı taşınırların niteliklerini değiştiren esaslı onarım ve ilaveler sonucu değer artışlarında, kayıtlara esas olmak üzere taşınır işlem fişi düzenleneceği belirtilmiş; maddenin devamında ise ihtiyaç duyulduğunda kullanılmak üzere satın alınarak depolananlar hariç olmak üzere taşınır işlem fişi düzenlenmeyecek haller sayılmış olup;

“Satın alındığı andan itibaren tüketimi yapılan su, doğalgaz, kum, çakıl, bahçe toprağı, bahçe gübresi ve benzeri maddeler,

Tesis, makine, cihaz, taşıt ve iş makineleri ile demirbaşların servislerince yapılan bakım ve onarımlarında kullanılan yedek parçalar ile doğrudan taşıtların depolarına konulan akaryakıt, likit gaz (LPG) ve yağlar,

Kısa sürede tüketilen mutfak tipi tüpler ve yangın söndürme tüplerine yapılan gaz dolumları ile yazıcı kartuşlarının dolumları,

Dergi ve gazete gibi süreli yayınlar ile arşivlenme niteliği olmayan kütüphane materyalleri,

Bütçenin temsil ve tanıtma giderleri tertibinden makam için alınan yiyecek ve içecekler.” denilmek suretiyle taşınır işlem fişi uygulamasına ilişkin açıklık getirilmiştir.

Yapılan incelemelerde;

-Taşıt bakım onarımı sırasında kullanılan bijon, fren balatası, kampana, şase civatası vb. taşınırlar (Ör; 1738 No’lu ödeme emri ile taşıt bakım onarımı),

-Hizmet alımı, tadilat gibi işler (Ör; 2186 No’lu ödeme emri ile sistem odalarının

tadilatının yapılması),

-Bütçenin temsil tanıtma kaleminden başkanlık makamında ikram edilmek için alınan yiyecek ve içecekler (Ör; 9126, 9132, 9760 No'lu ödeme emri belgeleri) için taşınır işlem fişi düzenlendiği görülmüştür.

C) Dayanıklı Taşınırlar İçin Değer Artışı Sayılacak Harcamaların İlgili Taşınırın Değerine Eklenmeyerek Giderleştirilmesi

Taşınır Mal Yönetmeliğinin “Dayanıklı taşınırlarda değer artışı” başlıklı 14 üncü maddesinin birinci fıkrasında; kullanım devamlılığının sağlanması için yapılan bakım ve onarım harcamaları hariç olmak üzere dayanıklı taşınırların; niteliğini, kullanım şeklini değiştiren, hizmet kalitesini ve taşınırlardan sağlanan faydayı artıran ve benzeri amaçlarla yapılan değer artırıcı harcamaların, taşınırın kayıtlı maliyet değerine taşınır işlem fişi düzenlenmek suretiyle ilave edileceği belirtilmiş; ikinci fıkrasında ise bu şekilde maliyetlere ilave edilecek değer artırıcı harcamaların nitelik, tür ve tutar itibarıyla Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenebileceği ifade edilmiştir.

İlgili Bakanlık tarafından çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine ilişkin 1 Sayı No'lu Genel Tebliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasında; Taşınır Mal Yönetmeliğine ekli listede yer alan dayanıklı taşınırlar için 14.000 TL'yi aşmayan tutarda yapılan harcamaların, değer artırıcı harcamak olarak kabul edilmeyeceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemelerde, 254 Taşıtlar Hesabında yer alan bir taşınır için örneğin; 11647 numaralı ödeme emri belgesi ile KDV dahil 77.800 TL bedel karşılığında açılır kabin kasa yaptırıldığı ve söz konusu harcamanın ilgili taşınırın değerine eklenmeyerek doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

D) Tüketime Verilen Taşınırların Toplu Çıkış Yapılarak Giderleştirilmesi

Taşınır Mal Yönetmeliğinin “Tüketim suretiyle çıkış” başlıklı 22 nci maddesinde; tüketim malzemelerinin, taşınır istek belgesi karşılığında düzenlenecek taşınır işlem fişi ile çıkışlarının kaydedileceği, taşınır işlem fişi düzenlenmeden hiçbir şekilde tüketim malzemesi çıkışı yapılamayacağı, tüketim malzemelerinin çıkış kayıtlarının ambarlara girişlerindeki öncelik sırası dikkate alınarak "ilk giren-ilk çıkar" esasına göre ve giriş bedelleri üzerinden yapılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin “Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi” başlıklı 30 uncu maddesinin birinci fıkrasında; maddi duran varlık hesaplarında izlenen taşınırların çıkışları için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin birer nüshasının, düzenleme tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesinin zorunlu olduğu,

İkinci fıkrasında; muhasebe kayıtlarında "150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı"nda izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin muhasebe birimine gönderilmeyeceği, bunların yerine genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesinin, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderileceği,

Üçüncü fıkrasında ise; muhasebe yetkililerinin taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen taşınır işlem fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydedeceği,

ifade edilmiştir.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesinin, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilmesi ve muhasebe yetkililerinin de ilgili tutarları hesaplara kaydetmesi gerekmektedir.

Taşınır hesapları ve muhasebe kayıtları üzerinde yapılan incelemelerde, birtakım taşınırların tüketime verilmediği halde toplu olarak çıkışlarının yapıldığı görülmüştür. Buna ilişkin örnekler aşağıda sıralanmıştır;

-06.02.2018 tarih ve 1112 numaralı yevmiye ile 150.99.01 taşınır kodundan kayıtlara alınan 1216 adet plaket

-28.02.2018 tarih ve 1897 numaralı yevmiye ile 150.99.01 taşınır kodundan kayıtlara alınan 1293 adet plaket

-28.02.2018 tarih ve 1912 numaralı yevmiye ile 150.99.01 taşınır kodundan kayıtlara alınan 300 adet duvar saati

Yukarıda kayıt tarihleri belirtilen taşınırlar, 28.02.2018 tarih ve 1939 numaralı muhasebe işlem fişi ile doğrudan giderleştirilerek taşınır kayıtlarından çıkarılmıştır.

-30.04.2018 tarih ve 3862 numaralı yevmiye ile 150.99.01 taşınır kodundan kayıtlara alınan 2000 adet bebek havlusu ile 2000 adet bebek battaniyesi

-16.05.2018 tarih ve 4325 numaralı yevmiye ile 150.99.01 taşınır kodundan kayıtlara alınan 2000 adet biberon, 2000 adet pudra, 2000 adet ıslak havlu, 2000 adet bebek sabunu ve 2000 adet bebek şampuanı

-25.05.2018 tarih ve 4711 numaralı yevmiye ile 150.99.01 taşınır kodundan kayıtlara alınan 850 adet plaket

-21.06.2018 tarih ve 5762 numaralı yevmiye ile 150.99.01 taşınır kodundan kayıtlara alınan 2000 adet askılı omuz çantası ile 2000 adet deri cüzdan

Yukarıda kayıt tarihleri belirtilen taşınırlar, 29.06.2018 tarih ve 6064 numaralı muhasebe işlem fişi ile doğrudan giderleştirilerek taşınır kayıtlarından çıkarılmıştır.

E) Taşınır Kayıt Yetkilisinin Değişmesine Rağmen Ambar Devir ve Teslim Tutanağının Düzenlenmemesi

Taşınır Mal Yönetmeliğinin “Devir işlemleri” başlıklı 33 üncü maddesinde; taşınır kayıt yetkililerinin, sorumlulukları altındaki ambarlarda bulunan taşınırları ve bunlara ilişkin kayıt ve belgeleri, yerlerine görevlendirilenlere devretmeden görevlerinden ayrılamayacağı ve yeni görevlendirilen taşınır kayıt yetkililerinin de söz konusu kayıt ve belgeleri aramak ve almak zorunda olduğu,

Ambarlarındaki taşınırları ve taşınır işlemlerine ilişkin kayıt ve belgeleri teslim etmeyen veya istifa, hastalık, tutuklanma, ölüm gibi nedenlerle devir ve teslim edemeyen taşınır kayıt yetkililerinin sorumluluğundaki taşınırlar ile dayanağı kayıt ve belgelerin, devir kurulu aracılığı ile yeni taşınır kayıt yetkilisine devir ve teslim edileceği, devir kurulunun, harcama yetkilisi tarafından belirlenen bir kişinin başkanlığında, taşınır kayıt yetkililerinin de katıldığı, en az üç kişiden oluşacağını, söz konusu devir işleminin Ambar Devir ve Teslim Tutanağı düzenlenerek yapılacağı,

ifade edilmiştir.

Yapılan incelemelerde, yıl içerisinde taşınır kayıt yetkilisi olarak görev yapan

personelin üzerinde bulunan taşınırları devretmeden bir sebeple iş akdinin sona ermesine rağmen, taşınırlar ile dayanağı kayıt ve belgeleri yeni taşınır kayıt yetkilisine devretmekle yükümlü olan devir kurulunun oluşturulmadığı, söz konusu devire ilişkin Ambar Devir ve Teslim Tutanağının düzenlenmeden başka bir personelin taşınır kayıt yetkilisi olarak görevlendirildiği görülmüştür.

F) Dayanıklı Taşınırların Kalıcı Olarak Numaralandırılmaması

Taşınır Mal Yönetmeliğinin “Dayanıklı taşınırların numaralanması” başlıklı 36 ncı maddesinde; giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verileceği, bu numaranın yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtileceği, fiziki veya kullanım özellikleri nedeniyle numaralandırılması mümkün olmayan taşınırlara bu işlemin uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Dayanıklı taşınırlar üzerinde yapılan incelemelerde, birçok taşınmaza sicil numarası verilmediği ve taşınırlar üzerinde ilgili numaranın yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilmediği görülmüştür.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere, dayanıklı taşınırlara ilişkin sicil numarasının verilmemesi ve taşınır üzerinde yaygın olarak kullanıldığı şekliyle etiket yapıştırılmaması hususu taşınırların sağlıklı bir şekilde takip edilememesi ve Taşınır Mal Yönetim Hesabının yanlış sonuçlar içermesine yol açmaktadır.

G) Sayım Kurulunun Oluşturulmayarak Yıl Sonu Sayımının Yapılmaması ve Taşınır Sayım ve Döküm Cetvelinin Hazırlanmaması

Taşınır Mal Yönetmeliğinin “Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler” başlıklı 32 nci maddesinde; kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımlarının yapılacağı, taşınır sayımlarının, harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından gerçekleştirileceği,

Sayım kurulunca, ambarda bulunduğu veya ambardan çıktığı halde belgesi düzenlenmeyen ve kayıtları yapılmadığı belirlenen taşınırlara ilişkin işlemlerin taşınır kayıt yetkilisine yaptırılacağı, Sayım Tutanağının “Kayıtlara Göre Ambardaki Miktar” sütununun,

defter kayıtları esas alınarak doldurulacağı ve ambarlardaki taşınırların fiilen sayılarak ve bulunan miktarların Sayım Tutanağının “Ambarda Bulunan Miktar” sütununa kaydedileceği, akabinde oda, büro, bölüm, geçit, salon, atölye, garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarında bulunan taşınırların dayanıklı taşınırlar listeleri esas alınarak sayılacağı ve sayım sonuçlarının Sayım Tutanağında gösterileceği,

Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğunun sağlanması ile sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetvelinin düzenleneceği, bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgelerinin, taşınır kayıt yetkilisinin yıl sonu hesabını oluşturduğu,

ifade edilmiştir.

Taşınır hesaplarına ilişkin yıl sonu işlemleri üzerinde yapılan incelemelerde, taşınır kayıt yetkilisinin de arasında olacağı sayım kurulunun oluşturulmadığı, yıl sonu sayım işlemlerinin yapılmayarak taşınırların fiili ve kayıtlı durumlarına ilişkin mutabakatın sağlanmadığı ve Taşınır Sayım ve Döküm Cetvelinin hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; özetle; Taşınır Kontrol Yetkilisi için en kısa sürede personel görevlendirileceği,

Mevzuata göre taşınır mal yönetiminin sağlanabilmesi için gerekli çalışmaların yapılacağı,

Tüketim mal ve malzemelerinin toplu olarak değil, tüketime verildikçe taşınır kayıtlarından çıkarılması konusunda gerekli hassasiyetin gösterileceği,

Sayım ve döküm cetveli ile ilgili gerekli kayıt ve sayımların yapılarak taşınır kayıtlarının yapılması ve tutanakların oluşturulmasının sağlanacağı,

Taşınır sayım ve devir işlemlerinde barkot sistemine geçildiği, alınan malzemelerin barkot sistemine uygun bir şekilde kayıt edilmeye başlandığı, sistemin yenilenme çalışmalarının tamamlanması sonrasında dönem sonu işlemlerinin ve demirbaşların kalıcı numaralandırılması işlemlerinin tamamlanacağı ve akabinde taşınır sayım ve döküm cetvelinin doğru sonuç vermesi için gerekli kayıt ve sayımların yapılmasının sağlanacağı,

ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmekte olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: “Karatay Belediyesi Halk Ekmek” İsim Hakkının Kira Şartnamesine ve Sözleşmesine Aykırı Olarak Kullanılması

Belediyeye ait ekmek fabrikasının 05.11.1998 tarihinde ihale edilerek mevzuatına uygun bir şekilde kiralandığı, günümüze kadar sözleşme süresinin uzatılarak kira ilişkisinin korunduğu görülmüş olup,

Söz konusu kiralama işine ilişkin ihale şartnamesinin 14, sözleşmenin ise 4 üncü maddesinde; *“Kiralanan Ekmek Fabrikalarında ‘KARATAY BELEDİYESİ EKMEK FABRİKASI’ ibaresi muhafaza edilecektir.”* denilmekte, müteakip maddelerinde ise kiralanan ekmek fabrikasında yalnızca ekmek ve unlu gıda mamullerinin üretileceği, imal edilecek olan ekmek vb. unlu mamullerin gramajları, perakende satış fiyatları ve diğer hususlarda son sözün Belediye Encümeninde olduğu belirtilmiş, bundan başka Belediyenin ismi ve kullanımı ile ilgili başkaca bir husus düzenlenmemiştir.

Anlaşılacağı üzere, kira şartnamesi ve sözleşmesi uyarınca sadece fabrikada “Karatay Belediyesi Ekmek Fabrikası” ibaresi kullanılabilir olup, üretilen mamuller üzerinde “Karatay Belediyesi Halk Ekmek” isminin, müstecir tarafından kullanılması kira şartname ve sözleşmesine aykırıdır.

Halen ekmek üretim faaliyetlerine devam eden müstecir tarafından ihale şartnamesinde ve sözleşmesinde “Karatay Belediyesi Halk Ekmek” ismi ve logosu kullanılarak paketli ekmek üretilmesi ve satışa sunulmasına ilişkin bir hususun belirtilmediği, bu durumun diğer ekmek üreticileri aleyhine haksız rekabet oluşturduğu ve “Karatay Belediyesi Halk Ekmek” isminin kullanılarak ürünlerin satışa sunulmasının tüketiciye vermiş olduğu güven ve kalite algısı dolayısıyla Belediyenin herhangi bir menfaat sağlamadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, ürünlerde “Karatay Belediyesi Halk Ekmek” ismi ve logosu kullanılacağı ile ilgili hükmün kira şartnamesinde bulunması halinde, ihaleye katılımın daha fazla olacağı ve rekabet sonucunda oluşacak ihale bedelinin, imzalanan sözleşme tutarından daha yüksek olacağı kuvvetle muhtemeldir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 62 nci maddesinde; müstecirin taahhüdünü şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi halinde izlenecek yol belirtilmiştir. Buna rağmen şartname ve sözleşme hükümlerine aykırı olarak “Karatay Belediyesi Halk Ekmek” isminin kullanılmasına ilişkin Belediyenin herhangi bir işlem tesis etmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz tarafından kiraya verilen ekmek fabrikası ile ilgili müstecirle görüşülerek ‘Karatay Belediyesi Halk Ekmek’ isim hakkının kullanılmaması konusunda uyarılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmekte olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: Kapsamda Olan Bazı İşyerlerine İlan ve Reklam Vergisi ile Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuklarının Yapılmaması

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun ikinci bölümünü ilan ve reklam vergisi oluşturmaktadır. Kanunun 12 nci maddesine göre belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yapılan her türlü ilan ve reklam, ilan ve reklam vergisine tabidir. Takip eden maddeye göre de ilan ve reklam vergisinin mükellefi, ilan ve reklamı kendi adına yapan ve yaptıran gerçek veya tüzel kişilerdir.

Yine aynı Kanun’un 16 ncı maddesi verginin tarhını ve ödenmesini düzenlemiştir. Buna göre ilan ve reklam vergisi mükellefler tarafından ilan ve reklamın yapıldığı ayı takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar verilecek beyanname üzerine tarh ve tahakkuk ettirilmeli ve beyanname verme süresi içinde ödenmelidir.

Karatay Belediyesi sınırları içerisinde Konya Büyükşehir Belediyesi’ne bırakılanlar dışındaki bölgelerde yapılan incelemelerde birçok ilan ve reklam vergisi mükellefinin beyanname vermediği tespit edilmiştir.

2464 sayılı Kanunun mükerrer 44 üncü maddesinde ise çevre temizlik vergisi düzenlenmiştir. Buna göre belediye sınırları içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, işyeri ve diğer şekilde kullanılan binalar çevre temizlik vergisine tabidir.

Bahsedilen maddeye göre işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi, binaların tarifedeki derecelere belediyelerce intibak ettirilmesi üzerine her yılın Ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılır. Tahakkuk eden verginin bir defaya mahsus olmak üzere, belediyelerce bir ay süreyle topluca ilan edileceği, işyeri ve diğer şekilde kullanılan binalarla ilgili olarak tahakkuk eden bu verginin, her yıl, emlak vergisinin taksit sürelerinde ödeneceği belirtilmiştir.

İlgili Kanuna istinaden yayımlanan 14 seri numaralı Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliğine göre mükelleflerin çevre temizlik vergisine ilişkin bildirimleri doldurarak binaların bulunduğu yer belediyesine verecekleri hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemelerde Karatay Belediyesi sınırları içinde birçok mükellefin çevre temizlik vergisi için Tebliğde bahsedilen bildirimleri Belediyeye vermediği görülmüştür.

Belediye Zabıta Yönetmeliğinin 10 uncu maddesinin on üçüncü fıkrasına göre; kanunen belediyenin iznine veya vergi ve harçlara tabi iken izin alınmaksızın veya harç ve vergi yatırılmaksızın yapılan işleri tespit etmek zabıta teşkilatının görevlerinden biridir. Sözü edilen fıkra hükmü ile verilen göreve istinaden, belediyenin zabıta teşkilatı eliyle ilan ve reklam vergisi ile çevre temizlik vergisi beyannamesi vermeyenleri tespit etmemesi sebebi ile Belediye, anılan vergileri tahakkuk ettirememiş ve bu gelir kalemlerinden mahrum kalmıştır.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz tarafından kapsamlı bir çalışma grubu oluşturularak yapılmayan tahakkukların yapılmasına ve tahakkuklardaki eksikliklerin giderilmesine özen gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmekte olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 14: Büyükşehir Belediyesince, Park Yerlerinin İşletilmesinden Elde Edilen Gelirler ile Müze Giriş Ücretlerine İlişkin Karatay Belediyesine Düşen Belediye Paylarının Bazı Aylarda Gönderilmemesine Rağmen İdarenin Bu Hususu Takip Etmemesi

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 7 nci maddesinde; büyükşehir belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları sayılmıştır. Bu maddenin (f) bendine göre büyükşehir belediyesi, durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler

üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek ile sorumludur.

Aynı Kanun'un 23 üncü maddesinin ilk fıkrasının (f) bendi uyarınca da; büyükşehir belediyelerinin 7 nci maddenin (f) bendi kapsamında park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirlerinin ilçe belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılması gerekmektedir. Son fıkrasında ise belediyelerin birbirlerine ödemesi gereken payları zamanında yatırmadıkları takdirde alacaklı belediye talebi üzerine söz konusu tutarın İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılacağı belirtilmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere pay" başlıklı mükerrer 97 nci maddesinin (a) bendi uyarınca; Cumhurbaşkanlığına bağlı milli saraylar hariç Belediye ve mücavir alan sınırları içinde gerçek ve tüzelkişilerce işletilen her türlü müzelerin giriş ücretlerinin %5'i belediye payı olarak ayrılmalı, bu pay tahsilini takip eden ayın 15 inci günü akşamına kadar müzenin bulunduğu yer büyükşehir belediyesine ödenmeli, büyükşehir belediyelerince tahsil edilen payın %75'i de son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılması gerekmektedir.

Karatay Belediyesinin hesap ve işlemleri incelendiğinde; Büyükşehir Belediyesince park yerlerine ilişkin payların sadece Ocak ayı içinde, müze gelirlerine ilişkin payların ise sadece Ocak, Şubat ve Mart ayları içinde gönderildiği ancak yılın kalan aylarında hak edilen payların gönderilmediği ve Belediye tarafından bu hususla ilgili başvuru yollarının kullanılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Büyükşehir belediyesi ile yazışmalar yapılarak payların gönderilmemesine ilişkin durumun takibi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmekte olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 15: Bazı İşyerlerinin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Almadan Çalışması Sebebiyle İşyeri Açma İzin Harcının Tahakkuk ve Tahsilinin Yapılamaması

İşyeri açma ve çalışma ruhsatlarının verilmesinde uygulanacak esas ve usulleri

düzenleyen, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğin “Tanımlar” başlıklı 4 üncü maddesinde “işyeri açma ve çalışma ruhsatı” kavramı, yetkili idareler tarafından bu Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet göstermesi için verilen izin olarak tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmeliğin 6 ncı maddesinin ilk fıkrasında yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılmayacağı ve çalıştırılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 81 inci maddesi uyarınca belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması işyeri açma izin harcına tabidir.

Yukarıda değinilen mevzuattan anlaşılacağı üzere belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde işyeri açabilmek ve çalıştırabilmek için işyeri açma ve çalışma ruhsatının alınması ile işyeri açma izin harcının yatırılması gerekmektedir. Bu işlemlerin yapılabilmesi için başvuru mercii ise belediyelerdir.

3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalıştırma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun’un 2 nci maddesinde ise bu Kanun’un uygulanmayacağı işyerleri sayılmıştır. Bu işyerlerine işyeri açma ve çalıştırma ruhsatı verilmesi belediyelerin görev alanında değildir.

Denetim sırasında Konya Vergi Dairesi ile yapılan yazışmalar sonucu Karatay Belediyesi sınırları içinde 15.887 adet faal vergi mükellefi olan işyeri olduğu görülmüştür. Belediye’nin 12.633 işyerine işyeri açma ve çalışma ruhsatı verdiği, Belediye sınırları içinde de 3572 sayılı Kanuna göre belediyelerin görev alanında olmayan 1.633 işyeri olduğu bilgisi İdareden edinilmiştir. Faal mükellef sayısından 3572 sayılı Kanunun uygulanmayacağı işyeri sayısı ayrıştırıldığında Karatay Belediyesinin sınırları içinde 1.621 adet işyerinin işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyette bulunduğu anlaşılmıştır.

Belediye Zabıta Yönetmeliğinin 10 uncu maddesinin yirminci fıkrasına göre; İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereğince, işyerinin açma ruhsatı alıp almadığını kontrol etmek, yetkili mercilerce verilen işyeri kapatma cezasını uygulamak ve gereken işlemleri yapmak belediye zabıta teşkilatının görevleri arasındadır.

Belediye’nin zabıta teşkilatı eliyle işyeri açma ve çalışma ruhsatı almadan faaliyette bulunan işyerlerinin tespitini yapmaması sebebi ile işyeri açma izin harcı tahsilatları

yapılamamış ve Belediye sözü edilen gelir kaleminden mahrum kalmıştır.

Kamu idaresi cevabında; “Belediye Zabıta ekiplerimiz tarafından yapılan rutin kontrol ve denetimlerde İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı almadan faaliyet gösteren işyerlerinin tespiti yapılmakta ve ruhsat almaları yönünde yasal işlemler yapılarak ruhsatlandırılması sağlanmaktadır. En kısa sürede denetimlerin arttırılarak söz konusu ruhsatsız faaliyette bulunan işyerlerinin tespit edilerek İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatının tahakkuk ve tahsilatı yönünde gerekli çalışmalar yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmekte olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 16: Karatay Belediyesinin Umuma Açık İstirahat ve Eğlence Yeri İşletenlere Mevzuat Hükümlerine Aykırı Olarak Eksik Tutarda Ceza Uygulaması

2005/9207 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğin “İşyeri açılması” başlıklı 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında; yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılmayacağını ve çalıştırılmayacağını belirtmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 39 uncu maddesinin ikinci fıkrasında 2559 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinde belirtilen hususların tespiti halinde, yetkili idare tarafından mezkûr maddede belirtilen usule göre idarî para cezası uygulanacağı ifade edilmiştir. İlgili fıkırada sözü edilen 2559 Sayılı Polis Vazife ve Salahiyetleri Kanununun 6 ncı maddesinde de;

“Umuma açık istirahat ve eğlence yerlerinden;

a) Faaliyetten geçici olarak men edildiği halde süresinden önce açılan,

b) Açık ve kapalı bulunacağı saatlere uymayan,

c) Bu Kanunun 12 nci maddesinde belirtilen yasaklara uymadığı tespit edilen,

d) Mevzuat hükümlerine aykırı olarak işletilen, İş yerlerinin işletmecilerine beşyüzmilyon Türk Lirası ile birmilyar Türk Lirası arasında idarî para cezası verilir. Bu maddede öngörülen idarî para cezaları, belediye sınırları içinde belediye encümeni, belediye sınırları dışında il daimi encümeni tarafından verilir ...” denilmektedir.

Bahse konu idari para cezaları, 5236 Sayılı Kabahatler Kanununun 17 inci maddesinin yedinci fıkrası gereği, her takvim yılı başından geçerli olmak üzere o yıl için 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilân edilen yeniden

değerleme oranında artırılarak uygulanmaktadır. Bu doğrultuda, 2559 Sayılı Kanununun 6 ncı maddesindeki idari para cezalarının 2018 yılı için alt sınırı 1.473 TL, üst sınırı ise 2.960 TL'dir.

Yukarıda bahsedilen mevzuat hükümlerine göre, umuma açık bir istirahat ve eğlence yeri eğer işyeri açma ve çalıştırma ruhsatı alınmadan açılır ve çalıştırılırsa mevzuat hükümlerine aykırı olarak işletilmiş olacağından, işletmecilere 2559 sayılı Polis Vazife ve Salahiyetleri Kanununun 6 ncı maddesinde belirtilen idari para cezasının en azından alt sınırdan güncellenmiş tutarının belediye encümenince uygulanması gerekmektedir.

Ancak Belediye, Zabıta Müdürlüğünün işyeri açma ve çalıştırma ruhsatı olmadığını tespit ettiği işletmelerin umuma açık istirahat ve eğlence yeri olduğunu gözetmeden, mevzuata aykırılığı 5326 Sayılı Kabahatler Kanununun "Emre aykırılık" başlıklı 32 inci maddesi kapsamında değerlendirmiş ve bu işletmelerin her biri için bu maddenin ilk fıkrasında ön görülen 259 TL (2018 yılı için) idari para cezası uygulamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "2559 sayılı Polis Vazife ve Salahiyetleri Kanunu 6. maddesi;

'Umuma açık istirahat ve eğlence yerlerinden;

- a) Faaliyetten geçici olarak men edildiği halde süresinden önce açılan,*
- b) Açık ve kapalı bulunacağı saatlere uymayan,*
- c) Bu Kanununun 12 nci maddesinde belirtilen yasaklara uymadığı tespit edilen,*
- d) Mevzuat hükümlerine aykırı olarak işletilen,*

iş yerlerinin işletmecilerine beşyüzmilyon Türk Lirası ile birmilyar Türk Lirası arasında idarî para cezası verilir.

Bu maddede öngörülen idarî para cezaları, belediye sınırları içinde belediye encümeni, belediye sınırları dışında il daimi encümeni tarafından verilir. Verilen idarî para cezalarına dair kararlar ilgililere 7201 sayılı Tebligat Kanunu hükümlerine göre tebliğ edilir. Bu cezalara karşı tebliğ tarihinden itibaren en geç yedi gün içinde yetkili idare mahkemesine itiraz edilebilir. İtiraz, idarece verilen cezanın yerine getirilmesini durdurmaz. İtiraz üzerine verilen karar kesindir. İtiraz, zaruret görülmeyen hallerde evrak üzerinde inceleme yapılarak en kısa sürede sonuçlandırılır. İdarî para cezaları 6183 sayılı Âmme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil olunur.

Bu maddede belirtilen aynı fiillerin bir yıl içinde tekrarı halinde, en son uygulanan

para cezası bir kat artırılarak uygulanır.'

İlgili Kanununun 6. maddesinde belirtilen hükümlerine aykırı davranan işyerleri tespit edilmesi durumunda Belediye Encümenimiz Kanunda belirtilen idari para cezalarını vermektedir.

Ayrıca müdürlüğümüzce umuma açık İstirahat ve eğlence yerlerinin belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatı almadan ticari faaliyette bulunduğu tespit edildiğinde; 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanununun 7.Maddesi 3-C bendinde 'Sıhhi işyerlerini, 2 nci ve 3 üncü sınıf gayrisıhhi müesseseleri, umuma açık istirahat ve eğlence yerlerini ruhsatlandırmak ve denetlemek' ifadesine istinaden idari işlemler yapılmaktadır.

Yine 1608 sayılı Umuru Belediyeye Müteallik Ahkâmı Cezaiye Hakkında 16 Nisan 1340 tarih ve 486 Numaralı Kanunun Bazı Maddelerini Muaddil Kanunun 1 inci maddesinde 'Belediye meclis ve encümenlerinin kendilerine kanun, nizam ve talimatnamelerin verdiği vazife ve salahiyet dairesinde ittihaz ettikleri kararlara muhalif hareket edenlerle belediye kanun ve nizam ve talimatnamelerinin men veya emrettiği fiilleri işleyenlere veya yapmayanlara belediye encümenince Kabahatler Kanununun 32 nci maddesi hükmüne göre idarî para cezası ve yasaklanan faaliyetin menine karar verilir. Bu kararda ilgili kişiye bir süre de verilebilir. Belediye encümeni kararında belli bir fiilin muayyen bir süre zarfında yapılmasını da emredebilir. Emredilen fiilin ilgili kişi tarafından yapılmaması hâlinde, masrafları yüzde yirmi zammı ile birlikte tahsil edilmek üzere belediye tarafından yerine getirilir. Bu madde hükümleri ilgili kanunda ayrıca hüküm bulunmayan hâllerde uygulanır.' denildiğinden Belediye Encümenine gerekli idari yaptırımın kararının verilmesi için yazılı talepte bulunmakta ve Belediye Encümeni ilgili yazıya istinaden

a) Para cezası güncel değerden (259 TL 2018 yılı için))

b) Kapatma Kararı ve para cezası (güncel değerden) kararı almaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi, her ne kadar 2559 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinde belirtilen hükümlere aykırılığın tespiti halinde Encümence gerekli cezanın verildiğini belirtse de anılan maddede yer alan tutarda idari para cezası verilmesi gerekenler arasında mevzuata aykırı olarak umuma açık istirahat ve eğlence yeri işleten işletmeciler de sayılmıştır. İşyeri açma ve çalışma ruhsatı almadan bu tür bir işletmenin faaliyette bulunması mevzuata aykırı olarak işletildiği anlamına gelmektedir. Fakat kamu idaresi, işyeri açma ve çalışma ruhsatı almadan faaliyette bulunan bazı işletmeler için anılan Kanun hükümlerini uygulamamıştır.

Ayrıca kamu idaresinin uygulamada başvurduğu 1608 sayılı Kanununun 1 inci maddesinin son fıkrasında “Bu madde hükümleri ilgili kanunda ayrıca hüküm bulunmayan hâllerde uygulanır.” denilmektedir. Anlaşılacağı üzere başkaca bir kanunda ayrıca hüküm var ise ilgili hüküm uygulanacaktır. 2559 sayılı Polis Vazife ve Salahiyetleri Kanununun 6 ncı maddesinde doğrudan ve özel olarak mevzuata aykırı biçimde umuma açık istirahat ve eğlence yerleri işletenlere ilişkin verilecek cezanın düzenlenmesi sebebi ile bu maddede öngörülen güncel ceza tutarının uygulanması gerekmektedir.

BULGU 17: 6331 Sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu Hükümlerinin Yerine Getirilmemesi

6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanununun “Kapsam ve İstisnalar” başlıklı 2 nci maddesinin birinci fıkrasında; Kanunun, kamu ve özel sektöre ait bütün işlere ve işyerlerine, bu işyerlerinin işverenleri ile işveren vekillerine, çırak ve stajyerler de dâhil olmak üzere tüm çalışanlarına faaliyet konularına bakılmaksızın uygulanacağı hüküm altına alınmış olup;

Aynı Kanunun “Yürürlük” başlıklı 38 inci maddesinin birinci fıkrasında;

“(1) Bu Kanunun;

a) 6 ve 7 nci maddeleri;

1) 4857 sayılı İş Kanununun mülga 81 inci maddesi kapsamında çalışanlar hariç kamu kurumları ile 50’den az çalışanı olan ve az tehlikeli sınıfta yer alan işyerleri için 1/7/2020 tarihinde,

...

yürürlüğe girer.” denilmektedir.

4857 sayılı İş Kanununun mülga 81 inci maddesi kapsamında çalışanlar hariç, kamu kurumları ile az tehlikeli sınıfta 50’den az çalışanı olan iş yerleri için 1 Temmuz 2017’de yürürlüğe girecek olan Kanunun, işyeri hekimi ve iş güvenliği uzmanı bulundurma yükümlülüğüne ilişkin 6 ncı maddesi ile iş sağlığı ve güvenliği hizmetlerinin desteklenmesine ilişkin 7 nci maddesinin yürürlük tarihi, 01/07/2017 tarih ve 7033 sayılı Kanun ile 1 Temmuz 2020’ye ertelenmiş olup,

Kamu kurum ve kuruluşları için iş güvenliği uzmanı, işyeri hekimi ve diğer sağlık personeli bulundurma/görevlendirme yükümlülüğü 2020 yılının Temmuz ayına kadar ertelenmesine rağmen Kanunun ve ikincil düzenlemelerin emrettiği diğer tüm hükümlerin

yerine getirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, Belediye bünyesinde 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu kapsamına giren 76 işçinin bulunduğu ve ilgili Kanunun yürürlükte olan maddeleri doğrultusunda yapılması gereken;

- Risk değerlendirme raporu hazırlanması
- Acil durum planları
- Yangın, tahliye eğitimi ve tatbikatları
- İş sağlığı ve güvenliği kurulu üyeleri ile çalışanlara eğitimlerinin verilmesi
- Periyodik sağlık muayenelerinin yapılması
- Personel görev tanımlarının, İSG talimatlarının ve prosedürlerin hazırlanması
- İşyerinde kullanılması gereken iş güvenliği işaretlerinin belirlenmesi gibi iş ve işlemlerin yapılmadığı görülmüştür.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanununda yalnızca 4857 sayılı İş Kanunu'nun mülga 81 inci maddesi kapsamında çalışanlar hariç, kamu kurumları ile az tehlikeli sınıfta 50'den az çalışanı olan iş yerleri için Kanunun yürürlük tarihi 1 Temmuz 2020'ye ertelenmiş olup, kamu kurumlarında çalışan işçiler için bir istisna getirilmemiştir. Bu kapsamda çalışan işçilere yönelik olarak iş sağlığı ve güvenliği konusunda Kanun hükümlerinin yerine getirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İş sağlığı ve güvenliği hizmetini yürütebilecek iş güvenliği uzmanı belediyemiz bünyesinde bulunmamaktadır. İş sağlığı ve güvenliği hizmetlerini yürütmek amacı ile en kısa sürede danışman firmalar ile iletişime geçilerek hizmet alınacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmekte olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 18: Kiraya Verilen Taşınmazların Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında Takip Edilmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “990-Kiraya verilen duran varlıklar hesabı” başlıklı 475 inci maddesinde; bu hesabın kurumun bilançolarında kayıtlı

duran varlıklarından kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı, hesabın işleyişinin anlatıldığı 476 ncı maddesinde ise kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği; kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenlerin kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Taşınmaz hesapları üzerinde yapılan incelemelerde, Belediyenin mülkiyetinde birçok taşınmazın bulunduğu; 357 işyeri, 9 düğün salonu, 6 otopark, 6 sağlık ocağı, 5 halı saha, 4 tarihi ev, 3 yüzme havuzu 1 petrol istasyonu, 1 okul binası vb. olmak üzere 428 adedinin üçüncü kişilere kiraya verildiği, ancak bu taşınmazlardan ekonomik değeri toplam 48.033.000 TL olan kısmının kiraya verilen duran varlıklar hesabında izlendiği görülmüştür.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, kiraya verilen duran varlıkların tamamının kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz tarafından kişilere kiraya verilen taşınmazların tamamının kayıtlı değerleri taşınmaz sistemimizde mevcut olmadığından emlak vergi değerleri ile 990 Duran Varlıklar Hesabında kayıtları yapılmıştır. Taşınmaz envanter çalışmaları tamamlandığında söz konusu taşınmazların kayıtlı değerlerine göre düzeltme kayıtları yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi, kiraya verilen taşınmazlara ilişkin kayıtlı değerleri olmadığı bahsiyle bir kısmının emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlara geçirildiğini belirtmiş olsa da, taşınmaz envanter çalışmalarının tamamlanarak kiraya verilen duran varlıkların tamamının, kayıtlı değerleri üzerinden 990-Duran Varlıklar Hesabında takip edilmesi gerekmekte olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

9. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****2018 YILI BİLANÇO**

AKTİFLER		PASİFLER	
I- Dönen Varlıklar	43.779.819,59	III- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	9.158.248,85
10 Hazır Değerler	8.141.103,54	30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	36.136,59
102 Banka Hesabı	7.961.879,10	303 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	36.136,59
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	179.224,44	32 Faaliyet Borçları	4.293.660,11
12 Faaliyet Alacakları	34.865.059,79	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	4.293.660,11
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	6.008.487,37		
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	24.385.169,21	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	1.843.810,23
122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	509.807,21	330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	924.037,55
127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	3.961.596,00		
14 Diğer Alacaklar	294.489,96	333 Emanetler Hesabı	919.772,68
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	294.489,96	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.267.899,29
15 Stoklar	0,00	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	795.094,87
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	0,00	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	157.294,75
16 Ön Ödemeler	479.166,30	362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	299.968,22
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	479.166,30	363 Kamu İdareleri Payları Hesabı	15.541,45
19 Diğer Dönen Varlıklar	0,00	37 Borç ve Gider Karşılıkları	1.716.742,63
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.716.742,63
		38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
II- Duran Varlıklar	526.462.524,54	381 Gider Tahakkukları Hesabı	0,00
22 Faaliyet Alacakları	400.401,27		
222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	293.084,29	IV- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	2.698.415,07
226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	107.316,98	43 Diğer Borçlar	355.745,74
24 Mali Duran Varlıklar	13.512.155,91	430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	355.745,74
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	11.637.425,79	47 Borç ve Gider Karşılıkları	2.342.669,33

241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	5.024.730,12	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	2.342.669,33
247 Sermaye Taahhütleri Hesabı(-)	-3.150.000,00		
25 Maddi Duran Varlıklar	512.549.967,36	48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	279.677.652,93	481 Gider Tahakkukları Hesabı	0,00
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	102.151.494,11		
252 Binalar Hesabı	98.497.132,56	V- Öz Kaynaklar	558.385.680,21
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	9.473.893,85	50 Net Değer	523.000.055,04
254 Taşitlar Hesabı	21.869.183,78	500 Net Değer Hesabı	523.000.055,04
255 Demirbaşlar Hesabı	7.655.813,05	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	21.800.682,64
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-61.439.191,13	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	21.800.682,64
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	54.663.988,21	58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-7.303.941,17
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	7.303.941,17
260 Haklar Hesabı	5.127.684,92	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	20.888.883,70
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-5.127.684,92	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	20.888.883,70
29 Diğer Duran Varlıklar	0		
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00		
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00		
Aktif Toplam	570.242.344,13	Pasif Toplam	570.242.344,13
IX- Nazım Hesaplar	90.601.909,28	IX- Nazım Hesaplar	90.601.909,28
90 Ödenek Hesapları	0,00	90 Ödenek Hesapları	0,00
900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı		901 Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
91 Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	14.789.151,10	91 Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	14.789.151,10
910 Teminat Mektupları Hesabı	14.519.995,02	911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	14.519.995,02
914 Verilen Teminat Mektupları Hesabı	269.156,08	915 Verilen Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı	269.156,08
92 Taahhüt Hesapları	27.779.758,18	92 Taahhüt Hesapları	27.779.758,18
920 Gider Taahhütleri Hesabı	27.779.758,18	921 Gider Taahhütleri Hesabı	27.779.758,18
99 Diğer Nazım Hesaplar	48.033.000,00	99 Diğer Nazım Hesaplar	48.033.000,00
990 Gider Taahhütleri Hesabı	48033000	999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	48.033.000,00
Genel Toplam	660.844.253,41	Genel Toplam	660.844.253,41

2018 YILI

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar	GİDERİN TÜRÜ	2018	Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar	GELİRİN TÜRÜ	2018
630	1	Personel Giderleri	21.199.463,35	600	1	Vergi Gelirleri	56.390.874,17
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3453776,15	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.939.736,75
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	67.644.085,89	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.319.378,08
630	5	Cari Transferler	3.335.909,54	600	5	Diğer Gelirler	104.798.503,24
630	7	Sermaye Transferleri	683.005,74				
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	7.307,87				
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	7.340.401,34				
630	13	Amortisman Giderleri	11.250.381,66				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	48.645.277,00				
GİDERLER TOPLAMI			163.559.608,54	GELİRLER TOPLAMI			184.448.492,24
				FAALİYET SONUCU			20.888.883,70

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Aykırı Uygulamalar Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguda belirtilen husus ile ilgili denetimimiz sırasında mevzuata aykırı bir uygulama görülmemiştir.
Yevmiye Sisteminin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümlerine Aykırı Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguda belirtilen husus ile ilgili denetimimiz sırasında mevzuata aykırı bir uygulama görülmemiştir.
Sosyal Yardımlarda İzlenecek Usul ve Esasları İçeren Yönetmelik Düzenlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguda belirtilen husus ile ilgili Yönetmelik 06.12.2017 tarih ve 136 sayılı Belediye Meclis Kararı ile kabul edilerek işlem tesis edilmiştir.
Mevzuat Hükümlerine Aykırı Olarak Araç Satın Alınması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguda belirtilen husus ile ilgili denetimimiz sırasında mevzuata aykırı bir uygulama

			görülmemiştir.
İş Avanslarında Mevzuatta Öngörülen Limitin Aşılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguda belirtilen husus ile ilgili denetimimiz sırasında mevzuata aykırı bir uygulama görülmemiştir.
İç Kontrol Sisteminin Eksiklikler İçermesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İç kontrol sistemi ile ilgili iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı bir sistem oluşturulmuş olup, bulguda yer alan diğer hususlar ise denetimimiz sırasında düzeltilmeye başlanmıştır.
Güvenli Bir Bilişim Sistemi Altyapısının Bulunmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bilişim sisteminin fiziki ortamda korunması ile ilgili bazı önlemler alınmış, sisteme erişimle ilgili yetki kuralları oluşturulmuştur. Bulguda yer verilen diğer hususlar ise denetimimiz sırasında düzeltilmeye başlanmıştır.

Belediye Bütçesinin Gerçekçi Hazırlanmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus ile ilgili Kurum yetkilileri ile görüşülmüş olup, 2019 yılı bütçesinin gerçekçi hazırlanması hususunda mutabık kalındığından, Raporda ayrıca bulgu olarak yer verilmemiştir.
Taşınır Mallara İlişkin Dönem Sonu İşlemlerinin Mevzuat Hükümlerine Göre Yürütülmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusuna, Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde Bulgu-11 olarak yer verilmiştir.
Otopark Bedellerine İlişkin Gelirlerin Vadeli Hesapta Takip Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguda belirtilen husus ile ilgili denetimimiz sırasında mevzuata aykırı bir uygulama görülmemiştir.
4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'na Aykırı Alım Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguda belirtilen husus ile ilgili denetimimiz sırasında mevzuata aykırı bir uygulama görülmemiştir.

Fiyat Farkı Ödenen Hakedişlerden Ek Kesin Teminat Kesintisi Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguda belirtilen husus ile ilgili denetimimiz sırasında mevzuata aykırı bir uygulama görülmemiştir.
Satışı Yapılan Arsaların Kayıtlı Değeri Yerine Satış Bedelleri Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusuna, Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde Bulgu-3 olarak yer verilmiştir.
Kurumun Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre 31.12.2017 Tarihine Kadar Tamamlanması Gereken Envanter ve Değerleme İşlemlerinin Tamamlanmaması ve İlgili Hesaplara Kaydının Yapılmaması Nedeniyle Mali Tablolarda Taşınmazlarla İlgili Hesapların Doğru Bilgi Sunamaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusuna, Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde Bulgu-3 olarak yer verilmiştir.
Kurumca Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen veya Diğer Kamu İdarelerince Tahsisli Kullandırılan Taşınmazlarla İlgili Tahsis İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusuna, Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde Bulgu-2 olarak yer verilmiştir.