



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İZMİR VALİLİĞİ YATIRIM İZLEME VE
KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	10
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	24
9.	EKLER.....	48

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Yapısı	3
Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı	6
Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı	6
Tablo 4: Amortisman Hesaplama Tablosu	14
Tablo 5: İştirak Edilen Kuruluşlara Ait Ortaklık Tablosu.....	23
Tablo 6: İzmir Yikob 2018 Yılı Kültür Varlıkları Payı Ödeme Durumu.....	29

KISALTMALAR

YİKOB	: Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
CD	: Compact Disk
RG	: Resmi Gazete
Md	: Madde
M	: Metre
EKAP	: Elektronik Kamu Alımları Platformu
OSB	: Organize Sanayi Bölgesi
TBK	: Türk Borçlar Kanunu
KHK	: Kanun Hükmünde Kararname
YİĞŞ	: Yapım İşleri Genel Şartnamesi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Ertesi Yıl Bütçesinden Karşılanmak Üzere Yapılan Maaş ve Ücret Ödemeleri İçin Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının Kullanılmaması
2. Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Payının Gelir Kaydedilmemesi
3. Amortisman Defterinin Tutulmaması ve Amortisman İşlemlerinin Hatalı Yapılması
4. Kurum Tarafından Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması
5. Kurumun Mülkiyetinde Bulunan Bazı Gayrimenkullerin Muhasebe Kaydına Alınmaması
6. Kurumun Uzun Vadeli Alınan Depozito ve Teminatlara İlişkin Muhasebe Kaydının Yapılmaması
7. Kurumun Ortak Olduğu Şirketlere İlişkin Sermaye Payının Varlık Hesaplarında İzlenmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kurum Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazlardan Alınan Bedellere İlişkin Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması
2. Kültür Varlıkları Katkı Paylarının Ödenmemesi ya da Geç Ödenmesi
3. Banka Hesabı ve Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı Arasında Uyumsuzluk Bulunması
4. Elektrik Aboneliği İçin Ödenen Güvence Bedellerinin Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması
5. Bazı Yapım İşlerinde Yüklenicinin İşini Özenle Yapma Borcunu Yerine Getirmemesi
6. İhale Dokümanı İçinde Yer Alan Belgelerin Uyumsuzluğu
7. Jeotermal Kaynaklar İle Doğal Mineralli Suları Kullanan Otel ve Tesislerden İdare Payının Eksik Alınması
8. Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Yüksek Disiplin Kurulu ile İl Yatırım ve Hizmetlerine İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun'a 6360 sayılı Kanun'un 34'üncü maddesi ile eklenen "Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı" başlıklı 28/A maddesi ile Büyükşehir Belediyelerinin bulunduğu illerde genel bütçeli idare olarak Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları kurulmuştur.

674 sayılı KHK'nin 35'inci maddesiyle 3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Yüksek Disiplin Kurulu ile İl Yatırım ve Hizmetlerine İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun'un 28/A maddesinde yapılan değişiklikle Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları, 01.09.2016 tarihinden itibaren genel bütçe kapsamındaki idare olmaktan çıkarılarak, kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli idareye dönüşmüştür. Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçiş ile birlikte 3152 sayılı Kanun'da 703 sayılı KHK ile birçok değişiklik yapılmış, birçok madde ilga edilmiş, Kanun'un "Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı" başlıklı 28/A maddesinin başlığı "İl Yatırım ve Hizmetleri" şeklinde değiştirilmiştir.

10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin "Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı" başlıklı 273'üncü maddesi ile Büyükşehir belediyelerinin bulunduğu illerde kamu kurum ve kuruluşlarının yatırım ve hizmetlerinin etkin olarak yapılması, izlenmesi ve koordinasyonu, acil çağrı, afet ve acil yardım hizmetlerinin koordinasyonu ve yürütülmesi, ilin tanıtımı, gerektiğinde merkezi idarenin taşrada yapacağı yatırımların yapılması ve koordine edilmesi, temsil, tören, ödüllendirme ve protokol hizmetlerinin yürütülmesi, ildeki kamu kurum ve kuruluşlarına rehberlik edilmesi ve bunların denetlenmesini gerçekleştirmek üzere valiye bağlı olarak kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı kurulmuştur.

4 Nisan 2014 tarihli ve 28962 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Yatırım İzleme Ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumlulukları İle Çalışma Usul Ve Esaslarına Dair Yönetmelik'in "Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının görev, yetki ve sorumlulukları" 5'inci maddesinde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının görev, yetki ve sorumlulukları sıralanmıştır.

Mevzuat

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat Kanunu

5018 sayılı Kamu Yönetimi ve Kontrol Kanunu

YİKOB Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik

112 Acil Çağrı Merkezleri Kuruluş, Görev Ve Çalışma Yönetmeliği

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu

3213 sayılı Maden Kanunu

4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu

5442 sayılı İl İdaresi Kanunu

5686 sayılı Jeotermal ve Doğal Mineralli Sular Kanunu

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği

Taşınır Mal Yönetmeliği

Şehitlik Yönetmeliği

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Valiye bağlı olarak kurulan özel bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının teşkilat yapısı 04.04.2014 tarih ve 28962 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumlulukları İle Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik’te düzenlenmiştir. Yönetmelik’in “Tanımlar” başlıklı 3’üncü maddesinde “*b) Başkan: Vali veya valinin görevlendirdiği vali yardımcısını ifade eder.*” denilerek Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının sevk ve idaresini yapacak makam belirtilmiştir.

“*Teşkilat, Görev, Yetki ve Sorumluluklar*” başlıklı 4’üncü maddesine göre Başkanlık

aşağıda belirtilen müdürlüklerden oluşur;

- a) Yatırım İzleme Müdürlüğü.
- b) Rehberlik ve Denetim Müdürlüğü.
- c) Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü.
- ç) 112 Acil Çağrı Merkezi Müdürlüğü.
- d) İdari ve Mali İşler Müdürlüğü.
- e) Hukuk İşleri Müdürlüğü.
- f) Doğal Kaynaklar, Ruhsat ve Kültür Varlıkları Müdürlüğü.”

Mezkûr Yönetmelik’in 4’üncü maddesinin devamında;

“(2) Başkanlık bünyesinde valinin onayıyla geçici birimler kurulabilir. Gerektiğinde valinin onayıyla Başkanlığın görevlerini yerine getirmek üzere ilçelerde de geçici birimler kurulabilir. Başkan geçici birimlerin sevk ve idaresini yürütmek üzere birim sorumlusu görevlendirir.

(3) Başkanlığın personel ihtiyacı İçişleri Bakanlığı kadrolarında görev yapan personelden karşılanır.

(4) Vali, bu maddede belirtilen müdürlüklerde ve geçici birimlerde görev yapmak üzere uzman, sözleşmeli personel ve memurları kadro, yer ve unvanlarına bakılmaksızın Başkanlıkta görevlendirmeye yetkilidir.” denilmek suretiyle Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarında kurulması gereken birim müdürlüklerine, kurulabilecek geçici birimlere ve personel ihtiyacının karşılanma usulüne ilişkin bilgi verilmiştir.

Tablo 1: Personel Yapısı

Memur	135
Geçici Görevli	5
Taşerondan Kadroya Geçen İşçi-Daimi İşçi	107
Toplam	247

1.3. Mali Yapı

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları, 3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Yüksek Disiplin Kurulu ile İl Yatırım ve Hizmetlerine İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun ile kurulmuştur.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında olmamakla birlikte, bütçelerinin hazırlanması ve uygulanması ile ilgili hususlar, 30.12.2016 tarih ve 29934 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiş olup, Yönetmelik'te 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan ikincil mevzuattaki bütçe, kesin hesap, sorumluluk, hesap ve kayıt düzeni, muhasebe ve raporlamaya ilişkin benzer hükümlere yer verildiği görülmektedir. Yönetmeliğin 19'uncu maddesine göre Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat hükümleri kıyasen uygulanır.

Bütçenin hazırlanmasında; Başkanlığın hedef ve planları, birimlerin ödenek talepleri, bir önceki yıl gelir gerçekleştirmeleri çerçevesinde öngörülen gelirler ve devredecek nakit imkânları dikkate alınır.

Başkanlıklar hazine yardımı taleplerini de içeren bütçe taslaklarına ilişkin çalışmalarını Mayıs ayının sonuna kadar tamamlar ve bütçe taslaklarını Valinin imzasıyla en geç 15 Haziran tarihine kadar İçişleri Bakanlığına iletir. Başkanlıkların bütçe taslaklarına ilişkin İçişleri Bakanlığı ile Başkanlık yetkilileri arasında görüşmeler yapılabilir.

İçişleri Bakanlığınca uygun görülen hazine yardımı teklifleri gerekçelerini de içerecek şekilde Bakanlık bütçesi ile birlikte Hazine ve Maliye Bakanlığına, yılı yatırım teklifleri ise Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına iletilir.

İçişleri Bakanlığı, Türkiye Büyük Millet Meclisine (TBMM) sunulan yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nda yer alan toplam hazine yardımı ödeneği çerçevesinde Başkanlıklar itibarıyla hazine yardımı miktarlarını belirleyerek ilgili Başkanlıklara iletir. TBMM'deki bütçe görüşmelerinde Başkanlıklara yapılacak hazine yardımı ödeneklerinde değişiklik yapılması halinde İçişleri Bakanlığınca Başkanlıklar itibarıyla hazine yardımı miktarları yeniden belirlenerek Başkanlıklara bildirilir. Başkanlıklar bildirilen hazine yardımı miktarlarını dikkate alarak bütçe tekliflerini hazırlar ve Valinin onayına sunar. Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun TBMM Genel Kurulunda kabulünü müteakiben bütçeler Vali tarafından imzalanarak yürürlüğe

konulur.

Bütçe, bir metin ile eki cetvellerden oluşur. Bütçe metninde; gelir tahminleri ve bunların hukuki dayanakları, gider tahminleri, harcama yetkisinin devrine ilişkin esaslar, parasal limitler, ödenek kullanımına ilişkin esaslar ve bütçeye ilişkin diğer hususlara yer verilir.

YİKOB bütçesi vali tarafından onaylanmadan uygulanamaz.

Kesin hesap; Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü tarafından bütçesine paralel olarak hazırlanarak mali yılın bitimini takip eden mart ayı içerisinde üst yöneticinin incelemesine sunulur. Üst Yönetici kesin hesabı en geç nisan ayının sonuna kadar inceleyip gerekli düzeltmelerin yapılmasını sağlar.

Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü tarafından imza edilerek üst yöneticiye sunulan ve üst yönetici tarafından imzalanarak kabul edilen Kesin hesap 15 Hazirana kadar Vali tarafından onaylandıktan sonra kesinleşir.

YİKOB tarafından gerçekleştirilen harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeler, bu belgelerin şekil ve türleri 15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinde belirlenmiştir.

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının bütçe ve muhasebe işlemlerine ait kayıtlar ile bu kayıtlar esas alınarak üretilen tablo ve raporlar, Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü tarafından üretilmektedir. Muhasebe hizmetleri, Hazine ve Maliye Bakanlığınca sunulan Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS) kullanılarak kayıt altına alınmaktadır. Diğer işlemler için İçişleri Bakanlığının e- Bakanlık otomasyon sistemi kullanılmaktadır.

Başkanlığın 2018 yılı faaliyetlerine ilişkin olarak, 600 Gelirler Hesabı 396.607.034,66 Türk Lirası, 630 Giderler Hesabı ise 83.671.637,97 Türk Lirası şeklinde gerçekleşmiştir. Söz konusu gelirler ile giderler arasındaki 312.935.396,69 Türk Lirası olumlu fark, 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabına kaydedilerek bilançoda yerini almıştır.

Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı, aşağıda Tablo 1’de yer almaktadır.

Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı

GİDER TÜRÜ	2018(TL)	YÜZDESİ
PERSONEL GİDERLERİ	29.980.553,68	9,64 %
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	5.321.408,95	1,72 %
MAL VE HİZMET ALIMLARI	13.766.132,96	4,43 %
FAİZ GİDERLERİ	0,00	0,00 %
CARİ TRANSFERLER	179.952,41	0,05 %
SERMAYE GİDERLERİ	261.570.449,10	84,16 %
SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	0,00 %
BORÇ VERME	0,00	0,00 %
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	310.818.497,10	100,00%

Başkanlığın Bütçe Giderleri 310.818.497,10 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe Giderlerinin % 84,16'sı Sermaye Giderleri, % 4,43'ü Mal ve Hizmet Alım Giderleri, % 9,64'ü ise Personel Giderlerinden oluşmaktadır.

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı

GELİRİN TÜRÜ	2018(TL)	YÜZDESİ
VERGİ GELİRLERİ	0,00	0,00%
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	8.941.472,08	2,02%
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	406.418.691,60	92,72%
DİĞER GELİRLER	23.014.938,99	5,26%
SERMAYE GELİRLERİ	0,00	0,00%
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	438.375.102,67	100,00%
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	12.197.013,38	
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	426.178.089,29	

Başkanlığın 2018 yılı Bütçe Gelirleri 438.375.102,67 Türk Lirası, Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler 12.197.013,38 Türk Lirası, Net Bütçe Gelirleri ise 426.178.089,29 Türk Lirası olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gelir kalemlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki dağılımına bakıldığında, gelirlerin % 92,72'si "Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler" kalemini içeren Diğer Gelirler, % 5,26'sını YİKOB'lar Tarafından Yürütülecek Hizmetler Karşılığı Elde Edilen Gelirler oluşturmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kurumun bütçesi ve muhasebe işlemlerine ilişkin esas ve usuller aynı Kanun'un 28/A maddesinin beşinci fıkrasına dayanılarak hazırlanan Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile düzenlenmiştir. Bununla beraber, bu yönetmelikte hüküm bulunmayan haller için 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuatının geçerli olacağı belirtilmiştir.

Sözü edilen Yönetmelik, Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB) ilgili mevzuata ve uluslararası standartlara uygun olarak genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde bütçelerini hazırlanmasını öngörmektedir. Ayrıca, malî kaynaklarının yönetilmesi ve kontrolü, hesap ve kayıtların tutulması ve raporlanmasında kullanılacak muhasebe standartlarının ilgili kişilerin bilgi ve ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde düzenlenmesi ve raporlanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemektir.

Başkanlıklar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde yer alan hesap planı ve bu hesap planına göre oluşturulan detaylı hesap planını kullanırlar.

Hesap planında yer almamakla birlikte Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Çerçeve Hesap Planında yer alan her hangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa yönetmelikteki hesap planına hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Bakanlık yetkilidir.

Başkanlıkların muhasebe ve raporlama işlemleri, 3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve 27/5/2016 tarihli ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine göre yapılır. Bu Yönetmeliğin 485. maddesinde YİKOB tarafından hazırlanması gereken mali tabloları belirlenmiştir. Denetim, aşağıda sıralanan mali tablolar üzerinden sonuçlandırılmıştır.

- a) Mizan cetveli
- b) Yevmiye Defteri
- c)) Temel mali tablolar
 - 1) Bilanço
 - 2) Faaliyet sonuçları tablosu

- 3) Nakit akış tablosu
- d) Diğer mali tablolar
 - 1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu
 - 2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
 - 4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu
 - 7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
 - 8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu
 - 9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı 5018 sayılı Kanuna tabi olmadığından, bu kanunun tanımladığı şekilde bir iç kontrol sistemi bulunmamakta olup herhangi bir değerlendirme yapılmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 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: Ertesi Yıl Bütçesinden Karşılanmak Üzere Yapılan Maaş ve Ücret Ödemeleri İçin Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının Kullanılmaması

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca ödemesi yapılan 15 Aralık-14 Ocak işçi maaşlarına ilişkin olarak, bu ödemelerden 01-14 Ocak kısmına denk gelen kısmının 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı kullanılmadan doğrudan 630 Giderler Hesabı ile giderleştirildiği görülmüştür.

08.06.2005 tarih ve 25839 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 5’inci maddesinde tanımlanan “*Temel Kavramlar*” arasında yer alan dönemsellik ilkesi; kamu idarelerinin faaliyetlerinin, belirli dönemlerde raporlanmasını ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanmasını ifade etmektedir.

“162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı” ile ilgili olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “*Hesabın Niteliği*” başlıklı 130’uncu maddesinde;

“*Bu hesap, kurumlarca mal ve hizmet alımı karşılığı olmak üzere, maddi duran varlık hesaplarını ilgilendirmeksizin yüklenicilere verilen avanslar; ertesi yıl bütçesinden karşılanmak üzere verilen personel avansları ile emanetler hesabına alınan tutarlardan ilgililerine avans olarak ödenen tutarların izlenmesi için kullanılır.*”

“*Hesaba İlişkin İşlemler*” başlıklı 131’inci maddesinin (b) fıkrasında ise:

“*Ertesi yıl bütçesinden karşılanmak üzere yapılan maaş ve ücret ödemeleri*

1) *Aralık ayının 15 inde yapılan maaş ve ücret ödemelerinin ertesi yıl 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen tutarları bu hesapta izlenir. Yeni mali yılda bu tutarlar, düzenlenecek ödeme emri ile bütçe giderleri hesabına aktarılır. Bu tutarlar yeni yıl bütçesi ödeneklerinden*

karşılanacağından, avans olarak verildiği yıldan herhangi bir ödenek devri yapılmaz.” hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda, Kurumda işçi maaşlarına ilişkin olarak yapılan 15 Aralık-14 Ocak maaş ödemelerinin, 01 Ocak -14 Ocak dönemine denk gelen kısmı için 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı kullanılması gereklidir. Ancak uygulamada 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı yerine 630 Giderler Hesabının kullanıldığı görülmüştür.

Sonuç olarak, İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı 2018 yılının Aralık ayının on beşinde yapılan maaş ve ücret ödemelerinin 2019 yılının 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen kısmının 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabında izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bundan sonra yapılacak ertesi yıl bütçesinden karşılanmak üzere yapılan maaş ve ücret ödemeleri işlemlerinde 630 Giderler hesabı yerine 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının kullanılmasına gereken hassasiyet gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulguda bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2019 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsayacaktır. Bu nedenle “162 Bütçe Dışı Avans Hesabında” kaydedilmesi gereken tutarın kaydedilmemesi nedeniyle İzmir Valiliği YİKOB 2018 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği düşünülmektedir.

BULGU 2: Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Payının Gelir Kaydedilmemesi

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca taşınmaz kültür varlıkları katkı payı tutarlarının Maliye Bakanlığı yazısına rağmen bütçeye gelir kaydedilmeyip emanet hesaplarda tutulduğu görülmüştür.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun “*Taşınmaz kültür varlıklarının onarımına yardım sağlanması ve katkı payı*” başlıklı 12’nci maddesinin dokuzuncu fıkrasında:

“Yukarıdaki hükümlere göre, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı olarak tahsil olunan miktarlar tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenir. Tahsil ettikleri katkı payını yukarıda belirtilen süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, bu katkı

payları 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilir.” hükmü yer almaktadır.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un “*Çeşitli hükümler*” başlıklı 3’üncü maddesinin üçüncü fıkrasında:

“21.07.1983 tarihli ve 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12’nci maddesi kapsamında il özel idarelerince kullanılan haklar ve yetkiler ile yürütülen görevler, il özel idaresi bulunmayan illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca kullanılır ve yürütülür...” hükmü yer almaktadır.

Ayrıca İçişleri Bakanlığının uygun mütalaası bulunan Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 03.04.2017 tarih ve 3296 sayılı yazısında da YİKOB'ların 674 sayılı KHK ile tüzel kişiliği haiz özel bütçeli kuruluş oldukları gerekçesiyle kültür varlıkları katkı paylarının emanet hesapta izlenmesi yerine bütçe geliri olarak kaydedilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, Taşınmaz kültür varlıkları katkı paylarına ilişkin tüm hak ve yetkiler Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarına verilmiştir. Dolayısıyla taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının, genel bütçenin dışında özel bütçeli kamu tüzel kişisi olan YİKOB tarafından, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil edilerek YİKOB bütçesine gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak, İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı tarafından 2018 yılında belediyelerden tahsil olunan 40.598.994,02 Türk Lirası taşınmaz kültür varlıkları katkı payı tutarlarının tahakkuk esaslı muhasebe sistemi gereği emanet hesapları yerine gelir hesaplarında izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Başkanlık tarafından belediyelerden tahsil olunan Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Payının gelir hesaplarında takibini teminen gereken hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulguda bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2019 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsayacaktır. Bu nedenle emanet hesapları yerine gelir kalemlerinde izlenmesi gereken

tutarların ilgili hesapta izlenmemesi nedeniyle İzmir Valiliği YİKOB 2018 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği düşünülmektedir.

BULGU 3: Amortisman Defterinin Tutulmaması ve Amortisman İşlemlerinin Hatalı Yapılması

A) Amortisman Defterinin Tutulmaması

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında yapılan inceleme neticesinde amortisman hesaplama işlemlerine esas olan ve tutulması mevzuata göre zorunlu olan Amortisman Defteri'nin tutulmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 25 Maddi duran varlıklar ile ilgili düzenlemeler getiren "*Hesap grubuna ilişkin işlemler*" başlıklı 187'nci maddesinde bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılacağı, bu yönetmelik kapsamına dâhil kamu idarelerince muhasebe sistemine dâhil edilen maddi duran varlıklardan; hangilerinin amortismanına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranları ile ilgili olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen esas ve usullerin uygulanacağı belirtilmiştir. Aynı Yönetmeliğin "*Tutulacak Diğer Defterler*" başlıklı 18'inci Bölümünün "*Duran varlıklar amortisman defteri (Örnek- 65)*" başlıklı 491'inci maddesinde de Duran Varlıklar Amortisman Defteri sayılmış ve Duran Varlıklar Amortisman Defterine ilişkin düzenlemeler getirilmiştir.

Ayrıca 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren "Amortisman ve Tükenme Paylarına" ilişkin Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin 9'uncu maddesinde amortismanına tabi her bir varlığın Ek-2'de yer alan Duran Varlıklar Amortisman Defterine kaydedileceği belirtilmiştir.

Kurumun aktifinde bulunan duran varlık sayısının ve çeşidinin çokluğu, her birinin aktife giriş tarihlerinin ve amortisman oranlarının farklı olması ve "*Duran Varlıklar Amortisman Defterinin*" kullanılmıyor olması sebebiyle hatalı muhasebe kayıtları yapılmıştır. Yapılan inceleme neticesinde; Kurumun Duran Varlıklar Amortisman Defteri tutmaması sebebiyle 257 Birikmiş Amortismanlar hesabının alacağında yer alan 79.559,91 Türk Lirası tutarında hatalı kayıt olduğu tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, Maddi duran varlıklara ilişkin tutarların takibi ve hatalı kayıtların

önlenmesi için “Duran Varlıklar Amortisman Defterinin” tutulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

B) Maddi Duran Varlıklar Grubunda Yer Alan Bazı Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına ait muhasebe kayıtları ve mali tabloların incelenmesi neticesinde; maddi duran varlıklar grubuna ait bazı varlıklar için hiç amortisman ayrılmadığı, bazıları için hatalı amortisman ayrıldığı görülmüştür.

Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin (Sıra No: 47) “Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları” başlıklı 6'ncı maddesinde;

“Amortisman ve tükenme payı süresi, duran varlıkların aktife girdiği yıldan başlar. Bu sürenin yıl olarak hesaplanması için “1” rakamı bu Tebliğ ekinde belirtilen, varlığın yararlanma süresine göre belirlenmiş orana bölünür. (Örnek: 1/0,20 = 5 yıl; 1/0,025 = 40 yıl)” denilmektedir.

Yukarıda yer alan hükme göre varlıkların aktife girdiği yılda Tebliğ eki olan listede yer alan oranlara göre amortisman ayrılması gerekmektedir. Yapılan incelemede aşağıda yer alan tabloda yer alan varlıklar için amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 4: Amortisman Hesaplama Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Kalanı	Amortisman Oranı (%)	Ayrılması Gereken Amortisman
253	02.01	Tarım ve Ormancılık Makineleri	18.812,04	20	3.762,41
253	02.02	İnşaat Makineleri ve Aletleri	8.470,29	20	1.694,06
253	02.03	Atölye Makineleri ve Aletleri	14.948,83	20	2.989,77
253	02.06	Posta Makineleri	30.090,00	20	6.018,00
253	02.10	Matbaacılıkta Kullanılan Makine ve Aletler	3.225,53	20	645,11

253	03.01	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	1.274,40	20	254,88
253	03.06	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	305.710,56	20	61.142,11
255	01.01	Döşeme Demirbaşları	154.245,07	25	38.561,27
255	02.03	Teksir ve Çoğaltma Makineleri	126.767,52	20	25.353,50
255	02.06	Aydınlatma Cihazları	83.719,98	20	16.744,00
255	03.02	Misafirhane, Konaklama ve Barınma Amaçlı Mobilyalar	341.144,90	20	68.228,98
255	03.03	Kafeterya ve Yemekhane Mobilyaları	33.504,91	20	6.700,98
255	04.01	Yemek Hazırlama Ekipmanları	5.334,87	100	5.334,87
255	08.02	Öğrenmeyi Kolaylaştırıcı Ekipmanlar	72.267,95	20	14.453,59
255	10.01	Güvenlik ve Korunma Amaçlı Araçlar	6.318,82	100	6.318,82
255	10.02	Kontrol ve Güvenlik Sistemleri	99.026,52	100	99.026,52
255	10.03	Yangın Söndürme ve Tedbir Cihaz ve Araçları	6.654,45	100	6.654,45

Yukarıdaki tabloda yer alan hesaplama göre, Kurumun mali tablolarında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı 363.883,31 Türk Lirası eksik gösterilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresinde varlıklar için ayrılan amortismanların yıl sonunda hesaplamalarının doğru yapılabilmesi için amortisman defterinin tutulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Başkanlıkca kullanılmakta olan İçişleri Bakanlığı, e-İçişleri muhasebe kayıt sistemi, amortisman defteri tutulmasına imkan sağlamadığından, duran

varlıklar amortisman defteri oluşturulamadığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulguda bahsedilen amortisman defterinin tutulmasına ilişkin verilen cevapta e-İçisleri muhasebe kayıt sistemi, amortisman defteri tutulmasına imkan sağlamadığından bahsedilsede bu durumun amortisman defterinin tutulmasına engel teşkil edecek bir husus olmadığı değerlendirilmektedir. Ayrıca bazı duran varlıklara amortisman ayırlamadığına ilişkin idare tarafından herhangi bir cevap verilmemiştir. Bütün bu hususlar bir arada düşünüldüğünde İzmir Valiliği YİKOB 2018 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği düşünülmektedir.

BULGU 4: Kurum Tarafından Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının mülkiyetinde olup diğer kurumlara tahsis edilen arazi ve arsalarla ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabı "*Hesabın Niteliği*" başlıklı 188'inci maddesinde;

"Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."

"Hesabın İşleyişi" başlıklı 189'uncu maddesinde;

"Arazi ve arsalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir."

a) Borç

1) Bütçeye gider kaydedilmek suretiyle edinilen arsa ve araziler, maliyet bedeli üzerinden bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olan arsa ve arazilerden envanteri yapılanların tespit edilen değerleri bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.

3) Bedelsiz olarak kuruma intikal eden arsa ve araziler tespit edilen değerleri üzerinden

bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

4) Arazi ve arsalar hesabında kayıtlı tutarların yılsonunda enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu varlığın değerinde ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına alacak kaydedilir

5) Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

6) Tahsis edilen arazi ve arsalardan tahsisi kaldırılanlar maliki kamu idaresinin muhasebe birimince bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Satılan arsa ve arazilerin, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Taksitle satılan arsa ve arazilerin, kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedelinden doğan alacaklar ilgisine göre 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı veya 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

3) Üzerine inşaat yapılmak suretiyle veya başka şekillerde arsa ve arazi vasfı ortadan kaldırılarak başka bir maddi duran varlığa dönüştürülen veya eklenen arsa ve araziler, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, tespit edilen yeni değeri üzerinden ilgili maddi duran varlık hesabına borç, varlığın kayıtlı değeri ile yeni değeri arasında olumlu fark varsa tutarı 600-Gelirler Hesabına (olumsuz fark varsa tutarı 630-Giderler Hesabına borç) alacak kaydedilir.

4) Bağış ve yardımlar dolayısıyla edinilen bu hesapta kayıtlı arsa ve arazilerden, kullanılmadığı veya amaç dışı kullanıldığı için geri istenilenler, kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

5) *Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir.*

6) *Tahsisli kullanılan arazi ve arsalar tahsisi kaldırılanlar tahsisli kullanan kamu idaresinin muhasebe birimince bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir.*

7) *Kurumca diğer kamu idarelerine bedelsiz olarak devredilen arsa ve araziler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.” şeklinde düzenleme mevcuttur.*

Ayrıca Muhasebat Genel Müdürlüğünün yayınladığı Detaylı Hesap Planlarında “250.01 Kamu İdaresinin Mülkiyetinde Olanlar, 250.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği ve 250.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar” ibarelerinin bulunduğu görülmektedir.

Diğer taraftan 10.03.2006 tarihli ve 26104 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 7’nci bölümünde; Kurumların muhasebesinin, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütüleceği belirtilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerince yapılan inceleme neticesinde, Kurumun diğer kurumlara tahsis ettiği 44 adet taşınmaz bulunduğu tespit edilmiştir. Tahsis edilen bu 44 taşınmazın değeri toplam 522.873.717,82 Türk Lirası tutarındadır. Kurum mali tabloları incelendiğinde, tahsis edilen taşınmazlar için kayıtlı değerleri üzerinden 250 Arazi ve Arsalar Hesabına alacak ve 500 Net Değer hesabına borç, ayrılmış amortisman tutarının 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilmesi gerekirken söz konusu kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, Kurumun mülkiyetinde bulunan ancak diğer kurumlara tahsis edilen 522.873.717,82 Türk Lirası tutarındaki 44 adet taşınmazın muhasebe kayıtlarına alınmaması nedeniyle ilgili hesapların doğruluğu ve gerçeği yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, İçişleri Bakanlığı, e-İçişleri “Taşınmaz Mal

Yönetmeliği” modülü 2019 yılı başında faaliyete geçmiş olduğu, Başkanlığa ait taşınmazların kayıtları sağlandıktan sonra kontrolü yapılarak noksanlıkların giderileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulguda bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2019 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsayacaktır. Bu nedenle “250 Arazi ve Arsalar Hesabına” kaydedilmesi gereken tutarın kaydedilmemesi nedeniyle İzmir Valiliği YİKOB 2018 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği düşünülmektedir.

BULGU 5: Kurumun Mülkiyetinde Bulunan Bazı Gayrimenkullerin Muhasebe Kaydına Alınmaması

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı'nın mülkiyetinde bulunan İzmir 112 Acil Çağrı Merkezi Hizmet Binasının kurumun mali tablolarında yer almadığı görülmüştür.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 18'inci maddesine göre taşınmaz işlemleri Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre yapılacaktır. Yönetmelik'in "*Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler*" başlıklı Geçici 1'inci maddesinin 1'inci fıkrasında,

"Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınuncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar." denilmektedir.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 252 Binalar hesabına ilişkin düzenlemeler getiren "*Hesabın niteliği*" başlıklı 192'nci maddesinde;

“Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Aynı yönetmeliği “hesabın işleyişi” başlıklı 193’üncü maddesinde;

Binalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Bütçeye gider kaydıyla satın alınan binaların maliyet bedeli bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen bina yapımına ilişkin tutarlar binanın tamamlanıp geçici kabulün yapılması ile birlikte, bu hesaba borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir...” hükümleri yer almaktadır.

Kurumun mali tablolarında yapılan incelemede İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının mülkiyetinde olup İzmir 112 Acil Çağrı Merkezinin kullanımında olan rayiç değeri 8.026.265,68 Türk Lirası olan hizmet binasının ilgili muhasebe kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak; kurumun yukarıda bahsi geçen hizmet binasını 252 Binalar Hesabına muhasebe kaydını yapması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, İçişleri Bakanlığı, e-içişleri “Taşınmaz Mal Yönetmeliği” modülü 2019 yılı başında faaliyete geçtiği, Başkanlığa ait taşınmazların kayıtları sağlandıktan sonra kontrolü yapılarak noksanlıklar giderileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulguda bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2019 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsayacaktır. Bu nedenle “252 Binalar Hesabında” kaydedilmesi gereken tutarın kaydedilmemesi nedeniyle İzmir Valiliği YİKOB 2018 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği düşünülmektedir.

BULGU 6: Kurumun Uzun Vadeli Alınan Depozito ve Teminatlara İlişkin Muhasebe Kaydının Yapılmaması

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına ait muhasebe kayıtları ve mali tabloların incelenmesi neticesinde; 2018 yılına ve sonraki yıllara ilişkin teminatlar olmasına rağmen 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Temel Kavramlar*" başlıklı 5'inci maddesinde:

"Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

...

b) Dönemsellik: Kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır." denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına ilişkin düzenlemeler getiren "*Hesabın Niteliği*" başlıklı 320'inci maddesi ve devamındaki maddelerinde, yılı aşan depozito ve teminatların 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına alacak, ilgili hesaba borç kaydedilmesi gerektiği, vadesi bir yılın altına düşenlerin ise ters kayıt ile 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına aktarılması gerektiği belirtilmiştir.

Ancak, İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında nakden veya mahsuben tahsil edilen ve faaliyet dönemini takip eden dönemlerde iade edilecek olan depozito ve teminatların muhasebeleştirilmesi işlemlerinin anılan mevzuata ve dönemsellik ilkesine aykırı olarak yapılmıştır. Bu itibarla 2018 Aralık ayı itibarı 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında bekletilip iade edilmeyen toplam teminat tutarının 4.635.703,19 Türk Lirası olduğu tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, nakden veya mahsuben tahsil edilen ve faaliyet dönemini takip eden dönemlerde iade edilecek olan depozito ve teminatların 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, 430 kodlu Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının

kullanılmasında gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulguda bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2019 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsayacaktır. Bu nedenle “430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına” kaydedilmesi gereken tutarın kaydedilmemesi nedeniyle İzmir Valiliği YİKOB 2018 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği düşünülmektedir.

BULGU 7: Kurumun Ortak Olduğu Şirketlere İlişkin Sermaye Payının Varlık Hesaplarında İzlenmemesi

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının iştirak ettiği mal ve hizmet üreten kuruluşlara ilişkin sermaye paylarının bilanço hesapları arasında yer alan 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin; 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının niteliğini düzenleyen “*Hesabın niteliği*” başlıklı 181'inci maddesinde;

“(1)Bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır.”,

“*Hesaba İlişkin İşlemler*” başlıklı 182'nci maddesinde;

“Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir. Sermaye iştiraklerinin enflasyon düzeltilmesi işlemine tabi tutulması sonucunda ortaya çıkan artış ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların kayıtlarına uygun olarak bu hesaba kaydedilir. Değer artışlarının birbirine uygun şekilde kurum hesaplarına yansıtılmasında ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların enflasyon düzeltilmesi işlemi sonucu ortaya çıkan yeni değerler esas alınır...” hükümleri bulunmaktadır.

Bununla birlikte, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının işleyişi Yönetmelik'in “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 183'üncü maddesinde açıkça

belirtilmiştir.

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının iştirak ettiği mal ve hizmet üreten kuruluşlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 5: İştirak Edilen Kuruluşlara Ait Ortaklık Tablosu

Şirket	YİKOB Hisse Adedi	YİKOB Hisse Oranı %	Hisse Tutarı (TL)
Balçova Termal Tur. Otel.A.Ş	1339389	% 99,70	66.969.450
Dikili Jeotermal Gıda Tur.Teks. Tic. San. A.Ş.	0,2059	% 1,21	35.000
İzmir Jeotermal En. San. Tic. A.Ş.	198	% 0,03	12.700
Vaktaş Okul Don. Bas. Yay. Tic. A.Ş.	8100	% 10	Belirlenemedi
TOPLAM			67.017.150 TL

Söz konusu şirketlere ilişkin sermaye paylarının 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gerekmekte olup, Başkanlığın ortak olduğu şirketlere ilişkin toplam 67.017.150 Türk Lirası için, muhasebe sisteminde herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Kurumun iştiraki olan şirketlere ilişkin sermaye paylarının bilançonun varlık hesapları arasında yer alan 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Başkanlığın iştiraki olan şirketlere ilişkin sermaye paylarının bilançonun varlık hesapları arasında yer alan 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesini teminen gereken işlemler yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak bulguda bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2019 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsayacaktır. Bu nedenle “241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına” kaydedilmesi gereken tutarın kaydedilmemesi nedeniyle İzmir Valiliği YİKOB 2018 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği düşünülmektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kurum Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazlardan Alınan Bedellere İlişkin Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2018 yılına ilişkin kayıt ve işlemleri üzerinde yapılan incelemeler sonucu, kiralanan çeşitli yerlerden yıllık peşin tahsil edilen kira gelirlerinin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında, yılı takip eden dönemler için peşin alınan tutarların ise 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 380 Gelecek aylara ait gelirler hesabına ilişkin "*Hesabın niteliği*" başlıklı 286'ncı maddesinde;

"Hesabın niteliği

Bu hesap, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılır."

"Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 287'nci maddesinde;

"Hesaba ilişkin işlemler

Gelecek aylara ait olarak peşin tahsil edilen gelirler, ilgili oldukları ay sonlarında tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izlenir."

"Hesabın işleyişi" başlıklı 288'inci maddesinde;

"Hesabın işleyişi

Gelecek aylara ait gelirler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmı 600-Gelirler Hesabına, sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmı bu hesaba, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak, tahsil edilen tutarın tamamı 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka

Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

....

b) Borç

Bu hesapta kayıtlı tutarlardan ilgili oldukları ay sonlarında gelir olarak tahakkuk ettirilenler bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 480 Gelecek yıllara ait gelirler hesabına ilişkin “*Hesabın niteliği*” başlıklı 335’inci maddesinde;

“Hesabın niteliği

Bu hesap, dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır.”

“Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 336’ncı maddesinde;

“Hesaba ilişkin işlemler

Peşin tahsil edilen gelirlerden takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler, ilgili oldukları yılda tahakkuk ettirmek üzere bu hesapta izlenir.

Dönem sonunda, bu hesapta yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirler düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gelecek aylara ait gelirler hesabına aktarılır.

Gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlar Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde Maliye Bakanlığınca belirlenecek esas ve usullere göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulur. Düzeltmeye esas tutarlar enflasyon düzeltmesinin yapılacağı yılda düzeltme katsayısı, daha önce düzeltilmiş tutarlar ise taşıma katsayısı ile çarpılmak suretiyle düzeltilir. Enflasyon düzeltmesi neticesinde doğacak değer artışları bu hesaba, karşılıkları enflasyon düzeltmesi hesabına kaydedilir.”

“Hesabın işleyişi” başlıklı 337’nci maddesinde;

“Hesabın işleyişi

Gelecek yıllara ait gelirler hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda

gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmı 600-Gelirler Hesabına, gelecek aylarda tahakkuk ettirilmesi gerekenler 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler bu hesaba alacak, tahsil edilen tutarın tamamı 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan tahsil edilen tutarın tamamı 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalanlar dönem sonunda bu hesaba borç, 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.” denilmektedir.

Mezkur Yönetmeliğe göre 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı, içinde bulunulan dönemde veya daha önceki dönemlerde tahsil edilen ancak, takip eden aylara ait olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır. 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı da, yılı içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır. Aynı zamanda, peşinen tahsil edilerek bütçeleştirilmiş olan bu hesapta kayıtlı gelirler, ilgili oldukları dönemde düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile gelirler hesabına kaydedilerek gelir tahakkuku gerçekleştirilir.

Ayrıca, yıllık tahsil edilen kira gelirlerinin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında takip edilmesi Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5'inci maddesinde yer alan temel kavramlardan “*Dönemsellik İlkesinin*” gereğidir. Yıllık peşin tahsil edilen kira gelirleri, ilgili oldukları dönemlerin faaliyet sonuçlarına yansıtılmalıdır. Dönem ayırıcı hesapların kullanılmaması, faaliyet sonuçlarının hatalı olmasına sebep olmaktadır.

2018 yılı içerisinde Alman Konsolosluğuna konsolosluk hizmetleri için bir adet gayrimenkulün kiraya verildiği ve 584.600,00 Türk Lirası kira gelirinin yıllık olarak peşin tahsilatı yapıldığı ve aynı şekilde kiralanan bazı gayrimenkullerden ise 3'er aylık kiralalarının peşin alındığı görülmüştür. Buna ilişkin tutarlar kurum tarafından tamamı ilgili gelir hesabına alınmaktadır.

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda yıllık kirası peşin alınan ve 3'er aylık şekilde kiralanan gayrimenkuller için 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve 480 Gelecek Yıllara ait Gelirler Hesabının kullanılmaması dönemsellik ilkesine, yukarıda yer verilen yasal hükümlere aykırı olduğu gibi kira gelirlerinin ilgili dönemlere aktarılmaması faaliyet sonuçlarının hatalı olmasına da neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, yapılacak işlemlerde muhasebe kayıtlarının doğruluğuna ilişkin gereken özen gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulguda bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2019 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsayacaktır. Bu nedenle "380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı" ile "480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı"nda kaydedilmesi gereken tutarın kaydedilmemesi nedeniyle İzmir Valiliği YİKOB 2018 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği düşünülmektedir.

BULGU 2: Kültür Varlıkları Katkı Paylarının Ödenmemesi ya da Geç Ödenmesi

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığında kültür katkı payı ödemekle yükümlü 30 belediyenin 2018 yılında kültür katkı paylarına ilişkin olarak aylık bildirim ve ödemelerini geciktirdikleri veya olması gerekenden daha az ödeme yaptıkları görülmüştür.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un "*Çeşitli Hükümler*" başlıklı 3'üncü maddesinin 3'üncü fıkrasında yer alan;

"21/07/1983 tarihli ve 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12 nci maddesi kapsamında il özel idarelerince kullanılan haklar ve yetkiler ile yürütülen görevler, il özel idaresi bulunmayan illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca kullanılır ve yürütülür." hükmü ile 12'nci madde gereğince il özel idaresince kullanılan haklar ve yetkiler YİKOB'lara devredilmiştir.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanun'un 12'nci maddesinde ise;

"Belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 8 inci ve 18 inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak

vergisinin % 10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir.” ifadesine yer verilerek ilçe belediyelerinin topladığı emlak vergisinin %10'u oranında ayrıca taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı olarak tahsil olunacağı ve bu tahsil olunan miktarların tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar YİKOB'lara bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödeneceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı maddenin devamında;

“... ”

Yukarıdaki hükümlere göre, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı olarak tahsil olunan miktarlar tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenir. Tahsil ettikleri katkı payını yukarıda belirtilen süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, bu katkı payları 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilir.

...

Belediye başkanları, belediyelerin tahsil ettikleri paylardan il özel idarelerine ödemeleri gereken taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı paylarının, zamanında ve tam olarak ödenmesini sağlamakla yükümlüdür. Ödenmeyen paylar, ilgili il özel idaresinin talebi üzerine ilgili belediyenin İller Bankasından aldığı genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek talep eden özel idareye gönderilir...” hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre, ilçe belediyeleri topladıkları taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı paylarını takip eden ayın 10'uncu gününe kadar yatırmaları gerekmektedir. Aksi takdirde yatırılmayan paylara ilişkin olarak 6183 sayılı Kanun hükümleri doğrultusunda gecikme zammının uygulanacağı, ilgili maddenin devamında ifade edilmektedir. Ayrıca Belediye Başkanları söz konusu payları zamanında ve tam olarak ödenmesini sağlamakla yükümlüdürler.

Aşağıdaki tablolardan da anlaşılacağı üzere Başkanlığın hesabına yatırılması gereken kültür katkı payları toplamı 25.974.233,92 Türk Lirası tutarındadır.

Tablo 6: İzmir Yikob 2018 Yılı Kültür Varlıkları Payı Ödeme Durumu

İzmir Yikob 2018 Yılı Kültür Varlıkları Payı Genel Listesi				
No	Belediye Adı	Tahakkuk Tutarı (TL)	Tahsil Edilen Tutar (TL)	Kalan Tutar (TL)
1	Aliağa Belediyesi	3.622.770,57	11.101,76	3.611.668,81
2	Balçova Belediyesi	1.719.198,41	9.904,74	1.709.293,67
3	Bayındır Belediyesi	113.871,22	21.028,74	92.842,48
4	Bayraklı Belediyesi	5.054.576,80	943.650,59	4.110.926,21
5	Bergama Belediyesi	569.248,83	31.650,36	537.598,47
6	Beydağ Belediyesi	31.620,86	31.582,92	37,94
7	Bornova Belediyesi	10.673.848,82	10.673.848,82	0,00
8	Buca Belediyesi	3.494.428,41	3.494.428,41	0,00
9	Çeşme Belediyesi	2.846.759,68	2.846.759,68	0,00
10	Çiğli Belediyesi	2.454.436,84	26.878,60	2.427.558,24
11	Dikili Belediyesi	1.014.667,60	9.535,56	1.005.132,04
12	Foça Belediyesi	527.426,31	2.693,40	524.732,91
13	Gazimir Belediyesi	2.174.500,80	1.198.642,34	975.858,46
14	Güzelbahçe Belediyesi	739.635,17	5.635,07	734.000,10
15	Karabağlar Belediyesi	3.719.750,73	968.847,27	2.750.903,46
16	Karaburun Belediyesi	293.492,79	98.663,12	194.829,67
17	Karşıyaka Belediyesi	5.760.397,51	5.760.397,51	0,00
18	Kemalpaşa Belediyesi	1.323.443,97	367.832,40	955.611,57
19	Kınık Belediyesi	70.741,44	70.741,44	0,00
20	Kiraz Belediyesi	46.464,36	46.464,36	0,00
21	Konak Belediyesi	8.749.914,00	8.749.914,00	0,00
22	Menderes Belediyesi	1.187.127,37	0	1.187.127,37
23	Menemen Belediyesi	2.676.842,09	9.325,13	2.667.516,96
24	Narlıdere Belediyesi	1.441.896,68	7.335,84	1.434.560,84
25	Ödemiş Belediyesi	615.950,03	615.950,03	0,00
26	Seferihisar Belediyesi	1.061.305,20	7.270,48	1.054.034,72
27	Selçuk Belediyesi	259.851,01	259.851,01	0,00
28	Tire Belediyesi	503.494,13	503.494,13	0,00
29	Torbalı Belediyesi	2.198.046,97	2.198.046,97	0,00
30	Urla Belediyesi	1.627.519,34	1.627.519,34	0,00
	TOPLAM	66.573.227,94	40.598.994,02	25.974.233,92

Sonuç olarak, bazı belediyelerin kültür varlıkları katkı paylarını hiç ödemediği bazı belediyelerin ise geç ödediği, ilgili belediyelerin genel bütçe gelirlerinden söz konusu payların kesilerek YİKOB'a gönderilmesinin sağlanması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Payları; Bakanlar Kurulu kararı gereği 2018 yılı Mayıs, Haziran, Temmuz, Ağustos, Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarında genel bütçe gelirlerinden ödenecek paylar için yüzde sıfır olarak uygulandığından, ilgili belediyelerden kesinti olmadığı, ayrıca taşınmaz kültür varlıkları katkı paylarını zamanında veya hiç ödemeyen belediyelere gecikme zammı uygulanıp İller Bankası'na bildirildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 3: Banka Hesabı ve Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı Arasında Uyumsuzluk Bulunması

İzmir Valiliği Yatırım ve İzleme Koordinasyon Başkanlığının mali tablolarında yapılan inceleme neticesinde; 102 Banka Hesabının alacak bakiyesi ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı borç bakiyesinin birbirlerine eşit olmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 102 Banka Hesabını düzenleyen "*Hesabın Niteliği*" başlıklı 55'inci maddesine göre, 102 Banka Hesabı, kurum adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya takas için verilen çeklerden, takas işlemi tamamlananlar ile düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ilgililerine ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının kaydı için kullanılır.

"*Hesaba İlişkin İşlemler*" başlıklı 56'ıncı maddesinin (b) bendi uyarınca kurumun banka hesabından yapılacak ödemeler ve aktarmalar, kurumun hesaplarının bulunduğu bankalardan nakden yaptırılacak ödemeler için bu bankaların kendi çekleri için "gönderme emri" (Örnek-51) düzenlenmelidir. "*Hesabın İşleyişi*" başlıklı 57'nci maddesinde, 102 Banka Hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları ifade edilmiştir.

Buna göre; Banka hesap özet cetvelinden kasa mevcudundan bankaya yatırıldığı görülen paralar bu hesaba borç, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak; kurumun banka hesabına yatırılan veya gelen paralar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilmesi gerekmektedir. Ayrıca, bankaca kuruma gönderilen banka hesap özet cetvelleri ile ödendiği

veya ilgili yerlere gönderildiği bildirilen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedilmelidir.

Yönetmeliğin 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının İşleyişini düzenleyen “*Hesabın işleyişi* “ başlıklı 60’ıncı maddesine göre de, bankadan çekle veya gönderme emri ile yaptıracağı ödeme ve göndermelerde verilen çekler ve gönderme emirleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları yapılmalıdır. Bu maddeye uygun olarak, bankadan yaptırılacak ödeme veya göndermeler için düzenlenen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, ilgili hesap veya hesaplara borç kaydedilmelidir. Kasa ihtiyacı için veznedar adına düzenlenen çek tutarları da bu hesaba alacak, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına borç kaydedilir. Düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden, muhasebe birimlerine gönderilen banka hesap özet cetvelleriyle, bankaca hak sahiplerine ödendiği veya ilgili yerlere gönderildiği bildirilen paralar bu hesaba borç, 102 Banka Hesabına alacak kaydedilmesi aynı maddede ifade edilmiştir. Yukarıda yer alan hükümler doğrultusunda, 102 Banka hesabından bir çıkış olabilmesi için ilgili muhasebe birimince çek veya gönderme emri düzenlenmesi gerekmektedir. Bir başka ifadeyle 102 Banka Hesabına yapılacak alacak kaydına eşit tutarda 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı borçlandırılmalıdır. Bunun doğal sonucu olarak da 102 Banka Hesabının alacak bakiyesi 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç bakiyesine her zaman eşit olmalıdır.

İzmir Valiliği Yatırım ve İzleme Koordinasyon Başkanlığının 2018 yılı mali tablolarında yapılan incelemede 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı borç toplamı ile 102 Banka Hesabı alacak toplamının birbirine eşit olmadığı görülmüştür. Söz konusu farklılık banka hesapları arasındaki virman işlemlerinin 103 ve 108 numaralı hesaplar kullanılmadan, doğrudan 102 Banka Hesabının vadesiz ve vadeli alt hesapları arasında aktarma yapılması suretiyle gerçekleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Sonuç olarak, Başkanlığın hesapları arasında yaptığı virman işlemlerinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, banka hesabı alacak bakiyesi ile verilen çekler hesabı borç bakiyesinin denkliği sağlandığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapıldığı görülmüş ve başkaca denecek bir husus kalmamıştır.

BULGU 4: Elektrik Aboneliği İçin Ödenen Güvence Bedellerinin Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı tarafından elektrik abonelikleri için ödenen güvence bedellerinin 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının niteliğini açıklayan “*Hesabın niteliği*” başlıklı 95’inci maddesinde;

“Hesabın niteliği

Bu hesap, kurumca bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha az süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.”

“Hesabın işleyişi” 96’ncı maddesinde;

“Hesabın işleyişi

Verilen depozito ve teminatlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Bir yıldan daha az bir süre için bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bir yıldan daha az bir süre için verilen diğer depozito ve teminatlar bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.

3) Duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki verilen depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan faaliyet dönemi sonunda vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) *Bütçeye gider kaydı suretiyle verilen depozito ve teminatlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan geri alınan tutarlar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.*

2) *Verilen diğer depozito ve teminatlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bu hesaba alacak ilgili hesaplara borç kaydedilir.”* denilmektedir.

Elektrik abonelikleri için alınan bu güvence bedelleri; şirket ile ilgili enerjiyi satın almak isteyen gerçek veya tüzel kişi (müşteri) arasında imzalanacak perakende satış sözleşmesi (sözleşme) kapsamında, müşterinin borcunu ödememesi ihtimaline karşılık, borcuna mahsup edilmek üzere, şirketçe müşteriden talep edilen bedeldir. Güvence bedeli, dağıtım şirketlerinin alacaklarını tahsil edememesi durumunda mahsuben tahsil edebileceği bir tutardır. Aboneliğin sona ermesi durumunda iade edilmektedir.

Kurum tarafından ilgili kurum ve kuruluşlara yatırılan güvence bedeli 630 Giderler hesabında izlenmektedir. Uygulamada izlenmesi gereken hesap ise 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabıdır.

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı tarafından çeşitli abonelikler kapsamında ödenen güvence bedellerinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde, 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Başkanlığa ait 2018 yılı kesin hesap cetvelleri onaylanarak gönderilmiştir. Bu nedenle 2018 yılı hesaplarında herhangi bir düzeltme yapılması uygun olmayacağından müteakip dönemlerdeki abonelik güvence bedellerinin 126 ve 226 kodlu hesaplarda izlenmesinin sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulguda bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2019 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsayacaktır. Bu nedenle 126 ve 226 kodlu hesaplarda kaydedilmesi gereken tutarların kaydedilmemesi nedeniyle İzmir Valiliği YİKOB 2018 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği düşünülmektedir.

BULGU 5: Bazı Yapım İşlerinde Yüklenicinin İşini Özenle Yapma Borcunu Yerine Getirmemesi

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının yapım işleri ile ilgili olarak yapılan fiili fiziki denetimlerde, bazı yapım işlerinde hatalı ya da kusurlu işçilikler ile projesinde belirtilenden farklı malzemelerin kullanılmış olduğu görülmüş olup yüklenicinin işini özenle yapmadığı tespit edilmiştir.

Yüklenicinin özen sorumluluğu 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 471. Maddesinde: *“Yüklenici, üstlendiği edimleri iş sahibinin haklı menfaatlerini gözeterek, sadakat ve özenle ifa etmek zorundadır.*

Yüklenicinin özen borcundan doğan sorumluluğunun belirlenmesinde, benzer alandaki işleri üstlenen basiretli bir yüklenicinin göstermesi gereken meslekî ve teknik kurallara uygun davranışı esas alınır.” şeklinde açıklanmıştır.

Buna göre, yüklenici o alanda faaliyet gösteren işin uzmanı, makul ve dürüst bir kişinin göstermesi gereken özenli davranışı göstermek zorundadır.

Yüklenicinin özen sorumluluğuna ilişkin YİĞŞ' nin 14. Maddesinin 3. Fıkrasında ise : *“(3) Yüklenici, üstlenmiş olduğu işleri, sorumlu bir meslek adamı olarak fen ve sanat kurallarına uygun olarak yapmayı kabul etmiş olduğundan, kendisine verilen projeye ve/veya teknik belgelere göre işi yapmakla, bu projenin ve/veya teknik belgelerin iş yerinin gereklerine, fen ve sanat kurallarına uygun olduğunu, ayrıca işin yapılacağı yere, kullanılacak her türlü malzemenin nitelik bakımından yeterliliğini incelemiş, kabul etmiş ve bu suretle işin teknik sorumluluğunu üstlenmiş sayılır. Bununla birlikte yüklenici, kendisine verilen projelerin ve/veya şartnamelerin, teslim edilen işyerinin veya malzemenin veyahut talimatın, sözleşme ve eklerinde bulunan hükümlere aykırı olduğunu veya fen ve sanat kurallarına uymadığı hususundaki karşı görüşlerini teslim ediliş veya talimat alışı tarihinden başlayarak on beş gün içinde (özelliği bakımından incelenmesi uzun sürebilecek işlerde, yüklenicinin isteği halinde bu süre idarece artırılabilir) idareye yazı ile bildirmek zorundadır. Bu sürenin aşılması halinde yüklenicinin itiraz hakkı kalmaz. Yüklenicinin iddia ve itirazlarına rağmen, idare işi kendi istediği gibi yaptırdığı takdirde yüklenici, bu uygulamanın sonunda doğabilecek sorumluluktan kurtulur.”* denilmektedir.

Keza işin belli kısımları kalitesiz malzeme kullanılması ya da kötü işçilik nedeniyle bozuk ya da noksan yapılmışsa; Yüklenici tarafından sağlanan malzemelerde ise, TBK madde

472/1 hükmüne göre “... malzemenin ayıplı olması yüzünden iş sahibine karşı, satıcı gibi sorumludur.”

Bu hükümle bir taraftan malzemenin bozukluklarına karşı sağlama sorumluluğu düzenlenirken diğer taraftan yüklenicinin malzemeyi tedarik ederken göstereceği özen de söz konusu edilmektedir. Yüklenici ihale dokümanında kararlaştırılan cins ve kaliteden daha aşağı kalitede malzeme kullanamaz.

YİĞŞ madde 15/6 ‘ da : “(6) Yüklenici tarafından fen ve sanat kurallarına aykırı olarak kusurlu yapıldıkları anlaşılan iş kısımlarını yıktırıp yükleniciye yeniden yaptırmak hususunda yapı denetim görevlisi yetkilidir. Yüklenici, bu konuda kendisine yazılı olarak verilen talimat üzerine, belirlenen süre içinde söz konusu iş kısımlarını ayrıca bir bedel istemeksizin yıkıp yeniden yapmak zorundadır. Bu hususta bir gecikme olursa sorumluluğu yükleniciye aittir.”

Madde 23’ te : “Yüklenici projelerde kendiliğinden hiç bir değişiklik yapamaz. Proje ve 11 şartnamelere uymayan, eksik ve kusurlu oldukları tespit edilen işleri yüklenici, yapı denetim görevlisinin talimatı ile belirlenen süre içinde bedelsiz olarak değiştirmek veya yıkıp yeniden yapmak zorundadır. Bundan dolayı bir gecikme olursa sorumluluğu yükleniciye aittir. Bununla birlikte, yüklenici tarafından proje ve şartnameden farklı olarak yapılmış olan işlerin, fen ve sanat kurallarına ve istenen özelliklere uygun oldukları idarece tespit edilirse, bu işler yeni durumları ile de kabul edilebilir. Ancak bu takdirde yüklenici, daha büyük boyutta veya fazla miktarda malzeme kullandığını ve daha fazla emek harcadığını öne sürerek fazla bedel isteyemez. Bu gibi hallerde hakediş raporlarına, proje ve şartnamelerde gösterilen veya yazılı talimatla bildirilen boyutlara göre hesaplanmış miktarlar yazılır. Bu şekilde yapılan işlerin boyutları, emeğin değeri ve malzemesi daha az ise bedeli de ona göre ödenir.”

Madde 25/1 ‘ de : (1) Taahhüt konusu yapım işinin her türlü sorumluluğu, kesin kabul işlemlerinin idarece onaylanacağı tarihe kadar tamamen yükleniciye aittir. Yüklenici, gerek malzemenin şartnameye uygun olmamasından ve gerekse yapım işlerinin kusur ve eksiklerinden dolayı, idarece gerekli görülecek bütün onarım ve düzeltmeler ile sürekli bakım işlerini kendi hesabına derhal yapmak zorundadır. Yüklenici bu zorunluluğa uymadığı takdirde, idare, kendisinden bir yazı ile yükümlülüklerini yerine getirmesini isteyecektir. Bu talimatın yükleniciye tebliği tarihinden başlamak üzere işin özelliğine göre, talimat yazısında idarece daha uzun bir süre verilmemişse, yüklenici on gün içinde yükümlülüklerini yerine getirmeye fiilen başlamadığı veya başlayıp da belirlenen süre içinde teknik gereklerine göre işi bitirmediği takdirde idare, söz konusu onarım, düzeltme ve bakım işlerini, bütün giderleri

yükleniciye ait olmak üzere 4734 sayılı Kanunda gösterilen usullerden biri ile yaptırabilir. İdare bu işler için yüklenicinin teminatından veya varsa diğer alacaklarından ödeme yapmaya yetkilidir.” hükümleri yer almaktadır.

Ayrıca 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun “*Yasak fiil ve davranışlar*” başlıklı 25'inci maddesinde de;

“ ...

c) Sözleşme konusu işin yapılması veya teslimi sırasında hileli malzeme, araç veya usuller kullanmak, fen ve sanat kurallarına aykırı, eksik, hatalı veya kusurlu imalat yapmak.

...” hükmü getirilmiş, aynı Kanunun 27'nci maddesinde Yüklenicilerin ceza sorumluluğu, 28'inci maddesinde Görevlilerin ceza sorumluluğu ve 31'inci maddesinde de Yapı denetim görevlilerinin sorumluluğu düzenlenmiştir.

Tüm bu düzenlemeler yüklenicinin özen borcunu biçimlendiren ve özen sorumluluğunun yerine getirilip getirilmediğinin tespitinde ölçü olarak kabul edilen kurallardır. Yüklenicinin sözleşmeye taraf olarak bu kurallara uygun şekilde yapım işini yürütüp teslim borcunu yerine getirmeyi taahhüt ettiği kabul edilirken, İdarenin ise bu kuralların yerine getirilip getirilmediği hususunda sorumluluğu bulunmaktadır.

Konuya ilişkin olarak incelenen yapım işlerinde tespit edilen hatalı ve kusurlu imalatlar aşağıda gösterilmiştir.

- Okul binasının dış ve iç cephelerinin boyasının özenle yapılmaması,
- Tezgahlarda granit yerine mermerit kullanılması,
- Dış cephede çatlaklar ve bozulmalar bulunması,
- Pencerelerin denizliklerinin düzgün görüntü vermemesi, simetrisinin sağlanmamış olması,
- Kilit parke taşları ve olukların düzenli olmaması,
- Merdivenlerde kaymaz bantların özensiz takılması,
- Engelli yürüme yollarının yapımında gerekli özenin gösterilmemesi,

- Okul ana giriş kapısının elektrikli kayar kapı yerine elektriksiz demir kapı yapılması,

Kurumda incelenen yapım işleri neticesinde yüklenicilerin hatalı ya da kusurlu olarak işini yapması ve projesinde belirtilenden farklı malzemelerin kullanması sebebiyle yüklenicinin işini özenle yapmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca yaptırılan yapım işlerine ilişkin olarak, belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca yüklenicinin sözleşme konusu işi sözleşmeye uygun şekilde yürütüp teslim borcunu yerine getirmesi, idarenin ise sözleşme konusu işin yapılması veya teslimi sırasında hileli malzeme, araç veya usuller kullanmak, fen ve sanat kurallarına aykırı, eksik, hatalı veya kusurlu imalat yapılmasını engelleyecek tedbirleri alarak yüklenicinin sözleşmeden doğan edimlerini tam olarak yerine getirmesini sağlaması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, yüklenici tarafından işçiliklerin itinalı yapılmaması durumunda işçilik oranı belirlenerek Kabul Heyetleri tarafından takdiren nefaset kesintisi yapıldığı, projesinden farklı malzeme kullanılması durumunda mahale etkisi gözetilerek ve kamu menfaati göz önünde bulundurularak imalatın sökülerek değiştirilmesi veya imalat eksilişleri yapıldığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 6: İhale Dokümanı İçinde Yer Alan Belgelerin Uyumsuzluğu

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının anahtar teslim götürü bedel sözleşmeyle düzenlenen bazı yapım işlerinin sözleşmelerinin uygulanması aşamasında, projeler arasında veya projeler ile mahal listeleri arasında çelişkiler olduğu tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "*İdarelerce Uyulması Gereken Diğer Kurallar*" başlıklı 62'nci maddesinin (c) bendinde;

"Yapım işlerinde arsa temin edilmeden, mülkiyet, kamulaştırma ve gerekli hallerde imar işlemleri tamamlanmadan ve uygulama projeleri yapılmadan ihaleye çıkılamaz. İhale konusu yapım işinin özgün nitelikte ve karmaşık olması nedeniyle teknik ve malî özelliklerinin gerekli olan netlikte belirlenemediği durumlarda ön veya kesin proje üzerinden ihaleye çıkılabilir. Uygulama projesi bulunan yapım işlerinde anahtar teslimi götürü bedel teklif

alınmak suretiyle ihale yapılması zorunludur.” hükmü yer almaktadır.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 6'ncı maddesinde, yapım işlerinde uygulama projelerine istinaden işin tamamı için isteklinin teklif ettiği toplam bedel üzerinden anahtar teslim götürü bedel sözleşme düzenlenmesi, ön-kesin projelere dayalı yapım işlerinde ise birim fiyat sözleşme türünün esas alınması hükmüne yer verilmiştir.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin “*Tanımlar*” başlıklı 4'üncü maddesinde ise,

“ ...

Anahtar teslimi götürü bedel sözleşme: Uygulama projeleri ve bunlara ilişkin mahal listelerine dayalı olarak, işin tamamı için yüklenicinin teklif ettiği toplam bedel üzerinden yapılan sözleşmeyi,

Birim fiyat sözleşme: Ön veya kesin projelere ve bunlara ilişkin mahal listeleri ile birim fiyat tariflerine dayalı olarak idarelerce hazırlanmış cetvelde yer alan her bir iş kaleminin miktarı ile yüklenici tarafından bu iş kalemleri için teklif edilen birim fiyatların çarpımı sonucu bulunan tutarların toplamı üzerinden yapılan sözleşmeyi, ... ifade eder” denilmektedir.

Anahtar teslim götürü bedel teklif alınmak suretiyle ihaleye çıkılan işlerde Kanun'un genel mantığına göre en önemli süreç uygulama projelerinin hazırlanması aşamasıdır. Öyle ki, yapılacak her bir imalat için ayrı bir fiyat alınmayacak, iş paket halinde toplam tutara yaptırılacaktır. Bu nedenle, projelerin açık, anlaşılabilir olması ve mahal listesi ile proje arasında herhangi bir tutarsızlığın bulunmaması gerekmektedir. Proje ve mahal listesi uyumsuzlukları, ilgili imalatın proje kapsamında mı yoksa iş artışı kapsamında mı yapılacağı konusunda tereddütler meydana getirmektedir.

İhale aşamasında, projelerin yetersizliğinin mahal listesi ile kapatılmaya çalışılması ve mahal listesinde yer alıp uygulama projesinde bulunmayan imalatlar nedeniyle, istekliler yapılıp yapılmayacağı belli olmayan iş grupları için gerçekçi teklif verememektedir. Bunun sonucunda da İdare, 4734 sayılı Kanun'un temel ilkelerinden olan rekabeti, saydamlığı, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılması şartlarını sağlayamamaktadır.

Bunun yanında İdare, sözleşmenin ifa sürecinde de, yüklenici ile proje yerine mahal listesinde düzenlenen imalatların yapılması konusunda ihtilafa düşmektedir. Uygulama projeleri ile mahal listeleri arasında uyumsuzluk olduğu görüldüğünden bu belgelerin daha

gerçekçi ve birbirleriyle uyumlu hazırlanması gerekmektedir.

İzmir YİKOB'da yapılan incelemelerde aşağıdaki çelişkilerin mevcut olduğu görülmüştür;

1) Mimari, statik, mekanik, elektrik proje uyumsuzlukları, genelde proje tasarımı esnasında mimari projede yapılan revizeler mekanik ve elektrik projelerine işlenmediğinden projelerde uyumsuzluklar ortaya çıkarmaktadır.

2) İmalat detayları ve sistem detaylarının yetersiz ve eksik olması.

3) Projeler, teknik şartname, genel şartname, özel şartname hazırlanırken yeterli özen gösterilmemesi, açık ve net hazırlanmaması nedeniyle aralarında çelişki bulunması

4) Projelerin ve mahal listelerinin birbiriyle uyumsuz olması.

5) Projelerde kopyala yapıştır adı verilen tekniğin kullanılması nedeniyle ihtiyaca cevap vermeyen hatalı durumların ortaya çıkması. Örneğin; okul girişlerinde engelli rampası ile birlikte engelli asansör platformunun da bulunması.

Verilen örnekler neticesinde kamu idaresince projelendirme sürecine yeterli önem verilmediği görülmektedir. Meri mevzuat hükümlerine göre uygulama projelerinin detaylı bir şekilde açık ve net olması gerekmektedir

Bu itibarla, hem ihale hem de sözleşmelerin uygulanması sürecinde benzer sorunlarla karşılaşmamak için projelendirme sürecine daha fazla dikkat edilmesinin, projelerin birbirleri ile uyumlu olmasına ve mahal listesi ile çelişmemesine önem verilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Başkanlığa kurumların yatırım programlarındaki yapılması istenen yapım işleri proje ve mahal listeleri iletilerek ihale aşamasından itibaren işlem yapılmaya başlandığı, sözleşmeden sonra denetim görevi yürütülürken ortaya çıkan çelişkiler, sözleşme hükümleri ve Kamu menfaati gözetilerek düzeltilmeye çalışıldığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 7: Jeotermal Kaynaklar İle Doğal Mineralli Suları Kullanan Otel ve Tesislerden İdare Payının Eksik Alınması

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Doğal Kaynaklar, Ruhsat ve Kültür Varlıkları Müdürlüğüne, jeotermal kaynaklar ile doğal mineralli suları kullanan otel ve tesislerden alınması gereken idare payının eksik alındığı tespit edilmiştir.

5686 sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu'nun 1'inci maddesinde;

“Bu Kanunun amacı, jeotermal ve doğal mineralli su kaynaklarının etkin bir şekilde aranması, araştırılması, geliştirilmesi, üretilmesi, korunması, bu kaynaklar üzerinde hak sahibi olunması ve hakların devredilmesi, çevre ile uyumlu olarak ekonomik şekilde değerlendirilmesi ve terk edilmesi ile ilgili usûl ve esasları düzenlemektir ”denilmektedir.

Kanun'un “Devir, sicil, ihale, harç, teminat ve idare payı” başlıklı 10'uncu maddesinin 1'inci fıkrasının e) bendinde;

“İdare payı: Akışkanın doğrudan ve/veya dolaylı kullanıldığı tesislerin gayrisafi hasılatının % 1'i tutarında idare payı, her yıl Haziran ayı sonuna kadar idareye ödenir. Tahsil edilen tutarın beşte biri, idare tarafından, kaynağın bulunduğu belediye veya köy tüzel kişiliğine bir ay içerisinde ödenir” denilmektedir.

Aynı Kanun'un Tanımlar başlıklı 3'üncü maddesinde “Gayrisafi hasılat”;

“İşletmenin toplam yıllık cirosu olup, işletmelere ait tahakkuk eden her türlü mal ve hizmet satış bedelleri, faizler ile yapılan kiralama ve hizmet bedellerinin dahil olduğu miktarı” şeklinde tanımlanmıştır.

Belirtilen mevzuat hükümlerine göre, “Gayrisafi hasılat”; “ruhsat sahibinin ve/veya sözleşmeler yoluyla sını ve/veya ticari ciro oluşturmak üzere kaynağı kullanan diğer gerçek ve tüzel kişilerin kaynaklarla ilgili olarak işletme projesine göre tüm faaliyetleri sonucunda elde edilen toplam yıllık ciro olup, tesislere ait tahakkuk eden her türlü mal ve hizmet satış bedelleri, faizler ile kira gelirlerinin dâhil olduğu miktarı” ifade etmektedir.

11.12.2007 tarih ve 26727 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu Uygulama Yönetmeliği'nin “İdare payı” başlıklı 20'nci maddesinde;

“Jeotermal kaynakların konut, iş yeri, balıkçılık, sera, kaplıca, termal kür merkezi gibi, ısıtma ve diğer amaçlı doğrudan kullanıldığı alanlar ve/veya dolaylı olarak yararlandığı elektrik enerjisi üretimi, kuru buz, mineral tuz eldesi, kurutma, soğutma gibi durumlarda ruhsat sahibinin ve/veya sözleşmeler yoluyla kaynağı kullanan gerçek ve tüzel kişilere ait işletme ve tesislerin kaynaklarla ilgili bir önceki yılın gayrisafi hasılat bilançosunun mart ayı sonuna kadar idareye verilmesi zorunludur. (Ek cümle:RG-24/9/2013-28775) İdareye bildirilen gayrisafi hasılatın %1’i tutarında idare payı alınır. Bu pay, her yıl Haziran ayı sonuna kadar İdareye ödenir. Tahsil edilen tutarın beşte biri, kaynağın sınırları içinde bulunduğu belediye veya ilgili köy tüzel kişiliğine bir ay içinde İdare tarafından ödenir. Doğal mineralli sular ile Kanuna tabi gazların da doğrudan ve/veya dolaylı olarak kullanıldığı tesislerden elde edilen gayrisafi hâsılatın % 1’i tutarında idare payı alınır.”,

hükmü ile jeotermal kaynakların, doğal mineralli sular ile Kanuna tabi gazların doğrudan veya dolaylı olarak kullanıldığı tesislerde, ruhsat sahibinin ve/veya sözleşmeler yoluyla kaynağı kullanan gerçek ve tüzel kişilere ait işletme ve tesislerin kaynaklarla ilgili tüm faaliyetlerinden elde edilen yıllık toplam cirosunu gösteren “gayrisafi hasılat bilançosunun” İdareye verilmesi ve belirlenen tutar üzerinden idare payının hesaplanarak ödenmesi öngörülmüştür.

Özetle, ilgili jeotermal kaynağı/akışkanı kullanan gerek işletme ruhsat sahipleri ve gerekse sözleşmeler yoluyla kullanan kiracılara ait tesislerde kaynaklarla ilgili olarak yürütülen her türlü faaliyet sonucunda elde edilen gayrisafi hasılat üzerinden % 1 oranında idare payı hesaplanarak İdareye belirlenen zamanda ödenmesi zorunludur.

Bununla beraber bazı termal otel işletmecilerinin termal sağlık merkezi cirosu dışında otelin veya tesisin düğün, kongre, sporcu etkinlikleri gibi ilave gelirlerinin de bulunduğu dolayısıyla ‘gayrisafi hasılat’ konusunda tereddüt olduğundan bahisle yüzde 1’lik İdare Payının otel ve işletmenin gayrisafi hasılatından değil, sadece termal sağlık merkezi hasılatından alınması gerektiğinden bahisle konuyu Anayasa Mahkemesi’ne götürmeleri üzerine Anayasa Mahkemesi şu şekilde karar vermiştir.

Anayasa Mahkemesi’nin 31.10.2013 tarih ve E.2013/41 K.2013/124 sayılı kararı;

“...Kullanılan akışkan miktarı ile elde edilen hâsılat arasında doğru bir orantının bulunduğu ve istisnai durumlar dışında işletmenin büyüklüğüne paralel olarak kullanılan akışkan miktarı arttıkça, gayrisafi hâsılatın da aynı oranda artacağı tabiidir. İstisnaen, bazı

işletmelerce kullanılan akışkan miktarı az olmasına rağmen, uygulanan satış ve pazarlama politikasına bağlı olarak elde edilen hâsılatın diğer işletmelere nazaran fazla olması mümkündür. Ancak bu durumda dahi, elde edilen hâsılatın fazla olmasının, kullanılan akışkan miktardan tamamen bağımsız olduğu düşünülemez. İşletmenin elde ettiği hâsılatın bütününde, akışkan kullanımının oluşturduğu ticari avantajın etkisinin bulunduğu gözardı edilmemelidir. Kaldı ki, itiraz konusu kuralda, idare payı matrahının tespitinde, akışkanın fiilen kullanıldığı tesiste elde edilen hâsılatın esas alınması öngörülmüş olup mükellefin diğer işletmelerinde elde edilen hâsılatın dikkate alınması söz konusu değildir. Bu durumda, idare payının, faaliyetin sonucunda elde edilen hâsılat üzerinden alınmasının öngörülmesinde, sosyal devlet ve vergilendirmede eşitlik ve adalet ilkelerine aykırı bir yön bulunmamaktadır”

Anayasa Mahkemesi, idare payının akışkanı kullanmak suretiyle gerçekleştirilen doğrudan ve/veya dolaylı faaliyet sonucunda elde edilen hasılat üzerinden alınması gerektiğine karar vermiştir.

Bu durumda örneğin bir termal otelin sadece kaplıca merkezi gayrisafi hasılatı (cirosu) üzerinden değil tüm gayrisafi hasılatı üzerinden idare payı alınması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, bazı otel veya tesislerden idare payının tüm gayrisafi hasılat üzerinden alınmak yerine, örneğin, spa merkezi, kaplıca merkezi gibi belirli bölümünden elde ettiği hasılat üzerinden alındığı veya hiç alınmadığı görülmüştür.

Açıklanan nedenlerle, Anayasa Mahkemesi'nin kararında da vurgulandığı gibi değişik pazarlama politikaları ve satış teknikleriyle akışkanın dolaylı veya dolaysız kullanımı yoluyla elde edilen hasılat üzerinden idare payı alınması gerekmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar ve anılan mevzuat hükümleri çerçevesinde, jeotermal kaynaklar ile doğal mineralli suları kullanan otel ve tesislerden alınması gereken idare payının gayrisafi hasılatın tamamı üzerinden alınması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, İdare İl Genel Meclisi Denetim Komisyonunun 15.03.2010 tarihli raporunda, İçişleri Bakanlığı Mülkiye Müfettişliğinin 14.12.2010 tarih ve R.Y.79-52 K.B. 132/116 sayılı ön inceleme raporunda; jeotermal kaynak ruhsatı sahibinden kiralama yolu ile jeotermal kaynağı kullanan tesislerin gayrisafi hasılatının %1'i yerine, tesis içerisindeki kaynağın direkt kullanıldığı kısım gelirleri üzerinden idare payı alındığından ve ruhsat sahibi işletmelerden kiralama yoluyla jeotermal su temin ederek kullanan şirketlerden idare payı alınmadığı, İdarenin gelir kaybına uğratıldığı ifade edilmiştir. Buna istinaden

denetim komisyonu ve Mülkiye Müfettişi raporuna istinaden ruhsat sahiplerine, abone otellere, kiralama yolu ile jeotermal kaynak kullanan tesislere tebligatlar yapılarak toplam ciro üzerinden %1 idare payı istenmesi üzerine, ruhsat sahibi, abone ve kiracılar tarafından davalar açılmış olup, İdare aleyhine açılan davalarda, dava konusu işlemin iptal yönünde karar alınmıştır.

Kaybedilen davalar sonrasında 2013 yılında mevzuatta düzenlemeye gidilmiştir. 5686 sayılı Kanuna bağlı Uygulama Yönetmeliğinin konulu 20. Maddesi 1. Fıkrası "(Değişik cümle:RG-24/9/2013-28775) Mevzuat hükmünde de ruhsat sahibinin ve/veya sözleşmeler yoluyla kaynağı kullanan gerçek ve tüzel kişilere ait işletme ve tesislerin kaynaklarla ilgili bölümünden idare payı alınacağı belirtildiğinden İdarece otellerden alınan idare paylarında mevzuta aykırılık oluştuğu düşünülmemekte olduğu, bununla birlikte, idarece yeniden toplam ciro üzerinden ödeme talep edilmesi durumunda ruhsat sahipleri veya abone/kiracılar tarafından açılan davaların kaybedilmesi durumunda mahkeme-avukatlık masrafları vs. giderlerin karşı tarafa ödenmesinin idareyi yeniden gelir kaybına uğratacağı değerlendirilmekte olduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare daha önce İl Genel Meclisi Denetim Komisyonunun ve İçişleri Bakanlığı Mülkiye Müfettişliğinin ilgili raporlarına istinaden jeotermal kaynak ruhsat sahibinden kiralama yolu ile jeotermal kaynağı kullanan tesislerin gayrisafi hasılatının %1'i yerine, tesis içerisindeki kaynağın direkt kullanıldığı kısım gelirleri üzerinden idare payı alındığı ve bunlara ilişkin karşı taraftan davalar açıldığı ve bu davaların kaybedildiği belirtilmiştir. Fakat bu bahse konu davalar incelendiğinde tamamının 2013 tarihinden önce olduğu görülmektedir. 2013 tarihinde 5686 sayılı Kanuna bağlı Uygulama Yönetmeliğinin konulu 20'nci Maddesi 1'nci Fıkrası'nda "1) (Değişik cümle:RG-24/9/2013-28775) Jeotermal kaynakların konut, iş yeri, balıkçılık, sera, kaplıca, termal kür merkezi gibi, ısıtma ve diğer amaçlı doğrudan kullanıldığı alanlar ve/veya dolaylı olarak yararlandığı elektrik enerjisi üretimi, kuru buz, mineral tuz eldesi, kurutma, soğutma gibi durumlarda ruhsat sahibinin ve/veya sözleşmeler yoluyla kaynağı kullanan gerçek ve tüzel kişilere ait işletme ve tesislerin kaynaklarla ilgili bir önceki yılın gayrisafi hasılat bilançosunun mart ayı sonuna kadar idareye verilmesi zorunludur. (Ek cümle:RG-24/9/2013-28775) İdareye bildirilen gayrisafi hasılatın %1'i tutarında idare payı alınır. Bu pay, her yıl Haziran ayı sonuna kadar İdareye ödenir. Tahsil edilen tutarın beşte biri, kaynağın sınırları içinde bulunduğu belediye veya ilgili köy tüzel kişiliğine bir ay içinde İdare tarafından ödenir. Doğal mineralli sular ile Kanuna tabi gazların da doğrudan ve/veya dolaylı olarak kullanıldığı tesislerden elde edilen gayrisafi hâsılatın % 1'i tutarında idare payı alınır. " denilerek yeni bir düzenlemeye

gidilmiştir.

Bu düzenleme ile jeotermal kaynakların, doğal mineralli sular ile Kanuna tabi gazların doğrudan veya dolaylı olarak kullanıldığı tesislerde, ruhsat sahibinin ve/veya sözleşmeler yoluyla kaynağı kullanan gerçek ve tüzel kişilere ait işletme ve tesislerin kaynaklarla ilgili tüm faaliyetlerinden elde edilen yıllık toplam cirosunu gösteren “gayrisafi hasılat bilançosunun” İdareye verilmesi ve belirlenen tutar üzerinden idare payının hesaplanarak ödenmesi öngörüldüğü düşünülmektedir.

Ayrıca bazı termal otel işletmecilerinin termal sağlık merkezi cirosu dışında otelin veya tesisin düğün, kongre, sporcu etkinlikleri gibi ilave gelirlerinin de bulunduğu dolayısıyla ‘gayrisafi hasılat’ konusunda tereddüt olduğundan bahisle yüzde 1’lik İdare Payının otel ve işletmenin gayrisafi hasılatından değil, sadece termal sağlık merkezi hasılatından alınması gerektiğinden bahisle konuyu Anayasa Mahkemesi’ne götürmeleri üzerine Anayasa Mahkemesi de 31.10.2013 tarih ve E.2013/41 K.2013/124 sayılı kararı ile idare payının akışkanı kullanmak suretiyle gerçekleştirilen doğrudan ve/veya dolaylı faaliyet sonucunda elde edilen hasılat üzerinden alınması gerektiğine karar vermiştir.

Bu durumda örneğin bir termal otelin sadece kaplıca merkezi gayrisafi hasılatı (cirosu) üzerinden değil tüm gayrisafi hasılatı üzerinden idare payı alınması gerekmektedir.

BULGU 8: Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca kiraya verilen taşınmazlar bulunmasına rağmen, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “*Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri ile Genel Yönetim Muhasebe Standartları, Kuralları ve Uygulanması*” başlıklı 42’nci maddesinde;

“(1) Kurumların muhasebesi, 3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde

belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütülür.” denilmektedir.

Genel Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “*Temel kavramlar*” başlıklı 5'inci maddesinde;

“d) Sosyal sorumluluk kavramı: Muhasebe sisteminin yapısında, muhasebe uygulamalarının yürütülmesinde, mali tabloların düzenlenmesinde, sunulmasında, toplumun çıkarlarının gözetilmesi ve bilgi üretiminde gerçeğe uygun, tarafsız ve dürüst davranılması esastır”

...

g) Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir” hükümleri yer almaktadır.

Bu çerçevede, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “*990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı*” başlıklı 475'inci maddesinde yer alan;

“(1) Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

“Hesabın işleyişi” başlıklı 476'ncı maddesinde;

“a) Borç

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

b) Alacak

1) Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir” hükümleri uyarınca, kiraya verilip de gelir elde edilen duran varlıkların, 990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabında izlenmesi gerekmektedir. Ancak uygulamada 2018 yılında İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı tarafından kiraya verilen duran varlıkların ilgili hesaplarda izlenmediği görülmüştür.

Sonuç olarak, yukarıda yapılan açıklamalar ve anılan mevzuat hükümleri çerçevesinde kiraya verilen taşınmazların 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bundan sonra yapılacak işlemlerde kiraya verilen duran varlıklar hesabı ile diğer nazım hesaplar karşılığı hesabının kullanılmasına gereken hassasiyetin gösterileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak bulguda bahsedilen muhasebe kayıt hatalarının Başkanlıkça düzeltileceği ifade edilmekte ise de yapılacak işlemler, 2019 yılı mali tablolarında yer alacak hesapları kapsayacaktır. Bu nedenle "990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı" ile "999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı"na kaydedilmesi gereken tutarın kaydedilmemesi nedeniyle İzmir Valiliği YİKOB 2018 yılı mali tablolarında yer alan sözü edilen hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği düşünülmektedir.

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

(1.01.2018 - 31.12.2018) İZMİR YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI Tüm Muhasebe Birimleri 2018 Yılı BİLANÇOSU

AKTİF	2016	2017	Cari Yıl 2018	PASİF	2016	2017	Cari Yıl 2018
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
1 DÖNEN VARLIKLAR			202.420.520,45	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			129.111.963,14
10 HAZİR DEĞERLER			200.217.452,18	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			126.334.813,78
102 BANKA HESABI			200.470.027,03	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			4.635.703,19
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			-252.574,85	333 EMANETLER HESABI			121.699.110,59
12 FAALİYET ALACAKLARI			1.433.990,71	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			2.777.149,36
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI			0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			2.559.516,65
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI			1.433.990,71	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			206.664,32
14 DİĞER ALACAKLAR			195.819,71	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI			10.968,39
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI			195.819,71	5 ÖZ KAYNAKLAR			1.172.747.218,64
15 STOKLAR			431.643,93	50 NET DEĞER			797.467.632,17
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI			431.643,93	500 NET DEĞER HESABI			797.467.632,17
16 ÖN ÖDEMELER			0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			74.156.502,23
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI Hs.			74.156.502,23
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI			0,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			301.123.084,24
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR			141.613,92	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			301.123.084,24
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI			141.613,92	PASİF TOPLAMI			1.301.859.181,78
2 DURAN VARLIKLAR			1.099.438.661,33				
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR			1.099.362.623,62				
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI			237.359.239,73				
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI			11.191.725,92				
252 BİNALAR HESABI			560.092.419,05				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI			796.301,83				
254 TAŞITLAR HESABI			627.947,22				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI			4.551.823,00				
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-11.581.548,72				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI			296.324.715,59				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			0,00				
260 HAKLAR HESABI			373.492,64				
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-373.492,64				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR			76.037,71				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOK VE MADDİ DURAN VAR. HS			79.559,91				
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			-3.522,20				
AKTİF TOPLAMI			1.301.859.181,78				

İZMİR YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI 2018 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ Giderin Turu	2016 Yılı	2017 Yılı	Cari Yıl (2018)
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4				
630	01	0	0	0	Personel Giderleri	0,00	0,00	29.980.553,68
630	01	1	0	0	Memurlar	0,00	0,00	80.402,07
630	01	1	2	0	Zamlar ve Tazminatlar	0,00	0,00	73.630,47
630	01	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	0,00	0,00	73.630,47
630	01	1	5	0	Ek Çalışma Karşılıkları	0,00	0,00	6.771,60
630	01	1	5	2	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri	0,00	0,00	6.771,60
630	01	3	0	0	İşçiler	0,00	0,00	3.821.033,42
630	01	3	1	0	Ücretler	0,00	0,00	2.794.352,36
630	01	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	0,00	0,00	2.794.352,36
630	01	3	1	2	Geçici İşçilerin Ücretleri	0,00	0,00	0,00
630	01	3	3	0	Sosyal Haklar	0,00	0,00	394.496,29
630	01	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	0,00	0,00	394.496,29
630	01	3	4	0	Fazla Mesailer	0,00	0,00	177.466,93
630	01	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	0,00	0,00	177.466,93
630	01	3	5	0	Ödül ve İkramiyeler	0,00	0,00	454.717,84

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ Gelirin Turu	2016 Yılı	2017 Yılı	Cari Yıl (2018)
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4				
600	03	0	0	0	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	10.346.690,97
600	03	1	0	0	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00	0,00	258.333,28
600	03	1	1	0	Mal Satış Gelirleri	0,00	0,00	258.333,28
600	03	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	0,00	0,00	41.200,00
600	03	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	0,00	0,00	217.133,28
600	03	6	0	0	Kira Gelirleri	0,00	0,00	10.088.357,69
600	03	6	1	0	Taşınmaz Kiraları	0,00	0,00	10.088.357,69
600	03	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	0,00	0,00	179.640,09
600	03	6	1	2	Ecrimisil Gelirleri	0,00	0,00	373.492,84
600	03	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	0,00	0,00	9.535.224,76
600	04	0	0	0	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	0,00	357.295.951,98
600	04	2	0	0	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	306.249.115,89
600	04	2	1	0	Cari	0,00	0,00	35.468.691,54
600	04	2	1	1	Hazine yardımı	0,00	0,00	5.250.000,00
600	04	2	1	51	Muhtar ödenekleri için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	30.218.691,54

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	01	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	0,00	0,00	454.717,84
630	01	5	0	0	Diğer Personel	0,00	0,00	26.079.118,19
630	01	5	1	0	Ücret ve Diğer Ödemeler	0,00	0,00	26.079.118,19
630	01	5	1	1	Muhtarların Ücretleri	0,00	0,00	26.079.118,19
630	02	0	0	0	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	0,00	5.321.408,95
630	02	3	0	0	İşçiler	0,00	0,00	836.038,08
630	02	3	4	0	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	0,00	74.314,50
630	02	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	0,00	74.314,50
630	02	3	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00	761.723,58
630	02	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	485.535,02
630	02	3	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	0,00	276.188,56
630	02	5	0	0	Diğer Personel	0,00	0,00	4.485.370,87
630	02	5	6	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00	4.485.370,87
630	02	5	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	4.485.370,87
630	03	0	0	0	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00	12.150.498,58
630	03	2	0	0	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	1.290.372,50
630	03	2	1	0	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	0,00	0,00	27.369,99
630	03	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	0,00	0,00	27.369,99
630	03	2	2	0	Su ve Temizlik Malzemesi	0,00	0,00	151.896,08

600	04	2	1	99	Cari nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	0,00
600	04	2	2	0	Sermaye	0,00	0,00	270.780.424,35
600	04	2	2	1	Hazine yardımı	0,00	0,00	2.000.000,00
600	04	2	2	51	Alt yapı hizmetleri için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	50.513.992,78
600	04	2	2	52	Eğitim hizmetleri için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	120.968.430,47
600	04	2	2	99	Sermaye nitelikli diğer işler için genel bütçeden alınan	0,00	0,00	97.298.001,10
600	04	4	0	0	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0,00	0,00	51.046.836,09
600	04	4	1	0	Cari	0,00	0,00	624,16
600	04	4	1	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	624,16
600	04	4	2	0	Sermaye	0,00	0,00	51.046.211,93
600	04	4	2	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	51.046.211,93
600	04	4	2	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	0,00
600	05	0	0	0	Diğer Gelirler	0,00	0,00	28.964.391,71
600	05	1	0	0	Faiz Gelirleri	0,00	0,00	20.223.034,62
600	05	1	9	0	Diğer Faizler	0,00	0,00	20.223.034,62
600	05	1	9	3	Mevduat Faizleri	0,00	0,00	20.223.034,62
600	05	1	9	99	Diğer Faizler	0,00	0,00	0,00
600	05	2	0	0	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,00	0,00	5.508.322,54
600	05	2	8	0	Mahalli İdarelere Ait Paylar	0,00	0,00	5.508.322,54

					Alımları			
630	03	2	2	1	Su Alımları	0,00	0,00	151.896,08
630	03	2	3	0	Enerji Alımları	0,00	0,00	1.089.370,58
630	03	2	3	1	Yakacak Alımları	0,00	0,00	112.738,08
630	03	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	0,00	0,00	514.665,61
630	03	2	3	3	Elektrik Alımları	0,00	0,00	461.966,89
630	03	2	6	0	Özel Malzeme Alımları	0,00	0,00	1.391,22
630	03	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi Temrinlik Malzeme Alımları	0,00	0,00	1.391,22
630	03	2	9	0	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	0,00	20.344,63
630	03	2	9	1	Bahçe Malzemesi ile Yapım ve Bakım Giderleri	0,00	0,00	19.247,70
630	03	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	0,00	1.096,93
630	03	3			Yolluklar			297.938,58
630	03	3	0	0		0,00	0,00	
630	03	3	1	0	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	35.641,98
630	03	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	35.641,98
630	03	3	2	0	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0,00	0,00	8.184,75
630	03	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0,00	0,00	8.184,75
630	03	3	3	0	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	188.250,25

600	05	2	8	51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	0,00	0,00	972.880,90
600	05	2	8	99	Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar	0,00	0,00	4.535.441,64
600	05	2	9	0	Diğer Paylar	0,00	0,00	0,00
600	05	2	9	99	Diğer Paylar	0,00	0,00	0,00
600	05	3	0	0	Para Cezaları	0,00	0,00	1.649.208,13
600	05	3	2	0	İdari Para Cezaları	0,00	0,00	1.174.869,79
600	05	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	0,00	0,00	1.174.869,79
600	05	3	4	0	Vergi Cezaları	0,00	0,00	489,02
600	05	3	4	1	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	0,00	0,00	489,02
600	05	3	9	0	Diğer Para Cezaları	0,00	0,00	473.849,32
600	05	3	9	2	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden Alınacak Gecikme Zamları	0,00	0,00	0,00
600	05	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	0,00	0,00	473.849,32
600	05	9	0	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	1.583.826,42
600	05	9	1	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	1.583.826,42
600	05	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	0,00	0,00	187.730,00
600	05	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	0,00	0,00	40.000,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	03	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0,00	0,00	188.250,25
630	03	3	5	0	Yolluk Tazminatları	0,00	0,00	65.861,60
630	03	3	5	1	Seyyar Görev Tazminatları	0,00	0,00	65.861,60
630	03	4	0	0	Görev Giderleri	0,00	0,00	18.714,19
630	03	4	2	0	Yasal Giderler	0,00	0,00	9.204,42
630	03	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	0,00	0,00	4.904,60
630	03	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	0,00	0,00	4.299,82
630	03	4	3	0	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	9.509,77
630	03	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	9.315,07
630	03	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	0,00	0,00	194,70
630	03	5	0	0	Hizmet Alımları	0,00	0,00	4.669.814,29
630	03	5	1	0	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	2.148.744,07
630	03	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	0,00	0,00	96.722,11
630	03	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	0,00	0,00	0,00
630	03	5	1	8	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00	1.091.580,41
630	03	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	0,00	0,00	538.134,77
630	03	5	1	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapılacak Kıdem Tazminatı Ödemeleri	0,00	0,00	61.831,48

600	05	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	0,00	0,00	128.110,68
600	05	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	1.227.985,74
GELİRLER TOPLAMI:						0,00	0,00	396.607.034,66
FAALİYET SONUCU (+ / -)								301.123.084,24

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	03	5	1	90	<i>Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler</i>	0,00	0,00	360.475,30
630	03	5	2	0	Haberleşme Giderleri	0,00	0,00	405.143,73
630	03	5	2	1	<i>Posta ve Telgraf Giderleri</i>	0,00	0,00	20.000,00
630	03	5	2	2	<i>Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri</i>	0,00	0,00	139.693,18
630	03	5	2	3	<i>Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri</i>	0,00	0,00	227.853,88
630	03	5	2	3	<i>Bilgiye Abonelik Giderleri</i>	0,00	0,00	227.853,88
630	03	5	2	5	<i>Uydu Haberleşme Giderleri</i>	0,00	0,00	12.439,29
630	03	5	2	6	<i>Hat Kira Giderleri</i>	0,00	0,00	5.082,78
630	03	5	2	90	<i>Diğer Haberleşme Giderleri</i>	0,00	0,00	74,60
630	03	5	3	0	Taşıma Giderleri	0,00	0,00	39.417,36
630	03	5	3	2	<i>Yolcu Taşıma Giderleri</i>	0,00	0,00	30.317,36
630	03	5	3	4	<i>Geçiş Ücretleri</i>	0,00	0,00	9.100,00
630	03	5	3	90	<i>Diğer Taşıma Giderleri</i>	0,00	0,00	0,00
630	03	5	4	0	Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00	0,00	216.050,79
630	03	5	4	1	<i>İlan Giderleri</i>	0,00	0,00	190.282,79
630	03	5	4	2	<i>Sigorta Giderleri</i>	0,00	0,00	25.768,00
630	03	5	4	90	<i>Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler</i>	0,00	0,00	0,00
630	03	5	5	0	Kiralar	0,00	0,00	1.468.693,48
630	03	5	5	2	<i>Taşıt Kiralaması Giderleri</i>	0,00	0,00	421.396,88
630	03	5	5	12	<i>Personel Servis Kiralama Giderleri</i>	0,00	0,00	1.044.936,60
630	03	5	5	90	<i>Diğer Kiralama Giderleri</i>	0,00	0,00	2.360,00
630	03	5	7	0	Yargılama	0,00	0,00	563,15

T.C. Sayıştay Başkanlığı

					Giderleri			
630	03	5	7	2	Keşif Giderleri	0,00	0,00	563,15
630	03	5	9	0	Diğer Hizmet Alımları	0,00	0,00	391.201,71
630	03	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	0,00	0,00	73.707,14
630	03	5	9	10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	0,00	0,00	12.404,70
630	03	5	9	11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	0,00	0,00	11.547,44
630	03	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	0,00	0,00	293.542,43
630	03	6	0	0	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	0,00	0,00	4.000.526,29
630	03	6	1	0	Temsil Giderleri	0,00	0,00	2.988.050,81
630	03	6	1	1	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00	2.988.050,81
630	03	6	2	0	Tanıtma Giderleri	0,00	0,00	1.012.475,48
630	03	6	2	1	Tanıtma, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	0,00	0,00	1.012.475,48
630	03	7	0	0	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	748.005,98
630	03	7	1	0	Menkul Mal Alım Giderleri	0,00	0,00	7.567,34
630	03	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	0,00	0,00	413,00
630	03	7	1	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	0,00	0,00	0,00

630	03	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	0,00	0,00	741,04
630	03	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	0,00	0,00	6.413,30
630	03	7	3	0	Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	740.438,64
630	03	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	2.300,40
630	03	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	254.645,72
630	03	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	285.583,13
630	03	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	197.909,39
630	03	8	0	0	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	563.599,86
630	03	8	1	0	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	364.023,68
630	03	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	03	8	1	2	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	03	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	364.023,68
630	03	8	2	0	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	191.186,38
630	03	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	191.186,38
630	03	8	9	0	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	8.389,80
630	03	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	8.389,80
630	03	9	0	0	Tedavi Ve Cenaze Giderleri	0,00	0,00	561.526,89

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	03	9	3	0	Cenaze Giderleri	0,00	0,00	561.526,89
630	03	9	3	2	Mezar ve Şehitlik Yapım ve Bakım Giderleri	0,00	0,00	561.526,89
630	05	0	0	0	Cari Transferler	0,00	0,00	179.952,41
630	05	3	0	0	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0,00	0,00	179.952,41
630	05	3	1	0	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	0,00	0,00	179.952,41
630	05	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	0,00	0,00	5.221,50
630	05	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	0,00	0,00	174.730,91
630	11	0	0	0	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	6.248.488,13
630	11	5	0	0	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0,00	0,00	6.248.488,13
630	12	0	0	0	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	16.280.652,87
630	12	1	0	0	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	43.349,75
630	12	1	0	0	Vergi Gelirleri	0,00	0,00	43.349,75
630	12	1	6	0	Harçlar	0,00	0,00	43.349,75
630	12	1	6	9	Bina İnşaat Harcı	0,00	0,00	43.349,75
630	12	1	6	9	İşgal Harcı	0,00	0,00	43.349,75
630	12	1	6	9	Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	0,00	0,00	43.349,75

630	12	1	6	9	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	0,00	0,00	43.349,75
630	12	1	6	9	Tellallık Harcı	0,00	0,00	43.349,75
630	12	1	6	9	Toptancı Hali Resmi	0,00	0,00	43.349,75
630	12	1	6	9	Diğer Harçlar	0,00	0,00	86.699,50
630	12	1	6	9	Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı	0,00	0,00	43.349,75
630	12	1	6	9	İşyeri Açma İzni Harcı	0,00	0,00	43.349,75
630	12	1	6	9	Kaynak Suları Harcı	0,00	0,00	43.349,75
630	12	1	6	9	Yapı Kullanma İzni Harcı	0,00	0,00	43.349,75
630	12	3	0	0	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	99.471,34
630	12	3	1	0	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0,00	0,00	2.894,15
630	12	3	1	1	Diğer Değerli Kağıt Bedelleri	0,00	0,00	2.894,15
630	12	3	1	1	Diğer Mal Satış Gelirleri	0,00	0,00	2.894,15
630	12	3	1	1	Mal Satış Gelirleri	0,00	0,00	2.894,15
630	12	3	1	1	Kitap,Yayın vb. Satış Gelirleri	0,00	0,00	2.894,15
630	12	3	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	0,00	0,00	2.894,15
630	12	3	6	0	Kira Gelirleri	0,00	0,00	96.577,19
630	12	3	6	1	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	0,00	0,00	96.577,19
630	12	3	6	1	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri	0,00	0,00	96.577,19
630	12	3	6	1	Lojman Kira Gelirleri	0,00	0,00	96.577,19
630	12	3	6	1	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	0,00	0,00	96.577,19
630	12	3	6	1	Taşınmaz Kiraları	0,00	0,00	96.577,19
630	12	3	6	1	Ecrimisil	0,00	0,00	96.577,19

					Gelirleri			
630	12	3	6	1	Spor Tesisleri Kira Gelirleri	0,00	0,00	96.577,19
630	12	5	0	0	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	16.137.831,78
630	12	5	0	0	Diğer Gelirler	0,00	0,00	16.137.831,78
630	12	5	1	0	Faiz Gelirleri	0,00	0,00	9.813.041,81
630	12	5	1	9	Diğer Faizler	0,00	0,00	19.626.083,62
630	12	5	1	9	Kişilerden Alacaklar Faizleri	0,00	0,00	9.813.041,81
630	12	5	1	9	Mevduat Faizleri	0,00	0,00	9.813.041,81
630	12	5	3	0	Para Cezaları	0,00	0,00	2.499.960,00
630	12	5	3	2	Diğer İdari Para Cezaları	0,00	0,00	1.084.242,00
630	12	5	3	2	İdari Para Cezaları	0,00	0,00	1.084.242,00
630	12	5	3	9	Diğer Para Cezaları	0,00	0,00	1.415.718,00
630	12	5	3	9	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	0,00	0,00	1.415.718,00
630	12	5	3	9	Düşük Değerleme Olan Tutarları	0,00	0,00	1.415.718,00
630	12	5	3	9	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden Alınacak Gecikme Zamları	0,00	0,00	1.415.718,00
630	12	5	9	0	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	3.824.829,97
630	12	5	9	1	Afetlerde Kullanılacak Gelirler	0,00	0,00	3.824.829,97
630	12	5	9	1	İrat Kaydedilecek Hisse Senedi ve Tahviller	0,00	0,00	3.824.829,97
630	12	5	9	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	0,00	0,00	3.824.829,97

630	12	5	9	1	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	0,00	0,00	3.824.829,97
630	12	5	9	1	Mera Gelirleri	0,00	0,00	3.824.829,97
630	12	5	9	1	Para Farkları	0,00	0,00	3.824.829,97
630	12	5	9	1	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	3.824.829,97
630	12	5	9	1	Kişilerden Alacaklar	0,00	0,00	3.824.829,97
630	12	5	9	1	Otopark Yönetmeliği Uyarınca Alınan Otopark Bedeli	0,00	0,00	3.824.829,97
630	12	5	9	1	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	3.824.829,97
630	13	0	0	0	Amortisman Giderleri	0,00	0,00	11.812.312,45
630	13	1	0	0	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	11.438.819,81
630	13	1	1	0	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	0,00	0,00	223.834,52
630	13	1	2	0	Binaların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	11.196.199,39
630	13	1	5	0	Demirbaşların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	18.785,90
630	13	2	0	0	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	373.492,64
630	13	2	1	0	Haklar Amortisman Giderleri	0,00	0,00	373.492,64
630	14	0	0	0	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	0,00	563.862,44
630	14	1	0	0	Kırtasiye Malzemeleri	0,00	0,00	104.275,69

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	14	2	0	0	Beslenme, Gıda ve Amaçlı Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	0,00	0,00	35.864,36
630	14	3	0	0	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	0,00	0,00	1.155,22
630	14	4	0	0	Yakıtlar, Yakıt Katkı Yağlar ve	0,00	0,00	1.109,20
630	14	5	0	0	Temizleme Ekipmanları	0,00	0,00	41.737,84
630	14	6	0	0	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	0,00	0,00	143.166,59
630	14	7	0	0	Yiyecek	0,00	0,00	1.731,15
630	14	8	0	0	İçecek	0,00	0,00	3.363,19
630	14	10	0	0	Zirai Maddeler	0,00	0,00	8.735,68
630	14	12	0	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	0,00	0,00	188.006,98
630	14	13	0	0	Yedek Parçalar	0,00	0,00	20.233,89
630	14	14	0	0	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00	0,00	2.599,96
630	14	17	0	0	Basınçlı Ekipmanlar	0,00	0,00	2.301,00
630	14	99	0	0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0,00	0,00	9.581,69
630	30	0	0	0	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	0,00	12.946.219,05
630	30	6	0	0	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	0,00	12.946.219,05
630	30	6	2	0	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	0,00	0,00	76.051,00
630	30	6	2	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	76.051,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	30	6	5	0	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	0,00	0,00	9.324.152,21
630	30	6	5	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	9.324.152,21
630	30	6	6	0	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	30	6	6	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	0,00
630	30	6	7	0	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	0,00	0,00	3.537.264,23
630	30	6	7	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	0,00	0,00	3.537.264,23
630	30	6	7	9	Diğer Giderler	0,00	0,00	0,00
630	30	6	9	0	Diğer Sermaye Giderleri	0,00	0,00	8.751,61
630	30	6	9	9	Diğer Sermaye Giderleri	0,00	0,00	8.751,61
630	99	0	0	0	Diğer Giderler	0,00	0,00	1,86
630	99	99	0	0	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,00	0,00	1,86
GİDERLER TOPLAMI :						0,00	0,00	95.483.950,42

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Ön Ödemelerde Mahsup Sürelerine Uyulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının Kullanılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" Başlıklı bölümün 8'inci maddesinde yeniden bulgu konusu edilmiştir.
Yapım İşlerinde Yaklaşık Maliyeti Oluşturan Kalemler Arasında Nakliye Bedelinin Maktu Olarak Belirlenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Dönem Olumlu Faaliyet Sonucunun Bilançoda Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabına Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Arazi ve Arsaların Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurumun Mülkiyetinde Olan Bina Niteliğindeki Taşınmazların Bir Bölümünün Binalar Hesabına Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda Takip Edilen	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

Yatırımlardan, Tamamlananların İlgili Olduğu Maddi Duran Varlık Hesabına Alınmaması			
Faaliyet Alacaklarına İlişkin Herhangi Bir Kayıt Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurumun Ortak Olduğu Şirketlere İlişkin Sermaye Payının Varlık Hesaplarında İzlenmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünün 7'nci maddesinde yeniden bulgu konusu edilmiştir.
Haklar Hesabı ve Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünün 3'üncü maddesinde yeniden bulgu konusu edilmiştir.
Hurdaya Ayrılan Maddi Duran Varlıkların Muhasebeleştirilmesi İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının Kullanılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" Başlıklı bölümünün 1'nci maddesinde yeniden bulgu konusu edilmiştir.