



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ADANA SEYHAN BELEDİYESİ**  
**2016 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2017



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	10
8.	EKLER.....	25



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

Seyhan Belediyesi'nde muhasebe kayıt sistemi 08.06.2005 tarihli ve 25839 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde çıkarılan ve 10.03.2006 tarihli 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup, kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

Kurumun bütçe gelir ve giderlerine ilişkin tablolara aşağıda yer verilmiştir.

Hesap Kodu/Ekonomik Sınıflandırma	Hesap Adı	Bütçe İle Tahmin Edilen Tutar(TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	330.000.000,00	287.954.670,37	87,26
830/1	PERSONEL GİDERLERİ	63.070.936,27	49.597.845,90	78,64
830/2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA YAPILAN ÖDEMELER	11.476.122,73	8.477.108,23	73,87
830/3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	101.383.080,00	104.152.426,21	102,73
830/4	FAİZ GİDERLERİ	2.900.000,00	2.527.180,10	87,14
830/5	CARI TRANSFERLER	11.011.000,00	6.158.175,88	55,93
830/6	SERMAYE GİDERLERİ	123.133.861,00	117.041.934,05	95,05
830/7	SERMAYE TRANSFERLERİ	15.000,00	0,00	0,00
830/8	BORÇ VERME	10.000,00	0,00	0,00
830/9	YEDEK ÖDENEKLER	17.000.000,00	0,00	0,00
<b>Genel Toplam</b>		<b>330.000.000,00</b>	<b>287.954.670,37</b>	<b>87,26</b>

**Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu**

Hesap Kodu/Ekonomik Sınıflandırma	Hesap Adı	Bütçe İle Tahmin Edilen Tutar(TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	330.000.000,00	236.949.240,88	71,80
800/1	Vergi Gelirleri	122.342.512,00	74.668.555,67	61,03
800/2	Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
800/3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.519.931,07	1.371.433,60	90,23
800/4	Alınan Bağış ve Yardımlar	2.486.000,00	0,00	0,00
800/5	Diğer Gelirler	197.062.548,82	158.755.989,96	80,56
800/6	Sermaye Gelirleri	6.839.008,11	3.814.755,20	55,78
800/8	Alacaklardan Tahsilatlar	0,00	0,00	0,00
800/9	Ret ve İadeler(-)	250.000,00	1.661.493,55	664,60
<b>Genel Toplam</b>		<b>330.000.000,00</b>	<b>236.949.240,88</b>	<b>71,80</b>

Kurumun 2016 yılı Faaliyet Gelirleri toplamı 255.420.392,61 TL, Faaliyet Giderleri toplamı ise 175.175.848,01 TL olarak gerçekleşmiş olup, Dönem Sonu Olumlu Faaliyet Sonucu 80.244.544,60 TL'dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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



## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına Yapılan Hatalı Kayıtlar Nedeniyle 2016 Yılı Bilançosunda Yer Alan Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı Tutarının Gerçeği Yansıtmaması**

Belediye tarafından katma değer vergisi tahsilatı yapılan faaliyetleri ile sınırlı kalınmadan, indirim konusu yapılamayacak mal ve hizmet alımlarına ilişkin bazı giderlerde 191- İndirilecek KDV Hesabı kullanılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “191 İndirilecek katma değer vergisi hesabı” başlıklı 153 üncü maddesinde;

*“(1) Bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.*

*(2) Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir.”* Denilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29'uncu maddesine göre; KDV mükellefleri, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden bu Kanun'da aksine hüküm olmadıkça faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini indirebilirler.

Bununla birlikte, 11 seri No'lu KDV Genel Tebliği'nin "E-Kamu Kurum ve Kuruluşları, Dernek ve Vakıflar Mesleki Kuruluşlar" başlıklı bölümünde, belediyelerin vergilendirilmesine ilişkin olarak "...kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri Katma Değer Vergisi Kanunu kapsamına girmediğinden vergiye tabi olmayacaktır..." ifadelerine yer verilmiş olup belediyelerin kuruluş amaçlarına uygun ticari niteliği bulunmayan

faaliyetlerinin, verginin konusuna dâhil edilmediği de açıktır.

Buna göre belediyelerin, kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri ile ilgili işlemleri dolayısıyla yükledikleri KDV tutarlarını indirim konusu yapmamaları, indirim konusu yapılmayacak olan bu KDV tutarlarını hizmet alımlarında doğrudan gider yapmaları, mal alımlarında ise ilgili malın maliyetine eklemeleri, sadece vergiye tabi hizmetlerini ya da ticari niteliği bulunan faaliyetlerini ifa etmek için alınan mal ve hizmetler için ödediği KDV tutarlarını, bu hizmet ve faaliyetler karşılığı olarak tahsil ettikleri hesaplanan KDV tutarlarından, MİBMY’de yer alan düzenlemeler doğrultusunda ilgili hesapları kullanılarak mahsup etmeleri gerekmektedir.

2016 yılı itibariyle Belediyenin, 191 İndirilecek KDV Hesabı borç toplamı 1.112.086,45 TL; 391 Hesaplanan KDV Hesabı alacak toplamı ise 227.624,33 TL olup yapılan mahsuplaşma işlemlerinden sonra 190 Devreden KDV Hesabının dönem sonu borç bakiyesi 121.597.201,47 TL olmuştur.

Sonuç olarak geçmiş yıllarda yapılan mal ve hizmet alımlarında indirim konusu yapılmayacak katma değer vergisi tutarlarının, hesaplanan katma değer vergisinden mahsup edilmesi nedeniyle devreden katma değer vergisi tutarlarının sürekli artmasına; dolayısıyla satın alınan hizmetlerde yılı faaliyet giderlerinin faaliyet sonuçları tablolarında, satın alınan mallarda ise ilgili mal maliyetlerinin taşınır hesapları ile bilançolarda eksik gösterilmesine, böylelikle hem geçmiş yıllarda hem de ilgili yıl ve gelecek yıllarda ödenecek vergi kapsamında olan hesaplanan KDV tutarlarının yılı merkezi yönetim gelir bütçelerine, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı aracılığı ile yansıtılmamasına yol açılmıştır.

Belediye, geçmiş yıl denetim raporlarında konu edilmiş olmasına rağmen 2016 yılında da indirim konusu yapılabilecek nitelikte olmayan işlemler için 191 hesabını kullanmaya devam etmiştir. Ayrıca yukarıda bahsedildiği üzere, geçmiş yıllardan gelen hatalı işlemler sonucu oluşan 190 hesabı borç bakiyesinin, bundan böyle hesaplanan KDV tutarlarının merkezi yönetim gelir bütçesine gönderilmesi amacıyla düzeltilmesi önerilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kurumumuzun Katma Değer Vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili olmayan mal ve hizmet alımlarında 191-İndirilecek KDV'yi indirim konusu yapılmaması için Bilgi İşlem Müdürlüğü ile görüşülerek sistemde gerekli

düzenlemeler yapılmış olup Mayıs 2017 itibariyle söz konusu KDV tutarları malın veya hizmetin maliyetine eklenmektedir" denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum cevabında Mayıs 2017 itibari ile Kurumun Katma Değer Vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili olmayan mal ve hizmet alımlarında, KDV tutarlarının malın veya hizmetin maliyetine eklenmeye başlandığı belirtilmiş olmasına rağmen sözkonusu düzeltmelerin 2017 yılından itibaren yapılacak alımlarda olmasından dolayı 2016 yılı bilançosundaki 190 Devreden KDV Hesabında yer alan tutarda bir değişiklik olmayacaktır.

Geçmiş yıllardan gelen hatalı işlemler sonucu oluşan 121.597.201,47 TL lik tutarın düzeltilmesine yönelik bir kayıt yapılmaması, bilançonun doğru ve güvenilir bilgi içermemesine neden olmaktadır.

Düzeltilme işlemlerine ilişkin inceleme müteakip denetim döneminde yapılacaktır.

## **BULGU 2: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Takip Edilenlerden Tamamlanıp Geçici Kabul İşlemleri Yapılanların Bu Hesaptan Çıkarılarak İlgili Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması**

2016 Yılı içerisinde 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda izlenen yatırım kayıtlarının geçici kabul tutanakları düzenlenmiş olmasına rağmen ilgili duran varlık hesaplarına aktarılmasına ilişkin kayıtlar yapılmamıştır.

Muhasebe Yönetmeliği'nin 205'inci maddesine göre, gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sâri olarak yapımı süren işlere ilişkin tutarların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi, bu hesapta izlenen tutarlardan tamamlanıp geçici kabulü yapılanların ise ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yönetmelik hükümlerine uygun olarak aktarma kayıtlarının yapılmaması sonucunda kurumun yılsonu bilançosunda toplam 1.143.698,11 TL 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda fazla, ilgili duran varlık hesaplarında eksik görünmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında takip edilen ve tamamlanan işlemlerin İlgili Duran Varlıklar hesabına aktarımı 2017 yılında yapılacaktır" denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olmasına rağmen sözkonusu düzeltmelerin 2017 yılında yapılacak olmasından dolayı 2016 yılı bilançosundaki 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 1.143.698,11 TL fazla, ilgili duran varlık hesapları ise aynı tutarda eksik görünmekte olup; bilançonun doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir.

Düzeltilme işlemlerine ilişkin inceleme müteakip denetim döneminde yapılacaktır.

### **BULGU 3: Maddi Duran Varlıklılar Kayıtlara Alınırken Net Değer Hesabı Yerine Sayım Fazlaları Hesabının Kullanılması**

2016 yılının açılış yevmiye kaydı ve mizan cetvelinde yer alan 397- Sayım Fazlaları Hesabındaki tutarın kaynağının anlaşılması amacıyla bu hesaba ilişkin 2014 yılına ait yevmiye kayıtları incelenmiştir. İnceleme sonucunda bazı taşınırların muhasebeye intikali aşamasında 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı ile 254 Taşıtlar Hesabının karşılığında 500 Net Değer Hesabı kullanılması gerekirken 397- Sayım Fazlaları Hesabının kullanıldığı görülmüştür.

Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'inci maddesi gereğince Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarihte mevcut olup hesaplarda yer almayan maddi duran varlıklardan envanter ve değerlemesi yapılanların tahakkuk birimince bildirildikçe, muhasebe birimlerinde ilgili maddi duran varlık hesabına kaydedilen tutarların karşılığı net değer hesabına kaydedilmesi gerekirken 397 Sayım Fazlaları Hesabına kaydedilmiştir.

Yapılan bu kayıt sonucunda 2014 yılından beri bilançoda 397 Sayım Fazlaları Hesabı 214.268,28 TL fazla görünürken 500 Net Değer Hesabı aynı tutarda eksik görünmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2017 yılında Maddi Duran Varlıklar kayıtları 500 Net Değer Hesabına aktarılarak düzeltmeleri yapılmıştır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiş olmasına rağmen sözkonusu düzeltmelerin 2017 yılında yapılmış olmasından dolayı 2016 yılı bilançosundaki 397 Sayım Fazlaları Hesabı 214.268,28 TL fazla görünürken 500 Net Değer Hesabı aynı tutarda eksik görünmekte olup; bilançonun doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir.

Düzeltilme işlemlerine ilişkin inceleme müteakip denetim döneminde yapılacaktır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Seyhan Belediyesi'nin 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Belediye Tarafından Kiralanan Taşınmazlar İçin Peşin Ödenen 2017 Yılı Kira Bedellerinin 2016 Yılında Giderleştirilmesi**

2016 ve 2017 yıllarında Belediye hizmetlerinde kullanılmak üzere kiralanmış olan iki adet binanın kira bedelleri peşin olarak ödenmiştir ve bu ödemelerin tamamı 2016 yılının gideri olarak muhasebeleştirilmiştir.

Muhasebe Yönetmeliği'nin (MİBMY) 143, 144, 217 ve 218'inci maddelerine göre kiralar peşin ödendiğinde; 2016 yılını ilgilendiren kısmının 180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabına, 2017 yılını ilgilendiren kısmın ise 280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabına kaydedilmesi, 180 hesabına kaydedilen tutarların yıl içinde aylar itibariyle gider kaydedilerek kapatılması, 280 hesabına kaydedilen tutarlardan 2017 yılını ilgilendiren kısmının ise yıl sonunda 180 hesabına aktarılması suretiyle bilançoda gösterilmesi sağlanmalıdır.

Belediyede yapılan uygulamada, peşin ödemesi yapılacak kira bedelinin tamamı yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak ilk önce 630 Giderler Hesabına borç, 320 Bütçe Emanetleri Hesabına alacak kaydetmek suretiyle tahakkuk ettirildiği, ödendiğinde de 320 hesabının kapatıldığı görülmüştür.

Yapılan bu uygulamayla ödenen kira bedelinden 2017 yılına ait 52.818,32 TL'lik kısmın 2016 yılında giderleştirilmek suretiyle faaliyet giderlerinin bu tutar kadar fazla gösterilmesine, bilançoda da 180 hesabında görülmesi gereken bu tutarın yer almamasına sebep olunmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Belediyemiz tarafından kiralanan taşınmazlar için yapılan peşin ödemeler, 2017 yılının Mayıs ayından itibaren kiralama tutarları ilgili 180 ve 280 hesaplara intikal ettirilecektir" denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kurum, 2017 yılının Mayıs ayından itibaren ödenecek kiralama tutarlarının ilgili 180 ve 280 hesaplarına intikal ettirileceğini belirtmektedir. Konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

## **BULGU 2: Doğalgaz Tüketim Bedellerinin Giderler Hesabı Yerine İlk Madde Malzemeler Hesabına Kaydedilmesi**

Organize sanayi bölgesinde yer alan Belediye şantiyesinde kullanılan doğalgaz bedelleri 150 İlk Madde Malzemeler Hesabına kaydedilmek suretiyle bilançonun aktifinde izlenmektedir.

Muhasebe Yönetmeliği'nin 113'üncü maddesi gereğince 15 Stoklar Hesabı, kurum ambar ve atölyelerinde; satılmak veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen mallar ile artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde kullanılacak veya paraya çevrilebilecek varlıkların izlenmesi için kullanılması gerekmektedir.

Belediye aylık doğalgaz tüketim bedellerini 150.04.03 Gaz Yakıtlar Hesabının borcuna kaydederek muhasebeleştirmektedir. Kayıt yapılan bu hesap depolanan gaz yakıtı alımlarında kullanılmalıdır. Belediye şantiyesinde kullanılan doğalgaz depolanmadan doğrudan tüketilmektedir. Dolayısıyla doğalgaz tüketim bedellerinin muhasebeleştirilmesinde 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabı yerine 630 Giderler Hesabına kaydedilmelidir.

Doğalgaz tüketim bedeli ödemelerinin hatalı muhasebeleştirilmesi sonucunda; Bilançoda 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabı toplam 922.957,85 TL fazla görülürken, faaliyet sonuçları tablosunda 630.3.2.3.3 Yakacak Alımları Giderleri aynı tutarda eksik görünmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Doğalgaz tüketim bedelleri 2017 yılının Mayıs ayından itibaren 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabı yerine 630 Giderler Hesabında izlenecektir" denilmektedir.

***Sonuç olarak*** bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmekte olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

### **BULGU 3: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi Sonucunda Faaliyet Sonuçları Tablosunda Gelirler ve Giderler Hesaplarının Eksik Görünmesine Neden Olunması**

Kurum 2016 Yılı içinde brüt 6.635.525,33 TL mevduat faiz geliri elde ettiği halde bu tutardan %15 gelir vergisi stopajı düşüldükten sonra kalan 5.640.196,53 TL gelir olarak muhasebeleştirilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Gayri safılık ilkesi” başlıklı 39'uncu maddesinde; “*Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir*” denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkesi” başlıklı 6'ncı maddesinin a fıkrasında, “*Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur*” hükmü yer almaktadır.

Buna göre, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600.5.1.9.3 Gelirler Hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan uygulama sonucunda Faaliyet Sonuçları Tablosunda 600.5.1.9.99 kodunda izlenen mevduat faiz geliri ile 630.03.04.03.01 kodunda izlenen vergi ödemeleri ve benzeri giderler 995.328,80 TL eksik görünmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2017 yılında Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi işleminde 600 Gelirler ve 630 Gider Hesapları kullanılmaya başlanmıştır" denilmektedir.

***Sonuç olarak*** bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.



#### **BULGU 4: Satışı Gerçekleşen Arsa ve Arazilerin Arazi ve Arsalar Hesabından Düşülmeden Gelirler Hesabına Kaydedilmesi**

Belediye tarafından gerçekleştirilmiş olan arsa satış işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde arazi ve arsanın bilançodaki kayıtlı değeri 250 Arazi ve Arsalar Hesabından düşülmeden satış bedelinin tamamı 600 Gelirler Hesabına kaydedilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabının İşleyişi ile ilgili 189 uncu maddesinde; satılan arsa ve arazilerin kayıtlı değerinin bu hesabın alacağına, satış bedeli ile kayıtlı değer arasındaki olumlu farkın ise 600 Gelirler hesabına kaydedileceği belirtilmektedir.

Seyhan Belediyesinin satışını gerçekleştirdiği arsaların kayıtlı değeri 494.633,41 TL'dir. Arsaların satışı sonucunda 600 Gelirler Hesabına kaydedilen 3.088.923,20 TL'nin 494.633,41 TL'sinin yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri çerçevesinde 250 Arazi ve Arsalar hesabına alacak kaydı yapılarak kayıtlardan düşülmesi gerekmektedir.

Yapılan bu hatalı kayıtlar bilançoda 250 Arazi ve Arsalar hesabının, Faaliyet sonuçları tablosunda da 600 Gelirler hesabının bu tutar kadar fazla görünmesine sebep olmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** "250 Arazi ve Arsalar hesabından 2017 yılı itibariyle satışı gerçekleşenler, 250 Arazi ve Arsalar hesabından rayiç değeri düşülmek suretiyle işlem yapılmaktadır. Geriye kalan tutar 600 Gelirler Hesabına Borç kaydedilmektedir" denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kurum cevabında bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği, 2017 yılı itibariyle satışı gerçekleştirilen arsa ve arazilerin 250 Arazi ve Arsalar hesabından düşüleceği ve satış bedeli ile kayıtlı değer arasındaki olumlu farkın ise 600 Gelirler hesabına kaydedileceği ifade edilmektedir.

Konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

**BULGU 5: 2015 Yılı Denetimleri Sonucunda Düzenlenmiş Olan Sayıştay Düzenlilik Denetimi Raporunun Belediye Meclisinde Görüşülmemesi**

Sayıştay denetçileri tarafından 2015 yılı denetimleri sonucunda düzenlenmiş olan 2015 yılı Düzenlilik Denetim Raporu'nun belediye meclisine bilgi verilmesi ve gereğinin yapılabilmesi için görüşülmediği belirlenmiştir.

6085 Sayılı Sayıştay Kanununun “Denetimin amacı” başlıklı 34’üncü maddesinde

“ (1) Denetim;

a) Bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında Türkiye Büyük Millet Meclisine ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması,

b) Kamu mali yönetiminin hukuka uygun olarak yürütülmesi ve kamu kaynaklarının korunması,

c) Kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi,

ç) Hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılması, amacıyla gerçekleştirilir.”

5393 Sayılı Belediye Kanununun “Denetimin kapsamı ve türleri” başlıklı 55’inci maddesinde:

“Belediyelerde iç ve dış denetim yapılır. Denetim, iş ve işlemlerin hukuka uygunluk, malî ve performans denetimini kapsar. İç ve dış denetim 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre yapılır. Ayrıca, belediyenin malî işlemler dışında kalan diğer idarî işlemleri, hukuka uygunluk ve idarenin bütünlüğü açısından İçişleri Bakanlığı tarafından da denetlenir. Belediyelere bağlı kuruluş ve işletmeler de yukarıdaki esaslara göre denetlenir. Denetime ilişkin sonuçlar kamuoyuna açıklanır ve meclisin bilgisine sunulur.”

Sayıştay Denetim Yönetmeliğinin “Denetim Raporları” başlıklı 35’inci maddesinde:

“(…)

(6) Rapor Değerlendirme Kurulunca merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile sosyal güvenlik kurumlarına ilişkin görüş verilen denetim raporları Dış Denetim Genel

*Değerlendirme Raporu ile birlikte Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulur ve bilgi ve gereği için ilgili kamu idarelerine gönderilir. Kurulca görüş verilen mahalli idarelere ait denetim raporları ilgili mahalli idarelerin meclislerine bilgi ve gereği için gönderilir.*

(...)” Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre mahalli idarelerin denetimleri sonucunda düzenlenen denetim raporları, yapılmış olan denetimin sonucundan bilgi edinmeleri ve gereğini yapabilmeleri için mahalli idarelerin meclislerine gönderilmektedir.

Sayıştay denetçileri tarafından düzenlenmiş olan Düzenlilik Denetim Raporlarının Belediye Meclisinde görüşülmesinin sağlanması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2017 yılında 2016 Yılı'nın Düzenlilik Denetim Raporu'nun Belediye Meclisimizde görüşülmesi sağlanacaktır" denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kurum cevabında bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve 2016 Yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Belediye Meclisinde görüşüleceği belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

## **BULGU 6: Büyükşehir Belediyesi Tarafından Aktarılması Gereken Payların Takibinin Yapılmaması**

Adana Büyükşehir Belediyesinden Seyhan Belediyesi'ne aktarılması gereken bazı payların aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Bu paylar aşağıda yer almaktadır:

a) Otopark Gelirlerinden İlçe Belediyeleri Payları: 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesi (f) fıkrasında; 7'nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin ilçe belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılacak %50'sinden sonra kalacak %50'lik kısmı, Büyükşehir belediyesi gelirleri arasında sayılmıştır.

Buna göre; Büyükşehir belediyesince araç park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirlerden ilçe belediyelerine bir pay verilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Seyhan Belediyesinin 2016 yılı gelirleri arasında Büyükşehir Belediyesinden aktarılması gereken bu payın yer almadığı tespit edilmiştir.

b)Müşterek Bahislerden Elde Edilen Eğlence Vergisi İlçe Payları: 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesi (c) fıkrasında; 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununda yer alan oran ve esaslara göre büyükşehir belediyesince tahsil olunacak at yarışları dahil müşterek bahislerden elde edilen Eğlence Vergisinin % 20'si müşterek bahislere konu olan yarışların yapıldığı yerin belediyesine, % 30'u nüfuslarına göre dağıtılmak üzere diğer ilçe belediyelerine ayrıldıktan sonra kalan % 50'lik kısmı, Büyükşehir belediyesi gelirleri arasında sayılmıştır.

Buna göre; Büyükşehir belediyesince müşterek bahislerden elde edilen eğlence vergisi gelirlerinden ilçe belediyelerine bir pay verilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Seyhan Belediyesinin 2016 yılı gelirleri arasında Büyükşehir Belediyesinden aktarılması gereken bu payın gönderilmediği tespit edilmiştir. Seyhan Belediyesinin gönderilmesi gereken payı 220.01.03.09.51 Eğlence Vergisi Hesabında gecikme faizi işleterek takip ettiği tespit edilmiştir. 220.01.03.09.51 hesabının borç bakiyesinde 4.449.757,94 TL anapara, 481.615,92 TL gecikme faizi ile birlikte toplam 4.931.373,86 TL bulunmaktadır.

c)Elde Edilen Çevre Temizlik Vergisi İlçe Payları: 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre Temizlik Vergisi" başlıklı mükerrer 44'üncü maddesinde; su ve kanalizasyon idarelerinin büyükşehir dâhilindeki her ilçe veya ilk kademe belediyesinin belediye ve mücavir alan sınırları içinde bulunan konutlara ilişkin olarak tahsil ettiği çevre temizlik vergisi ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil ettiği gecikme zammının yüzde seksenini tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar bir bildirim ile ilgili belediyeye bildirerek aynı süre içinde ödeyeceği ifade edilmektedir.

Yapılan incelemede, Seyhan Belediyesine Adana Su ve Kanalizasyon İşleri Genel Müdürlüğü tarafından 2016 yılına ilişkin 4.645.419,71 TL anapara ve 379.093,52 TL tutarındaki gecikme faizi ile birlikte toplam 5.024.513,23 TL tutarın aktarılmadığı ve bu tutarın 220.05.02.02.52 Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar Hesabında tahakkuk ettirildiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, yukarıda ayrıntısı açıklanan otopark gelirlerine ilişkin payın Seyhan Belediyesince takibinin yapılmaması, Belediye gelirlerinin söz konusu pay kadar az görünmesine, aktarımı gerçekleşmeyen toplam 9.955.887,09 TL çevre temizlik vergisi payı ile eğlence vergisi payı ise bu vergilerin tahakkuk-tahsilat oranlarının düşük çıkmasına sebep olmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Adana Büyükşehir Belediyesi tarafından aktarılması gereken payların takibi için yazışmalar yapılmıştır" denilmektedir.

**Sonuç olarak** bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli yazışmaların yapıldığı ve sürecin devam ettiği belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

## **BULGU 7: Eğlence Hizmeti Sunan Bazı İşletmelere Eğlence Vergisi Tahakkukunun Yapılmaması**

Belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alıp eğlence hizmeti sunan işletmelere (Bilardo Salonu-Play Station Kafe-Gazino-Bar) ilgili mevzuat hükümlerine aykırı olarak eğlence vergisi tahakkuku yapılmamıştır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu ile belediye ve mücavir alan sınırları içindeki eğlence faaliyetleri eğlence vergisinin konusuna alınmıştır. Kanunun 21'nci maddesinde eğlence vergisinin konusuna giren faaliyetler sayılmış, maddenin I/5 nolu ayrımında, sirkler, lunaparklar, çalgılı bahçeler ve benzerlerinden %20 oranında eğlence vergisi alınacağı belirtilmiştir. Ayrıca Kanunun 20/3'üncü maddesinde, biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde işin mahiyetine göre çalışılan her gün için, Belediye Meclislerince takdir edilecek miktarda eğlence vergisi ödeneceği hükme bağlanmıştır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Eğlence Vergisi'ni düzenleyen 17'nci maddesinde; Kanunun 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin Eğlence Vergisine tabi olacağı ve verginin mükellefinin, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişiler olduğu belirtilmiştir. Eğlence işletmelerinin ne olduğu ise genel olarak 2559 sayılı Polis Vazife ve Selahiyet

Kanununun 7'nci maddesinde belirtilmiştir.

Sonuç olarak; yukarıda bahsedilen işletmelere (Bilardo Salonu-Play Station Kafe-Gazino-Bar) eğlence vergisi tahakkukunun yapılmaması, belediyenin gelir kaybına uğramasına, Faaliyet Sonuçları Tablosunda ise gelirlerin eksik görünmesine neden olmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** "Belediyemiz sınırları içerisinde Eğlence Hizmeti sunan kayıtlı işletmelere eğlence vergisi tahakkuku yapılmaktadır. Kapanan veya terkedilen işletmeler tahakkuktan düşürülmüştür" denilmektedir.

**Sonuç olarak** bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

### **BULGU 8: Kira Süreleri Sona Eren Bazı Taşınmazların İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullanılması**

Belediyenin 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre kiralanın taşınmazlarından işgal durumunda olanlar tahliye edilmemiştir. Belediyenin sözleşmesi biten işgal altında olan 72 adet taşınmazı bulunmaktadır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi gereğince; kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilmesi aksi takdirde ecrimisil alınması gerekmektedir. Ayrıca işgal edilen taşınmaz malın, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülki amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek idareye teslim edilmesi gerekmektedir.

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak; belediyenin sahip olduğu taşınmazların gerçek veya tüzel kişilerce işgali üzerine belirlenen 284.187,17 TL ecrimisil borcunun tahsil edilmesi, işgal edilen taşınmazlar için belediyenin talebi üzerine o yerin mülki amiri Adana Valiliği tarafından en geç 15 gün içinde tahliye işlemlerinin gerçekleştirilerek taşınmazların belediyeye teslim edilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre kiralanan taşınmazlardan kiralama süresi biten ihalesi yapıncaya kadar ecrimisil alınan taşınmazların kiralama ihalesi yapılmıştır. İşgal edilen taşınmazların tahliye edilmesi Zabıta Müdürlüğüne yapılmaktadır. Kurumumuzun sahip olduğu taşınmazların gerçek veya tüzel kişilerce işgali üzerine belirlenen 284.187,17 TL ecrimisil borcunun tahsil edilmesi işlemi yapılmaktadır" denilmektedir.

**Sonuç olarak** bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

### **BULGU 9: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması**

Belediyenin mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin tahsiline yönelik çalışma yapılmamaktadır.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik; elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

Mezkur Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları Yönetmelik'te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

Altyapı geçiş hakkı bedellerinin Belediye tarafından takip ve tahsil edilmemesi nedeniyle kurum gelir kaybına uğramaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Belediyemiz mücavir alanı içinde kalan Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerece

İlişkin Geçiş Hakkı ücretlerinin tahsili ile ilgili Adana Büyükşehir Belediyesiyle yazışmalarımız devam etmektedir" denilmektedir.

**Sonuç olarak** bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği, gerekli işlemlerin yapıldığı ve sürecin devam ettiği belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

### **BULGU 10: Güvence Bedellerinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında Takip Edilmek Yerine Doğrudan Giderleştirilmesi**

Kurum tarafından elektrik aboneliklerine ilişkin olarak idarelere verilen güvence bedelleri muhasebeleştirilirken, 126 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedilmesi yerine doğrudan giderleştirilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 95'inci maddesi gereğince, diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Elektrik abonelikleri için geri alınmak üzere ilgili idarelere verilen depozitoların doğrudan giderleştirilmesi sonucunda Bilançoda 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı toplam 3.013,00 TL eksik görülürken, faaliyet sonuçları tablosunda 630.3.2.3.3 Elektrik alımları giderlerinin aynı tutarda fazla görünmesine neden olmuştur.

**Kamu idaresi cevabında;** "2017 yılı itibariyle, verilen Güvence bedelleri doğrudan giderleştirilmeyip 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmeye başlanmıştır" denilmektedir.

**Sonuç olarak** bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

### **BULGU 11: 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Gereğince Tahsil Olunan Gelirlerin Vadeli Bir Hesapta Tutulması Gerekirken Gelirlerin Bir Kısımının Açılan Vadesiz Hesapta Bekletilmesi, Bir Kısımının da Belediyenin Diğer Hesaplarına Aktarılması**



775 sayılı Gecekondu Kanununun 12'nci maddesinde, belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin ilgili belediyelerce açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edileceği, aynı Kanunun 13 üncü maddesinde ise, toplanan bu kaynakların hangi amaçlar için kullanılacağı açık bir şekilde belirtilmektedir.

Seyhan Belediyesinin bu amaçla Vakıfbank'ta TR82 0001 5001 5800 7296 9474 32 iban numaralı ayrı bir vadesiz hesap açtığı görülmüştür.775 sayılı Gecekondu Kanununun 12'nci maddesinde kanunun öngördüğü hizmetlerin yürütülebilmesi için sağlanacak gelirler arasında fonda toplanacak paranın faiz gelirleri de sayılmıştır. Bu nedenle hesap türünün vadeli olarak açılması ve hesaptaki mevduata faiz işletilmesi gerekmektedir.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un "Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir" başlıklı 5'inci maddesinde;

" ...

*Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir. ...Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır.*

..."

Hükmü yer almaktadır.

Seyhan Belediyesinin 2016 yılı denetiminde adı geçen kanun maddesine istinaden yapılan taşınmaz satışlarından Belediyeye aktarılması gereken payların Hazine tarafından aktarıldığı görülmüştür. Ancak Seyhan Belediyesi 2011 yılından itibaren 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fona aktarılması gereken tutarları Vakıfbank'ta açtırılan hesap yerine diğer banka hesaplarında takip etmektedir.

Seyhan Belediyesinin, 2011 yılına kadar gecekondu fonuna aktarımı yapılan Vakıfbank TR82 0001 5001 5800 7296 9474 32 iban numaralı hesapta yer alan 798.855,09 TL'yi ve 2011 yılından sonra diğer banka hesaplarında takip edilen 1.522.744,24 TL'yi

gecekondu fonu için açtırılacak özel bir vadeli mevduat hesabında takip etmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "775 Sayılı Gecekondu kanunu gereğince Tahsil olunan Gelirler 2017 yılında vadeli bir hesapta takip edilecektir" denilmektedir.

**Sonuç olarak** bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

## **BULGU 12: Mali Hizmetler Birimi tarafından Yapılması Gereken Ön Mali Kontrolün Yapılmaması**

Seyhan Belediyesi'nde mali hizmetler biriminde ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön malî kontrol yapılmadığı, dolayısıyla ödeme emri belgesi üzerine düşülmesi gereken "Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür" şerhinin düşülerek imzalanmadığı ayrıca "taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları"nın kontrolü sonucunda düzenlenmesi zorunlu olan yazılı görüşlerin de düzenlenmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Kontrol ve Yönetimi Kanununun 58'inci maddesinde "*ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar*" hükmü yer almaktadır.

İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esasların "Kontrol usulü" başlıklı 13'üncü maddesinde ise;

*"Harcama birimlerinde ve malî hizmetler biriminde yapılan kontrol sonucunda, malî karar ve işlemin uygun görülmesi halinde, dayanak belgenin üzerine "Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür" şerhi düşülür veya yazılı görüş düzenlenir. (...)*

*Malî hizmetler birimince, Usul ve Esasların 17 (Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları) ve 26'ncı (Yurtdışı kira katkısı) maddeleri uyarınca yapılan kontrollerde yazılı görüş düzenlenmesi zorunludur. Bu yazıda, yapılan kontrol sonucunda malî karar ve işlemin uygun görülüp görülmediği, uygun görülmemişse nedenleri açıkça belirtilir. (...)"* hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen hükümlere uygun olarak mali hizmetler birimince ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön malî kontrol yapılmamasının, pek çok ödeme emri belgesi ve eki belgelerde eksikliklere ve hatalı işlemlerin yapılmasına sebebiyet verdiği değerlendirilmektedir.

Dolayısıyla mevzuatın emredici hükümlerine uygun olarak mali işlemlerin doğru bir şekilde yapıldığının kontrolü için mali hizmetler biriminde ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön malî kontrol işlemlerinin yapılması ve kontrol sonucunda, ödeme emri belgesi üzerine “Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür” şerhi düşülerek imzalanması ayrıca “taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları”nın kontrolü sonucunda da düzenlenmesi zorunlu olan yazılı görüşlerin verilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Kurumumuz bünyesindeki Mali Hizmetler Birimi tarafından ön mali kontrol işlemlerinin yapılması ve gerçekleştirme görevlileri tarafından ödeme emri belgesi üzerine "Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür." şerhinin düşülerek imzalanması sağlanmıştır" denilmektedir.

***Sonuç olarak*** bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli işlemlerin yapıldığı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

### **BULGU 13: Muhasebeleştirme Belgelerinin Yevmiye Kayıtlarında Alt Yevmiye Numaralarının Kullanılması**

Bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamalar ile diğer işlemlerin muhasebeleştirilmesinde düzenlenen ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişlerine asıl yevmiye numarasının (1, 2, ...) altında 1.01, 1.02, 1.03, 1.04 gibi alt yevmiye numaraları verilerek yevmiye defterine kayıt yapıldığı görülmüştür.

Muhasebe Yönetmeliği'nin 43'üncü maddesinde; gerçekleşen işlemlerin muhasebeleştirme belgeleriyle kaydedileceği belirtildikten sonra bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamaların “Ödeme Emri Belgesi”, diğer işlemlerin ise “Muhasebe İşlem Fişi” ile muhasebeleştirileceği ifade edilmiş, muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verileceği,

gerek yevmiye defteri gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaralarının esas alınacağı belirtilmiştir.

Ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişlerine birbirini takip eden birer numara verilmesinin amacı yevmiye kayıtlarının takibinin sağlanması, numaraların atlanması ve mükerrer yevmiye numarasının verilmesini önlenmesidir. Asıl yevmiye numarasının altında alt yevmiye numarası verilmesi şeklindeki uygulama hedeflenen bu amaçları gerçekleştiremez hale getirmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Gerekli düzeltmeler yapılmış olup alt yevmiye numaraları kullanılmamaktadır" denilmektedir.

***Sonuç olarak*** bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

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

		TL	Kr			TL	Kr
<b>AKTİF</b>				<b>PASİF</b>			
I	DÖNEN VARLIKLAR	277.023.321	45	III	Kısa Vadeli Yabancı Kaynakl	41.964.082	92
A	Hazır Değerler	33.573.180	53	C	Faaliyet Borçları	15.498.191	13
100	Kasa Hesabı	182.400	18	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	15.498.191	13
102	Banka Hesabı	31.554.642	73	D	Emanet Yabancı Kaynaklar	5.922.842	20
103	Verilen Çekler ve Gönderme	0	0	330	Alınan Depozito ve Teminatl	1.043.823	44
109	Banka Kredi Kartlarından Al	1.836.137	62	333	Emanetler Hesabı	4.879.018	76
C	Faaliyet Alacakları	106.276.815	37	G	Ödenecek Diğer Yükümlülük	5.202.571	20
120	Gelirlerden Alacaklar Hesab	1.551.674	43	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar He	972.194	31
121	Gelirlerden Takipli Alacakt	93.860.004	96	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Ke	932.878	96
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehi	10.549.853	12	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdar	291.327	9
126	Verilen Depozito ve Teminat	306.141	86	363	Kamu İdareleri Payları Hesa	185.304	5
127	Diğer Faaliyet Alacakları H	9.141	0	368	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Ve	2.820.866	79
E	Diğer Alacakları	1.660.845	65	H	Borç ve Gider Karşılıkları	15.340.478	39
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.660.845	65	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı H	15.340.478	39

F	Stoklar	12.956.140	64	J	Diğer Kısa Vadeli Yabancı K	0	0
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	12.956.140	64	397	Sayım Fazlaları Hesabı	0	0
157	Diğer Stoklar Hesabı	0	0	IV	Uzun Vadeli Yabancı Kaynakl	15.189.626	2
G	Ön Ödemeler	959.137	79	H	Borç ve Gider Karşılıkları	15.189.626	2
162	Bütçe Dışı Avans ve Kredile	959.137	79	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı H	15.189.626	2
J	Diğer Dönen Varlıklar	121.597.201	47	V	Öz Kaynaklar	571.018.819	12
190	Devreden Katma Değer Vergis	121.597.201	47	A	Net Değer	94.129.428	11
II	Duran Varlıklar	351.149.206	61	500	Net Değer/Sermaye Hesabı	94.129.428	11
C	Faaliyet Alacakları	1.761.026	83	H	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliy	396.644.846	41
220	Gelirlerden Alacaklar Hesab	1.761.026	83	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliy	396.644.846	41
E	Mali Duran Varlıklar	45.459.818	88	I	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faali	0	0
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan	36.088.882	88	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faali	0	0
241	Mal ve Hizmet Üreten Kurulu	9.370.936	0	J	Dönem Faaliyet Sonuçları	80.244.544	60
F	Maddi Duran Varlıklar	303.926.043	95	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonuc	80.244.544	60
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	139.145.983	0				
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenler	68.323.556	98				
252	Binalar Hesabı	65.243.152	84				
253	Tesis, Makine ve Cihazlar H	7.267.264	42				
254	Taşıtlar Hesabı	3.170.792	17				
255	Demirbaşlar Hesabı	6.631.359	58				
257	Birikmiş Amortismanlar	-10.566.146	49				

	Hesa						
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	24.710.081	45				
G	Maddi Olmayan Duran Varlıkl	0	0				
260	Haklar Hesabı	304.062	50				
268	Birikmiş Amortismanlar Hesa	-304.062	50				
J	Diğer Duran Varlıklar	2.316	95				
294	Elden Çıkarılacak Stoklar v	1.419.734	31				
299	Birikmiş Amortismanlar Hesa	-1.417.417	36				
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	628.172.528,06			<b>PASİF TOPLAMI</b>	628.172.528,06	
IX	Nazım Hesaplar	128.544.917	5	IX	Nazım Hesaplar	128.544.917	5
B	Nakit Dışı Teminat ve Kişil	14.512.991	18	B	Nakit Dışı Teminat ve Kişil	14.512.991	18
910	Teminat Mektupları Hesabı	14.512.991	18	911	Teminat Mektupları Emanetle	14.512.991	18
C	Taahhüt Hesapları	114.031.925	87	C	Taahhüt Hesapları	114.031.925	87
920	Gider Taahhütleri Hesabı	114.031.925	87	921	Gider Taahhütleri Karşılığı	114.031.925	87
	<b>AKTİF GENEL TOPLAM</b>	756.717.445,11			<b>PASİF GENEL TOPLAM</b>	756.717.445,11	

## Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Ekonomik Kod 1	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	CARI YIL(2016)	
			YTL	Ykr
630		GİDERLER HESABI	175.175.848,01	
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	56.312.768,53	
630	2	SOSYAL GÜVENLİK	8.569.829,76	
630	3	MAL VE HİZMET ALIM	90.237.689,26	
630	4	FAİZ GİDERLERİ	3.112.196,62	
630	5	CARI TRANSFERLER	6.068.941,81	
630	12	GELİRLERİN RET VE	654.029,55	
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	2.917.003,05	
630	14	TÜKETİM MALZEMELERİ	6.893.545,05	
630	99	DİĞER GİDERLER	409.844,38	
		Faaliyet Giderleri Toplamı	175.175.848,01	

Hesap Kodu	Ekonomik Kod 1	BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	CARI YIL(2016)	
			YTL	Ykr
600		GELİRLER HESABI	255.420.392,61	
600	1	VERGİ GELİRLERİ	83.654.759,28	
600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET	5.520.869,51	
600	5	DİĞER GELİRLER	166.244.763,82	
		Faaliyet Gelirleri Toplamı	255.420.392,61	
		Faaliyet Sonuçları	80.244.544,60	



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>