



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KONYA MERAM BELEDİYESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	10
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	23
9.	EKLER.....	50

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Meram Belediyesinin Ortağı Olduğu Şirketler	3
Tablo 2: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .	3
Tablo 3: 2016–2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri	4
Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	4
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	5
Tablo 6: 31.12.2018 İtibariyle İştirak Edilen Şirketlerdeki Sermaye Payı Tutarları İle Muhasebe Kayıtlarında Yer Alan Ortaklık Payı Tutarları	13
Tablo 7: %100 Amortisman Tabi Dayanıklı Taşınır ve Bunlara İlişkin Amortismanlar ...	29
Tablo 8: Tahakkuk Tahsilat Oranları Düşük Olan Gelir Kalemleri	46

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Belediye Şirketine Yönelik Sermaye Artış Taahhütlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi
2. Belediyenin Ortağı Olduğu Şirketlerdeki Sermaye Payı ile Muhasebe Kayıtlarında Yer Alan Tutarların Farklı Olması
3. Faiz Giderlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi
4. Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçlarının Dönem Sonu Hatalı Güncellenmesi ve Kapatılması
5. Hurdaya Ayrılan Taşınırın Amortisman ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Hatalı Uygulamaların Bulunması
6. Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. İdare Tarafından Tahsil Edilen Çevre Temizlik Vergilerinden Büyükşehir Belediyesi için Aktarılan Payların Hatalı Muhasebeleştirilmesi
2. Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi
3. Taksitle Satılan Taşınmazların Kayıtlı Değeri Yerine Satış Bedeli Üzerinden Muhasebe Kayıtlarından Çıkarılması
4. Taşınır Varlıkların Amortismanlarına İlişkin Hatalı Uygulamaların Bulunması
5. Bazı Taşınmazların Mevzuata Aykırı Olarak Çeşitli İdarelere Tahsis Edilmesi
6. Bazı Yapım İşlerinde Proje Hazırlanmadan İhaleye Çıkılması
7. 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'na göre İhale Yöntemi ile Yapılması Gereken Bazı Alımların Doğrudan Temin Usulü ile Yapılması
8. Eğlence Vergisi Alınması Gereken Bazı İşletmelere Eğlence Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmemesi

9. İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Belediye Tarafından Verilmeyen Bazı İşletmelere Çevre Temizlik Vergisi Mükellefiyetinin Tesis Edilmemesi

10. İlk Madde ve Malzemelerin Ay Sonlarında Toplu Halde Giderleştirilmesi

11. Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrisimil Karşılığında Kullanılması

12. Bazı Gelir Kalemlerinde Tahakkuk Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

13. Belediye Taşınmazlarına İlişkin Mevzuat Uyarınca Tutulması Gereken Formların Tutulmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

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

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

İmar, coğrafi ve kent bilgi sistemleri, çevre ve çevre sağlığı, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor, orta ve yüksek öğrenim öğrenci yurtları, kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma, sosyal hizmet ve yardım, nikah, meslek ve beceri kazandırma, gayrisihhi müesseseler ile açık istirahat ve eğlence yerlerini ruhsatlandırma ve denetleme, ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Gıda bankacılığı, her çeşit toptancı halleri ve mezbahaları yapabilir. Sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir. Meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

Belediyeler ilgili mevzuat çerçevesinde yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevlerindedir.

Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tahakkuk ve tahsilinin yapılması yetkisi de özel kanunlara göre belediyelere aittir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi'nden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi'nden sonra İçişleri Bakanlığına bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan I numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi'nden sonra mahalli idarelerle ilgili olarak İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

Belediyenin 27 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre başkan ve 6 adet ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

İlçe belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanı tarafından yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin yedinci fıkrası gereği belediye başkanı tarafından norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olanlarda iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olanlarda üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis

üyeleri belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirilebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlar, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na, işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir.

Belediyede istihdam edilen 442 personelin 25'i müdür 6'sı şef, 226'sı memur, 154'ü işçi ve 41'i ise sözleşmeli personeldir.

Meram Belediyesinin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler şunlardır:

Tablo 1: Meram Belediyesinin Ortağı Olduğu Şirketler

Şirketin Adı
Konya Sanat, Kültür ve Spor Faaliyetleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.(Kogaz)
Sağ-taş Sağlık Tesisleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Belediye Sağlık Hastanesi A.Ş.
Karatay İnşaat Temizlik Sağlık ve Turizm Hizmetleri A.Ş.
Pelitaş İnşaat ve Hizmet Taahhüt A.Ş.

1.3. Mali Yapı

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 2: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri (TL)

GİDER TÜRÜ	2016 YILI (A)	2017 YILI (B)	2018 YILI (C)	Değişim Oranı (2017-2018) (D=(C-B)/B) (%)	Değişim Oranı (2016-2018) (E=(C-A)/A) (%)
Personel Giderleri	28.822.666,53	31.819.950,23	35.786.888,44	12,47	24,16
Sosyal Güv. Kur. Dev.Primi Gid.	5.078.057,38	5.587.299,56	6.267.365,60	12,17	23,42
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	72.723.478,42	93.726.230,78	104.446.252,84	11,44	43,62
Faiz Giderleri	2.879.728,76	2.849.152,36	5.573.048,57	95,60	93,53
Cari Transferler	4.064.716,01	7.476.326,23	9.784.773,40	30,88	140,72
Sermaye Giderleri	88.271.403,68	111.365.695,45	77.040.273,32	-30,82	-12,72
Sermaye Transferleri	532.107,74	1.412.000,00	760.428,07	-46,15	42,91
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	-	-
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00	-	-
TOPLAM	202.372.158,52	254.236.654,61	239.659.030,24	-5,73	18,42

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2’de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı bir önceki yıla göre yüzde 5,73 oranında azalış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise giderler içindeki payı oransal anlamda en yüksek artan kalemin yüzde 95,60 ile Faiz Giderleri kalemi olduğu görülmektedir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 3: 2016–2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri (TL)

Gelir Türü	2016 YILI (A)	2017 YILI (B)	2018 YILI (C)	Değişim Oranı (2017-2018) (D=(C-B)/B) (%)	Değişim Oranı (2016-2018) (E=(C-A)/A) (%)
Vergi Gelirleri	29.207.486,88	31.012.456,62	39.897.483,58	28,65	36,60
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.532.946,00	6.397.992,55	10.373.495,96	62,14	58,79
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	5.087.095,92	6.024.075,48	27.303.578,65	353,24	436,72
Diğer Gelirler	85.434.073,14	104.650.944,74	114.004.898,00	8,94	33,44
Sermaye Gelirleri	44.283.649,33	50.844.094,47	49.512.133,38	-2,62	11,81
Bütçe Gelirleri Toplamı	170.545.251,27	198.929.563,86	241.091.589,57	21,19	41,37
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	64.081,83	443.370,97	315.186,45	-28,91	391,85
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	170.481.169,44	198.486.192,89	240.776.403,12	21,31	41,23

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3’deki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre gelirler yüzde 21,31 oranında artış göstermiştir. Ana gelir kalemlerinden birisi olan vergi gelirlerinin de 2018 yılında bir önceki yıla göre yüzde 28,65’lik bir artış gösterdiği görülmektedir.

Meram Belediyesinin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 4 ve Tablo 5’te gösterilmektedir.

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar (TL)

GİDER TÜRÜ	2018 YILI GİDER BÜTÇE (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=(B/A))
Personel Giderleri	40.195.999,20	35.786.888,44	89,03
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	7.053.634,80	6.267.365,60	88,85
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	120.394.091,00	104.446.252,84	86,75
Faiz Giderleri	5.763.650,00	5.573.048,57	96,69
Cari Transferler	10.256.420,00	9.784.773,40	95,4
Sermaye Giderleri	115.028.205,00	77.040.273,32	66,97

Sermaye Transferleri	776.000,00	760.428,07	97,99
Borç Verme	0,00	0,00	-
Yedek Ödenekler	5.532.000,00	0,00	-
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	305.000.000,00	239.659.030,24	78,57

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri yüzde 78,57 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve Hizmet Alımları Giderleri yüzde 86,75 oranında gerçekleşmiştir. Faiz Giderlerinde ise gerçekleşme oranı yüzde 96,69'dur.

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar (TL)

GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI GELİR BÜTÇESİ (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=B/A)
Vergi Gelirleri	50.340.200,00	39.897.483,58	79,25
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.181.800,00	10.373.495,96	92,77
Alınan Bağış ve Yrd. ile Özel Gelirler	10.660.000,00	27.303.578,65	256,13
Diğer Gelirler	116.392.000,00	114.004.898,00	97,94
Sermaye Gelirleri	116.726.000,00	49.512.133,38	42,41
Alacaklardan Tahsilâtlar	0,00	0,00	0,00
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	305.300.000,00	241.091.589,57	78,96
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl.	300.000,00	315.186,45	105,06
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	305.000.000,00	240.776.403,12	78,94
Borçlanma	0,00	0,00	0,00
TOPLAM	305.000.000,00	240.776.403,12	78,94

Buna göre 2018 yılında Net Bütçe Gelirleri yüzde 78,94 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Vergi Gelirleri ve Sermaye Gelirleri beklenenin altında, Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler ise beklenenin üstünde gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe

Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, mali yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Meram Belediyesince Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları, Belediyenin yönetim sorumluluğu kapsamında müdürlüklerle ortak çalışma yapılarak Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır.

Bu çerçevede; Belediyede Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasının sağlanması çalışmaları devam etmektedir.

İç kontrol sistem ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi sağlanmaya çalışılmaktadır. Kurumdaki tüm personel, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamış olup özlük dosyalarında yer almaktadır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açıkça ifade edilmiştir.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde personelin ve müdürlüklerin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmiş olup personel görev tanımları İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından yapılmıştır. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları Müdürlük Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliklerde belirlenmiştir.

Stratejik plan, idarenin paydaş görüşleri alınarak birimlerinin ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmış ve idarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı oluşturulmuştur.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmış olup her yıl güncellenmektedir. Amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri azaltmak için gerekli önlemler belirlenmiştir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Birimi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün alt birimi olarak kurulmuştur. Bununla birlikte mevzuat gereği İç Denetim Birimi oluşturulmuş, ancak ihdas edilen iç denetçi kadrolarına atama yapılmamıştır.

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmış olup müdürlüklerin çalışma yönetmelikleri güncellenip tamamlanmıştır. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla, tüm birimlerde iş akış şeması hazırlanmıştır.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve Belediye web sitesinden duyurulmaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiştir. Meram Belediyesi Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı hazırlanmıştır. Eylem Planlarına

ilişkin yılda iki kere değerlendirme raporları düzenlenerek Hazine ve Maliye Bakanlığı, Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne gönderilmektedir.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenerek raporlanmaktadır. Meram Belediyesi Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı için her yıl revizyon çalışmaları yapılmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Konya Meram Belediyesi 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: Belediye Şirketine Yönelik Sermaye Artış Taahhütlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Belediyenin sahibi olduğu şirketi için yapılan sermaye artırımına ilişkin taahhüt tutarlarının 241-Mal ve Hizmet Üreten kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına eksik kaydedildiği, 247-Sermaye Taahhütleri Hesabında ise izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 247-Sermaye Taahhütleri Hesabının işleyişini açıklayan 185'inci maddesinde;

“Sermaye taahhütleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Sermaye taahhüt tutarları bu hesaba alacak, ilgili malî duran varlık hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Yerine getirilen sermaye taahhüt tutarları bir taraftan bu hesaba borç, taahhüdün yerine getirilme şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

...” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda verilen mevzuat hükmü değerlendirildiğinde, Belediyenin ortağı olduğu şirketler için taahhüt ettiği sermaye tutarlarının 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında ve 247-Sermaye Taahhütleri Hesabında izlenmesi, yerine getirilen taahhüt tutarlarının ise 247-Sermaye Taahhütleri Hesabından çıkışının yapılması ve 830-Bütçe Giderleri ve 835-Gider Yansıtma Hesaplarına kaydedilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede Belediye Meclisinin 11.09.2017 tarih ve 2017/159 sayılı kararıyla Belediyenin %100 ortağı olduğu şirkete sermaye artırımını için 700.000,00 TL aktarılması kabul edilmiştir. Bu tutarın ise aynı yıl içinde 150.000,00 TL’sinin ödendiği, 200.000,00 TL’sinin 320-Bütçe Emanetleri Hesabında izlendiği ve 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına da 350.000,00 TL tutarında kayıt yapıldığı görülmüştür. 2018 yılında ise 200.000,00 TL tutarında taahhüt edilen sermayeye ilişkin ödeme yapılmıştır. Fakat mevzuat hükümlerine göre, artırımına karar verilen sermaye tutarı olan 700.000,00 TL öncelikle 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 247-Sermaye Taahhütleri Hesabında izlenmeli, yerine getirilen taahhüt tutarı toplamı olan 350.000,00 TL ise 247-Sermaye Taahhütleri Hesabından çıkılmalı ayrıca 830-Bütçe Gideri ve 835-Gider Yansıtma Hesaplarına kaydedilmelidir.

Sonuç olarak sermaye artırımına ilişkin taahhüt kayıtlarının mevzuata uygun şekilde yapılmaması neticesinde 2018 yılsonu itibariyle Belediyenin mali tablolarında 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 247-Sermaye Taahhütleri Hesabının olduğundan 350.000,00 TL eksik görünmesine sebep olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “27/05/2019 tarih ve 4785 numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile gerekli düzeltmeler yapılarak Belediyenin sahibi olduğu şirketi için yapılan sermaye artırımına ilişkin taahhüt tutarları 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ve 247-Sermaye Taahhütleri Hesabına kaydedilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edildiği anlaşılmıştır. Ancak söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları 2019 yılında yapıldığından 2018 yılı Mali Tablolarındaki hatayı etkilememektedir. Dolayısıyla 2018 yılı Mali Tablolarında yer alan 241 ve 247 Hesaplarının gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Belediyenin Ortağı Olduğu Şirketlerdeki Sermaye Payı ile Muhasebe Kayıtlarında Yer Alan Tutarların Farklı Olması

Belediyenin ortağı olduğu şirketlerin bazılarında Belediye adına kayıtlı sermaye payı tutarı ile 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında şirkete ilişkin ortaklık payı tutarının farklı olduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241- Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının niteliğini açıklayan 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 ilişkin işlemler” başlıklı 182'nci maddesinde ise;

“(1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) 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...” hükümleri yer almaktadır.

Yapılan incelemede ortak olunan şirketlerden Belediye tarafından yılsonu itibariyle alınan bilgiler doğrultusunda bu şirketlerden bazılarının kayıtlarında yer alan Belediyeye ait sermaye payı tutarı ile Belediye kayıtlarında yer alan sermaye payı tutarlarının farklı olduğu görülmüştür.

2018 yılsonu itibariyle ortak olunan şirketlerin kayıtlarında yer alan sermaye payı tutarları ile muhasebe kayıtlarında yer alan sermaye payı tutarları şu şekildedir:

Tablo 6: 31.12.2018 İtibariyle İştirak Edilen Şirketlerdeki Sermaye Payı Tutarları İle Muhasebe Kayıtlarında Yer Alan Ortaklık Payı Tutarları

İştirak Edilen Şirket	Şirketteki Belediye Sermayesi Tutarı (TL) [A]	Muhasebe Kayıtlarındaki Ortaklık Payı (TL) [B]	Fark (TL) [A-B]
Sağ-taş Sağlık Tesisleri San. ve Tic. A.Ş.	1.000,00	22,50	977,50
Belediye Sağlık Hastaneleri A.Ş.	2.220,00	2.930,33	-710,33
Konya Sanat Kültür ve Spor Faaliyetleri San ve Tic. A.Ş.	15.000,00	11.235,85	3.764,15
Pelitaş İnşaat ve Hizmet Taahhüt San ve Tic. A.Ş.	3.400.000,00	933.459,90	2.466.540,10
Toplam	3.418.220,00	947.648,58	2.470.571,42

Sonuç olarak 2018 yılsonu itibariyle Belediyenin mali tablolarında 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında ortak olunan şirketlere ait sermaye payı tutarlarının 2.470.571,42 TL tutarında eksik görünmesine sebep olunduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “27/05/2019 tarih ve 4928 numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile gerekli düzeltmeler yapılarak Belediyenin ortağı olduğu şirketlerde Belediye adına kayıtlı sermaye payı tutarları ile 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında şirketlere ilişkin ortaklık payı tutarları eşitlenmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edildiği anlaşılmıştır. Ancak söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları 2019 yılında yapıldığından 2018 yılı Mali Tablolarındaki hatayı etkilememektedir. Dolayısıyla 2018 yılı Mali Tablolarında yer alan 241 Hesabının gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Faiz Giderlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Yapılan incelemeler neticesinde, Meram Belediyesinin kullanmış olduğu kredilere ilişkin faizlerin tamamının kredinin kullanıldığı yılda gider kaydedildiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “Faiz giderleri ve faiz gelirleri” başlıklı 36'ncı maddesinde;

“Kamu idarelerinin başka kamu idarelerinden, yurtdışındaki veya yurtdışındaki mali kuruluşlardan veya devletlerden yaptıkları borçlanmalar dolayısıyla tahakkuk eden faizler, ilgili oldukları döneme gider yazılır. Kamu idarelerinin başka kamu idarelerine, yurtdışında

veya yurtdışındaki mali kuruluşlara veya devletlere verdikleri borçlar dolayısıyla tahakkuk eden faizler, ilgili oldukları dönemlere gelir kaydedilir.” denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 381-Gider Tahakkukları “Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 290'ıncı maddesinde;

“(1) Uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış malî borçlara ilişkin olarak ay sonlarında tahakkuk ettirilen ve gelecek aylarda ya da içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenecek olan işlemiş faiz tutarı ile kuponlu tahvillerin gelecek aylarda ya da takip eden yılda kupon ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarı bu hesaba kaydedilir. Aralık ayına ait olarak tahakkuk ettirilen faiz gideri borçlarından takip eden faaliyet dönemi içinde ödenmesi gerekenler geçici mizandan önce bu hesaba kaydedilir.

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

...”

Hesabın işleyişini açıklayan 291'inci maddesinde;

“(1) Gider tahakkukları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Tahakkuk etmiş olmakla birlikte gelecek aylarda ödenecek borçlar ay sonlarında bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Ay sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki tahviller dışında kalan borçlara ilişkin olarak ay sonlarında tahakkuk ettirilen ve gelecek aylarda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları 630-Giderler Hesabına borç, bu hesaba alacak kaydedilir.

3) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan, takip eden dönemde ödenebilir duruma gelecek olanlar dönem sonunda bu hesaba alacak, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 481-Gider Tahakkukları Hesabına borç kaydedilir.

...” hükümleri yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 481-Gider Tahakkukları "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 339'uncu maddesinde;

"1) Gider olarak tahakkuk ettirilmiş olup, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan giderlerden kaynaklanan borçlar, ilgili olduğu dönemde ödenmek üzere bu hesaba izlenir.

(2) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki hesaplarda yer alan iç ve dış mali borçlar için ay sonlarında hesaplanan ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenecek olan işlemiş faiz giderleri bu hesaba kaydedilir.

..."

Hesabın işleyişini açıklayan 340'ıncı maddesinde;

"(1) Gider tahakkukları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Tahakkuk etmiş olmakla birlikte, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan giderlerden kaynaklanan borç tahakkukları ay sonlarında bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) İçinde bulunulan yılı takip eden yılda ödenecek olanlar kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 381-Gider Tahakkukları Hesabına, içinde bulunulan yılı takip eden yıldan sonraki yıllarda ödenecek olanlar bu hesaba alacak, vade sonunda ödenecek olan işlemiş faiz tutarları ise 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir." hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, İdarenin mali borçlarına ilişkin ay sonlarında tahakkuk eden faizlerden sonraki aylarda ödenecek olanların 630-Faiz Giderleri Hesabına borç, 381-Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilmesi, yıl içinde tahakkuk eden ancak daha sonraki dönemlerde ödenecek olanların ise 630-Faiz Giderleri Hesabına borç, 481-Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak İdare, kredi kullanıldığı anda krediye ilişkin ödenecek toplam faiz giderini 630-Faiz Giderleri Hesabına borç, 381-481 Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydetmiştir. İdarenin kullanmış olduğu kredilerin taksitleri her ay tahakkuk eden faiz ile birlikte ödeneğinden dolayı Gider Tahakkukları Hesabının kullanılmaması gerekmektedir. Kredilere ilişkin faizlerin tamamının kredi kullanıldığı anda giderleştirilmesi muhasebenin temel ilkesi olan dönemsellik ilkesine ve

mevzuata aykırılık teşkil etmekte, faiz giderlerinin ilgili oldukları dönemde gider hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir. 2018 yılı içinde ödenen 5.484.320,70 TL faiz giderinin kredi kullanıldığı anda gider kaydedilmesi Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan 630-Giderler Hesabının bu tutar kadar eksik görünmesine, faiz giderlerinin tahakkuk etmeden bilanço hesaplarına kaydedilmesi 381-481 Gider Tahakkukları Hesaplarının gerçeği yansıtmaması sonucuna yol açmaktadır.

Sonuç olarak Meram Belediyesi tarafından faiz giderlerinin yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar uyarınca kayıt altına alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Şu ana kadar kullanılan kredilerin faizlerinin kaydında geçmişe yönelik düzeltme işlemi tesis edilememiş olup; yeni alınacak kredilerin faizlerinin muhasebeleştirilmesinde dönemsellik ilkesi göz önünde bulundurularak faiz giderleri ilgili oldukları döneme gider olarak kaydedilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir. Bununla birlikte söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları yapılmadığından İdarenin 2018 yılı Mali Tablolarında yer alan 381-481 ve 630 Hesaplarının kaydı yapılmayan tutar kadar hatalı olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçlarının Dönem Sonu Hatalı Güncellenmesi ve Kapatılması

Belediye tarafından 580-Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabında yer alan tutarların dönem sonu güncelleme ve kapatılmasına ilişkin muhasebe kayıtlarının mevzuata uygun yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 580-Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabının işleyişini açıklayan 359'uncu maddesinde;

“(1) Geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Açılış kaydını takiben bir önceki dönem olumsuz faaliyet sonucu bu hesaba borç, 591-

Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabına alacak kaydedilir.

...

b) Alacak

1) Dönem sonunda bu hesabın bölümlenmiş alt hesaplarında kayıtlı tutarlar, sürelerin güncellenmesi amacıyla bu hesaba borç ve alacak kaydedilir.

2) Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabında kayıtlı tutarlardan beş yılı dolduranlar bu hesaba alacak, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına borç kaydedilir.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmü değerlendirildiğinde, 580-Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabının esas itibariyle borçlu çalıştığı ve 5 yılını dolduran geçmiş yıl olumsuz faaliyet sonuçlarının bu hesaba alacak, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına borç kaydedilerek bu hesabı düzenleyici bir işlev gördüğü anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede 580.04-(N-4) Yılına Ait Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabında geçmiş dönemden gelen 2.605.039,29 TL’lik tutar olduğu görülmektedir. Bu hesabın yılsonu güncelleme işlemleri gereğince alacak kaydı yapıp kapatıldığı durumda 580.05-(N-5) Yılına Ait Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabına aktarılması ve bakiye vermemesi gerektiği düşünülmektedir. Fakat bu hesabın borcunda yer alan tutarın kapanış kaydında tekrar borç kaydı yapılması neticesinde hesabın kapanması yerine 5.210.078,58 TL borç bakiyesi vermesi söz konusu olmuştur.

580.05-(N-5) Yılına Ait Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabında kayıtlı geçmişten gelen 22.222.484,47 TL’lik tutarın ise 5 yılını doldurması neticesinde Yönetmelik hükmü gereği bu hesaba alacak; 500.09-Geçmiş Dönem Faaliyet Sonuçlarından Aktarılanlar Hesabına borç kaydı yapılarak kapatılması ve 500-Net Değer Sermaye Hesabını bu tutarda azaltıcı işlev görmesi gerektiği düşünülmektedir. Fakat bu hesapta kayıtlı 22.222.484,47 TL’lik tutarın 500.09-Geçmiş Dönem Faaliyet Sonuçlarından Aktarılanlar Hesabına alacak; bu hesaba ise borç kaydı yapılarak dönem sonunda hatalı şekilde kapatılması söz konusudur. Bahsedilen hatalı kayıt neticesinde 580.05-(N-5) Yılına Ait Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabının dönem sonunda 2.605.039,29 borç bakiyesiyle kapanması gerekirken 41.839.929,65 TL borç bakiyesiyle kapandığı anlaşılmıştır.

580-Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabının güncelleme ve kapatma

kayıtlarının mevzuata uygun şekilde gerçekleştirildiği durumda dönem başı 105.933.435,34 TL borç kaydıyla açılmış olan 500.09-Geçmiş Dönem Faaliyet Sonuçlarından Aktarılanlar Hesabının 128.155.919,81 TL borç bakiyesi ile kapatılmasının gerektiği düşünülmektedir. Fakat mevcut hatalı işlemler sonucunda bu hesabın 83.710.950,87 TL borç bakiyesiyle kapatıldığı görülmüştür.

Sonuç olarak 580-Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyetleri Hesabına ilişkin dönem sonu güncelleme ve kapatma kayıtlarının hatalı yapılması neticesinde Belediyenin 2018 yılı sonu itibarıyla mali tablolarında 500-Net Değer/Sermaye Hesabı ve 580-Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabının olması gerekenden 44.444.968,94 TL fazla görünmesine sebep olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda bahsi geçen hatalı güncelleme 02/01/2019 tarih ve 2 numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile düzeltilerek 580.04-(N4) Yılına Ait Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı 2.605.039,29-TL alacak kaydıyla kapatılarak 580.05-(N5) Yılına Ait Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabına aktarılmış ve bakiye vermemesi sağlanmıştır.580.05-(N5) Yılına Ait Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabında kayıtlı 22.222.484,47 –TL 5 yılını doldurduğu için bu hesaba alacak ; 500.09- Geçmiş Dönem Faaliyet Sonuçlarından Aktarılanlar Hesabına borç kaydı yapılarak gerekli düzeltme işlemi yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edildiği anlaşılmıştır. Ancak söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları 2019 yılında yapıldığından 2018 yılı Mali Tablolarındaki hatayı etkilememektedir. Dolayısıyla 2018 yılı Mali Tablolarında yer alan 500 ve 580 Hesaplarının gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Hurdaya Ayrılan Taşınırların Amortisman ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Hatalı Uygulamaların Bulunması

A-Hurdaya Ayrılan Taşınırlara Amortisman Ayrılması ve Muhasebeleştirme İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

Belediye tarafından geçmişte veya yılı içinde hurdaya ayrılan dayanıklı taşınırların birikmiş amortismanlarına ilişkin ilgili mevzuatı uyarınca yapılması gereken işlemlerin yapılmadığı veya eksik yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve

Maddi Duran Varlıklar Hesabının işleyişi açıklayan 225'inci maddesinde;

“(1) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

...”

Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 04.11.2015 tarih ve 47 sıra No.lu Genel Tebliği'nin “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 6'ncı maddesinde;

“...

(7) Çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren amortismanına tabi maddi duran varlıklardan 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesine karar verilenlerin, amortismanına tabi tutulmamış kısmının tamamı amortismanına tabi tutulur.

...” hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda verilen mevzuat hükmü değerlendirildiğinde, Belediye tarafından hurdaya ayrılan taşınırın kayıtlı değerinin ilgili varlık hesabından çıkarılarak 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına, bu varlıkların birikmiş amortismanlarının ise 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabından 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına aktarılması ve hurdaya ayrılan varlıkların kalan net değerinin de amortismanına tabi tutulması gerekmektedir. Bu işlemler neticesinde, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının bakiyeleri eşit olmalıdır.

Yapılan incelemede Belediye tarafından 2018 yılı içinde 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabından 54.600,55 TL, 254-Taşıtlar Hesabından 3.100,01 TL ve 255-Demirbaşlar Hesabından 144.846,14 TL olmak üzere toplamda 202.546,70 TL tutarında dayanıklı taşınırın hurdaya ayrılarak 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına aktarıldığı fakat bu varlıkların birikmiş amortismanlarına ilişkin olarak 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabından 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına aktarma yapılmadığı

görülmüştür. Ayrıca geçmişte hurdaya ayrılan 3.227.854,56 TL değerinde dayanıklı taşınır bulunmasına rağmen bu varlıkların 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabında izlenen değerinin 1.593.332,44 TL olduğu anlaşılmıştır. Mevzuat hükümleri gereği varlıkların amortismanına tabi tutulmamış olan 1.634.522,12 TL'lik kısmının hurdaya ayırma işleminden sonra amorti edilmemesi neticesinde 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının bakiyeleri arasında bir eşitlik söz konusu olmamaktadır.

Sonuç olarak gerek geçmişte gerekse yılı içinde hurdaya ayrılan taşınırların amortisman ayırma işlemi ve amortismanına ilişkin muhasebe kayıtlarının mevzuata uygun yapılmadığı ve gerekli düzeltmelerin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

B-Hurdaya Ayrılan Dayanıklı Taşınırların Elden Çıkarılmasına Rağmen Muhasebe Kayıtlarında İzlenmeye Devam Edilmesi

Belediyenin hurdaya ayrılan taşınırlarının elden çıkarılmasına rağmen bu taşınırların 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Madde Duran Varlıklar Hesabında izlenmeye devam edildiği ve muhasebe kayıtlarından çıkış kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının işleyişini açıklayan 225'inci maddesinde;

“...

2) *Bu hesapta kayıtlı varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların satış bedeli 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, kayıtlı değeri bu hesaba alacak kaydedilir. Ayrıca, satış değeri 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.*

3) *Bu hesapta kayıtlı varlıklardan diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilenlerin kayıtlı değeri bu hesaba alacak; birikmiş amortisman tutarları 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, varsa kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.”* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmü değerlendirildiğinde, hurdaya ayrılarak 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenen varlıkların elden çıkarılmasıyla birlikte kayıtlı değerinin bu hesaptan, birikmiş amortismanlarının ise 299-

Birikmiş Amortismanlar Hesabından çıkışının yapılması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının yıl sonunda 3.491.171,26 TL borç bakiyesiyle kapandığı, fakat Belediye ile yapılan görüşmede hurdaya ayrılan taşınırın elden çıkarıldığı öğrenilmiştir. Dolayısıyla, Belediye tarafından hurdaya ayrılan varlıkların elden çıkarılmasına rağmen kayıtlı değerinin 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında, birikmiş amortismanlarının ise 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabında izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

Sonuç olarak hurdaya ayrılarak elden çıkarılan varlıkların muhasebe kayıtlarında izlenmeye devam edilmesi neticesinde Belediyenin 2018 yılı sonu itibariyle mali tablolarında 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının olduğundan 3.491.171,26 TL, 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının ise olduğundan 1.593.332,44 TL fazla görünmesine sebep olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Madde Duran Varlıklar Hesabı ve 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı bakiyelerinin eşitliğinin sağlanmasıyla ilgili hususlar dikkate alınacak olup; hurdaya ayrılan taşınırın elden çıkarıldığından; bununla ilgili 22/05/2019 tarih ve 4782 numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile 294 ve 299 nolu hesap bakiyeleri sıfırlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edildiği anlaşılmıştır. Ancak söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları 2019 yılında yapıldığından 2018 yılı Mali Tablolarındaki hatayı etkilememektedir. Dolayısıyla 2018 yılı Mali Tablolarında yer alan 294 ve 299 Hesaplarının gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Belediyenin tahsisli kullandığı ve tahsis ettiği taşınmazlara yönelik tahsis işlemlerinin muhasebe kayıtlarında takip edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Maddi Duran Varlıklar hesap grubuna ait işlemleri açıklayan 187'nci maddesinde;

“ ...

5) *Kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlar, bunlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanlar yardımcı hesaplar itibarıyla izlenir.*

6) *Taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtları kapatılır.*

...”

hükümleri yer almakta olup, tahsisli taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının ne şekilde olması gerektiği ilgili varlık hesaplarının işleyişini açıklayan maddelerde belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmü değerlendirildiğinde, Belediye tarafından tahsis edilen ve tahsisli kullanılan taşınmazların yardımcı hesaplar kullanılarak muhasebe kayıtlarında izlenmesinin gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede Belediyeye çeşitli kamu kurum ve kuruluşlarınca bina ve yer altı yer üstü düzeni niteliğinde tahsis edilmiş 16 adet taşınmazın bulunduğu, Belediye tarafından ise çeşitli kurum ve kuruluşlara taşınmaz tahsisleri yapıldığı ancak gerek tahsisli kullanılan gerekse tahsisi yapılan taşınmazların muhasebe kayıtlarında takip edilmediği görülmüştür.

Sonuç olarak Belediye tarafından gerek başka kurum ve kuruluşlara tahsis edilen gerekse başka kurum ve kuruluşlara ait olup tahsisli olarak kullanılan taşınmazların muhasebe kayıtlarında izlenmemesinin mevzuata aykırı olduğu ve gerekli düzenlemelerin yapılmasının gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “10/06/2019 tarih ve 5459 numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile belediyemizce tahsis edilen ve tahsisli kullanılan taşınmazlara ait muhasebe kaydı yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edildiği anlaşılmıştır. Ancak söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları 2019 yılında yapıldığından 2018 yılı Mali Tablolarındaki hatayı etkilememektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İdare Tarafından Tahsil Edilen Çevre Temizlik Vergilerinden Büyükşehir Belediyesi için Aktarılan Payların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Yapılan incelemeler neticesinde, Meram Belediyesi tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergisi bedellerinden, Büyükşehir Belediyesine aktarılan paylar için bütçe hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre temizlik vergisi" başlıklı mükerrer 44'üncü maddesinde;

"Belediye, sınırları ve mücavir alan içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar çevre temizlik vergisine tabidir.

...

"Su ve kanalizasyon idareleri büyük şehir dahilindeki 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 öder. Tahsil edilen vergi ve gecikme zammının yüzde yirmisini ise münhasıran çöp imha tesislerinin kuruluş ve işletmelerinde kullanılmak üzere büyük şehir belediyesinin hesabına tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar aktarır. Büyük şehir belediye sınırları içinde bulunan belediyelerin kendileri tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergisinin yüzde yirmisi aynı esaslar çerçevesinde büyük şehir belediyelerine aktarılır." hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı "Hesabın niteliği" başlıklı 276'ncı maddesinde;

"Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere kullanılır." denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 277'nci maddesinde;

“Bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 630- Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

...” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, büyükşehir dahilindeki her ilçe veya ilk kademe belediyesinin sınırları içerisinde bulunan konutlara ilişkin çevre temizlik vergisi ve bunlara ait gecikme zammı su ve kanalizasyon idareleri tarafında tahsil edilmekte ve tahsil edilen bu tutarların % 80’i ilgili ilçe belediyesine aktarılmaktadır. Büyükşehir belediyesi sınırları içerisinde bulunan ilçe belediyeleri, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi ile bunlara ait gecikme zammını kendileri tahsil etmektedir. Tahsil edilen bu tutarın % 20’sini büyükşehir belediyesine aktarmaktadır.

İlçe belediyesinin tahsil ettiği çevre temizlik vergisi ve gecikme zamlarını bütçeye gelir kaydetmesi, büyükşehir belediyesine aktarması gereken % 20’lik payı 363-Kamu İdare Payları hesabında izlemesi, ayrıca 830-Bütçe Gideri ve 835-Gider Yansıtma Hesaplarını kullanması gerekmektedir. Yapılan incelemelerde, İdare tarafından büyükşehir belediyesine aktarılan tutarlar için 363-Kamu İdare Payları Hesabının kullanıldığı, 830-Bütçe Gideri ve 835-Gider Yansıtma Hesaplarının ise kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, 2018 yılı içerisinde büyükşehir belediyesine aktarılan çevre temizlik vergisi paylarının hatalı muhasebeleştirilmesi, Kurumun mali tablolarında yer alan 830-Bütçe Gideri ve 835-Gider Yansıtma Hesaplarının 238.630,36 TL eksik görünmesine yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “28/05/2019 tarih ve 5031 numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile Belediyemiz tarafından tahsil edilip Büyükşehir Belediyesine aktarılacak %20 Çevre Temizlik Vergisi paylarının aktarma işleminde 800-Bütçe Giderleri, 835 Bütçe Giderleri Yansıtma hesapları kullanılarak işlem tesis edilmiş olup; bundan sonra Büyükşehir Belediyesine aktarılacak Ç.T.V. paylarıyla ilgili de yine aynı işlemler tesis edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edildiği anlaşılmıştır. Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Yapılan incelemeler neticesinde İdarenin vadeli mevduatlarına ilişkin tahakkuk eden

faiz gelirinin net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Gayri safilik ilkesi" başlıklı 39'uncu maddesinde;

"Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir." hükmü yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'in "Faaliyet sonuçları tablosu ilkeleri" 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.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, İdarenin vadeli mevduatlarına ilişkin faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önce 600-Gelirler Hesabında, buna ilişkin olarak yapılan stopajın ise 630-Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Ancak İdare vadeli mevduatlarına ilişkin tahakkuk eden faizi stopaj kesintisi yapıldıktan sonra kalan net tutar üzerinden muhasebeleştirilmiş, dolayısıyla 630-Giderler Hesabını hiç kullanmamıştır. Mevduat faizlerinin net tutar üzerinden muhasebeleştirilmesi, Kurumun mali tablolarında yer alan 600-Gelirler Hesabı ile 630-Giderler Hesabının 70.400,11 TL eksik görünmesine yol açmaktadır.

İdare'nin vadeli mevduatları için tahakkuk eden faiz gelirlerine ilişkin muhasebe kayıtlarının yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar uyarınca yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mevduat faizleri ve faizlere ilişkin stopaj kesintilerinin bir taraftan 600-Gelirler Hesabına, diğer taraftan 630-Giderler hesabına kaydedilmek suretiyle brüt tutar üzerinden muhasebeleştirilmesi 23/05/2019 tarih ve 4831 numaralı ve 23/05/2019 tarih ve 4830 numaralı muhasebe işlem fişleri ile sağlanmış olup; bundan sonra da mevduat faizlerinin gelir kaydının Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Gayri safilik ilkesine" uygun şekilde brüt tutar üzerinden muhasebeleştirilmesine devam edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edildiği anlaşılmıştır. Ancak söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları 2019 yılında

yapıldığından 2018 yılı Mali Tablolarındaki hatayı etkilememektedir. Dolayısıyla 2018 yılı Mali Tablolarında yer alan 600 ve 630 Hesaplarının gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Taksitle Satılan Taşınmazların Kayıtlı Değeri Yerine Satış Bedeli Üzerinden Muhasebe Kayıtlarından Çıkarılması

Belediyenin taksitle satışı yapılan taşınmazlarının kayıtlı değeri yerine satış bedeli üzerinden muhasebe kayıtlarından çıkarıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Maddi Duran Varlıklar Hesap grubuna ilişkin işlemleri açıklayan 187'nci maddesinde;

“ ...

d) Maddi duran varlıkların satılması

1) Amortisman ayrılmış olan varlıkların net değeri, kayıtlı değerden ayrılmış amortismanlar düşüldükten sonra kalan tutardır. Devir ve trampa satış hükmündedir. Maddi duran varlıkların satış işlemleri sırasında; amortismana tabi olanlarda net değeri, diğerlerinde kayıtlı değeri ile satış bedeli arasında fark olması durumunda, öncelikle oluşan olumlu veya olumsuz, ilgili varlık hesabı ve gelir veya gider hesaplarına kaydedilerek satış işlemi muhasebeleştirilir.” hükmü yer almaktadır.

127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabının işleyişini açıklayan 99'uncu maddesine göre, taksitle satılan maddi duran varlıkların satış bedelinden bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tahsil edilerek bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutarların bu hesaba, bir yıldan daha uzun sürede tahsili gerekenlerin 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına kaydedilmesi, duran varlığın birikmiş amortismanlarının 257-Birikmiş Amortisman hesabından çıkışının yapılması, kayıtlı değerinin ilgili duran varlık hesabına alacak kaydedilmesi, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz farkın 630-Giderler Hesabına, olumlu farkın ise 600-Gelirler Hesabına kaydedilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede Belediyenin taksitle satışını yaptığı taşınmazlarının kayıtlı değeri yerine satış bedeli üzerinden muhasebe kayıtlarından çıkarıldığı, satışı yapılan taşınmazların amortismanlarına ilişkin herhangi bir kaydın yapılmadığı ve dolayısıyla satıştan dolayı oluşan olumlu ya da olumsuz farka ilişkin herhangi bir gelir ya da gider kaydının söz konusu olmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak Belediyenin taksitle satışı yapılan taşınmazlarının kayıtlı değeri yerine satış bedeli üzerinden ilgili duran varlık hesabından çıkarılması ile bu taşınmazlara ilişkin birikmiş amortismanların ilgili amortisman hesabından çıkarılmamasının mevzuata aykırı olduğu ve bu durumun düzeltilmesi için gerekli çalışmaların yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Önceki yıllarda Belediyemiz taşınmaz kayıtlarının bilgisayar yazılımına aktarımı sağlanamadığından taşınmazların kayıtlı değer verilerine erişilememekte; dolayısıyla kayıttan düşme işlemlerinde de satış bedeli üzerinden işlem yapılmaktaydı. Ancak daha sonra söz konusu verilerin sisteme girişi gerçekleştiği için satış işlemlerinde 2019 mali yılından itibaren kayıtlı değer üzerinden muhasebe kayıtlarından çıkarılması sağlanmaktadır

Ayrıca kayıtlı değer üzerinden varsa amortismanı düşülmek suretiyle net değeri tespit edildikten sonra satış bedeli ile net değeri arasındaki lehte veya aleyhte fark gelir veya gider hesaplarına kaydedilerek muhasebe taşınmaz satış işlemi muhasebeleştirilmektedir.

Bununla ilgili muhasebe kayıtları ekte sunulan 28/02/2019 tarih, 1933 numaralı ile 29/03/2019 tarih, 2985 numaralı Muhasebe İşlem Fişlerinde mevcuttur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edilmiş olup söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları 2019 yılında yapıldığından 2018 yılı Mali Tablolarındaki hatayı etkilememektedir.

BULGU 4: Taşınır Varlıkların Amortismanlarına İlişkin Hatalı Uygulamaların Bulunması

A- Geçmiş Dönemde Kayıtlara Alınmış Bazı Taşınırlara Amortisman Ayrılmaması veya Eksik Ayrılması

Geçmiş dönemlerde Belediye tarafından aktif kayıtlarına alınan dayanıklı taşınırlardan bazıları için hiç amortisman ayrılmadığı ya da yılı içinde eksik amortisman ayrıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde belediyelerin taşınır ve taşınmaz amortismanına ilişkin işlemlerini Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslara göre yürütmesi gerektiği hükmü yer almaktadır. Bu kapsamda Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından çıkarılan 04.11.2015 tarih ve 47 sıra No.lu Genel Tebliğ'de hangi duran varlık için, hangi oranda amortisman ve tükenme payları uygulanacağı düzenlenmiştir. Anılan

Yönetmelik hükmü gereği belediyelerin de Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından çıkarılan Tebliğ hükümleri çerçevesinde taşınır ve taşınmazlara ilişkin amortisman uygulamalarını gerçekleştirmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede Belediyenin geçmişten gelen ve amortismanına tabi olan bazı dayanıklı taşınırları için hiç amortisman ayrılmadığı ya da yılı içinde amortisman ayrılan varlık tutarlarının geçmiş dönemden gelen varlık tutarlarından düşük kaldığı görülmüştür. Bu durumda ya geçmişten gelen varlıklar için amortisman ayırma süresinin dolduğu ve tamamen amorti edilmediği ya da yılı içinde bu varlıklara eksik amortisman kaydı yapıldığı düşünülmektedir. Belediye tarafından amortisman ayrılan dayanıklı taşınırlar için liste bulunmasına rağmen bu liste 2012 yılı öncesinde kayıtlara alınan varlıklara ilişkin veri sunmamaktadır. Dolayısıyla bazı varlık kalemleri için eksik ayrılan amortismanlara ilişkin net rakamsal tespitler yapmak mümkün olmamaktadır.

Yapılan açıklamalara uygun örnek vermek gerekirse, otomobillere ilişkin geçmişten gelen 140.565,59 TL, Etiketleme ve Numaralandırma Makineleri için ise 20.992,20 TL aktif kaydı bulunmasına rağmen bu varlıklar için geçmişte veya yılı içinde amortisman ayrılmadığı görülmüştür. Yine motorsuz kara taşıtlarının geçmişten gelen varlık tutarından 249.824,86 TL'si için geçmişte veya yılı içinde amortisman ayrılmamıştır.

Sonuç olarak Belediyenin geçmişten gelen ve amortismanına tabi olan dayanıklı taşınırlarının amortisman işlemlerine ilişkin hata ve eksikliklerin olduğu ve bu durumun düzeltilmesi için gerekli çalışmaların yapılması gerektiği düşünülmektedir.

B- Tamamen Amorti Edilmesi Gereken Taşınırların Amortisman İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

Belediyenin geçmişten gelen ve ilgili mevzuatı uyarınca %100 amortismanına tabi olan bazı varlık kalemleri için amortisman işlemlerinin mevzuata uygun yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Maddi Duran Varlıklar Hesap grubuna ilişkin işlemleri açıklayan 187'nci maddesinde;

“ ...

Bu Yönetmelik kapsamına dâhil kamu idarelerince muhasebe sistemine dâhil edilen maddi duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile sanat eserleri dışındakilerden hangilerinin

amortismanına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranları ile ilgili olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen esas ve usuller uygulanır.

...” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmü değerlendirildiğinde, belediyeler için de Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından amortisman ve tükenme paylarına ilişkin olarak çıkarılan 47 sıra No.lu Genel Tebliğ’in uygulanması gerektiği anlaşılmaktadır.

İlgili Tebliğ’in 5’inci maddesinde, duran varlıklar için Ek-1’de yer alan Amortisman ve tükenme payları süre ve oranlarının uygulanacağı, 6’ncı maddesinde ise, 14.000 TL’yi aşmayan dayanıklı taşınırların her biri için hesaplara alındığı yılın sonunda %100 amortisman uygulanarak bu varlıkların tamamen amorti edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede Belediye tarafından geçmişten gelen ve belli bir limitin altında kalan bazı dayanıklı taşınırlar ile Tebliğ ekinde %100 amortismanına tabi olduğu belirtilen bazı duran varlıklar için gerekli amortisman ayırma işlemlerinin mevzuata uygun şekilde yapılmadığı görülmüştür.

İlgili mevzuatı uyarınca %100 amortismanına tabi olduğu veya belirli bir limitin altında olduğu için tamamen amorti edilmesi gereken dayanıklı taşınırlar ve bunların amortismanlarına ilişkin bilgiler şu şekildedir:

Tablo 7: %100 Amortismanına Tabi Dayanıklı Taşınırlar ve Bunlara İlişkin Amortismanlar

Hesap Adı	İlgili Varlık Değeri (Ayrılması Gereken Amortisman Değeri) (TL) [A]	Ayrılan Amortisman (TL) [B]	Fark (TL) [A-B]
253.02.06-Posta Makineleri	5.015,00	0	5.015,00
253.03.03-Kurtarma Amaçlı Cihaz ve Aletler	2.450,00	0	2.450,00
253.03.05-Tıbbi ve Biyolojik Amaçlı Kullanılan Cihazlar ve Aletler	2.268,99	554,60	1.714,39
253.03.07-Müzik Aletleri ve Aksesuarları	6.374,17	1.770,00	4.604,17
255.01.03-Koruyucu Giysi ve Malzemeler	2.736,79	0	2.736,79
255.01.04-Seyahat, Muhafaza ve Taşıma Amaçlı Demirbaş Niteliğindeki Taşınırlar	17.001,47	6.460,50	10.540,97
255.04-Beslenme, Gıda ve Mutfak	113.833,32	75.767,80	38.065,52

Demirbaşları			
255.10-Güvenlik, Kontrol ve Tedbir Amaçlı Demirbaşlar	527.625,88	141.382,58	386.243,30
255.11-Demirbaş Niteliğindeki Süs Eşyaları	61.618,53	31.116,93	30.501,60
255.12-Kullanımda Olan Demirbaş Niteliğinde Eşyalar	7.723,21	4.814,40	2.908,81
Toplam	746.647,36	261.866,81	484.780,55

Sonuç olarak Belediye tarafından ilgili mevzuatı uyarınca %100 amortismanına tabi varlıkları için amortisman ayrılmaması veya eksik ayrılması neticesinde 2018 yılı sonu itibarıyla mali tablolarında 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabının olduğundan 484.780,55 TL eksik görünmesine sebep olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Geçmiş dönemde aktif kayıtlarına alınan dayanıklı taşınırlardan amortisman ayrılmayan veya eksik amortisman ayrılan taşınırlar için 22/05/2019 tarih ve 4781 numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile amortisman ayrılma işlemleri gerçekleştirilmiş olup; bundan sonra da amortisman işlemleri, hangi duran varlık için hangi oranda amortisman uygulanacağını hükümlerini içeren Muhasebat Genel Müdürlüğünün 47 sıra nolu Genel Tebliğine göre yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edildiği anlaşılmıştır. Ancak söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları 2019 yılında yapıldığından 2018 yılı Mali Tablolarındaki hatayı etkilememektedir. Dolayısıyla 2018 yılı Mali Tablolarında yer alan 257 Hesabının gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Bazı Taşınmazların Mevzuata Aykırı Olarak Çeşitli İdarelere Tahsis Edilmesi

Belediye tarafından bazı taşınmazların ilgili mevzuatında tahsis yapılabileceği belirtilmediği halde farklı idarelere tahsis edildiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun “Diğer kuruluşlarla ilişkiler” başlıklı 75'inci maddesinde;

“ ...

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya

süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür.

...” hükmü yer almaktadır.

10.10.2006 tarihli Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik’in “Tanımlar” başlıklı 3’üncü maddesinde;

“...

f) Kamu idaresi: Tahsis açısından, Yönetmelik ekindeki idareler ile kendilerine tahsis yapılması açısından köy tüzel kişiliklerini; devir açısından, Yönetmelik ekindeki idarelerden, düzenleyici ve denetleyici kurumlar hariç, diğer idareleri,

...

ğ) Tahsis: Mülkiyeti kendilerinde kalması koşuluyla kamu idarelerince, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerinin yerine getirilebilmesi amacıyla mülkiyetlerindeki taşınmazların, birbirlerine veya köy tüzel kişiliklerine; Hazineye ait taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin ise, Maliye Bakanlığınca hizmetin devamı süresince kamu idarelerinin veya köy tüzel kişiliklerinin bedelsiz olarak kullanımına bırakılmasını

...

İfade eder.” hükmü bulunmakta olup, Yönetmelik ekinde Genel Bütçeli İdareler, Özel Bütçeli İdareler, Denetleyici ve Düzenleyici Kurumlar, Sosyal Güvenlik Kurumları ve Mahalli İdarelere ilişkin cetveller yer almış ve her cetvelde kurum ve kuruluşlar sayma yoluyla belirlenmiştir.

Aynı Yönetmelik’in “Tahsis yetkisi” başlıklı 4’üncü maddesinde ise;

“(1) Özel bir hüküm olmaması durumunda kamu idareleri, tahsis işlemini Kanununun 47 nci maddesine dayanarak yapabilirler. Ancak mülkiyetlerinde bulunan taşınmazların tahsisini; belediyeler, 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanununun 15 inci maddesinin (h) bendine, il özel idareleri ise, 22/2/2005 tarihli ve 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 64 üncü maddesinin (d) bendine göre yaparlar.” hükümleri yer almakta ve 5393 sayılı Belediye Kanunu’nun 15 inci maddesinde, mahalli müşterek niteliğindeki hizmetlerin yerine getirilebilmesi için belediye ve mücavir alan sınırları içinde taşınmaz tahsisi yapmak

belediyelerin yetki ve imtiyazları arasında sayılmaktadır.

Yukarıda verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, belediyelerin mahalli müşterek nitelikteki hizmetlerin yerine getirilmesi için tahsis yapma yetkisinin kamu kurum ve kuruluşları ve köy tüzel kişilikleri ile sınırlı olduğu anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede Belediye tarafından Spor Kulübü, Amatör Spor Kulüpleri Federasyonu, Gaz Dağıtım Anonim Şirketi gibi çeşitli idarelere taşınmaz tahsisleri yapıldığı görülmüştür.

Sonuç olarak Belediye tarafından taşınmaz tahsis edilebilecek kurum ve kuruluşlar arasında sayılmayan bu idarelere yapılan tahsislerin mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Meram Belediye Meclisi’nin 09.06.2017 tarih ve 2017/108 sayılı kararı ile Büyükkovanağzı Mahallesi 37361 ada 4 nolu parsel üzerinde bulunan park alanı içerisindeki alanın Gaz Dağıtım Anonim Şirketine tahsisi, yine Belediye Meclisi’nin 04.03.2019 tarih ve 2019/37 sayılı kararı ile iptal edilmiştir.

Spor kulüpleri ve Spor Kulüpleri Federasyonuna yapılan taşınmaz tahsisinin; sporu teşvik etme ve taşınmaz tahsisi olmak üzere iki farklı yönden 5393 Sayılı Belediye Kanunu ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 47’nci maddesi hükümleri çerçevesinde değerlendirilmesi gerekir.

5393 Sayılı Belediye Kanunu’nun “Belediyenin görev ve sorumlulukları” başlıklı 14’üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde: “ *Belediye, mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla; ... b) Gerektiğinde, öğrencilere, amatör spor kulüplerine malzeme verir ve gerekli desteği sağlar, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenler, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan sporculara belediye meclisi kararıyla ödül verebilir. ...* ” denilmiştir. Madde içerisinde yer alan; “Gerektiğinde, öğrencilere, amatör spor kulüplerine malzeme verir ve gerekli desteği sağlar,” hükmü gereği belediyenin görev ve sorumlulukları arasında amatör spor kulüplerine gerekli desteği sağlamak da yer almaktadır ve belediye meclis kararı ile spor kulübüne yapılan taşınmaz tahsisi “gerekli desteği sağlar” kapsamında değerlendirilmelidir.

Sonuç olarak, ilçede spor faaliyetlerini yürüterek toplumsal fayda sağlayan; Spor kulüplerine yapılan tahsis işlemi, 5393 Sayılı Belediye Kanunu’nun 14’üncü maddesinde öngörülmüş ve belediyelerce yerine getirilmesi gereken hizmetlere ilişkin olup, tahsis, esasen

belediyelere kanunla tevdi edilen görevleri yerine getiren kuruluşlara yapıldığından, uygulamanın mevzuata aykırı olmadığı değerlendirilmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından yapılan savunmada spor kulübü ve Amatör Spor Kulüpleri Federasyonuna yapılan taşınmaz tahsislerinin 5393 sayılı Belediye Kanunu’nun “Belediyenin görev ve sorumlulukları” başlıklı 14’üncü maddesinde yer alan; “... b)... (Değişik ikinci cümle: 12/11/2012-6360/17 md.) Gerektiğinde, sporu teşvik etmek amacıyla gençlere spor malzemesi verir, amatör spor kulüplerine aynı ve nakdî yardım yapar ve gerekli desteği sağlar, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenler, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan öğrencilere, sporculara, teknik yöneticilere ve antrenörlere belediye meclisi kararıyla ödül verebilir...” hükmü gereğince yapıldığı belirtilmiş ise de bu hükümde yer alan “gerekli desteği sağlar” ifadesinin taşınmaz tahsisini içerecek şekilde genişletilmesi 5393 sayılı Kanun’un bu maddesi ile taşınmaz tahsisine ilişkin 75’inci maddesinin ruhuna aykırılık teşkil etmektedir. Taşınmaz tahsisine ilişkin 5018 sayılı Kanun’un 47’inci maddesinde 5393 sayılı Kanun’un 75’inci maddesinde taşınmaz tahsisinin kamu idareleri ve köy tüzel kişiliklerine yapılabileceği belirtilmiş olup, spor kulüpleri ve federasyonunun kamu idaresi olarak değerlendirilmesi mümkün değildir.

02.02.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2017/1 Esas No.lu ve 5415/1 Karar No.lu Sayıştay Genel Kurulu İçtihadı Birleştirme Kararı ile bu konuda ortaya çıkabilecek uyuşmazlıklara son verilmiş olup, belediyeler açısından 5018 sayılı Kanun’un 47’inci maddesi ile 5393 sayılı Kanun’un 75’inci maddeleri çerçevesinde taşınmaz tahsisi için;

-mahalli müşterek nitelikteki hizmetlerin yerine getirilmesi amacı,

-belediye meclisi kararı,

-tahsis yapılacak idarenin mahalli idare veya diğer kamu kurum ve kuruluşlarından olması şartları gerektiği belirtilmiş olup, belediyelere 5393 sayılı Kanun’la verilmiş olan taşınmaz tahsisi yetkisinin sınırsız olmadığı ve kamu kurum ve kuruluşu niteliği taşımayan spor kulüplerine yapılan tahsislerde belediye meclisine verilen yetkinin aşıldığı değerlendirilmiştir.

Anılan Karar’da ayrıca 5393 sayılı Kanun’un 14’üncü maddesinde yer alan “gerekli desteği sağlar” ifadesinin taşınmaz tahsisini içerdiğini iddia etmenin hem bu maddenin hem de taşınmaz tahsisine ilişkin özel düzenlenmiş bulunan 69’uncu ve 75’inci maddelerin lafzına uygun düşmeyeceği belirtilmiştir.

Yapılan açıklamalar uyarınca spor kulübüne ve federasyona yapılan taşınmaz tahsisinin yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine ve Sayıştay Genel Kurul Kararı'na aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Bazı Yapım İşlerinde Proje Hazırlanmadan İhaleye Çıkılması

Meram Belediyesi tarafından birim fiyat teklif usulü ile ihale edilen bazı yapım işlerinde proje hazırlanmadan ihaleye çıkıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "İdarece uyulması gereken diğer kurallar" başlıklı 62'nci maddesinde;

"Bu Kanun kapsamındaki idarelerce mal veya hizmet alımları ile yapım işleri için ihaleye çıkılmadan önce aşağıda belirtilen hususlara uyulması zorunludur:

...

c) 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. Ancak, doğal afetler nedeniyle uygulama projesi yapılması için yeterli süre bulunmayan yapım işlerinde ön veya kesin proje üzerinden, her türlü onarım işleri ile işin yapımı sırasında belli aşamalarda arazi ve zemin etütleri gerekmesi veya uygulamada imar ve güzergâh değişikliklerinin muhtemel olması nedenleriyle ihaleden önce uygulama projesi yapılamayan, bina işleri hariç, yapım işlerinde ise kesin proje üzerinden ihaleye çıkılabilir.

... " denilmektedir.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin "Yaklaşık maliyetin hesaplanmasına esas miktarların tespiti" başlıklı 9'uncu maddesinde;

...

b) Proje zorunluluğu; bina işlerinde uygulama projesi, diğer işlerin uygulama projesi yapılabilen kısımları için uygulama projesi, yapılamayan kısımları için kesin proje; doğal afetler nedeniyle uygulama projesi yapılması için yeterli süre bulunmayan işler ile ihale konusu

işin özgün nitelikte ve karmaşık olması nedeniyle teknik ve malî özelliklerinin gerekli olan netlikte belirlenemediği durumlarda ise ön ve/veya kesin projenin hazırlanması ve yaklaşık maliyetin söz konusu projelere dayanılarak hesaplanması gerekir.

c) Mahal listesi hazırlanması; ön, kesin veya uygulama projelerine dayalı olarak, işin bünyesindeki imalat kalemlerinin adını ve yapılacağı yerleri gösteren ve yaklaşık maliyetin hazırlanmasına esas teşkil eden mahal listeleri hazırlanır.

...” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinde yapım işlerinde proje olmadan ihaleye çıkılamayacağı belirtilmiş, hangi işler için uygulama projesi yapılması gerektiği, hangi işler için ön veya kesin proje ile ihaleye çıkılabileceği hüküm altına alınmıştır. Buna göre yapım işlerinde uygulama projesi yapılması, uygulama projesi yapılmıyorsa işin durumuna göre ön veya kesin proje hazırlanması, projeye dayalı olarak mahal listesi ve mahal listesindeki ölçü ve tariflere göre metraj cetveli hazırlandıktan sonra ihaleye çıkılması gerekmektedir.

Meram Belediyesi tarafından muhtelif mahallelerde tretuvar yapımını kapsayan 3 ayrı yapım işinin herhangi bir proje (ön veya kesin proje) hazırlanmadan birim fiyat teklif usulü ile ihale edildiği, ihtiyaçların ihale öncesinde araştırılarak gerçekçi bir ihtiyaç listesinin hazırlanmadığı ve bu durumdan kaynaklı olarak ihalede belirlenen miktarlar ile yapılan işler listesinde yer alan fiili uygulama rakamları arasında belirgin sapmalarla karşılaşıldığı görülmüştür. Bu şekilde ihaleye çıkılmasının yükleniciler açısından öngörülebilirliği azaltabileceği ve rekabet ortamının oluşmasını olumsuz yönde etkileyebileceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “2018 yılında ihaleleri gerçekleştirilen; 58 mahallede tretuvar yapımı, 27 Mahallede Tretuvar Yapımı ile 22 Mahallede Tretuvar yapım ihaleleri ile ilgili olarak, belirtilen yapım işinin gerçekleştirileceği mahalleler coğrafi, fiziki şartlar, nüfus ve trafik yoğunluğu ile işin teknik nitelikleri bakımından üç ayrı kısımda incelenmiş ve üç farklı ihale yapılmıştır.

Bahsi geçen ihaleler birim fiyatlı yapım ihaleleri olup, ihale dosyalarında teknik şartnamelerde öncelikli çalışma planlanan mahalleler belirtilmiş ve yaklaşık maliyet de belirtilen mahallerdeki sokak planlarına göre hesaplanmıştır. Ayrıca bahsi geçen ihale dosyalarından anlaşılacağı üzere ihalelerde belirtilen mahalleler dışında bir yapım söz konusu olmamıştır.2018 yılı düzenlilik değerlendirme raporunda belirtilen görüşleriniz doğrultusunda

bundan sonraki ihalelerde uygulama yılına ait çalışma planlanan işlerde mahal listeleri hazırlanacaktır. Bu doğrultuda yaklaşık maliyet hesaplanacak ve imar plan uygulama, fiziki sokak şartlarının her yerde farklılık göstermesi sebebi ile yine hazırlanan şartnamelerde asgari geçerlikte olan bir ön projeye yer verilecek ve ilgili Kamu İhale kanunları kapsamı ve yine ilgili mevzuatlar doğrultusunda ihale edilmesi için azami özen ve gayret gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu yapılan hususa iştirak edilip bundan sonraki işlerin ilgili mevzuatlar doğrultusunda ihale edilmesi için azami özen ve gayretin gösterileceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu’na göre İhale Yöntemi ile Yapılması Gereken Bazı Alımların Doğrudan Temin Usulü ile Yapılması

Meram Belediyesi hesaplarında yapılan denetim ve incelemelerde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’na göre ihale usulü ile yapılması gereken bazı mal ve hizmet alımlarının ihtiyaçları bölmek suretiyle doğrudan temin usulü ile yapıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun “Temel ilkeler” başlıklı 5’inci maddesinde;

“İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanmasını sağlamakla sorumludur.

...

Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez.

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir.

...” hükmü yer almaktadır.

Meram Belediyesi hesapları incelendiğinde bir festival kapsamında temel ihale usullerinden biriyle yapılması gereken organizasyon hizmet alım işine ait ihtiyaçların doğrudan temin usulü ile yapılan toplam 26 adet alımla karşılandığı ve aynı organizasyon kapsamında yapılan bu alımların toplam tutarının KDV hariç 682.386,61 TL olduğu; yine Belediyenin farklı

harcama birimleri tarafından aynı yerden, üç adedi aynı gün olmak üzere dört ayrı doğrudan temin ile aynı tür karavan alımı yapıldığı ve bu alımların toplam değerinin KDV hariç 136.000 TL olduğu tespit edilmiştir. Söz konusu alımların ihtiyaçların parçalara bölünmesi suretiyle doğrudan temin usulü ile yapılmasının mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmekte, ayrıca Kamu İhale Kanunu'nda yer alan ihale usullerinin kullanılmamasının rekabet ortamının sağlıklı şekilde oluşmasına engel teşkil edeceği düşünülmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar uyarınca Belediye tarafından ihtiyaç duyulan ve Kanun'da belirtilen doğrudan temin sınırını aşan mal ve hizmetlere ilişkin alımların önceden gerekli hazırlıklar yapılarak Kanun'da belirtilen ihale usullerinden biriyle yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Konu ile ilgili olarak Belediye Başkanlığımız, “Bacıbey” isminde bir festival düzenlenmesiyle ilgili olarak, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğüne sözlü olarak anlık bir talimat vermiştir. Festival içeriğinin belirlenmesi ve uygulanması ile çok kısa bir zaman dilimi içerisinde hazırlıkların tamamlanabilmesi için Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü çalışmalarına başlarken, festivalin ana temasının kadim Türk Kültüründen gelen 'Bacıbey'lerin günümüzde fazla tanınmaması dezavantajını ortadan kaldırmak için, öncelikli olarak festivalin amaçları ve hedef kitlesi tespit edilmiştir.

Halen, Millet Bahçesi olarak kullanılmakta olan alanda icra edilen bu büyük organizasyon çalışmaları sürerken öncesinde sadece yurt içinde yapılması planlanan festivalin, içerdiği ismin yüklediği misyon nedeniyle ve yine başkanlığımızın şifahi talimatlarıyla uluslararası boyuta taşınarak, Türk Dünyasını da içine alacak şekilde yapılması zarureti doğmuştur.

Festival tarihinin, bahar ayları olarak belirlenmesi ve Hıdırellez'in de Türk Kültürü üzerindeki etkisinden faydalanmak için başkanlığımız tarafından, 04-06 Mayıs 2018 tarihleri uygun görülmüş; ancak gerekli hazırlıkların tamamlanabilmesi için Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğüne fazla bir zaman tanınmamıştır. Sözlü olarak, festivalin yapılması talimatı verilmiş fakat programın kapsamı tam olarak belirtilmemiş ayrıca kapsamı belli olmamakla birlikte yine verilen sözlü talimatlarla kapsamı sürekli genişletilmiştir. Söz konusu müdürlüğe, belirlenen festival tarihinden kısa bir süre önce talimat verilmiş olmasının yanı sıra önce yerel olarak yapılması düşünülen festival daha sonra uluslararası bir boyuta taşınmıştır. Programın yurtiçi yanı sıra yurt dışı menşeli olması nedeni ile konukların programa katılıp katılmayacakları tam olarak tespit edilememiştir. Özellikle yurt dışından gelecek olan toplulukların bağlı

buldukları kurumlardan ve devletlerinden izin alma sürecinin belirsizliklerle dolu olması ve son dakikalarda gelen iptallerin veya intikallerin önceden bilinebilmesine imkân sağlamamıştır. İhaleye çıkılması için festival kapsamında nelerin yapılacağı ve bedellerinin tam olarak tespit edilmesi gerekmektedir. Ancak programımızdaki bu belirsizlikler nedeni ile ayrıca program öncesinde ve esnasında öngörülemeyen birçok ihtiyaç mal ve hizmet alımlarının ortaya çıkmasına neden olmuştur. Bu ve benzer nedenlerle, festivalin sağlıklı bir şekilde icra edilebilmesi için doğrudan temin yoluna gidilmiştir.

Bir diğer konu ise raporda 'karavan' olarak bahsedilen alımlar araç olmayıp, bunlardan bir tanesi programların icra edileceği ve izlenebileceği 500 m²'lik büyük bir otağdır. Festivalde kullanılan bu otağ, festivalden sonra da birçok etkinliğe ev sahipliği yapmış ve halen Millet Bahçesi içerisinde kullanılmaktadır. Ayrıca festival süresince el sanatlarının sergilenmesi amacıyla bir tanesi büyük olmak üzere 12 adet Yörük göre şekillenmesidir. Alımlar ihtiyaca yetmeyince mecburen yeniden alım yoluna gidilmiştir.

Ülkemizde ve Türk dünyasında bir ilk olan festivalin başarılı olabilmesi için şartlar gereği sıklıkla doğrudan temin yolunun kullanılması tamamen bir zaruretten doğmuş ve festival bir bütün olarak ihale edilememiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından söz konusu organizasyon için yeterli zamanın bulunmaması, programın kapsamının tam olarak belirlenmemesi ve ihtiyaçların sürekli değişmesinden dolayı öngörülemeyen mal ve hizmet alımlarının ortaya çıkması gibi zorunluluklar nedeniyle ihtiyaçların doğrudan temin yöntemi kullanılarak karşılandığı ifade edilmiş ise de, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda ihtiyaçların saydamlık ve rekabeti sağlayacak şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve kaynakların verimli kullanılması gerektiği temel ilke olarak belirtilmiştir. İdareler tarafından ihtiyaçların önceden tespit edilerek temel ihale usulleri ile karşılanmasının esas olduğu, diğer alım yöntemlerinin ise ancak Kanun'da belirtilen sınırlı hallerde kullanılabileceği Kanun hükümlerinden anlaşılmaktadır. Dolayısıyla İdare tarafından zaman kısıtlılığı neden gösterilerek ihtiyaçların ihale yapılmak yerine parçalara bölünmek suretiyle doğrudan temin yöntemi ile karşılanması ilgili mevzuat hükümleri ile bağdaşmamaktadır. Her ne kadar İdare tarafından öngörülemeyen ihtiyaçlar ve zaman kısıtlılığı gerekçe gösterilse de işin tamamının öngörülemeyen nitelikte olması kabul edilebilir bir durum değildir.

Ayrıca İdare tarafından alımı yapılan karavanlar ve çadırların kullanım alanı ile ilgili açıklama yapılmış olsa da, bulguda belirtilen husus söz konusu ihtiyaçların alım yöntemi olup,

malların kullanım alanları veya hangi amaçla kullanılacağı bulgu konusu husus ile ilgili görülmektedir.

İdarenin bundan sonraki ihtiyaçlarını önceden planlayarak Kanun'da belirtilen ihale usullerini kullanmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 8: Eğlence Vergisi Alınması Gereken Bazı İşletmelere Eğlence Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmemesi

Belediye sınırları içerisinde yer alıp eğlence hizmeti sunan bazı işletmeler için eğlence vergisi mükellefiyeti tesis edilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Eğlence Vergisi'ne ilişkin "Konu" başlıklı 17'nci maddesinde;

"Bu Kanununun 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alan içerisinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence Vergisine tabidir." denilmektedir.

21'inci maddesinde ise eğlence vergisinin konusuna giren faaliyetler sayılarak, maddenin I/5 No.lu ayırımında, sirkler, lunaparklar, çalgılı bahçeler ve benzerlerinden eğlence vergisi alınacağı belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un "Matrah" başlıklı 20'nci maddesinin üçüncü fıkrasında;

"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 bu Kanununun 96 ncı maddesine göre tespit edilen miktardır." hükmü yer almaktadır.

Danıştay 9. Dairesinin 07.11.2007 ve E: 2005/5313, K:2007/3726 sayılı kararında, play station salonları biletle girilmesi zorunlu eğlence yerlerinden olmadığından, söz konusu salonlardan belediye meclisince belirlenen tarifeye istinaden eğlence vergisi alınmasında hukuka aykırılık bulunmadığı belirtilmiştir. Bu karara göre, oyun makinesi, atari ve bilgisayar oyunlarının oynatıldığı play station oyun salonlarının faaliyetlerinin eğlence vergisinin konusuna girdiği anlaşılmaktadır.

Ruhsat Müdürlüğünden alınan bilgilere göre Belediye sınırları içerisinde 18 adet oyun salonu ve 7 adet canlı müzik izni verilen iş yeri olmasına rağmen Mali Hizmetler

Müdürlüğünden istenen eğlence vergisi mükellef listesinde 9 adet eğlence vergisi mükellefi olduğu görülmüştür. Belediye verilerine göre eğlence vergisi mükellefinin en az 25 adet olması gerekirken, 16 adet eğlence yeri ile ilgili eğlence vergisi mükellefiyeti tesis edilmediği tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar uyarınca, Belediyenin birimleri arasında bilgi ve belge paylaşımının sağlanmasının ve eğlence vergisi mükellefiyetinin tesisi için gerekli çalışmaların başlatılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizce işyeri ruhsatları verilen oyun (playstation) salonlarına ait listenin alınarak yerinde yapılan yoklamalar neticesinde bildirim/beyanname sürelerini müteakiben, işe başlama tarihlerinden itibaren idaremiz tarafında mükellefiyet kayıtları yapılmış olup mükelleflere tahakkuk fişleri gönderilmiştir.

Eğlence Vergisi alınması gereken işletmelerin Eğlence Vergisi mükellefiyeti tesisi işlemlerine titizlikle devam edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Belediye Tarafından Verilmeyen Bazı İşletmelere Çevre Temizlik Vergisi Mükellefiyetinin Tesis Edilmemesi

Yapılan incelemelerde iş yeri açma ve çalışma ruhsatı Belediye tarafından verilmeyen bazı işletmelere çevre temizlik vergisi mükellefiyetinin tesis edilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun “Çevre temizlik vergisi” başlıklı mükerrer 44'üncü maddesinde;

“Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar çevre temizlik vergisine tabidir.

...

Su tüketim miktarı esas alınmak suretiyle hesaplanan çevre temizlik vergisi, su faturasında ayrıca gösterilmek suretiyle tahakkuk etmiş sayılır. Bu suretle tahakkuk eden vergi, su tüketim bedeli ile birlikte belediyelerce tahsil edilir. Su ve kanalizasyon hizmetleri ayrı bir

kanunla düzenlenmiş bulunan büyükşehir belediye sınırları ve mücavir alanlardaki çevre temizlik vergisi ise 20.11.1981 tarihli ve 2560 sayılı Kanun hükümlerine göre kurulan su ve kanalizasyon idarelerince tahsil edilir.

İş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi, belediyelerce binaların tarifedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın Ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılır.

...” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, büyükşehir belediye sınırları ve mücavir alan içerisindeki konutların çevre temizlik vergilerinin tahakkuk ve tahsilat işlemleri su ve kanalizasyon idareleri tarafından gerçekleştirilmektedir. İş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergilerinin tahakkuk ve tahsilat işlemleri ise ilgili belediyeler tarafından yapılmaktadır.

3572 sayılı İşyeri Açma Ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun’a göre işyeri açma ve çalışma ruhsatı verme yetkisinin belediyelerde olduğu ve hangi iş yerlerine bu Kanun hükümlerinin uygulanmayacağı belirtilmiştir. Kanun hükümlerinin uygulanmayacağı alanlarda faaliyet gösteren işletmeler ruhsat için Belediyeye başvurmayacak, ilgili meslek odalarına veya belirli kurumlara başvurarak iş yeri açma ve çalışma ruhsatını alacaklardır.

Konya Vergi Dairesi Başkanlığından Meram sınırları içerisinde faaliyet gösteren işletmelerin listesi alınmış ve bu listeden örneklem yapılarak iş yeri açma ve çalışma ruhsatı Belediye tarafından verilmeyen 61 adet iş yeri seçilerek bu iş yerlerinin çevre temizlik vergisi mükellefiyeti sorgulanmış ve sorgulama sonucunda 61 adet iş yerinden 29 tanesinin çevre temizlik vergisi mükellefiyetinin olmadığı tespit edilmiştir. Dolayısıyla Belediyenin ruhsat vermediği işyerlerinde çevre temizlik vergisi mükellefiyeti tesis etme oranı % 52 olarak gerçekleşmiştir.

Sonuç olarak, iş yeri açma ve çalışma ruhsatı Belediye tarafından verilmeyen işletmelerin çevre temizlik vergisi mükellefiyetinin % 52 gibi düşük bir oranda kaldığı, bu oranı artırmak için yoklama servisinin etkin olarak kullanılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Konya Vergi Dairesi Başkanlığından almış olduğumuz

mükellef bilgilerinin araştırması neticesinde çevre temizlik, ilan reklam bildirim/beyannamesi olmayan işyerleri için yapılan yerinde yoklamalar sonucunda bildirim/beyannamesi verilmeyen işyerlerinin idaremiz tarafından mükellefiyet kayıtları yapılarak tahakkuk fişleri mükelleflere gönderilmiştir.

İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Belediyemiz tarafından verilmeyen işletmelerin Çevre Temizlik Vergisi mükellefiyeti tesisi işlemlerine titizlikle devam edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: İlk Madde ve Malzemelerin Ay Sonlarında Toplu Halde Giderleştirilmesi

Belediye tarafından 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabında izlenen bazı mal ve malzemelerin stoklarda bulunmasına rağmen ay sonlarında giderleştirilerek bu hesaptan toplu olarak çıkışlarının yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 15-Stoklar Hesap Grubuna ilişkin işlemleri açıklayan 114'üncü maddesinde;

“...

...“150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı”nda izlenen tüketim malzemelerinden kullanılmış olanların, muhasebeleştirme işlemleri kullanıma ilişkin taşınır işlem fişleri yerine üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede taşınır işlem fişlerindeki çıkışları gösteren onaylı bir liste ile en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebeleştirilmesi zorunludur.” hükmü yer almakta olup, Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 30 uncu maddesinde de kullanılan tüketim malzemelerinin en geç üç ay içinde olmak üzere üst yönetici tarafından belirlenen sürelerde muhasebe birimine gönderilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, stoklarda yer alan tüketim malzemelerinden yalnızca tüketilmiş veya kullanılmış olanların muhasebe kayıtlarından çıkışının yapılması ve stoklarda yer alan ilk madde ve malzemelerin muhasebe kayıtlarında izlenmeye devam edilmesinin gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabında izlenen ve stoklarda yer alan bazı mal ve malzemelerin kullanılmasa da ay sonlarında toplu çıkışlarının yapılarak giderleştirildiği ve bu stokların ay sonlarında 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabında ve kesin mizanda bakiye vermediği görülmüştür. Örnek vermek gerekirse 2018 yılı sonu itibariyle stoklarda 150.12.09-Karayolları ve Trafik Malzemeleri Hesabının alt detay kodlarında izlenen 426 adet delinatör bulunmasına rağmen bu hesabın yılsonu kesin mizanında bakiye vermediği görülmüştür. Yine 2018 yılı sonu itibariyle stoklarda 150.12.05-Ağaç Ürünleri Hesabının alt detay kodlarında izlenen 54 adet fırça sapı bulunmasına rağmen bu hesap da yılsonu kesin mizanında bakiye vermemiştir.

Sonuç olarak Belediye tarafından kullanılmayan ve stoklarda bulunan tüketim malzemelerine ilişkin olarak ilgili mevzuata uygun olmayan şekilde muhasebe kayıtlarından toplu çıkışlar yapılmasının stoklarda yer alan ilk madde ve malzemelerin muhasebe kayıtlarında görünmemesine sebep olduğu ve bu durumun düzeltilmesi için gerekli çalışmaların yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Stoklarda bulunmasına rağmen ay sonlarında çıkış kaydıyla giderleştirilen bazı mal ve malzemelerle ilgili kayıtların, Taşınır Mal Yönetmeliği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ve ilgili mevzuat kapsamında gerekli düzeltme çalışmalarının yapılmasına başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edildiği anlaşılmıştır. Ancak söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları 2019 yılında yapıldığından 2018 yılı Mali Tablolarındaki hatayı etkilememektedir.

BULGU 11: Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması

Belediyenin mülkiyetinde bulunan birçok taşınmazın ihale yapılmaksızın ecrimisil karşılığında kullandırıldığı ve tahliye sürecinin başlatılmayarak ecrimisilin kira yöntemine dönüştürüldüğü görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun “Ecrimisil ve Tahliye” başlıklı 75'inci maddesinde;

“Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları, özel bütçeli idarelerin mülkiyetinde bulunan taşınmaz mallar ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile

idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, idarelerin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz.

...

Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır. İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir.

...” hükmü yer almaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde ise 2886 sayılı Kanun'un 75'inci madde hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı düzenlenmiştir.

Mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, belediye taşınmazlarını işgal eden kişi veya kurumlardan geçmişe dönük olarak ecrimisil alınması, idare tarafından işgalin sonlandırılması için mülki amire başvurulması, mülki amirce taşınmazın tahliye ettirilerek idareye teslim edilmesi gerektiği ve ecrimisilin olağan kira yöntemi gibi kullanılmayacağı anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede bir kısmı büfe, dükkan, çay bahçesi, restoran gibi işyeri niteliğinde, bir kısmı ise daire, arsa vb. niteliğinde olan toplam 104 adet taşınmazın bazılarının sözleşme bitiminden itibaren, bazılarının ise doğrudan ecrimisil karşılığında kullandırıldığı ve ecrimisilin olağan kiralama yöntemine dönüştürüldüğü görülmüştür.

Sonuç olarak Belediyenin bazı taşınmazlarının ihale yapılmaksızın ecrimisil karşılığında kullandırılmasının ve tahliye sürecinin başlatılmamasının mevzuata aykırı olduğu, bu durumun düzeltilmesi için gerekli çalışmaların başlatılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz taşınmazlarının alım-satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi iş ve işlemleri 2886 Sayılı Kanun hükümlerine göre yürütülmektedir.

2886 Sayılı Devlet İhale Kanununa göre kiraya verilen yerlerin sözleşme bitimlerinden

15 (onbeş) gün önce müstecirlerine yasal uyarılar yapılmakta olup, taşınmazın sözleşme süresi sona ermesi itibari 2886 Sayılı Kanunun 75'inci madde hükümleri doğrultusunda Meram Kaymakamlığı marifetiyle tahliye ettirilmektedir.

Ayrıca belediye taşınmazlarının kişi veya kurumların tarafından işgal edilmesinin tespiti halinde durum tutanak altına alınmakta ve ecrimisil bedeli alınmaktadır.

Söz konusu bulguya ait belirtilen hususlar hakkında gerekli kontroller yapılarak eksiklikler giderilecek ve bundan sonraki süreçte ilgili mevzuat hükümleri uyarınca işlem yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Bazı Gelir Kalemlerinde Tahakkuk Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

Yapılan incelemeler neticesinde bazı gelir kalemlerinde tahakkuk tahsilat oranlarının düşük olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun “Belediye başkanının görev ve yetkileri” başlıklı 38'inci maddesinde;

“a) Belediye teşkilatının en üst amiri olarak belediye teşkilatını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak.

...

f) Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek.

...” denilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Mali hizmetler birimi” başlıklı 60'ıncı maddesinde;

“Kamu idarelerinde aşağıda sayılan görevler, malî hizmetler birimi tarafından yürütülür:

...

e) İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek.

...” hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanun’un “Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları” başlıklı 61’inci maddesinde, muhasebe yetkilisine gelirlerin ve alacakların tahsil görevi verilmiştir.

Yukarıda yer alan Kanun hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, üst yönetici ve muhasebe yetkilisine gelirlerin ve alacakların takip ve tahsil görevi verilmiştir. Kurum’un önceki yıldan devir, cari yıl tahakkuk ve tahsilat oranları incelendiğinde bazı gelir kalemlerinin net tahsilatının tablodan da görüleceği üzere düşük bir oranda gerçekleştiği görülmüştür.

Tablo 8: Tahakkuk Tahsilat Oranları Düşük Olan Gelir Kalemleri (TL)

Gelir Kalemleri	Devreden Tahakkuk	Yılı Tahakkuku	Net Tahsilat	Tahakkuk-Tahsilat Oranı
Eğlence Vergisi	534.868,73	70.125,00	24.262,32	% 4,01
İlan ve Reklam Vergisi	357.871,32	361.410,06	296.381,48	% 41,21
Diğer İdari Para Cezaları	2.196.203,34	2.401.528,86	814.388,44	% 17,71

Sonuç olarak, tahakkuk tahsilat oranları düşük seviyede kalan gelir kalemleri için takip ve tahsil işlemlerinin mevzuata uygun şekilde yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Eğlence Vergisi, İlan ve Reklam Vergisi ve Diğer İdari Para Cezaları ve diğer tüm amme alacaklarının ilişkin, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun verdiği tüm yetki ve sorumluluklar kullanılmak suretiyle icrai işlemler gerçekleştirilmiştir. Bu bağlamda ödemeye davet ve uyarı yazıları ile birlikte otomasyon sisteminde kaydı olan mükelleflere ikaz SMS gönderilmiş, ilgili Kanunun öngördüğü şekliyle Ödeme Emri Tebliği tebliğ edilmiş, haciz varakası tanziminden sonra Tapu ve Kadastro Müdürlüklerine, Trafik ve Tescil Müdürlüklerine (Noterler Birliği Başkanlığına) ve tüm banka genel müdürlüklerine haciz ve bloke şerhi konulması için yazılar yazılmıştır.

Ayrıca SGK Müdürlüğünden temin edilen bilgilerle, sigortalı olarak çalışan borçlu mükellefler tespit edilip işverenlere haciz yazısı gönderilmek suretiyle, borçlulara maaş haczi uygulaması da yapılmıştır.

Alacakların tahsili amacıyla yukarıda zikredilen icra takip iş ve işlemlerinin özenli ve titiz bir şekilde yürütülmesine devam edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare her ne kadar alacakların tahsili amacıyla icra takip iş ve işlemlerinin özenli ve titiz bir şekilde yürütüldüğünü söylese de tahsilat oranlarının çok düşük olması yapılan çalışmaların yeterli olmadığını ve etkin bir takibin yapılmadığını göstermektedir. Özellikle Eğlence Vergisi tahsilat oranının yüzde 4 gibi düşük bir oranda kaldığı göz önünde bulundurulduğunda yapılan takip işlemlerinin yeterli olmadığı anlaşılmaktadır. Dolayısıyla İdarenin tahsilat oranlarını artırmak için daha etkin bir çalışma yürütmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 13: Belediye Taşınmazlarına İlişkin Mevzuat Uyarınca Tutulması Gereken Formların Tutulmaması

Belediye taşınmazlarına ilişkin Yönetmelik uyarınca tutulması gereken formların tutulmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Kayıt şekli” başlıklı 7’nci maddesinde;

“(1) Kamu İdareleri;

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

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

c) Ek 1’deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4’teki ‘Orta Malları Formu’nda,

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

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

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

... " hükmü yer almaktadır.

Mevzuat hükmü değerlendirildiğinde, Belediyenin tapuya kayıtlı olan veya olmayan taşınmazları, orta malları ve genel hizmet alanlarına ilişkin taşınmazları ile kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazları ile ilgili olarak Yönetmelik ekinde yer alan formların tutulması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede Belediyenin tapuya tescilli olan ve olmayan taşınmazları ile tahsisli kullandığı taşınmazlarının bulunmasına rağmen, Yönetmelik ekinde yer alan formlara uygun kayıtların tutulmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak Belediyenin taşınmazlarına ilişkin Yönetmelikte belirtilen formların tutulmamasının mevzuata aykırı olduğu ve bu formların tutulmasına yönelik çalışmaların yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz taşınmazlarına ilişkin Yönetmelik uyarınca tutulması gereken formlar gayrimenkullerin takibine istinaden kayıt yapılan programla ilişkilendirilerek oluşturulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

Kurum: MERAM BELEDİYESİ

2018 YILI BİLANÇOSU

Tarih : 19/06/2019

AKTİF				PASİF			
	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl		2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
1 DÖNEN VARLIKLAR	65.753.196,14	63.751.900,54	54.626.832,73	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	30.307.300,83	58.788.820,84	59.818.755,45
10 Hazır Değerler	12.696.390,74	12.569.577,93	6.642.551,83	30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	10.838.224,80	21.762.853,22	13.930.201,50
100 Kasa Hesabi	,00	,00	,00	300 Banka Kredileri Hesabi	10.838.224,80	21.762.853,22	13.930.201,50
102 Banka Hesabi	11.042.445,80	10.130.429,26	4.812.696,83	31 Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	,00	,00	,00
103 Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	,00	,00	,00	32 Faaliyet Borçları	9.630.401,52	23.893.977,63	34.254.841,27
104 Proje Özel Hesabi	10.241,46	13.042,38	17.451,53	320 Bütçe Emanetleri Hesabi	9.630.401,52	23.893.977,63	34.254.841,27
105 Döviz Hesabi	22.322,71	,00	,00	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	5.107.161,39	4.759.368,80	4.795.341,28
106 Döviz Gönderme Emirleri Hesabi (-)	,00	,00	,00	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	4.092,06	84.092,06	,00
108 Diğer Hazır Değerler Hesabi	,00	,00	32.755,64	333 Emanetler Hesabi	5.103.069,33	4.675.276,74	4.795.341,28
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	1.621.380,77	2.426.106,31	1.779.648,03	36 Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	1.783.967,71	1.755.276,61	2.497.428,34
12 Faaliyet Alacakları	31.172.005,51	30.997.284,97	28.420.387,13	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	1.120.846,25	992.669,50	1.551.829,48
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabi	,00	4,45	67.500,00	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	487.184,78	553.263,37	696.920,75
121 Gelirlerden Takıplı Alacaklar Hesabi	15.886.269,62	17.285.298,24	19.465.248,98	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	148.196,70	200.218,74	221.490,64
122 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	2.089.947,02	2.145.046,39	3.227.007,76	363 Kamu İdareleri Payları Hesabi	19.740,00	9.125,00	27.187,50
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	21.422,01	21.422,01	42.536,30	37 Borç ve Gider Karşılıkları	1.265.578,10	1.133.023,68	913.755,84
127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	13.174.366,86	11.545.513,88	5.618.094,06	372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	1.265.578,10	1.133.023,68	913.755,84
13 Kurum Alacakları	,00	,00	,00	38 Selecek Aylara Ait Gelirler Vw Gider Tahakkukları	1.681.967,31	5.484.320,70	3.427.187,22
14 Diğer Alacaklar	12.193,12	12.193,12	,00	381 Sider Tahakkukları Hesabi	1.681.967,31	5.484.320,70	3.427.187,22
140 Kişilerden Alacaklar Hesabi	,00	,00	,00	39 Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	,00	,00	,00
15 Stoklar	2.359.855,48	3.147.861,98	3.913.492,80	391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	,00	,00
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	2.359.855,48	3.147.861,98	3.913.492,80	4 JZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	50.324.790,88	76.358.876,84	63.635.141,72
16 Ön Ödemeler	1.151.553,80	639.095,91	703.863,27	40 Jzun Vadeli İç Mali Borçlar	31.403.563,88	49.314.304,93	34.457.122,01
160 Ş Avans Ve Kredileri Hesabi	607.085,19	,00	,00	400 Banka Kredileri Hesabi	9.692.966,27	29.221.752,40	15.448.039,66
161 Personel Avansları Hesabi	,00	,00	,00	403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	21.710.597,59	20.092.552,53	19.009.082,35
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	544.468,61	595.722,75	703.863,27	41 Jzun Vadeli Dış Mali Borçlar	,00	,00	,00
165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabi	,00	43.373,16	,00	43 Diğer Borçlar	1.249.529,40	1.982.816,38	3.854.813,13
19 Diğer Dönen Varlıklar	18.361.197,49	16.385.886,83	14.946.537,70	430 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	1.249.529,40	1.982.816,38	3.854.813,13
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	18.361.197,49	16.385.886,83	14.946.537,70	47 Borç ve Gider Karşılıkları	17.329.216,77	20.790.190,57	24.072.823,76
191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	,00	,00	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	17.329.216,77	20.790.190,57	24.072.823,76
2 DURAN VARLIKLAR	772.969.816,85	893.727.720,24	1.311.109.916,49	48 Selecek Yıllara Ait Gelirler	342.481,65	4.291.564,78	1.250.382,82
21 Menkul Varlıklar	,00	,00	,00	481 Sider Tahakkukları Hesabi	342.481,65	4.291.564,78	1.250.382,82
22 Faaliyet Alacakları	643.636,80	484.225,18	1.354.127,62	5 ÖZ KAYNAKLAR	758.090.921,68	822.331.923,50	1.242.282.852,05
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabi	,00	,00	,00	50 Net Değer-Sermaye	744.499.678,59	794.112.149,84	1.197.677.341,11
222 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	643.636,80	484.225,18	740.049,02	500 Net Değer Hesabi	744.499.678,59	794.112.149,84	1.197.677.341,11
227 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	,00	,00	614.078,80	52 Yeniden Değerleme Farkları	,00	,00	,00
23 Kurum Alacakları	1.304.500,17	1.304.500,17	1.304.500,17	57 Seçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	42.356.294,17	44.176.807,97	53.047.297,42
232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabi	1.304.500,17	1.304.500,17	1.304.500,17	570 Seçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	42.356.294,17	44.176.807,97	53.047.297,42
24 Mali Duran Varlıklar	15.849.698,12	17.959.346,76	19.759.737,89	58 Seçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-30.585.564,88	-24.827.523,76	-24.827.523,76
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	15.454.163,54	17.013.812,18	18.812.039,31	580 Seçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (-30.585.564,88	-24.827.523,76	-24.827.523,76
241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	395.534,58	945.534,58	947.698,58	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	1.820.513,80	8.870.489,45	16.385.737,28
25 Maddi Duran Varlıklar	753.578.649,52	872.345.126,01	1.286.793.711,98	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	1.820.513,80	8.870.489,45	16.385.737,28
250 Arazi Ve Arsalar Hesabi	525.043.599,95	570.924.457,08	963.731.710,77	PASİF TOPLAMI :	838.723.012,99	957.479.620,78	1.365.736.749,22
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenlenmesi Hesabi	62.316.378,36	109.657.928,48	151.988.748,96				
252 Binalar Hesabi	124.897.740,10	135.548.750,53	137.213.044,80				
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	12.218.793,45	16.724.768,54	17.347.120,41				
254 Taşıtlar Hesabi	14.707.706,72	25.878.946,82	28.017.629,57				
255 Demirbaşlar Hesabi	7.677.015,54	9.261.309,04	10.648.478,30				
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-21.770.872,24	-34.022.095,41	-48.122.345,55				
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	28.488.287,85	38.371.060,93	25.969.324,73				
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	,00	,00	,00				
260 Haklar Hesabi	3.762.942,27	4.758.299,23	5.537.947,21				
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-3.762.942,27	-4.758.299,23	-5.537.947,21				
28 Selecek Yıllara Ait Giderler	,00	,00	,00				
29 Diğer Duran Varlıklar	1.593.332,44	1.634.522,12	1.897.838,82				
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	14.524.195,89	3.227.854,56	3.491.171,26				
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-12.930.863,45	-1.593.332,44	-1.593.332,44				
AKTİF TOPLAMI :	838.723.012,99	957.479.620,78	1.365.736.749,22				

AKTİF		2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
9	NAZIM HESAPLAR			
90	Ödenek Hesapları	276.000.000,00	286.000.000,00	305.000.000,00
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	73.627.841,48	31.763.345,38	65.340.969,76
905	Ödenekli Giderler Hesabi	202.372.158,52	254.236.654,61	239.659.030,24
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	62.680.820,00	46.144.223,00	50.433.884,00
910	Teminat Mektupları Hesabi	62.680.820,00	46.144.223,00	50.433.884,00
92	Taahhüt Hesapları	20.995.608,38	,00	33.637.907,39
920	Gider Taahhütleri Hesabi	20.995.608,38	,00	33.637.907,39
NOTLAR TOPLAMI :		359.676.428,38	332.144.223,00	389.071.791,39

PASİF		2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
9	NAZIM HESAPLAR			
90	Ödenek Hesapları	276.000.000,00	286.000.000,00	305.000.000,00
901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	276.000.000,00	286.000.000,00	305.000.000,00
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	62.680.820,00	46.144.223,00	50.433.884,00
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	62.680.820,00	46.144.223,00	50.433.884,00
92	Taahhüt Hesapları	20.995.608,38	,00	33.637.907,39
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	20.995.608,38	,00	33.637.907,39
NOTLAR TOPLAMI :		359.676.428,38	332.144.223,00	389.071.791,39

MERAM BELEDİYESİ

01.1.2018-31.12.2018 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HesYardımcı He				GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl	HeYardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl		
Kod	Kd	Kd	Kd					s.	Kd	Kd	Kd					Kd	
630	01	01	01	Temel Maaşlar	4.852.283,76	5.223.741,29	6.001.163,81	600	01	02	09	51	Bina Vergisi	13.735.323,30	18.072.279,87	24.335.563,07	
630	01	01	02	Zamlar ve Tazminatlar	6.533.726,13	7.247.144,08	8.312.385,20	600	01	02	09	52	Arsa Vergisi	4.079.862,47	3.439.798,76	5.126.871,80	
630	01	01	04	Sosyal Haklar	502.308,48	546.895,88	619.207,29	600	01	02	09	53	Arazi Vergisi	717.791,25	622.125,70	736.038,98	
630	01	01	05	EK Çalışma Karşılıkları	241.562,32	255.022,45	286.462,97	600	01	02	09	54	Çevre Temizlik Vergisi	1.086.690,39	2.034.829,05	4.679.287,11	
630	01	01	05	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme U	,00	,00	28.126,62	600	01	03	02	51	Haberleşme Vergisi	85.380,88	63.538,77	82.482,88	
630	01	02	01	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.215.448,06	2.139.301,84	3.031.399,69	600	01	03	02	52	Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	4.489.672,28	4.381.133,40	5.599.168,77	
630	01	03	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	8.449.804,42	9.040.786,43	9.838.338,16	600	01	03	09	51	Eğilence Vergisi	96.309,00	88.885,00	70.215,00	
630	01	03	02	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	1.522.740,90	4.332.928,43	4.325.730,96	600	01	03	09	53	İlaç ve Reklam Vergisi	200.823,06	306.204,94	383.322,06	
630	01	03	03	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	3.429.435,22	3.605.571,60	3.776.740,67	600	01	06	09	51	Bina İnşaat Harcı	2.851.689,00	2.820.466,00	640.827,00	
630	01	03	04	Sürekli İşçilerin Fazla Mesaisi	512.889,57	559.435,79	338.088,32	600	01	06	09	52	Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı	,00	90,00	80,00	
630	01	03	05	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	1.640.040,05	1.723.672,29	1.786.727,67	600	01	06	09	53	İşgal Harcı	384.850,00	433.895,00	361.910,00	
630	01	04	01	Aday Çıkar, Çıkar ve Stajyer Öğrenilerin Ücretleri	63.448,88	84.275,40	63.747,05	600	01	06	09	54	İşyeri Açma İzni Harcı	79.398,00	95.695,00	85.569,48	
630	01	05	01	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	172.817,19	183.427,82	219.229,21	600	01	06	09	56	Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	2.222,00	7.464,00	364,50	
630	01	05	02	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	183.199,77	206.384,41	222.908,17	600	01	06	09	57	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	362,50	330,00	362,50	
630	02	01	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.094.031,49	1.221.282,14	1.392.366,01	600	01	06	09	60	Yapı Kullanma İzni Harcı	39.406,17	58.345,17	60.941,68	
630	02	01	06	Sağlık Primi Ödemeleri	681.578,42	756.572,37	874.637,27	600	01	06	09	99	Diğer Harçlar	562.180,21	581.822,15	252.484,55	
630	02	02	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	197.151,47	346.567,39	488.830,77	600	03	01	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	4.377,38	26.807,68	33.867,64
630	02	03	04	İşsizlik Sigortası Fonuna	276.026,71	293.723,61	309.783,39	600	03	01	02	06	Laboratuvar Deney ve Analiz Gelirleri	,00	,00	2.966,11	
630	02	03	06	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.829.289,29	2.961.561,65	3.201.768,16	600	03	01	02	40	Otopark İşletmesi Gelirleri	,00	,00	256.198,31	
630	03	01	04	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	39.900,66	,00	,00	600	03	01	02	51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler	,00	255,00	350,00	
630	03	01	08	Metal Ürünü Alımları	3.540,00	5.900,00	,00	600	03	01	02	53	Eğitim Hizmetlerine İlişkin Gelirler	11.000,00	10.450,00	,00	
630	03	01	09	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	268.039,38	24.218,32	2.380,00	600	03	01	02	56	Sağlık Hizmetlerine İlişkin Gelirler	70,00	,00	2.450,00	
630	03	02	01	Kırtasiye Alımları	23.357,45	4.684,01	1.908,06	600	03	01	02	57	Sosyal Hizmetlere İlişkin Gelirler	,00	776.861,58	1.138.963,39	
630	03	02	03	Periyodik Yayın Alımları	65.830,76	81.157,08	111.527,63	600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	42.082,71	53.898,48	53.026,30	
630	03	02	04	Diğer Yayın Alımları	1.340,00	200.943,05	1.680,00	600	03	05	09	99	Diğer kurumlar karları	65,01	,00	,00	
630	03	02	05	Baskı ve Çilt Giderleri	205.258,88	204.093,48	426.798,90	600	03	06	01	02	Ecrimisil Gelirleri	852.939,98	693.442,92	783.148,48	
630	03	02	06	Su Alımları	440.612,80	637.842,91	806.520,96	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	5.619.808,20	4.649.994,51	7.035.163,11	
630	03	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	403,35	,00	,00	600	04	01	02	01	AB den Alınan Bağış ve Yardımlar	2.283,67	8.847,46	9.619,25	
630	03	02	03	Yakacak Alımları	516.403,22	649.788,84	745.590,65	600	04	03	01	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	,00	,00	20.000.000,00	
630	03	02	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	9.970,22	7.630,58	4.095,30	600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	1.586.375,00	2.047.250,00	2.018.770,66	
630	03	02	03	Elektrik Alımları	3.150.428,94	2.351.930,50	3.185.941,58	600	04	04	01	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	,00	40.710,00	,00	
630	03	02	04	Yıyecek Alımları	2.746,24	,00	14.492,52	600	04	04	01	04	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	,00	,00	800.000,00	
630	03	02	09	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Gid	155.247,09	288.984,88	354.423,50	600	04	05	01	01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	1.174.028,45	2.232.103,76	1.868.234,77	
630	03	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	8.153,80	4.956,00	2.380,00	600	04	05	02	01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	2.324.408,80	1.891.183,20	2.807.452,80	
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	32.425,90	57.261,65	122.712,08	600	05	01	08	01	Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri	619.859,43	599.238,94	534.111,51	
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	,00	,00	13.488,08	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	2,54	,00	,00	
630	03	03	03	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	107.922,12	97.331,51	110,00	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	3.168.033,10	543.466,71	465.109,13	
630	03	04	02	Mahkeme Harç ve Giderleri	845.469,55	614.315,90	2.016.217,48	600	05	01	09	99	Diğer Faizler	6.942,58	409,56	155.730,55	
630	03	04	03	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	4.275,00	,00	,00	600	05	02	02	51	Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	65.608.847,35	77.982.431,79	89.911.356,81	
630	03	04	03	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	50.714,67	62.673,43	66.234,15	600	05	02	02	52	Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar	2.698.852,34	2.225.801,68	,00	
630	03	04	03	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	462.408,90	124.329,36	198.012,68	600	05	02	08	51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	33.428,39	14.451,77	5.609,65	
630	03	05	01	Etüt-Proje Birlikçi Ekspertiz Giderleri	176.732,72	254.506,70	493.711,94	600	05	02	08	52	Müze Giriş Ücretlerinden Alınan Paylar	19.627,86	1.500,80	395,20	
630	03	05	01	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	,00	1.704,00	3.110,00										

01.1.2018-31.12.2018 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hes Kodu	Yardımcı Hes Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl	Hes s.	Yardımcı Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
830	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları				74.340,00	138.793,18	135.677,09
830	03	05	01	04	Müteahhithlik Hizmetleri				40.430.237,13	50.904.396,30	54.156.638,57
830	03	05	01	05	Harita Yapım ve Alım Giderleri				32.347,84	37.760,00	150.292,24
830	03	05	01	08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri				,00	343.304,87	316.642,76
830	03	05	01	11	Hizmet Alm Sur.Çalıştırılan Pers.Yapılacak Kıd.Ta				532.781,56	356.211,13	1.120.916,22
830	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler				151.157,61	54.638,84	99.415,00
830	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri				78.835,00	113.950,00	622.950,00
830	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri				90.527,47	101.934,45	73.709,00
830	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri				25.075,00	29.860,00	30.090,00
830	03	05	02	04	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri				10.787,98	16.780,86	15.602,87
830	03	05	02	05	Uydu Haberleşme Giderleri				80.844,21	162.708,90	144.803,38
830	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri				2.206,60	,00	,00
830	03	05	04	01	İlan Giderleri				475.994,83	618.544,19	610.673,75
830	03	05	04	02	Sigorta Giderleri				368.718,24	470.088,93	478.139,52
830	03	05	04	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler				4.658,00	2.609,00	2.488,50
830	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri				42.642,00	69.373,87	184.753,85
830	03	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri				523.950,68	500.350,70	2.153.338,11
830	03	05	05	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri				116.761,00	125.043,42	122.602,00
830	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri				,00	,00	75.000,00
830	03	05	05	07	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri				43.559,71	345.735,47	487.484,37
830	03	05	09	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri				34.253,00	17.322,26	18.500,02
830	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları				1.544.747,93	4.317.941,18	2.721.407,85
830	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Gide				1.210.123,08	1.075.634,75	1.311.562,52
830	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Gid				1.809.285,63	3.837.062,99	2.885.314,83
830	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları				76.024,44	66.502,77	7.831,18
830	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları				90.299,50	2.301,00	11.338,56
830	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları				118,00	,00	767,00
830	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları				2.448,50	354,00	,00
830	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları				,00	442,50	4.835,27
830	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları				272.612,15	195.468,32	60.682,07
830	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları				53.100,00	,00	,00
830	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri				73.420,78	86.398,82	137.501,24
830	03	07	03	03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri				224.738,08	274.264,75	369.564,70
830	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri				73.403,31	202.289,50	441.717,34
830	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri				17.478,82	31.858,87	18.962,60
830	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri				,00	,00	679,88
830	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri				,00	115.133,78	,00
830	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri				58.580,67	117.958,73	103.151,82
830	03	08	03	01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri				177.432,55	39.305,80	34.383,10
830	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri				,00	,00	2.150.016,78
830	03	09	08	90	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri				,00	413,00	472,00
830	04	02	09	01	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri				,00	10.600.588,86	474.733,15
830	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu na				437.268,36	703.176,89	838.616,85
800	05	02	09	54	Otopark Gelirlerinden İlçe ve İlk Kademe Belediy				20.844,20	23.628,30	1.835,31
800	05	02	09	99	Diğer Paylar				3.276.110,59	8.574.450,10	4.702.153,41
800	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları				451.656,79	783.643,11	2.410.792,31
800	05	03	04	01	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları				1.951.114,14	2.100.918,26	2.275.793,56
800	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları				1.841.521,76	1.524.887,86	1.368.673,23
800	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar				1.416,00	116.124,44	252.122,12
800	05	09	01	03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları				,00	237.381,00	1.455,52
800	05	09	01	05	Para Farkları				1.868,53	,00	,00
800	05	09	01	51	Otopark Yönetmeliği Uyarınca Alınan Otopark Be				,00	,00	,00
800	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler				6.123.832,44	36.257.566,91	13.241.551,87

01.1.2018-31.12.2018 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hes Kodu	Yardımcı Hesap Kodları				GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl	Hesap No	Yardımcı Hesap Kodları	GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl			
	Kd1	Kd2	Kd3	Kd4											s.	Kd1	Kd2
830	05	02	05	04	Mahallî İdare Birliklerine	.00	.00	255.226,34									
830	05	03	01	01	Demek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluş	488.154,10	173.345,61	.00									
830	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	85.275,50	89.325,00	57.555,00									
830	05	03	01	90	Diğerlerine	55.775,00	279.764,68	118.634,78									
830	05	04	05	90	Diğer Banıma Amaçlı Transferler	1.538.595,38	4.562.213,31	6.478.412,32									
830	05	04	07	51	Muhtaç Asker Ailelerine Yardım	111.220,00	86.340,00	99.420,00									
830	05	04	07	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	109.225,00	.00	100.000,00									
830	07	01	09	12	Kalkınma Ajansı	532.107,74	862.000,00	758.264,07									
830	12	01	02	09	Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	1.086,00	.00	40,00									
830	12	01	06	09	Diğer Harçlar	.00	25.047,00	10.815,00									
830	12	03	01	02	Hizmet Gelirleri	.00	169,49	.00									
830	12	03	06	01	Taşınmaz Kiraları	.00	19.774,96	.00									
830	12	05	01	08	Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri	583,79	1.232,52	31,09									
830	12	05	01	09	Diğer Faizler	.00	2.178,78	.00									
830	12	05	02	08	Mahallî İdarelere Ait Paylar	195.217,16	257.798,81	238.630,38									
830	12	05	03	04	Vergi Cezaları	4.996,09	4.420,87	2.061,51									
830	12	05	03	09	Diğer Para Cezaları	718,24	16,02	19.359,30									
830	12	05	09	01	Diğer Çeşitli Gelirler	340,00	1.071,89	250,00									
830	20	02	09	99	Mahkeme Kararı Üzerince Silinen Alacaklar	.00	.00	12.193,12									
GİDERLER TOPLAMI :						127.345.440,68	167.353.719,19	178.615.748,23	GELİRLER TOPLAMI :						129.165.954,48	176.224.208,64	195.001.485,51
FAALİYET SONUCU :									FAALİYET SONUCU :						1.820.513,80	8.870.489,45	16.385.737,28

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/ Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kalkınma Ajansına Aktarılan Payların Hesabında Bir Önceki Yıl Gerçekleşen Bütçe Gelirinin Esas Alınmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kamulaştırma İşlemlerinin Tapu İdaresi Tarafından İlgili Belediyeye Bildirilmemesi Sonucunda Emlak Vergisi İşlemlerinde Hata Oluşması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının Borç Bakiyesi ile Birikmiş Amortismanlar Hesabının Alacak Bakiyesinin eşit Olmaması	2016	Yerine Getirilmedi	Bu hususa 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun "Denetim Görüşünün Dayanakları" Bölümü Bulgu 5'te yer verilmiştir.
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerine Kaydedilmesi Gereken Mal ve Malzemelerin İlk Madde ve Malzeme Hesabına Kaydedilmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	