



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TEKİRDAĞ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	34

TABLolar LİSTESİ

TABLO 1: 2017 Yılı Gider Bütçesi	1
TABLO 2: 2017 Yılı Gelir Bütçesi	2
TABLO 3: Taşınmaz İcmal Cetveli Karşılaştırma Tablosu.....	6
TABLO 4: Faturası Geç Düzenlenen Mal Alımları	18
TABLO 5: Tapu Kütüğüne Şerh Düşülmeyen ve Bedelsiz Devredilen Taşınmazlar	21
TABLO 6: Kadrolu İşçilerin Yıllık Ücretli İzin Gün Sayıları	23
TABLO 7: İzin Alınmaksızın Tahsis Edilen Taşınmazlar	26
TABLO 8: İşletme Hakkı Devirleri	28
TABLO 9: İşletme Hakkı Devirleri	30

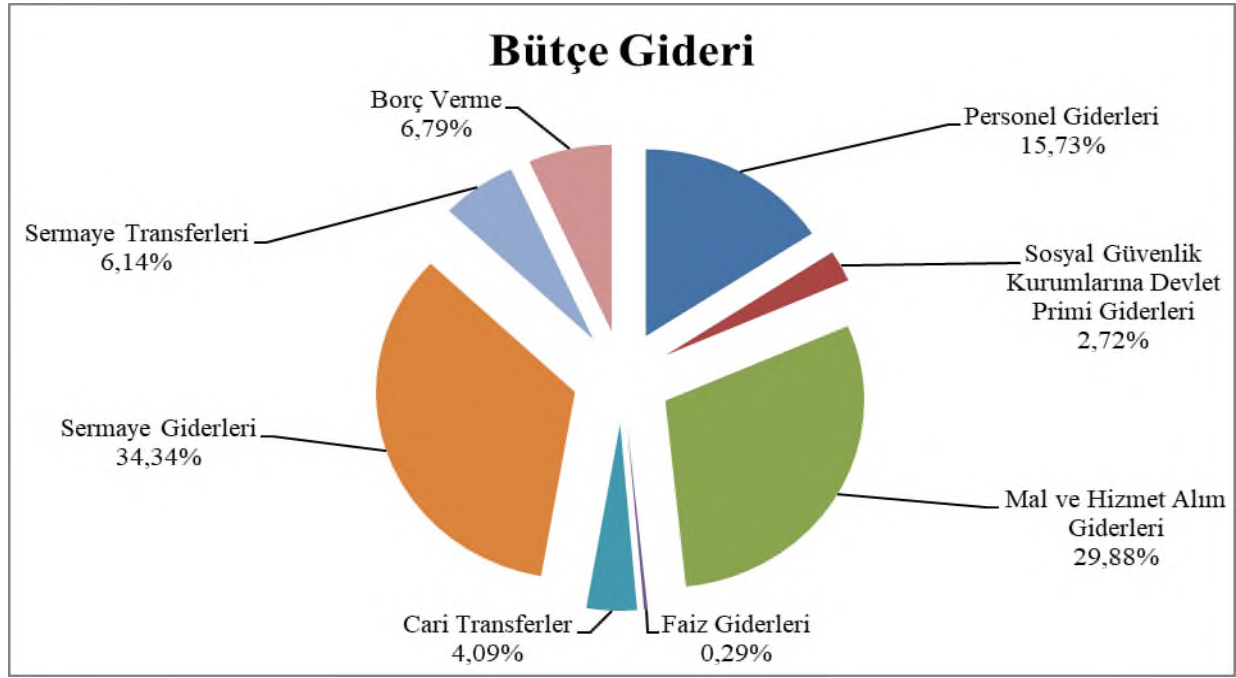
1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında mahalli idareler arasında sayılan kuruluşlar arasında olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesi bu Kanununun 49 uncu maddesinin 5 inci ve 6 ncı fıkraları ile 5393 sayılı Belediye Kanununun 65 inci maddesi gereği düzenlenmiş olan 27 Mayıs 2016 ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup muhasebe kayıtları özel bir muhasebe programı vasıtasıyla tutulmaktadır. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden de harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından kullanılır.

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesinin 2017 yılı bütçe giderleri özet olarak aşağıda yer alan tabloda verilmiştir:

TABLO 1: 2017 Yılı Gider Bütçesi				
AÇIKLAMA		Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Yıl Sonunda Gerçekleşen Bütçe Gideri (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830	BÜTÇE GİDERLERİ	865.000.000,00	651.884.946,41	75,36
830.1	Personel Giderleri	90.787.000,00	87.510.436,47	96,39
830.2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	16.168.000,00	15.350.799,61	94,95
830.3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	225.475.880,00	173.765.819,91	77,07
830.4	Faiz Giderleri	9.760.000,00	15.540.486,64	159,23
830.5	Cari Transferler	31.226.000,00	19.633.863,44	62,88
830.6	Sermaye Giderleri	425.128.120,00	289.004.109,39	67,98
830.7	Sermaye Transferleri	5.534.000,00	27.546.682,03	497,77
830.8	Borç Verme	15.000.000,00	23.532.748,92	156,88
830.9	Yedek Ödenekler	45.921.000,00	0	0,00

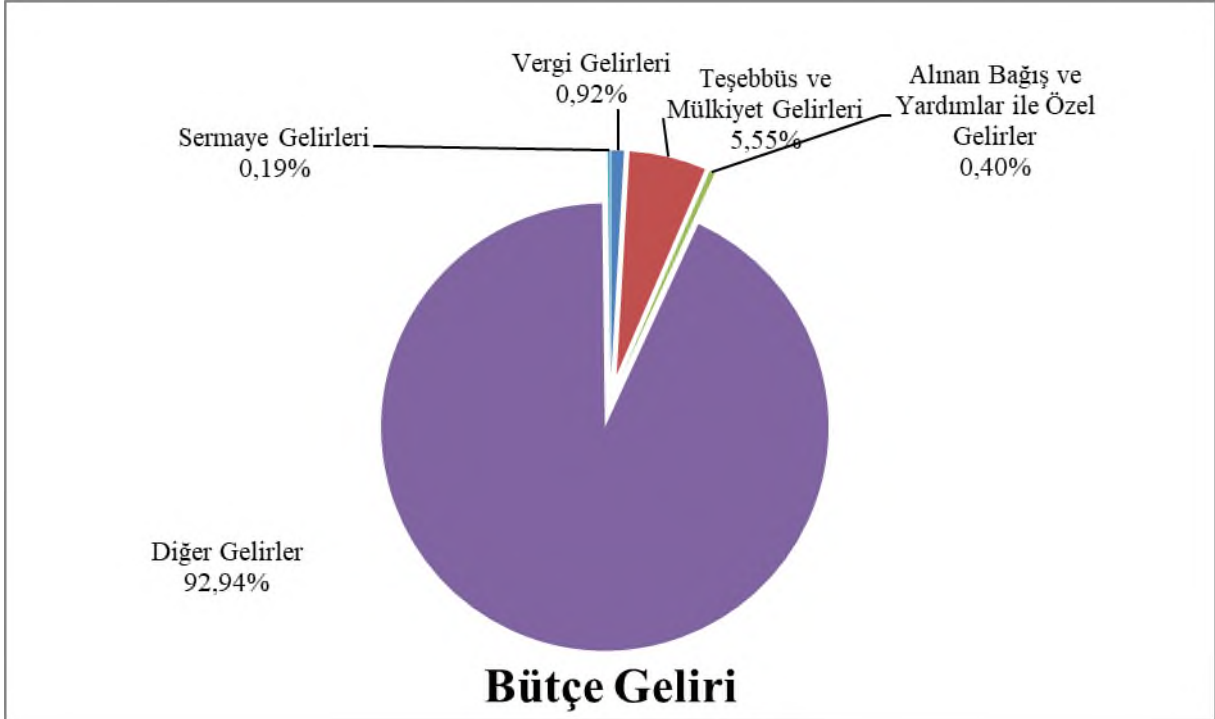
GRAFİK 1: 2017 Yılı Bütçe Giderleri

Yukarıdaki grafiğe göre Kurumun 2017 yılı bütçe giderlerinin %15,73'lük kısmı personel giderlerinden, %2,72'lik kısmı Sosyal Güvenlik Kurumlarına devlet primi giderlerinden, %29,88'lik kısmı Mal ve Hizmet Alımı diğerlerinden, %0,29'lik kısmı Faiz Giderlerinden, %4,09'lik kısmı cari transferlerden, %34,34'lik kısmı Sermaye Giderlerinden, %6,14'lik kısmı ise Sermaye Transferlerinden oluşmaktadır.

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesinin 2017 yılı bütçe gelirleri özet olarak aşağıda yer alan tabloda verilmiştir:

TABLO 2: 2017 Yılı Gelir Bütçesi				
AÇIKLAMA		Bütçe İle Tahmin Edilen Gelir (TL)	Yıl Sonu Gerçekleşen Bütçe Geliri (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800	BÜTÇE GELİRLERİ	600.600.000,00	605.919.261,17	100,89
800.1	Vergi Gelirleri	11.070.000,00	5.614.745,12	50,72
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	44.430.000,00	33.685.867,77	75,82
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	7.445.000,00	2.447.255,35	32,87
800.5	Diğer Gelirler	523.855.000,00	564.171.392,93	107,70
800.6	Sermaye Gelirleri	13.800.000,00	0,00	0,00
810	BÜTÇE GELİRLERİNDEN Ret ve İadeler	-600.000,00	-3.056.913,67	509,49
810.01	Vergi Gelirleri (-)	-250.000,00	-19.961,70	7,98
810.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri (-)	-350.000,00	-2.789.912,97	797,12
810.05	Diğer Gelirler (-)	0,00	-247.039,00	0,00
NET BÜTÇE GELİRİ		600.000.000,00	602.862.347,50	100,48

GRAFİK 2: 2017 Yılı Bütçe Gelirleri



Yukarıdaki grafiğe göre Kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı %0,92'dir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri payı %5,55; alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler payı %0,40; sermaye gelirleri payı %0,19 iken diğer gelirlere ilişkin pay ise %92,94 olarak gerçekleşmiştir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınmaz İcmal Cetveli İle Kuruma Ait Bilanço Arasında Fark Olması

Belediyeye ait taşınmazların kayıt edildiği Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'e ekli kayıt planlarının yapılması sonucu oluşturulan icmal cetvelinin toplamı ile 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri, 252 Binalar Hesabının toplamının birbirini tutmadığı tespit edilmiştir.

Anılan Yönetmelik çerçevesinde kayıt şeklinin belirlendiği 7'nci maddesine göre; kamu idaresi taşınmazları için Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu, Orta Malları Formu ve Genel Hizmet Alanları Formunun düzenlenmesi gerekmektedir. Mezkur Yönetmelik'e göre; kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerinde hazırlanan bu formların taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilmesi ve mali hizmetler birimince konsolide edilerek bu Yönetmelik'in ekinde (Ek - 7) bulunan örneğe uygun şekilde adet, yüzölçümü ve değer toplamlarının belirtildiği taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması

gerekmektedir.

Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığından alınan “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar İçin İcmal Cetveli” ile Belediyeye ait bilanço kalemlerine ilişkin toplam arasında 2.296.372,98 TL fark olduğu görülmüştür.

Bilanço Hesapları Toplamı		388.305.916,54
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	75.872.836,97	
251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı	188.354.287,11	
252 Binalar Hesabı	124.078.792,46	
Taşınmaz İcmal Cetveli Toplamı	386.009.543,56	386.009.543,56
	FARK	2.296.372,98

Kamu idaresi cevabında; "Belediyeye ait taşınmazların kayıt edildiği Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'e ekli kayıt planlarının yapılması sonucu oluşturulan icmal cetvelinin toplamı ile 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri, 252 Binalar Hesabının toplamının birbirini tutmadığı, Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığından alınan “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar İçin İcmal Cetveli” ile Belediyeye ait bilanço kalemlerine ilişkin toplam arasında 2.296.372,98 TL fark olduğunun görüldüğü belirtilmiştir.

Söz konusu farkın; icra kanalı ile yapılan ödemelerdeki avukatlık ve faiz masrafları, bedel artırımı davası sonucu oluşan ödemelerin yansıtılmamasından kaynaklandığı düşünülmektedir.

Bundan sonraki uygulamalarda kamulaştırma bedeli ile üzerine eklenen tüm ödemeler eklenerek taşınmazın değeri güncellenecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdarenin "Taşınmaz İcmal Cetveli İle Kuruma Ait Bilanço Arasında Fark Olması"na ilişkin bulgu konusu hususa katıldığı anlaşılmasına rağmen gerekli düzeltme işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Bu nedenle Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi 2017 yılı Bilançosu ve Taşınmaz İcmal Cetveli arasında fark olması nedeniyle 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri, 252 Binalar Hesaplarının tam ve doğru veriyi yansıtmadığı düşünülmektedir.

BULGU 2: Taşınmaz Tahsislerinin Muhasebeleştirilmemesi

Belediye Meclisi Kararıyla diğer kurum ve kuruluşlara taşınmaz tahsis edilmesine rağmen tahsis işlemine konu olan taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 252 Binalar Hesabının niteliğini düzenleyen 192'nci maddesine göre binalar hesabının, eklenti ve bütünleyici parçaları dahil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Anılan Yönetmelik'in 252 Binalar Hesabının işleyişini düzenleyen 193'üncü maddesinde ise tahsise konu edilen binaların tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500 Net Değer Hesabına borç kaydedileceği; varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarının 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Tahsis edilen taşınmazların kamu idarelerinin mali tablolarında gösterilebilmesi için 252 Binalar Hesabının detayında "02 – Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar"; 500 Net Değer Hesabının detayında da "11 – Tahsis Edilen Taşınmazlar" ve "13 – Tahsis Edilen Taşınmazlara Ayrılan Amortismanlar" olmak üzere, 27.12.2014 tarihli ve 29218 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 41 Sıra Nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nde yardımcı hesaplar olarak belirlenmiş ve bu yardımcı hesaplar Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planına eklenmiştir.

2015 yılında 5 adet; 2016 yılında 3 adet; 2017 yılında 5 adet olmak üzere toplam 13 adet taşınmaz Büyükşehir Belediye Meclisi Kararıyla tahsis edilmiştir. Ancak, bahsedilen tahsisatların muhasebe kayıtlarının yapılmaması nedeniyle 252 Binalar ve 500 Net Değer Hesaplarının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye Meclis Kararıyla diğer kurum ve kuruluşlara yapılan taşınmaz tahsislerine ilişkin olarak Emlak İstimlak Dairesi Başkanlığınca çalışma tamamlanmış olup, muhasebe kayıtları yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdarenin "Taşınmaz Tahsislerinin Muhasebeleştirilmemesi"ne ilişkin bulgu konusu hususa katıldığı anlaşılmasına rağmen gerekli düzeltme işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Bu nedenle hatalı işlemlerin varlığını sürdürmesi nedeniyle Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi 2017 yılı mali tablolarında yer alan 252 Binalar, 257 Birikmiş Amortismanlar, 500 Net Değer Hesaplarında tam ve doğru bilgilerin yer almadığı düşünülmektedir.

BULGU 3: Tapuda Kayıtlı Olan Bir Kısım Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Görünmemesi

Kurumun 2017 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiştir. Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. Yönetmelik'in "Kayıt Şekli" başlıklı 7'nci maddesinde:

"(1) Kamu idareleri;

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

b) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 3'teki 'Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,

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

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

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi

yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda" yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

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

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

Hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, belediye taşınmazlarının söz konusu yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda, Orta Malları Formu'nda, Genel Hizmet Alanları Formu'nda, Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, tapuda belediye adına kayıtlı olan; Çorlu ilçesinde 55, Süleymanpaşa ilçesinde 6, Hayrabolu ilçesinde 2, Ergene ilçesinde 2 ve Marmara Ereğlisi ilçesinde 1 adet olmak üzere toplam 66 adet taşınmazın belediye kayıtlarında bulunmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen ve tapuda belediye adına kayıtlı olan toplam 66 adet taşınmazın, Belediyemiz kayıtlarında bulunmadığına ilişkin olarak yapılan kontrollerde; söz konusu taşınmazlardan 5 (beş) tanesi vasıfları itibariyle TESKİ adına tescil edilmeleri gerekmektedir.

Diğer 3 (üç) adet taşınmaz; Tekirdağ Valiliği Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonunun 25/07/2014 tarih ve 379 sayılı karar tutanağı gereği ilçe Belediyesi adına geçmesi gerektiğinden, Çorlu Belediyesi ile gerekli yazışmalar yapılacaktır.

Diğer taraftan Belediyemiz kayıtlarında bulunmadığı tespit edilen 66 adet taşınmaz listesinin tespit edilmesi durumunda gerekli iş ve işlemler yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdarenin "Tapuda Kayıtlı Olan Bir Kısım Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Görünmemesi"ne ilişkin bulgu konusu hususa katıldığı anlaşılmaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi 2017 Yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Avans ve Kredilerin Dönem Sonunda İlgili Hesaplara Aktarılmayarak Hataya Yol Açılması

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi'nin 2017 yılı hesabı incelenmesi sonucunda yılsonu itibariyle süresi devam eden veya kapatılmayan iş avans ve kredilerinin 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 160 İş Avans ve Kredileri Hesabı ile ilgili olarak "Hesabın İşleyişi" başlıklı 126'ncı maddesinde;

“...

b)Alacak

...

4)Bu hesapta kayıtlı tutarlardan mahsup dönemine aktarılanlar bu hesaba alacak, 165-Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabına borç kaydedilir.”

Denilmektedir.

Mezkûr Yönetmelik'in 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı ile ilgili olarak "Hesaba İlişkin İşlemler" başlıklı 137'nci maddesinde;

“(1) Mahsup dönemine aktarılan avans ve krediler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Mahsup dönemine aktarılan iş avans ve kredileri

1) Mali yıl içerisinde iş avans ve kredileri hesabına borç kaydedilerek verilen avans veya açılan kredilerden, harcandığı halde belgeleri muhasebe birimine verilemeyenlerin dairesinin bildirmesi üzerine veya belgeleri verildiği halde mali yılsonuna kadar incelenememesi nedeniyle mahsubu yapılamayan avans ve kredi tutarları saklı tutulan aynı miktardaki ödenekleri ile birlikte mahsup dönemine aktarılır. Mahsup dönemine aktarılan avans ve kredilere ilişkin harcama belgeleri, mahsup dönemi içinde verildiğinde geçen yıl bütçe mahsupları hesabına borç kaydı yapılarak mahsup işlemi yapılır ve saklı tutulan ödenekler kapatılır. Mahsuba ilişkin harcama belgelerinin, avans veya kredinin verildiği veya açıldığı tarih ile en geç ait olduğu bütçe yılının son günü arasındaki bir tarihi taşıması gerekir. Mahsup dönemi sonuna kadar nakden veya mahsuben kapatılmayan avans tutarları ilgili mutemet adına kişilerden alacaklar hesabına alınarak avans hesabı kapatılır ve buna ait ödenek tenkis edilir.

... ”

Denilmektedir. Yine “Hesabın İşleyişi” başlıklı 138'inci maddede ise;

“(1) Mahsup dönemine aktarılan avans ve krediler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Yılı bütçesinden karşılanmak üzere verilen iş avans ve kredileri ile personel avanslarından, mahsup dönemine aktarılanlar bu hesaba borç, ilgisine göre 160-İş Avans ve Kredileri Hesabı veya 161-Personel Avansları Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Mahsup dönemine aktarılan avans ve kredilerle ilgili harcama belgeleri muhasebe birimine geldiğinde, tutarı bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına ya da varlığa dönüştürülecek bir harcama unsuru ise ilgili varlık hesabına borç; diğer taraftan 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak, 834-Geçen Yıl Bütçe Mahsupları Hesabına borç kaydedilir.

2) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden yapılan tahsilat bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabına borç kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan süresi içerisinde kapatılmayanlar bu hesaba alacak,

140-Kişilerden Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.”

Hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde 160 İş Avans ve Kredileri Hesabının yılsonunda bakiye vermemesi, veriyorsa da 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabına aktarılarak kapatılması gerekmektedir. Diğer bir ifadeyle yılsonunda 160 İş Avans ve Kredileri Hesabı 0 (sıfır) olmalıdır. Ancak Tekirdağ Büyükşehir Belediyesinin 2017 yılı bilançosu incelendiğinde 160 İş Avans ve Kredileri Hesabı'nın 2.441.499,45 TL bakiye verdiği görülmüştür.

Sonuç olarak, 160 İş Avans ve Kredileri Hesabı'nda yer alan tutarın yılsonu itibariyle 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı'na aktarılarak kapatılmaması sonucunda her iki hesapta da 2.441.499,45 TL hataya yol açılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; “Büyükşehir Belediye Başkanlığımızca yılsonunda bakiye veren 160 İş Avans ve Krediler Hesabında bulunan tutarların Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğünden alınan mal alımlarından kaynaklandığı anlaşılmış olup, bundan böyle 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabına aktarılarak kapatılması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdarenin "Avans ve Kredilerin Dönem Sonunda İlgili Hesaplara Aktarılmayarak Hataya Yol Açılması"na ilişkin bulgu konusu hususa katıldığı anlaşılmasına rağmen gerekli düzeltme işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Bu nedenle hatalı işlemlerin varlığını sürdürmesi nedeniyle Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi 2017 yılı mali tablolarında 160 İş Avans ve Krediler Hesabı ile 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabında tam ve doğru bilgilerin yer almadığı düşünülmektedir.

BULGU 2: Gecekondu Fon Hesabının Kullanılmaması

775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre oluşturulması gereken fon hesabının teşkil ettirilmediği, belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazlarının satış bedellerinden aktarılması gereken payın, fon hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun “Fonların teşkili ve kullanılması” başlıklı 12'nci

maddesinde; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı, 13'üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

775 sayılı kanununun 13'üncü maddesinde aynen:

“Buna göre 12'nci madde gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla:

a) Bu kanundaki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici misafir konutu yapılmasında,

b) İslah olunacak gecekondular ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında,

c) Kendi bütçe imkânlarıyla karşılanamayan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tespit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılır.”

Denilmektedir.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un “Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir” başlıklı 5'inci maddesinde; “... Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısımdan öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısımdan ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir. ...Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır ...” denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Fonun teşkili ve muhasebeleştirilmesine ilişkin “Belirli Bir Amaca Tahsisli Gelirler ve Alınan Paylar” başlıklı 18'inci maddesinin ikinci fıkrasında aynen:

“20/7/1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondular Kanununun 12 nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan

gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır.”

Hükümlerine yer verilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde, 4706 sayılı Kanun'un 5'inci maddesi kapsamında yapılan satışlardan Belediyeye aktarılması gereken payların tahakkuk ve takibine ilişkin Belediye tarafından herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür. Hazine tarafından toplu olarak gönderilen tutarların tamamı 800.05.02.08.99 nolu “Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar Hesabı”na kaydedilmektedir. 2017 yılında yapılan satışlardan Belediyeye gönderilen %10'luk fon payı tutarı ile %30'luk pay tutarı toplamı 432,74 TL'dir. Fon hesabına aktarılması gereken %10'luk orana isabet eden 116,96 TL'lik tutarın 362.01.99 nolu “Fonlar Adına Yapılan Diğer Kesintiler Hesabı”na alınmayarak tamamının 600.05.02.08.99 Mahalli İdarelere Ait Paylar Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

116,96 TL'lik tutarın 362.01.99 nolu “Fonlar Adına Yapılan Diğer Kesintiler Hesabı”na aktarılarak muhasebeleştirilmesi ve takibinin sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre oluşturulması gereken fon hesabının teşkil ettirilmediği, belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinden aktarılması gereken payın, fon hesabına kaydedilmediği belirtilmiştir.

775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre T.C. Ziraat Bankası'nda fon hesabı açılmış ve Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğüne bildirilmiştir. Bundan sonra, 4706 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında Belediyemize aktarılan fon payının takibi, ilgili bankada açılan hesaptan yapılacaktır. Ayrıca 2017 yılında Hazine satışlarından Belediyemize aktarılan 116,96 TL, 362.01.99 nolu “Fonlar Adına Yapılan Diğer Kesintiler Hesabı”na aktarılmış olup, M.İ.F. ekte sunulmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdarenin "Gecekondu Fon Hesabının Kullanılmaması"na ilişkin bulgu konusu hususa katıldığı anlaşılmaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Taşınmaz Kiralamalarının Mevzuata Uygun Muhasebeleştirilmemesi

İdare tarafından kiraya verilen taşınmazların kira gelirlerinin usulüne uygun şekilde muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Genel Muhasebe Yönetmeliği'nin "Nazım hesaplara ilişkin ilkeler" başlıklı 12'nci maddesinde, kamu idarelerinin varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında, muhasebenin bilgi verme ve izleme görevi yüklediği işlemleri, muhasebe disiplini altında toplaması istenen işlemleri ile gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerine ilişkin işlemlerini izlemek üzere nazım hesapların kullanılacağı belirtilmiştir. Bu çerçevede Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün "Taşınmazlara İlişkin İşlemler" konulu 26.11.2014 tarih ve 90192509 - 210.05.02 - 13278 sayılı Genel Yazısıyla, taşınmazlardan kiraya verilenler ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlerin kayıtlı değerleri ile izlenebilmesi amacıyla 990 – Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, bu taşınmazlardan elde edilecek toplam kira gelirleri ile irtifak hakkı gelirlerinin yıllar itibarıyla izlenebilmesi amacıyla 993 – Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ihdas edilmiştir.

Buna göre kiraya verilen taşınmazlara ilişkin belgeler muhasebe birimlerine verildiğinde, kayıtlı değerleri üzerinden 990 – Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına borç, 999 – Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak; toplam kira gelirlerinin de (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 – Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Uygulamada Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığı'nca Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereğince kiralamalara konu olan taşınmazlara ilişkin verilerin (örneğin kiralamaya ilişkin sözleşme tarihi, sözleşme bitiş tarihi, aylık kira tutarı) tamamlamasının akabinde muhasebe ve Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı'na gönderilmesi gerekmektedir. Yapılan inceleme sonucunda 2018 – 2023 yılları arasında Belediyenin 10.903.764,06 TL kira alacağının bulunduğu anlaşılmıştır.

İlgili konunun 2016 yılı Sayıştay Mali Denetim Raporu konusu yapılmasına rağmen herhangi bir düzeltme yapılmadığı anlaşılmıştır. Bu nedenle konunun düzeltilebilmesi için gerekli işlemlerin yapılması ve yukarıda anılan mevzuat hükümleri çerçevesinde nazım

hesapların kullanılmasının da uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereğince irtifak hakkı, kiralamalara konu olan taşınmazların kayıtlı değerleri ile izlenebilmesi için Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığımızca çalışmalar devam etmekte olup, söz konusu çalışmaların bitmesine müteakip 990- Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve diğer nazım hesaplar çalıştırılarak muhasebe işlemi gerçekleştirilecektir.

Belediyemizin 2018-2023 yılları arasında 10.903.746,06 TL tutarındaki kira alacağı 2017 yılsonunda 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabında muhasebeleştirilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdarenin " Taşınmaz Kiralamalarının Mevzuata Uygun Muhasebeleştirilmemesi"ne ilişkin bulgu konusu hususa katıldığı anlaşılmasına rağmen gerekli düzeltme işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmaktadır. Bulgu konusu hususun Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “99 Diğer nazım hesaplar” başlıklı bölümüne göre düzenlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 4: 5393 sayılı Belediye Kanunu Gereğince Kadınlar ve Çocuklar İçin Açılması Zorunlu Konukevlerinin Açılmaması

5393 sayılı Belediye Kanunu gereğince kadınlar ve çocuklar için açılması zorunlu konukevinin açılmadığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun “Belediyenin görev ve sorumlulukları” başlıklı 14'üncü maddesinin a bendine göre; büyükşehir belediyeleri ile nüfusu 100.000'in üzerindeki belediyeler, kadınlar ve çocuklar için konukevleri açmak zorundadır.

Bu kapsamda yapılan inceleme sonucunda Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi'nin açmış olduğu herhangi bir konukevi bulunmamaktadır. Büyükşehir belediyelerinin önleyici hizmetler kapsamında mağdur kadın ve çocuklara yönelik hizmetler kapsamında etkin rol oynaması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizce Kadın Konukevi açılması ile ilgili olarak; İl geneline hizmet veren, Çorlu İlçesinde bulunan kadın konukevinin ihtiyacı karşılayıp karşılamadığı ile ilgili Aile ve Sosyal Politikalar İl Müdürlüğüne yazı yazılmış olup, gelen

cevap yazısından, mevcut kadın konukevinin genel olarak ihtiyacı karşıladığı anlaşıldığından, kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanımı göz önünde bulundurularak kadın konukevi açılması ile ilgili faaliyet ertelenmiştir. Bahsi geçen yazışma evrakları ektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından"5393 sayılı Belediye Kanunu Gereğince Kadınlar ve Çocuklar İçin Açılması Zorunlu Konukevlerinin Açılmaması"na ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edilmediği anlaşılrsa da anılan Kanun'un 14'üncü maddesinin a bendinde, "büyükşehir belediyeleri ile nüfusu 100.000'in üzerindeki belediyeler, kadınlar ve çocuklar için konukevleri açmak zorundadır" hükmü gereğince bu husus büyükşehir belediyelerinin zorunlu görevleri arasında bulunmaktadır.

BULGU 5: 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nda Belirlenen Sayıda Engelli Personel İstihdamının Sağlanmaması

Kurum tarafından 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nda belirlenen sayıda engelli personel istihdamının sağlanmadığı tespit edilmiştir.

657 sayılı Kanunu'n "Engelli personel çalıştırma yükümlülüğü" başlıklı 53'üncü maddesine göre kurum ve kuruluşlar anılan Kanun'a göre çalıştırdıkları personele ait kadrolarda %3 oranında engelli çalıştırmak zorundadır. Kanunda belirtilen oranın hesaplanmasında ilgili kurum veya kuruluşun (yurtdışı teşkilat hariç) toplam dolu kadro sayısının dikkate alınması gereklidir.

Anılan Kanunun 53'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Engelli Kamu Personel Seçme Sınavı ve Engellilerin Devlet Memurluğuna Alınmaları Hakkında Yönetmelik'in "Kadroların tahsisi" başlıklı 10'uncu maddesinin birinci fıkrasına göre engellilerin atanmasına tahsis edilecek kadro sayısının tespitinde, ilgili kamu kurum veya kuruluşunun, yurtdışı teşkilatı hariç, toplam dolu memur kadro sayısının %3'ü dikkate alınacağı belirtilmiştir. Ayrıca aynı maddenin ikinci fıkrasında kamu kurum ve kuruluşlarının, hizmet gereklerine göre engellilerin atanmasına tahsis edecekleri münhal kadrolarını, EKPSS sonuçlarına veya kura usulüne göre yerleştirme yapılmasını sağlayacak şekilde farklı eğitim düzeyi, hizmet sınıfları ve unvanlar itibarıyla hazırlanmasının esas olacağı düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede, Belediyede memur kadrolarında istihdam edilen toplam 448 personel olduğu, memur olarak çalışan 448 personelin %3 oranına tekabül eden toplam 13 engelli memur istihdam edilmesi gerekirken, 2 engelli memurun çalıştırıldığı görülmüştür.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca çalıştırılması gereken sayıda engelli memur istihdamının sağlanması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "657 sayılı Devlet Memurları Kanununda belirlenen sayıda engelli memur istihdamının sağlanması için Daire Başkanlıklarında engelli olarak çalışan personel bilgileri yeniden revize edilerek, engelli memur personel istihdamı yoluna gidilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nda Belirlenen Sayıda Engelli Personel İstihdamının Sağlanmaması"na ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır.

BULGU 6: Alımı Gerçekleştirilen Malların Tesliminden Sonra 7 Gün İçerisinde Faturaların Düzenlenmemesi

Belediye tarafından alımı gerçekleştirilen mal alımlarına ait faturaların malın teslim alındığı tarihten itibaren 7 gün içinde düzenlenmediği görülmüştür.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "Fatura Nizamı" başlıklı 231'inci maddesine göre fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenecektir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılacaktır.

213 sayılı Kanun'un 231'inci maddesi gereğince faturaların malın teslim tarihinden itibaren 7 gün içerisinde düzenlenmesine dikkat edilmelidir.

TABLO 4: Faturası Geç Düzenlenen Mal Alımları						
İlgili Daire Başkanlığı	Ödeme Emri Tarihi	Ödeme Emri No	Muayene Kabul Tarihi	Fatura Tarihi	Fatura Bedeli	
Ulaşım Daire Başkanlığı	15.05.2017	6081	24.04.2017	03.05.2017	20.827,00	
Sağlık İşleri Daire Başkanlığı	11.07.2017	8727	17.05.2017	14.06.2017	109.386,00	
Fen İşleri Daire Başkanlığı	09.06.2017	7347	03.04.2017	31.05.2017	56.581,00	
	28.06.2017	8163	18.05.2017	27.05.2017	59.884,06	
	28.07.2017	9663	15.06.2017	18.07.2017	57.463,64	
	15.08.2017	10502	01.07.2017	09.08.2017	50.265,64	
	03.10.2017	12619	15.08.2017	24.08.2017	38.029,98	

	17.10.2017	13299	01.10.2017	12.10.2017	68.145,00
	27.12.2017	17314	04.12.2017	2012.2017	35.151,11
	28.12.2017	17586	11.12.2017	25.12.2017	142.106,93
İtfaiye Dairesi Başkanlığı	04.04.2017	4105	26.02.2017	17.03.2017	30.031,00
	22.06.2017	8034	02.05.2017	03.06.2017	31.493,88
	07.12.2017	16170	01.11.2017	24.11.2017	58.964,60
	25.12.2017	17200	02.12.2017	22.12.2017	15.671,30

Kamu idaresi cevabında; "Belediye Başkanlığımızca gerçekleştirilen alımlarda, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 231 inci maddesindeki faturaların malın teslim tarihinden itibaren 7 gün içerisinde düzenlenmesi hükümlerine uyulması konusunda bütün Daire Başkanlıkları uyarılmış olup, bu konuda gereken özen gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "Alımı Gerçekleştirilen Malların Tesliminden Sonra 7 Gün İçerisinde Faturaların Düzenlenmemesi"ne ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. Faturanın malın teslim tarihinden itibaren 7 gün içinde düzenlenmesi için gereğinin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 7: Bedelsiz Devredilen Taşınmazlar İçin Tapu Kütüğüne Şerh Konulmaması

Belediye tarafından bedelsiz devredilen taşınmazlar için amacına uygun kullanılmaması halinde geri alınacağına dair tapu kütüğüne şerh konulmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve kontrol Kanunu'nun "Taşınır ve taşınmaz edinme" başlıklı 45'inci maddesinin üçüncü fıkrasında, kamu idarelerinin, ihtiyaç fazlası taşınırları ile görmekle yükümlü olduğu kamu hizmetlerinde kullanılacağına ve amacına uygun kullanılmaması halinde geri alınacağına dair tapu kütüğüne şerh konulması kaydıyla taşınmazlarını diğer kamu idarelerine bedelsiz olarak devredebileceği hüküm altına alınmıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik'in "Devir ve geri alma" başlıklı 12'nci maddesinin birinci fıkrasına göre; özel bir hüküm olmaması durumunda, düzenleyici ve denetleyici kurumlar hariç olmak üzere kamu idareleri, 5018 sayılı Kanunun 45'inci maddesine göre, mülkiyetlerinde bulunan taşınmazları, görmekle yükümlü

oldukları kamu hizmetlerinde kullanılacağına ve amacına uygun kullanılmaması halinde geri alınacağına dair tapu kütüğüne şerh konulması kaydıyla bedelsiz olarak birbirlerine devredebilirler.

Anılan Yönetmelik'in "Tapu kütüğüne konulacak şerh" başlıklı 13'üncü maddesi aynen; *"Bedelsiz devredilen taşınmazın tapu kütüğüne; "Bu taşınmazın mülkiyeti (bu boşluğa, devir eden kamu idaresinin ismi yazılır)'e/a ait iken, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 45'inci maddesinin üçüncü fıkrası gereğince; (bu boşluğa, taşınmazın hangi kamu hizmetinde kullanılacağı yazılır)'de/da kullanılmak kaydı ile (bu boşluğa, kendisine devir yapılan kamu idaresinin adı yazılır)'e/a bedelsiz olarak devredilmiştir. Bu taşınmaz devir amacı dışında kullanılamaz ve aynı amaçla dahi olsa üçüncü kişilere devredilemez. Devir amacına uygun olarak kullanılmadığının tespiti veya üçüncü kişilere devredilmesi hâlinde, eski maliki kamu idaresinin talebi üzerine, devralan kamu idaresinin muvafakatına veya her hangi bir hükme gerek olmaksızın tapu idaresince devreden kamu idaresi adına resen tescil edilir." şeklinde şerh konulur.*" şeklindedir.

Yapılan incelemede Belediyenin mülkiyetinde bulunan bazı taşınmazların Büyükşehir Belediyesi Meclisi kararları ile bedelsiz devredildiği ancak amacına uygun kullanılmaması halinde geri alınacağına dair tapu kütüğüne şerh konulması şartının yerine getirilmediği anlaşılmıştır. Taşınmazların devir amacı dışında kullanılmaması veya üçüncü kişilere devredilmemesi için tapu kütüğüne şerh konulmalıdır.

TABLO 5: Tapu Kütüğüne Şerh Düşülmemeyen ve Bedelsiz Devredilen Taşınmazlar

İlçe	Mahalle	Ada - Parsel	Belediye Meclisi Karar Tarihi - Numarası	Devir Tarihi	Devredilen Kurum	Devir Amacı
Malkara	Camiatik	267 / 50	14.10.2014 – 309	24.11.2014	Malkara Belediyesi	Malkara Belediye hizmet binası ve Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi ek hizmet binası yapılması amacıyla
Malkara	Camiatik	267 / 51	14.10.2014 – 309	24.11.2014	Malkara Belediyesi	Malkara Belediye hizmet binası ve Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi ek hizmet binası yapılması amacıyla
Malkara	Camiatik	267 / 52	14.10.2014 – 309	24.11.2014	Malkara Belediyesi	Malkara Belediye hizmet binası ve Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi ek hizmet binası yapılması amacıyla
Malkara	Camiatik	267 / 53	14.10.2014 – 309	24.11.2014	Malkara Belediyesi	Malkara Belediye hizmet binası ve Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi ek hizmet binası yapılması amacıyla
Marmaraereğlisi	Yeniçiftlik	90 / 1	10.02.2015 – 161	04.05.2015	Marmaraereğlisi Belediyesi	Eğitim ve kültür merkezi
Süleymanpaşa	Karacakılavuz	9469	07.04.2015 – 377	08.05.2015	Süleymanpaşa Belediyesi	Belediye Hizmet Binası
Ergene	Velimeşe	583 / 1	15.02.2017 – 229	20.04.2017	Ergene Belediyesi	Ergene Belediyesine ait araç garajı
Çerkezköy	Kızılpınar	115 / 1	15.03.2017 – 415	29.03.2017	Çerkezköy Belediyesi	Belediye Hizmet Binası

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz taşınmazlarından; İlimiz, Marmaraereğlisi İlçesi, Yeniçiftlik Mahallesi, 90 ada 1 parsel nolu taşınmaz, Ergene İlçesi Velimeşe Mahallesi 583 ada 1 parsel nolu taşınmaz ile Çerkezköy İlçesi Kızılpınar Mahallesi 115 ada 1 parsel nolu taşınmazlara ait tapu kayıtlarında ilgili şerh mevcut olup yazımız ekinde sunulmuştur. (Ek:1-2-3-4)

Maddede belirtilen taşınmazlardan İlimiz Malkara İlçesi Camiatik Mahallesi 267 ada 50-51-52-53 parsel nolu taşınmazların tapu kütüğüne ilgili şerhin konulması hususunda 09/05/2018 tarihli ve 15050 sayılı yazımız, Süleymanpaşa İlçesi Karacakılavuz Mahallesi 9469 parsel nolu taşınmazın tapu kütüğüne ilgili şerhin konulması hususunda 08/05/2018 tarihli ve 15020 sayılı yazımız ile talepte bulunulmuş olup yazışma evrakları ekte sunulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "Bedelsiz Devredilen Taşınmazlar İçin Tapu Kütüğüne Şerh Konulmaması"na ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edilmesine rağmen ilgili işlemlerin 31.12.2017 tarihinden sonra yapıldığı anlaşılmıştır.

BULGU 8: Belediyede Görev Yapan Kadrolu İşçilerin Ücretli Yıllık İzinlerinin Düzenli Olarak Kullanılmaması

Belediyede görev yapan kadrolu işçilerin, ücretli yıllık izinlerinin düzenli bir şekilde kullanılmadığı görülmüştür.

Kadrolu işçilerin yıllık ücretli izinlerine ilişkin düzenlemeler 4857 sayılı İş Kanunu'nda yapılmıştır. Buna göre anılan Kanun'un;

- 53'üncü maddesinde işçilere verilecek yıllık ücretli izin verileceği (izin süreleri) ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği,

- 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içerisinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu,

- 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahibine ödeneceği,

- 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl

boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izinin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği,

şeklinde düzenlenmiştir.

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesinde görevli 385 kadrolu işçinin ücretli yıllık izinlerinin toplamının 37.088 iş günü olduğu tespit edilmiştir.

Aşağıdaki tabloya bakıldığında kadrolu işçilerin ücretli yıllık izinlerinde birikme yaşandığı görülmektedir. İşçilere ücretli yıllık izinleri, mevzuat ve sözleşme hükümlerinde öngörüldüğü şekilde kullanılarak izinlerin biriktirilmesinin önüne geçilmesi gerekmektedir.

İşçi Sayısı	Ücretli Yıllık İzin Gün Sayısı
129	1 – 49
105	50 – 99
71	101 – 149
39	150 – 199
20	200 – 249
16	250 – 299
5	300 – 349
2	350 ve üstü

Kamu idaresi cevabında; "Sürekli işçilerin kullanmadıkları ücretli yıllık izinlerinin kullandırılması ile ilgili Daire Başkanlıklarına yazı yazılmış olup, işleri aksatmamak kaydıyla izinlerinin kullandırılmasına devam edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "Belediyede Görev Yapan Kadrolu İşçilerin Ücretli Yıllık İzinlerinin Düzenli Olarak Kullandırılmaması"na ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. İdarenin bu

konuya yönelik uygulamaları müteakip denetim döneminde takip edilecektir.

BULGU 9: Belediyeye Ait Taşınmazın Çorlu Belediyesi Tarafından Kiraya Verilmesi

Belediyeye ait taşınmazın Çorlu Belediyesi tarafından kiralandığı ve ilgili taşınmaza ait kira gelirlerinin yine aynı belediye tarafından tahsil edildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Meclisin görev ve yetkileri" başlıklı 18'inci maddesinin e bendinde belediye meclisinin görev ve yetkileri taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması halinde tahsisin kaldırılması; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla taşınmazlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine karar verme olarak sayılmıştır.

Emlak ve İstimlak Daire Başkanlığı'ndan alınan veriye göre 05.12.2014 tarihinde Çorlu Belediyesinin yazısına istinaden Çorlu İlçesi, Gölbaşı Gençlik parkı içinde toplam alanı 169 m² prefabrik malzemeden yapılmış kafeterya ve toplam alanı 25 m² tuğladan inşa edilmiş olan büfenin Çorlu Belediye Meclisi'nin 15.10.2014 tarih 1639 numaralı kararına istinaden 5 yıllığına 270.000 TL muhammen bedelle ihalesinin gerçekleştirildiği anlaşılmıştır. Dolayısıyla Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi 5 yıllığına minimum 270.000 TL kira gelirinden mahrum kalmıştır.

Yukarıda anılan mevzuat hükmü çerçevesinde belediyelerin mülkiyetinde bulunan taşınmazları kiralama yetkisi Belediye Meclislerine aittir. Bu yetkinin başka belediyelerin meclislerine devredilebilen bir yetki olduğuna dair herhangi bir hüküm bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "İlimiz Çorlu İlçesi Gölbaşı Gençlik Parkı dahilindeki park ve bahçelerde Bulunan kafeteryalar ile ilgili, Büyükşehir Belediye Meclisinin 11/06/2014 tarihli ve 115 sayılı meclis kararı ile "5 (beş) yıl süreli olarak Çorlu Belediyesine, kira sözleşmesi sona ermiş olanların yeniden kiralama işlemlerinin yapılması ve mevcut kira sözleşmesi devam edenlerin yeni kira bedellerinin tespiti için Çorlu Belediye Başkanlığı'nın ve Belediye Encümen'inin yetkilendirilmesine" karar verilmiştir. 2019 yılı Haziran ayı itibari ile 5 (beş) yıllık süre son bulacağından bu süre sonunda kiralama işlemleri Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi tarafından yapılacak olup, bundan sonra bu tür işlemlere mahal verilmeyecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "Belediyeye Ait Taşınmazın Çorlu Belediyesi Tarafından Kiraya Verilmesi"ne ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. Belediyelerin mülkiyetinde bulunan taşınmazları kiralama yetkisinin kendi belediye meclislerince kullanılması ve bu yetkinin başka kurum veya kuruluşlara devredilmemesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 10: Birinci ve İkinci Derecede Korunması Gerekli Taşınmaz Kültür Varlıklarının İzin Alınmaksızın Tahsis Edilmesi

Belediyeye ait birinci ve ikinci derecede korunması gerekli taşınmaz kültür varlıklarının Kültür Varlıklarını Koruma Bölge Kurulu'ndan izin alınmaksızın tahsis edildiği tespit edilmiştir.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 13 ve 14'üncü Maddeleri Gereğince Yürütülen İşlemlere İlişkin Yönerge'nin "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde Hazineye ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarına ait olup, 2863 sayılı Kanun kapsamında olan tescilli korunması gerekli kültür varlıkları, korunma alanları ile arkeolojik, tarihi, kentsel ve kentsel arkeolojik sit alanlarındaki satış, hibe, kiralama, tahsis, devir, terk, irtifak ve intifa hakkı ile ilgili işlemlerin anılan Yönerge kapsamında olduğu belirtilmiştir. Mezkur Yönerge'ye göre yapılması gereken işlemlerde Kültür Varlıklarını Koruma Bölge Kurulu Müdürlükleri'nin bulunduğu illerde Koruma Bölge Kurulu Müdürlükleri'ne, Kültür Varlıklarını Koruma Bölge Kurulu Müdürlüğü bulunmayan illerde ise Kültür ve Turizm Müdürlüklerine başvuruda bulunulması gerektiği düzenlenmiştir.

Yukarıda anılan Yönerge kapsamında kamu kurum ve kuruluşlarının Yönerge kapsamına giren işlemleri yaparken izin alması gerektiği düşünülmektedir.

TABLO 7: İzin Alınmaksızın Tahsis Edilen Taşınmazlar				
İlgili Taşınmaz (Mahalle – Ada/Parsel)	Belediye Meclis Karar Tarihi - Numarası	Taşınmazın Tahsis Edilen Kurum	Tahsis Süresi	İlgili Taşınmazın Tapu Kütüğünde Bulunan Şerh/Beyan
Ertuğrul Mahallesi – 323/1	11.11.2015 - 1204	Tekirğaç Peyzaj Park Bahçe Tur.Org.San.ve Tic. A.Ş	10 Yıl	1. Korunması Gerekli Yapı 2. 1. ve 2. Derecede Korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı
Ertuğrul Mahallesi – 323/2	11.11.2015 - 1204	Tekirğaç Peyzaj Park Bahçe Tur.Org.San.ve Tic. A.Ş	11 Yıl	1. Korunması Gerekli Yapı 2. 1. ve 2. Derecede Korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı
Ertuğrul Mahallesi – 323/3	11.11.2015 - 1204	Tekirğaç Peyzaj Park Bahçe Tur.Org.San.ve Tic. A.Ş	12 Yıl	1. Korunması Gerekli Yapı 2. 1. ve 2. Derecede Korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı
Ertuğrul Mahallesi – 323/4	11.11.2015 - 1204	Tekirğaç Peyzaj Park Bahçe Tur.Org.San.ve Tic. A.Ş	13 Yıl	1. Korunması Gerekli Yapı 2. 1. ve 2. Derecede Korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı
Ertuğrul Mahallesi – 323/5	11.11.2015 - 1204	Tekirğaç Peyzaj Park Bahçe Tur.Org.San.ve Tic. A.Ş	14 Yıl	1. Korunması Gerekli Yapı 2. 1. ve 2. Derecede Korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı
Ertuğrul Mahallesi – 310/2	19.09.2016 -1043	Süleymanpaşa Belediyesi	25 Yıl	1. Korunması Gerekli Yapı 2. 1. ve 2. Derecede Korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı
Ertuğrul Mahallesi – 306/3	12.12.2017 -1299	Süleymanpaşa Belediyesi	1 Yıl	1. Korunması Gerekli Yapı 2. 1. ve 2. Derecede Korunması gerekli taşınmaz kültür varlığı

Kamu idaresi cevabında; "Belirtilen taşınmazlardan; İlimiz Ertuğrul Mahallesi 323 ada 1-2-3-4-5 parsel nolu taşınmazlar, Büyükşehir Belediye Meclisinin 11/11/2015 tarihli ve 1204 sayılı Meclis kararı ve 08/03/2017 tarihli protokol gereğince Tekir Ağaç Peyzaj Park Bahçe Tur. Org. San. Ve Tic. A.'ne tahsis edilmemiş olup işletim hakkı devri yapılmıştır.

İlimiz Süleymanpaşa İlçesi Ertuğrul Mahallesi 310 ada 2 parsel nolu taşınmaz; Büyükşehir Belediye Meclisinin 19/09/2016 tarihli ve 1043 sayılı Meclis kararı ile Süleymanpaşa Belediyesine 25 yıl süre ile tahsislidir. Ancak söz konusu tahsisi işlemi için Süleymanpaşa Belediyesine yazı yazılmış olup, gelen cevaba göre işlem tesis edilecektir.

İlimiz Süleymanpaşa İlçesi Ertuğrul Mahallesi 306 ada 3 parsel nolu taşınmaz; Büyükşehir Belediye Meclisinin 12/12/2017 tarihli ve 1299 sayılı Meclis kararı ile Süleymanpaşa Belediyesine 1 yıl süre ile tahsis edilmiş olup süre sonunda tahsis işlemi yenilenmeden önce Kültür Varlıklarını Koruma Bölge Kurulundan izin alınmaksızın işlem tesis edilmeyecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "Birinci ve İkinci Derecede Korunması Gerekli Taşınmaz Kültür Varlıklarının İzin Alınmaksızın Tahsis Edilmesi"ne ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. Birinci ve ikinci derecede korunması gerekli taşınmaz kültür varlıklarının tahsis işlemine konu edilmesi hususunda gerekli izinlerin alınması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 11: İşletme Hakkı Devirlerine İlişkin İmzalanan Protokollerde İşletme Hakkının Üçüncü Kişiye Devri Hususunu Düzenleyici Hükümlerin Bulunmaması

Belediyenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların işletme hakkı devirleri için imzalanan protokollerin incelenmesi sonucunda protokollerde işletme haklarının üçüncü kişilere devrini engelleyecek hükümlere yer verilmediği görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Şirket kurulması" başlıklı 26'ncı maddesine göre; Büyükşehir belediyesi, mülkiyeti veya tasarrufundaki hafriyat sahalarını, toplu ulaşım hizmetlerini, sosyal tesisler, büfe, otopark ve çay bahçelerini işletebilir; ya da bu yerlerin belediye veya bağlı kuruluşlarının %50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketler ile bu şirketlerin %50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketlere, 08.09.1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın belediye meclisince belirlenecek süre ve bedellerle işletilmesini devredebilecektir. Ancak madde hükmünde belirtilen yerlerin belediye şirketlerince üçüncü kişilere devri 2886 sayılı Kanun hükümlerine tabi olacaktır.

Yukarıda anılan mevzuat hükümleri göz önüne alındığında belediyenin mülkiyetindeki veya tasarrufundaki taşınmazların işletilmesi belediye şirketlerine devredilebilecektir. Fakat bu tür yerlerin belediye şirketlerince üçüncü kişilere devrinin ise 2886 sayılı Kanun hükümlerine tabi olacağı anlaşılmaktadır. Bu nedenle belediyenin hak ve menfaatlerinin korunabilmesi için imzalanan protokollerde üçüncü kişilere devir yasağı ya da işletme hakkının ihale ile devredilebileceğine ilişkin hükümlerin konulması gerektiği düşünülmektedir.

TABLO 8: İşletme Hakkı Devirleri		
Belediye Meclis Karar Tarihi	İlgili Daire Başkanlığı	İşletme Hakkı Devredilen Taşınmaz
11.11.2015	Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığı	Süleymanpaşa İlçesi Ertuğrul Mahallesi 323 ada 1 – 2 – 3 – 4 – 5 parsellerde kayıtlı bodrum dahil 3 kattan oluşan tarihi bina
15.02.2017	Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığı	Muratlı İlçesi, Fatih Mahallesi 52 ada 54 nolu parselde bulunan 27.236,65 m ² yüzölçümlü, tarla vasfıyla kayıtlı taşınmaz ile Fatih Mahallesi 12 ada 13 nolu parselde 10.026,57 m ² yüzölçümlü içinde çeşme ve kargir çeşmesi olan tarla ve bahçe vasfıyla kayıtlı taşınmaz
12.10.2017	Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı	Çeşmeli Mahallesi, Kartaltepe Mevkii 153 ada 2 ve 22 parselde bulunan vahşi depolama sahasının kapatılması ve ıslahı
13.12.2017	Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı	Hacıevhat Mahallesinde bulunan imar planında park ve rekreasyon alanı olarak tanımlanan 36.673 m ² lik alan

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz taşınmazlarından; Süleymanpaşa İlçesi, Ertuğrul Mahallesi 323 ada 1-2-3-4 ve 5 parsel nolu taşınmazlar ile Muratlı İlçesi, Fatih Mahallesi 52 ada 54 parsel nolu taşınmaz için mevcut protokollere ek protokol düzenlenmiş ve protokole "2886 sayılı Devlet İhale Kanunu gereğince üçüncü kişilere işletim hakkı ihale ile devredilecektir." maddesi konulmuştur. Bundan sonra uygulamada gereken özen gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "İşletme Hakkı Devirlerine İlişkin İmzalanan Protokollerde İşletme Hakkının Üçüncü Kişiye Devri Hususunu Düzenleyici Hükümlerin Bulunmaması"na ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmamasına rağmen yapılan Ek Protokollerin 31.12.2017 tarihinden sonra

yapıldığı anlaşılmaktadır. İşletme hakkı devirlerine ilişkin yapılacak protokollerde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na uygun hareket edilmekle beraber belediyenin hak ve menfaatlerini koruyucu hükümlerin protokollerde yer verilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 12: İşletme Haklarının Devrine İlişkin Protokollere Sürelerle ilgili Mevzuata Aykırı Hükümlerin Konulması

Hafriyat sahalarının işletilmesine ilişkin imzalanan protokollerde taraflar arasında yapılacak ek protokollerle işletme sürelerinin uzatılabileceğine dair hükmün konulduğu anlaşılmıştır.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun “Şirket kurulması” başlıklı 26'ncı maddesine göre; Büyükşehir belediyesi, mülkiyeti veya tasarrufundaki hafriyat sahalarını, toplu ulaşım hizmetlerini, sosyal tesisler, büfe, otopark ve çay bahçelerini işletebilir; ya da bu yerlerin belediye veya bağlı kuruluşlarının %50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketler ile bu şirketlerin %50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketlere, 08.09.1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın belediye meclisince belirlenecek süre ve bedellerle işletilmesini devredebilecektir. Ancak madde hükmünde belirtilen yerlerin belediye şirketlerince üçüncü kişilere devri 2886 sayılı Kanun hükümlerine tabi olacaktır.

Her iki işletme hakkının devrine ilişkin protokolün “Hafriyat Sahasının İşletilmesi” başlıklı 5'inci maddesinin 2'nci fıkrası “Süre bitiminde hafriyat sahasının dolmaması veya tarafların talebi halinde, parsel maliklerinden alınan muvaffakatnamelerin süresi uzatıldıktan sonra taraflar arasında yapılacak ek protokol ile hafriyat sahasının işletme süresi uzatılabilecektir” şeklindedir.

Yukarıda yer alan 5216 sayılı Kanun'un anılan maddesinden de anlaşılacağı üzere işletme hakkının süresi belediye meclisince belirlenmektedir. Dolayısıyla işletme hakkının süresinin yapılabilecek ek protokolle uzatılabilmesine ilişkin hükme yer verilmesi mümkün değildir. Bu nedenle hazırlanacak protokollerin mevzuata uygun şekliyle hazırlanması gereklidir.

TABLO 9: İşletme Hakkı Devirleri

Belediye Meclis Karar Tarihi	İlgili Daire Başkanlığı	İşletme Hakkı Devredilen Taşınmaz	Devir Süresi
12.10.2017	Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı	Çeşmeli Mahallesi, Kartaltepe Mevkii 153 ada 2 ve 22 parselde bulunan vahşi depolama sahasının kapatılması ve ıslahı	18 ay
13.12.2017	Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı	Hacıevhat Mahallesinde bulunan imar planında park ve rekreasyon alanı olarak tanımlanan 36.673 m ² lik alan	24 ay

Kamu idaresi cevabında; "İşletme hakkının devrine ilişkin protokoller düzenlenirken, bu protokollerin uzatılmasına dair hüküm konulması halinde 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 26'ncı maddesi kapsamında Belediye Meclisince tespit edilen süreler dikkate alınarak, meclis kararına aykırı düzenleme yapılmamasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "İşletme Haklarının Devrine İlişkin Protokollere Sürelerle ilgili Mevzuata Aykırı Hükümlerin Konulması"na ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. Büyükşehir Belediyesince işletme hakkı devirlerinde esas olan protokollere istinaden yapılacak ek protokollerle işletme hakkı sürelerinin uzatılabileceğine dair hükümlerin ilgili protokollere konulmamasının gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 13: Kurum Bilişim Sistemine Ait Risk Kütüğünün Hazırlanmaması

Kuruma ait bilişim sistemleri ve bu sistemlerin çalışma usullerine ilişkin bilgilerin incelenmesi sonucunda bilişim sistemine ait risk kütüğünün hazırlanmadığı görülmüştür.

Risk yönetimi; risklerin tanımlanması, değerlendirilmesi, kontrollerin belirlenmesi ve ilgili kontrollerin uygulanması ve izlenmesi, süreç içerisinde görev ve sorumlulukların belirlenmesi gibi birçok aşamayı içerisine alan yöntem ve teknikleri ifade etmektedir. Yani risk yönetimi ile kurumu olumsuz etkileyebilecek işlerin diğer bir ifade ile risklerin belirlenmesi ile ilgili süreçlerin bir bütünü olarak ifade edilebilecektir. Risk kütüğü ise kurumun temel risklerini, bu risklerin etki düzeylerini, risk yetkilileri ve sorumlularını, risklerin makul (kabul edilebilir) bir sınıra çekilebilmesi için kontrol faaliyetlerini ve bu faaliyetler sonucunda mevcut durum hakkında değerlendirmeleri içeren belgeyi ifade etmektedir.

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı Teşkilat Yapısı, Görev, Yetki ve Sorumlulukları İle Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 6'ncı maddesine göre Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı'nın görevleri arasında;

“a) Bilgi teknolojilerinin ve elektronik uygulamaların gelişimini izlemek, gelişmeler doğrultusunda çalışmalar yapmak ve gerekirse yapılması gereken iş ve işlemlere ilişkin hukuki, teknik ve idari konularda öneriler geliştirmek,

...

d) Belediyedeki bilişim sistemleri ve uygulama projelerinin sürekli çalışmalarını sağlama üzere tedbirler alınmasını ve bakım – onarım – güncelleme destek sözleşmeleri yapılmasını sağlamak”

sayılmıştır.

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kurumlarda bilişim sisteminin nasıl olacağı konusunda standartlar ve genel şartlar belirlenmiştir.

İdare tarafından bilişim sistemleri için hazırlanması gereken risk kütüğünün hazırlanmaması bilişim sistemlerinden kaynaklanabilecek risklerin değerlendirilememesine, risk değerlendirmesi ile görevli birimin tam olarak belirlenememesine ve kurum bilişim sisteminin hangi risk türlerine karşı açık olduğunun saptanamamasına neden olmaktadır. Bu nedenle kurum bilişim sistemine ait risk kütüğünün hazırlanmasının gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığınca ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi sertifikasyon çalışmalarına başlanmış olup, bu kapsamda bilişim sistemlerimize ait risk kütüğü hazırlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdare tarafından "Kurum Bilişim Sistemine Ait Risk Kütüğünün Hazırlanmaması"na ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmaktadır. Bilişim sistemine ait risk kütüğünün hazırlanmaması İdarenin hangi tür risklerle karşı karşıya olduğunun belirlenememesine ve bilişimin her türlü risk içeren faaliyete açık olmasına sebebiyet vereceğinden risk kütüğünün hazırlanmasının gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 14: Kurum Bünyesinde İç Denetim Birimi ve İç Denetçi Bulunmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç Kontrolün Tanımı" başlıklı 55'inci maddesinde;

"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, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür."

Denilmektedir. Aynı Kanun'un "İç Kontrolün Amacı" başlıklı 56'ncı maddesinde ise;

"İç kontrolün amacı;

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

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

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

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

e) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını,

Sağlamaktır."

Denilmektedir.

Mezkûr Kanun'un "Kontrolün Yapısı ve İşleyişi" başlıklı 57'nci maddesinde, kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin, harcama birimleri, muhasebe ve mali hizmetler ile ön mali kontrol ve iç denetimden oluşacağı belirtilmiştir.

Yine aynı Kanun' un 63'üncü maddesinde *"İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan*

bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir. İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir” hükümleri yer almaktadır.

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in İç Denetim Faaliyetinin kapsamını düzenleyen 6'ncı maddesinde, “*Kamu idarelerinin yurt dışı ve taşra dâhil tüm birimlerinin işlem ve faaliyetleri, risk esaslı denetim plan ve programları kapsamında sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla denetim standartlarına uygun olarak iç denetime tabi tutulur”* denilmektedir.

Yukarıda sayılan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, iç denetim faaliyetleri mali saydamlığın, hesap verilebilirliğin ve uluslararası iç kontrol standartlarının sağlanabilmesi için yerine getirilmesi gereken temel şartlardan birisidir. Bu bağlamda kurum bünyesinde iç denetçi kadrosuna atama yapılarak iç denetim biriminin kurulmasının faydalı olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik eki (a) grubu: Büyükşehir Belediyeleri Norm Kadro Standartları Cetvelinde (A1) olarak işaretlenen Büyükşehir Belediyemize ait kadrolar içerisinde İç Denetçi pozisyonu bulunmadığından atama yapılmamış olup, iç denetim birimi kurulması ve Kadro ihdası için gerekli çalışmalar başlatılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdarenin "Kurum Bünyesinde İç Denetim Birimi ve İç Denetçi Bulunmaması"na ilişkin bulgu konusu hususa katıldığı anlaşılmaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****TEKİRDAĞ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2017 YILI BİLANÇOSU**

		2017 Yılı (TL)
AKTİF HESAPLAR		945.704.755,26
1 – DÖNEN VARLIKLAR		180.302.003,86
	10 – Hazır Değerler	64.463.747,67
	102 – Banka Hesabı	62.934.792,95
	104 – Proje Özel Hesabı	392.069,08
	109 – Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.136.885,64
	12 – Faaliyet Alacakları	20.232.471,57
	120 – Gelirlerden Alacaklar Hesabı	6.023.729,90
	121 – Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	12.726.393,84
	122 – Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	1.441.001,20
	126 – Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	41.346,63
	14 – Diğer Alacaklar	50.728,44
	140 – Kişilerden Alacaklar Hesabı	50.728,44
	15 - Stoklar	8.418.248,13
	150 – İlk Madde ve Malzeme Hesabı	8.418.248,13
	16 – Ön Ödemeler	3.760.794,68
	160 – İş Avans ve Kredileri Hesabı	2.441.499,45
	162 – Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.319.295,23
	19 – Diğer Dönen Varlıklar	3.627.887,37
	190 – Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	3.627.887,37

2 – Duran Varlıklar		765.402.751,40
	22 – Faaliyet Alacakları	12.125.307,60
	220 – Gelirlerden Alacaklar Hesabı	10.905.495,84
	222 – Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	1.138.838,45
	226 – Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	80.973,31
	24 – Mali Duran Varlıklar	64.647.085,95
	240 – Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	54.144.585,95
	241 – Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	10.502.500,00
	25 – Maddi Duran Varlıklar	686.011.294,11
	250 – Arazi ve Arsalar Hesabı	75.872.836,97
	251 – Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	188.354.287,11
	252 – Binalar Hesabı	124.078.792,46
	253 – Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	45.797.146,88
	254 – Taşıtlar Hesabı	62.205.489,95
	255 – Demirbaşlar Hesabı	20.792.417,88
	257 – Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	(41.356.503,40)
	258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	210.266.826,26
	26 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00
	260 – Haklar Hesabı	24.763.954,55
	264 – Özel Maliyetler Hesabı	1.322.011,77
	268 – Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	(26.085.966,32)
	29 – Diğer Duran Varlıklar	71.112,52
	294 – Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	2.619.063,74
PASİF HESAPLAR		945.704.755,26
3 – Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		111.853.674,31

30 – Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	35.176.471,36
300 – Banka Kredileri Hesabı	35.176.471,36
32 – Faaliyet Borçları	24.683.695,41
320 – Bütçe Emanetleri Hesabı	24.683.695,41
33 – Emanet Yabancı Kaynaklar	16.804.218,15
330 – Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	5.051.970,12
333 – Emanetler Hesabı	11.752.248,03
36 – Ödenecek Diğer Yükümlülükler	5.467.921,87
360 – Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	2.929.824,99
361 – Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	2.379.814,91
362 – Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar Hesabı	141.579,02
363 – Kamu İdareleri Payları Hesabı	16.702,95
37 – Borç ve Gider Karşılıkları	9.147.883,84
372 – Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	9.147.883,84
38 – Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	20.573.483,68
381 – Gider Tahakkukları Hesabı	20.573.483,68
4 – Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	198.245.062,26
40 – Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	129.762.860,49
400 – Banka Kredileri Hesabı	129.762.860,49
43 – Diğer Borçlar	35.830.662,37
438 – Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	35.830.662,37
48 – Gelecek Yıllara Ait Gelirler	32.651.539,40
481 – Gider Tahakkukları Hesabı	32.651.539,40
5 – Öz Kaynaklar	635.606.018,69
50 – Net Değer	48.703.288,81

	500 – Net Değer Hesabı	48.703.288,81
	57 – Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	384.483.100,76
	570 – Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	384.483.100,76
	59 – Dönem Olumlu Olumsuz Sonuçlar	202.419.629,12
	591 – Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	202.419.629,42
	9 – Nazım Hesaplar	1.118.762.816,26
	90 – Ödenek Hesapları	1.033.645,02
	901 – Bütçe Ödenekleri Hesabı	651.884.946,41
	905 – Ödenekli Giderler Hesabı	651.884.946,41
	91 – Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesabı	85.969.645,40
	910 – Alınan Teminat Mektupları Hesabı	85.286.375,65
	911 – Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	85.286.375,65
	912 – Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	683.269,75
	913 – Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	683.269,75
	92 – Taahhüt Hesapları	380.908.224,45
	920 – Gider Taahhütleri Hesabı	380.908.224,45
	921 – Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	380.908.224,45

TEKİRDAĞ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Giderin Türü	2017 Yılı (TL)
630		Giderler Hesabı	400.065.662,78
630	01	Personel Giderleri	91.024.411,31
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.350.799,61
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	147.090.804,41
630	04	Faiz Giderleri	43.066.174,74
630	05	Cari Transferler	8.841.709,87
630	07	Sermaye Transferleri	21.524.182,03
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	7.676.193,55
630	13	Amortisman Giderleri	17.999.422,22
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	45.188.353,33
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	810.280,58
630	99	Diğer Giderler	1.493.331,13
GİDERLER TOPLAMI			400.065.662,78
Hesap Kodu	Ekonomik Kod	Gelirin Türü	2017 Yılı (TL)
600		Gelirler Hesabı	602.485.291,90
600	01	Vergi Gelirleri	8.686.568,02
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	30.151.372,07
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.035.708,78
600	05	Diğer Gelirler	560.558.390,91
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	53.252,12
GELİRLER TOPLAMI			602.485.291,90