



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AYDIN EFELER BELEDİYESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	11
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	17
9.	EKLER.....	39

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .	3
Tablo 2: 2016 - 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri ...	4
Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	4
Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	5
Tablo 5: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler	5
Tablo 6: 2018 Yılına Ait Bazı Gelir Kalemlerinin Tahsilat/Tahakkuk Oranları	23
Tablo 7: Doğrudan Teminle Yapılan Alımlar	32
Tablo 8: Dernek, Vakıf, Amatör Spor Klübü ve Vatandaşların Gezi Organizasyonları İçin Doğrudan Teminle Yapılan Araç Kiralamaları	34

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı İle Belediye Şirketinin Ödenmiş Sermaye Tutarının Uyuşmaması
2. Mali Tablolarda Belediyeye Ait Taşınmazların Değerinin Gerçeği Yansıtması
3. Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazlar ile Belediyenin Diğer Kurumlara Tahsis Ettiği Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabının Net Değer Hesabına Aktarılmaması
2. 2017 Yılı Dönem Sonu İşlemlerinde Kapanış Kaydının Yapılmaması
3. Kayıt Yapılmayan Boş Yevmiyelerin Olması
4. Bazı Taşınır Malların Anlık Depo Durum Cetvellerinin Fiili Durumu Yansıtması
5. Bütçe Gelir Kalemlerinden Bazılarının Tahsilat/Tahakkuk Oranının Düşük Olması
6. Belediye Tarafından Kiraya Verilen Bazı İşyerlerinin İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatının Bulunmaması ve Çevre Temizlik Vergisi Tarh ve Tahakkuk İşlemlerinin Yapılmaması
7. Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullanılması
8. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi
9. Tahsil Edilen Çevre Temizlik Vergisinden Büyükşehir Belediyesine Aktarılması Gereken Tutarların Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi
10. Kalkınma Ajansına Gönderilecek Tutarların Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi
11. Doğrudan Teminle Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında Kamu İhale Kurumunun Uygun Görüşü Alınmadan %10 Sınırının Aşılması

12. İhale Yoluyla Alınabilecek Bazı Hizmetlerin Doğrudan Temin Parasal Sınırının Altında Kalacak Şekilde Parçalara Bölünerek Temin Edilmesi

13. Otopark Bedellerinin Vadeli Banka Hesabında Takip Edilmemesi

14. Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması ve Kıdem Tazminatı Ödemelerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Efeler Belediyesi Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 127'nci maddesi hükümlerince kurulmuş mahalli idarelerden olup, hizmetlerini 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ve 5393 sayılı Belediye Kanunu hükümlerine göre yürüten ilçe belediyesidir.

İlçe Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14 ve 15'inci maddeleri ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyelerinin bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmasının yanı sıra ulaşım, alt yapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadır. 5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak "*büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir*" hükmü yer almaktadır.

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

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

Belediyeler 5393 sayılı Belediye Kanunu ile yapılan düzenlemeye göre, yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevidir.

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

tahsilinin yapılması özel kanunlara göre belediyelere aittir.

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

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

Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek, mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek, mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi 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 18 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılarına bağlıdır.

İlçe belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Norm kadro ve personel istihdamı*" başlıklı 49'uncu maddesinin 7'nci fıkrası gereği, belediye

başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na, işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir.

Belediyede istihdam edilen 481 personelin 219'unu memur, 222'sini işçi ve 40'ını ise sözleşmeli personel oluşturmaktadır.

1.3. Mali Yapı

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

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 1 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 1: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gider Türü	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı	Değişim Oranı
	(A)	(B)	(C)	(D=C-A/A)
Personel Giderleri	30.059.052,20	35.291.201,98	39.894.577,79	32,72%
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	5.278.813,62	6.058.272,05	6.673.173,37	26,41%
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	48.529.213,95	63.578.544,62	92.169.767,48	89,93%
Faiz Giderleri	262.132,75	321.596,89	249.780,50	-4,71%
Cari Transferler	34.993.358,85	2.105.457,46	3.969.938,78	-88,66%
Sermaye Giderleri	4.919.490,28	18.496.551,89	24.611.828,42	400,29%
Sermaye Transferleri	104.222,91	113.238,75	139.018,68	33,39%
Borç Verme	1.500.000,00	0,00	0,00	-100,00%
Bütçe Giderleri Toplamı	125.646.284,56	125.964.863,64	167.708.085,02	33,48%

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 1'de görüldüğü üzere, Belediyenin bütçe gider toplamı 2016-2018 döneminde %33,48 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içindeki payı oransal anlamda en yüksek artışın %400 ile Sermaye Giderleri kalemi olduğu görülmektedir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 2: 2016 - 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gelir Türü	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı	Değişim Oranı
	(A)	(B)	(C)	(D=C-A/A)
Vergi Gelirleri	26.941.485,56	26.770.727,07	31.839.032,53	18,18%
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.794.013,23	26.183.688,54	27.776.225,64	27,45%
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	247.550,23	179.106,47	776.143,81	213,53%
Diğer Gelirler	92.638.488,08	66.133.782,17	76.802.260,16	-17,09%
Sermaye Gelirleri	265.562,68	4.194.782,35	1.233.800,49	364,60%
Bütçe Gelirleri Toplamı	141.887.099,78	123.462.086,60	138.427.462,63	-2,44%
Bütçe Gelir. Red ve İadeler Toplamı	91.908,44	1.341.709,66	1.383.535,79	1405,34%
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	141.795.191,34	122.120.376,94	137.043.926,84	-3,35%

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, 2016 yılına göre gelirler %3,35 oranında azalış göstermiştir. Azalışın temel sebebi Diğer Gelirler kalemlerindeki azalıştır. Buna karşın Vergi Gelirleri ile Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinde artış olduğu görülmektedir.

Belediye'nin 2018 dönemi bütçe gider tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 3 ve Tablo 4'de gösterilmektedir.

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gider Türü	2018 Yılı Gider Bütçesi	2018 Yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı
	(A)	(B)	(C=(B/A))
Personel Giderleri	39.430.000,00	39.894.577,79	101,18%
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	7.556.000,00	6.673.173,37	88,32%
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	88.285.000,00	92.169.767,48	104,40%
Faiz Giderleri	273.000,00	249.780,50	91,49%
Cari Transferler	3.315.000,00	3.969.938,78	119,76%
Sermaye Giderleri	33.750.000,00	24.611.828,42	72,92%
Sermaye Transferleri	240.000,00	139.018,68	57,92%
Borç Verme	0,00	0,00	0,00%
Yedek Ödenekler	19.151.000,00	0,00	0,00%
Bütçe Giderleri Toplamı	192.000.000,00	167.708.085,02	87,35%

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri %87,35 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gelir Türü	2018 Yılı Gelir Bütçesi (A)	2018 Yılı Gerçekleşen (B)	Gerçekleşme Oranı
			(C=B/A)
Vergi Gelirleri	58.325.000,00	31.839.032,53	54,59%
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	32.407.000,00	27.776.225,64	85,71%
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	650.000,00	776.143,81	119,41%
Diğer Gelirler	87.711.000,00	76.802.260,16	87,56%
Sermaye Gelirleri	25.252.000,00	1.233.800,49	4,89%
Bütçe Gelirleri Toplamı	204.345.000,00	138.427.462,63	67,74%
Bütçe Gelir. Red ve İadeler Toplamı	345.000,00	1.383.535,79	401,02%
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	204.000.000,00	137.043.926,84	67,18%

Buna göre 2018 yılında Bütçe Gelirleri % 67,18 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Vergi Gelirleri, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ve Diğer Gelirler beklenenin altında gerçekleşmiştir.

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

Tablo 5: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Belediye Şirketinin Adı	Sermayesi (TL)
Efebel Pers. Hiz. İnş. San. Tic. A.Ş.	3.124.000,00

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 Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim

yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanun’un 49 ve 80’inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Mali rapor ve tablo kavramı, belirli bir dönemde bir kurumun mali yapısı ve yükümlülüklerine ilişkin muhasebe kayıtlarında yer alan mali bilgilerin, bir bütün olarak uygulanmakta olan mali raporlama sistemine uygun biçimde sunumunu ifade etmektedir. Mali rapor ve tabloların hazırlanmasından ve gerçeğe uygun ve doğru olarak sunulmasından kamu idarelerinin üst yönetimleri sorumludur. Mali raporlama ile genel olarak kaynakların dağıtımı, uygulanan mali politikaların etkileri ile ileriye yönelik politika oluşturulması ve karar verilmesinde, kamu idaresinin mali durumu, performansı ve nakit akışları hakkında kullanıcılara kapsamlı bilgi sağlanır. Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Mali raporlama kamu idarelerinin;

- a) Kaynaklarının dağılımı ve kullanımını,
 - b) Faaliyetlerinin nasıl finanse edildiği ve nakit ihtiyacının nasıl karşılandığını,
 - c) Faaliyetlerini finanse edebilme ve sorumlulukları ile taahhütlerini yerine getirebilme yeteneğini,
 - ç) Mali durumunu ve mali durumundaki değişiklikleri,
 - d) Kendilerine sağlanan kaynakları bütçelerine uygun ve yasal şekilde kullanıp kullanmadıklarını,
 - e) Mali işlemlerinde saydam olup olmadıklarını ve hesap verilebilirliğini,
- gösterir.

Mali raporlama, bu amaçların gerçekleştirilebilmesi için; kamu idarelerinin varlıkları,

yabancı kaynakları, öz kaynakları, gelirleri, giderleri ve nakit akışları hakkında bilgi verir. Kamu idarelerinin dönem içindeki faaliyetlerine ilişkin ayrıntılı bilgi sunmak amacıyla mali tablolarla birlikte açıklayıcı bilgiler de raporlanabilir. Mali raporlama kapsamında üretilen mali tabloların, kullanıcıların karşılaştırma yapabilmelerini mümkün kılmak için son üç dönemin verilerini de içermeleri ve herkes tarafından anlaşılmasını sağlayacak şekilde, açıklamaları ile birlikte hazırlanmaları esastır.

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 yürütölüp 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
- Nakit akış tablosu

- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma 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 ve 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların "İç Kontrol Standartları" başlıklı 5'inci maddesinde; "İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir." hükmü yer almaktadır.

Mezkûr hüküm gereği Hazine ve Maliye Bakanlığı, Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve

temel şartları belirlemiştir. Söz konusu düzenleme, “*Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği*” adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Efeler Belediyesi’nin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı üst yöneticinin onayı ile uygulamaya konulmuştur. İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması ve geliştirilmesi çalışmaları, üst yöneticinin liderliği ve gözetiminde, Strateji Geliştirme biriminin bağlı olduğu müdürlük koordinatörlüğünde ve harcama birimlerinin katılımıyla yürütülmektedir. Bu doğrultuda İç Kontrol sistemini oluşturmak, gerek 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nda gerekse de Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan İç Kontrol Standartları Tebliği’nde belirtilen yasal düzenlemelerin gereğini yerine getirmek amacıyla her yıl Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmaktadır. İdarenin iç kontrol sistemi değerlendirilmiş olup aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmıştır.

Kurumun misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerini içeren stratejik plan hazırlanmış; idarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı oluşturulmuş; internet sitesinde yayımlanmıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve Belediye web sitesinden duyurulmaktadır.

Mali karar ve işlemlerin süreç akış şeması hazırlanmıştır. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiş, bu konuda bir çalışma yapılmamıştır. Birimlerin eğitim ihtiyaçları değerlendirilerek personele gerekli eğitimler verilmektedir. Kurumda yetki tanımlarının yapıldığı, yetki devrine ilişkin usul ve esasların belirlendiği ifade edilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı’nca belirlenen standartlar dışında kurum tarafından iç kontrole yönelik olarak belirlenmiş ilave politika ve prosedür bulunmamaktadır.

Muhasebe yetkililiği görevini yürüten personelin sertifikası bulunmaktadır.

Kurumda ön mali kontrol faaliyeti Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde yürütülmektedir.

İç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirmeye tabi tutulmamaktadır.

Belediyece sağlanan hizmetlerden yararlananların şikayet ve önerileri SAMPAŞ bilişim sistemi tarafından telefon ve mail yoluyla alınıp değerlendirilmektedir.

İdare bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerini gösteren Mali Durum ve Beklentiler Raporu süresi içerisinde hazırlanmış ve web sitesinde yayımlanarak kamuoyuna duyurulmuştur.

Kurum personelinin hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildirebileceği özel mekanizmalar kurulmamıştır.

Belediye norm kadrosunda iç denetçi kadrosu yer almamaktadır. Dolayısıyla iç denetçi kadrosuna atama yapılmamış ve iç denetim birimi kurulmamıştır.

Bu çerçevede; iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde mevzuatın gerektirdiği hususların tam olarak yerine getirilmediği görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Efeler Belediyesi'nin 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: Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı İle Belediye Şirketinin Ödenmiş Sermaye Tutarının Uyuşmaması

Mali tablolarda 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında yer alan tutarın gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı” başlıklı 181'inci maddesinde; bu hesabın mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zarar ile bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 182'nci maddesinde; “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 aynı sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir...’’ denilmektedir.

Mezkûr Yönetmeliğin 183’üncü maddesinde de bu hesabın işleyişine ilişkin detaylı açıklamalar yapılmıştır.

Anılan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere mal ve hizmet üreten kuruluşlara yapılan sermaye aktarımları 241 nolu hesapta takip edilmelidir. Efeler Belediyesi’nin %100 sermayesine sahip olduğu EFEBEL Per. Hiz. İnş. Tem. San. Tic. A.Ş.’nin ödenmiş sermayesi mali tablolarında 3.124.000,00 TL olarak görünmektedir. Ancak Belediyenin mali tablolarına göre 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabında kayıtlı tutar 2.000.000,00 TL’dir. Belediyenin ve Şirketinin yıl sonu mali tabloları birlikte değerlendirildiğinde, Belediyenin kayıtlarında yer alan 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının gerçeği yansıtmadığı, 1.124.000,00 TL eksik görüldüğü anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Sermayesinin tamamı Belediyemize ait olan EFEBEL AŞ’nin 2018 dönem sonu mali tablolarında görülen 3.124.000,00 TL tutarındaki sermayesine hisse devri nedeniyle doğan 50.000,00 TL’lik nakdi ve 1.074.000,00 TL’lik aynı sermaye olarak eklenen kullanım bedelleri, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 181-183. maddelerine uygun olarak 27.02.2019 günlü ve 1680 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler ve 500 Net Değer/ Sermaye hesaplarına kaydedilmiş olup aynı husus 28/02/2019 tarihi itibarıyla büyük defter kayıtlarına da aktarılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak her ne kadar bulgu konusu edilen husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve 27.02.2019 tarih ve 1680 nolu muhasebe işlem fişi ile gerekli düzeltme kaydı yapılmış ise de söz konusu düzeltme işlemi 2018 yıl sonu mali tabloları üzerinde etkisi olmadığından, Belediyenin 2018 yıl sonu bilançosunun doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir. Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere Belediyenin yılsonu bilançosunda 241 nolu hesabın borcu ve 500 nolu hesabın alacağı 1.124.000,00 TL eksik görünmektedir.

BULGU 2: Mali Tablolarda Belediyeye Ait Taşınmazların Değerinin Gerçeği Yansıtması

A) Tapuda kayıtlı olan taşınmazların bir kısmının bedelinin tespit edilmemesi

Belediyeden alınan taşınmaz listesindeki kayıtlar ve tapu kayıtlarının karşılaştırılması sonucunda bazı taşınmazlar için değer tespiti yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “*Kayıt ve kontrol işlemleri*” başlıklı 5’inci maddesinin birinci fıkrasında;

“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.” hükmü yer almaktadır. Maddenin devamında hangi değer üzerinden taşınmazların kayda alınacağı belirtilmektedir. Anılan maddede tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden, maliyet veya rayiç bedeli de belirlenmiyorsa ise iz bedeli üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmiştir.

Belediyenin taşınmazları üzerinde yapılan çalışmada; Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazlardan 295 adetinin yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda değer tespitinin yapılmadığı görülmüştür.

B) Mali tablolardaki taşınmazların değeri ile Belediyenin taşınmaz listesindeki taşınmazların değerinin farklı olması

Belediyenin kayıtlarındaki taşınmazların değeri ile bilançosunun ilgili maddi duran varlık hesaplarında yer alan kayıtların birbiri ile uyuşmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “*Kayıt şekli*” başlıklı 7’nci maddesinde, Yönetmeliğin eki “*Kayıt Planında*” yer alan taşınmazların, cinslerine göre hangi formlara kaydedileceği açıklanmış ve kayıtların formlarda yer alan bilgileri içerecek şekilde yapılacağı belirtilmiştir.

Yönetmeliğin aynı maddesinde kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan formların daha sonra taşınmaz icmal cetvellerinin hazırlanması amacıyla mali hizmetler birimine gönderileceği, mali hizmetler birimince de bu formların

konsolide edilerek Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı belirtilmiştir.

Belediyenin taşınmazları üzerinde yapılan çalışmada; Belediyenin taşınmaz icmalllerinde toplam 138.050.712,76 TL tutarında kayıt yer almasına rağmen Belediyenin 2018 yılsonu bilançosunda; 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile 252 Binalar Hesaplarında toplam 369.702.531,86 TL tutarında kayıt yer almaktadır.

İlgili maddi duran varlıklar hesaplarına yapılacak kayıtların taşınmaz icmal cetvellerindeki kayıtlar esas alınarak yapılması gerektiği ve Belediyenin bazı taşınmazları için bedel tespiti yapılmamış olması dikkate alındığında mali tablolarda yer alan 25-Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubunun gerçeği yansıtmadığı kanaatine varılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi cevabında “Belediyemiz Emlak ve İstimlak Müdürlüğü tarafından yapılan çalışmalara göre, tutarsızlıklar saptanan (295) adet taşınmaz üzerinde yapılan araştırmada, (248) adet taşınmazın değerinin düzeltildiği, söz konusu taşınmazların toplam değerinin 145.768.765,43 TL olduğu; (47) adet taşınmaz için ise Kadastro Müdürlüğüne geometri oluşturulmamasından dolayı yerinde tespit yapılamadığı, bu nedenle rayiç bedelleri belirlenemeyerek sisteme yansıtılmadığı anlaşılmıştır.

Değeri tespit edilen taşınmazlara ait bilgilerin Belediyemiz taşınmaz listelerine kaydedilmesine devam edilmektedir. Teknik eksiklikler nedeniyle değeri saptanamayan taşınmazlar için Kadastro Müdürlüğü ile koordine devam etmekte olup ilgili verilerin alınmasını müteakiben Belediyemiz taşınmazlarının güncel değerleri saptanarak icmal ve mali kayıtlarına yansıtılacaktır.

Aynı şekilde Mali tablolardaki taşınmazların değeri ile taşınmaz listesindeki gayrimenkullerin değeri arasındaki söz konusu farklılığın 295 adet taşınmazın değerinin saptanmaması ile dönem içinde yapılan hisse satışlarının sisteme yansıtılmamasından kaynaklandığı anlaşılmıştır. Bu kapsamda muhasebe kayıtlarının düzeltilerek Belediyemiz taşınmazlarının icmal ve bilanço kayıtlarının eşitliği de sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak her ne kadar İdare tarafından bulgumuza iştirak edilmiş ve taşınmazların güncel değerleri saptanarak icmal ve mali kayıtlara yansıtılacağı ve muhasebe kayıtları düzeltilerek taşınmazların icmal ve bilanço kayıtlarının eşitliğinin sağlanacağı belirtilmişse de yapılacak düzeltme işlemleri Belediyenin 2018 yıl sonu bilançosundaki maddi duran varlıklar hesap grubuna ilişkin hatayı gidermemektedir. Söz konusu tespitle ilgili yapılacak işlemler

izleyen yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 3: Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazlar ile Belediyenin Diğer Kurumlara Tahsis Ettiği Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Belediyenin diğer kurumlara tahsis ettiği taşınmazlar ile Belediyeye tahsis edilen taşınmazlar muhasebe kayıtlarında takip edilmemektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabıyla ilgili 188'inci ve 252 Binalar Hesabıyla ilgili 192'nci maddelerinde; bu hesapların Kamu İdarelerinin mülkiyetinde bulunanlar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

250 Arazi ve Arsalar Hesabının işleyişini düzenleyen 189'uncu maddenin (a) fıkrasının 5'inci bendinde; *"Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir."*;

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

252 Binalar Hesabının işleyişini düzenleyen 193'üncü maddesinin (a) fıkrasının 6'ncı bendinde; *"Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir."*;

(b) fıkrasının 7'inci bendinde; *"Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir."* hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; Belediyeye çeşitli kurumlardan tahsis edilen muhtelif cinsten (arsa, bina, pazar yeri) taşınmazın değerinin tespit edilerek, tahsislerden kaynaklanan giriş hareketlerinin ilgisine göre 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252 Binalar Hesabına borç, 500 Net

Değer Hesabına alacak kaydı yapılması gerekmektedir. Belediyenin bir taşınmazının bir başka kuruma tahsis edilmesi durumunda ise, ilgili duran varlık hesabına alacak, 500 Net Değer Hesabına borç kaydı yapılmalıdır.

Belediyenin taşınmazlarına ilişkin yapılan çalışmada; belediye tarafından toplam 3.739.051,97 TL tutarında 11 adet taşınmazın diğer kurumlara tahsis edildiği, toplam 1.347.855,15 TL tutarında 3 adet taşınmazın ise diğer kurumlardan belediyeye tahsis edildiği görülmüştür. Ancak yukarıda belirtilen mevzuata aykırı olarak ne Belediye tarafından tahsis edilen ne de Belediyeye tahsis edilen taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınmadığı anlaşılmıştır.

Bu işlemlerin muhasebe kayıtlarına alınmaması nedeniyle Belediyenin yılsonu mali tablolarında 25 nolu Maddi Duran Varlıklar hesap grubunun borç bakiyesi ve 500 Net Değerler Hesabının alacak bakiyesi olması gereken tutarlardan 2.391.196,82 TL fazla görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Söz konusu taşınmazların gerek Belediyemize ve gerekse Belediyemiz tarafından diğer kurum ve kuruluşlara tahsislerinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde 500 Net Değer Hesabında izlenmesi; bu bağlamda 2018 yılı değerleri amortismanlar da dikkate alınarak revize edilmesiyle 25 no.lu Maddi Duran Varlıklar hesap grubunun gerçek değerleriyle dönem sonu kayıtlarına yansımaları bakımından gerekli çalışmalar sürdürülmektedir. Sözü geçen tahsisli taşınmazlara ait kesin değerler hesaplandığında 2019 yılı kayıtlarımıza aktarılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak her ne kadar İdare tarafından bulgumuza iştirak edilmiş ve gerekli çalışmalar yapıldığı ve bu çalışmaların tamamlandığında tahsisli taşınmazların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak kayıt altına alınacağı belirtilmişse de yapılan çalışmalar Belediyenin 2018 yılsonu bilançosunun maddi duran varlıklar hesap grubu ve 500 Net Değer Hesabındaki hatayı gidermemektedir. Söz konusu tespitle ilgili yapılacak işlemler izleyen yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabının Net Değer Hesabına Aktarılmaması

570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabında kayıtlı olan ve beş yılı dolduran tutarın 500 Net Değer Hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Dönem sonu işlemleri*" başlıklı 480'inci maddesinde; Gelirler hesabının alacak bakiyesindeki tutarın ve giderler hesabının borç bakiyesindeki tutarın faaliyet sonuçları hesabına aktarılarak kapatılacağı, Faaliyet sonuçları hesabına aktarılan bu tutarın da öz kaynaklar hesap grubu içerisinde yer alan dönem olumlu faaliyet sonuçları hesabı veya dönem olumsuz faaliyet sonuçları hesabına aktarılarak kapatılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin "*Dönem başı işlemleri*" başlıklı 481'inci maddesinde ise açılış kaydını takiben önceki yıl olumlu veya olumsuz faaliyet sonucu hesabındaki tutarın geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabı veya geçmiş yıllar olumsuz faaliyet sonuçları hesabına aktarılacağı belirtilmiştir.

Mezkur Yönetmeliğin 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabına ilişkin "*Hesabın işleyişi*" başlıklı 356'ncı maddesinin birinci fıkrasının (b-2) bendinde; "*Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabında kayıtlı tutarlardan beş yılı dolduranlar bu hesaba borç, 500 Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.*" denilmektedir.

Anılan mevzuat hükümlerine göre önceki yıllar itibariyle geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabına kaydedilen tutarlardan beş yılı dolduranların 500 Net Değer Hesabına aktarılması gerekmektedir. Ancak Belediyenin geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabına ilişkin yapılan incelemede, 2013 yılına ait 8.366.661,65 TL tutarın 500 Net Değer Hesabına aktarılmadığı görülmüştür. Bu nedenle yılsonu mali tablolarında 570 nolu hesabın alacak bakiyesi olması gerekenden 8.366.661,65 TL fazla, 500 nolu hesabın alacak bakiyesi ise aynı tutarda eksik görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından 02.01.2019 tarihli ve 3 yevmiye no.su ile yapılan düzeltme kayıtları sonucunda 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabında izlenen ve 2013 yılına ait olup beş yılını dolduran 8.366.661,65 TL'nin

anılan hesaptan çıkarılarak 500 Net Değer Hesabına aktarıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiş olmasına rağmen söz konusu düzeltmelerin 2019 yılında yapılmış olmasından dolayı 2018 yıl sonu bilançosunun doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir. Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere Belediyenin 2018 yıl sonu bilançosunda 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı olması gerekenden 8.366.661,65 TL fazla 500 Net Değer Hesabı aynı tutarda eksik görünmektedir.

BULGU 2: 2017 Yılı Dönem Sonu İşlemlerinde Kapanış Kaydının Yapılmaması

2017 yılı kapanış kaydı ile 2018 yılı açılış kayıtlarının karşılaştırılmasına yönelik yapılan çalışmada 2017 yılsonu işlemlerinde kapanış kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Dönem sonu işlemleri*" başlıklı 480'inci maddesinde;

"(3) Her faaliyet döneminin sonunda, muhasebe yetkilileri dönem sonu işlemlerini yaparak yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas alınacak kesin mizanı çıkarırlar. Hazırlanan kesin mizanda borç ve alacak kalanı veren hesaplar yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas teşkil eder.

(4) Kesin mizanın düzenlenmesini takiben, dönem sonunda son yevmiye olarak borç ve alacak bakiyesi veren hesapların kapatılmasını sağlamak için kesin mizanda borç bakiyesi veren hesaplar alacak kaydı yapılarak, alacak bakiyesi veren hesaplar ise borç kaydı yapılarak muhasebe dönemi kapatılır." denilmektedir.

Yapılan incelemede, 2017 yılı dönem sonu işlemlerinin ardından kesin mizanın çıkarıldığı, ancak kapanış kaydı olarak kesin mizanda borç bakiyesi veren hesapların alacak kaydı yapılarak, alacak bakiyesi veren hesapların ise borç kaydı yapılarak muhasebe döneminin kapatılmadığı tespit edilmiştir. Bunun yerine kesin mizanda borç veya alacak bakiyesi veren hesapların doğrudan 2018 yılı açılış kaydına aktarıldığı görülmüştür. Bu durum açılış kaydının güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; dönem sonunda borç ve alacak kalanı veren hesapların bakiye tutarları esas alınarak kapanış kaydının yapılması yerine sehven bu hesaplara ait bakiye tutarlarının doğrudan 2018 yılı açılış kayıtlarına aktarıldığı ve bundan sonra bu hususta gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve gerekli özenin gösterileceği belirtilmiş olup, konu takip eden yıllar denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Kayıt Yapılmayan Boş Yevmiyelerin Olması

Yevmiye kayıtlarında sıra takibine ilişkin yapılan çalışmada, bazı yevmiye numaralarının atlandığı, daha sonra geçmişe dönük kayıt yapılmak suretiyle kayıt nizamına aykırı hareket edildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları*" başlıklı 43'üncü maddesinde;

"(1) İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır.

...

(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır..." denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni*" 44'üncü maddesinde;

"Bu Yönetmeliğin uygulanmasında aşağıdaki defterler kullanılır.

a) Yevmiye defteri (Örnek-37)

1) Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgelerine dayanılarak kaydedilir..." denilmektedir.

Yönetmelik hükümlerinden anlaşılacağı üzere ödeme emri belgesine ve/veya muhasebe işlem fişine bağlanan her bir işlem için sırayla tek bir yevmiye numarası verilmesi, bu yevmiyelerin yönetmelikte belirtilen kayıt nizamına uygun bir şekilde kullanılması, numara atlanılmaması ve geçmişe dönük kayıt yapılmaması gerekmektedir.

2018 cari yıl denetimleri sırasında Belediyenin Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan 27.08.2018 tarihli yevmiye defterinde 2 adet, 30.11.2018 tarihli yevmiye defterinde 30 adet ve 31.12.2018 tarihli yevmiye defterinde 1 adet atlanan yevmiye olduğu tespit edilmiştir. Bu durum yıl içinde çeşitli yevmiye numaralarının atlanarak daha sonra geçmişe dönük kayıt yapıldığını göstermekte ve kayıtların güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; yevmiye kayıtlarının mevzuata uygun olarak tutulması noktasında azami özenin gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve gerekli özenin gösterileceği belirtilmiş olup, konu takip eden yıllar denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 4: Bazı Taşınır Malların Anlık Depo Durum Cetvellerinin Fiili Durumu Yansıtması

Belediyeye ait taşınırların giriş, çıkış işlemleri ile muhafaza edilmesi ve yönetilmesinde, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine uyulmaması sebebiyle bazı birimlerin ambarındaki mallara ilişkin fiili durum ile anlık depo durum cetvelindeki bilgiler birbirini tutmamaktadır.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "*Taşınırların kaydı*" başlıklı 12'nci maddesinde; "*Kamu idarelerince bütün taşınırların ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınması esastır. Taşınır kayıtları, harcama birimleri itibarıyla yönetim hesabı verilmesine esas olacak şekilde tutulur. Her bir kaydın belgeye dayanması şarttır.*";

Aynı Yönetmeliğin "*Satın alınan taşınırların giriş işlemleri*" başlıklı 15'inci maddesinde;

"(1) Satın alınan taşınırlar için, teslim alındıktan sonra, Taşınır Kod Listesindeki hesap kodları itibarıyla üçer nüsha Taşınır İşlem Fişi düzenlenir.

(2) Alımı bir merkezden yapılarak birden fazla birime doğrudan teslim edilen taşınırlar için, taşınırın teslim edildiği birimlerce iki nüsha Taşınır Geçici Alındısı düzenlenir ve bir nüshası alımı yapan birime gönderilir. Alımı yapan birim, bu alındıya dayanarak, ödemeye ve kendi giriş kayıtlarına esas olmak üzere Taşınır İşlem Fişi düzenler. Diğer birimlerden alınan geçici alındılar, düzenlenen bu fişin idarede kalan nüshasına bağlanır. Alımı yapan birimce giriş kayıtları yapıldıktan sonra düzenlenecek Taşınır İşlem Fişiyle de ilgili diğer birimler adına çıkış kaydedilir...";

Mezkur Yönetmeliğin “Tüketim suretiyle çıkış” başlıklı 22’nci ve “Dayanıklı taşınırların kullanıma verilmesi” başlıklı 23’üncü maddelerinde;

“Madde 22

(1) Tüketim malzemeleri, Taşınır İstek Belgesi karşılığında düzenlenecek Taşınır İşlem Fişi ile çıkış kaydedilir.

(2) Kamu idarelerinin iç imkanlarıyla kendi kullanımları için üretecekleri dayanıklı taşınırların üretiminde kullanılan taşınırlar için de birinci fıkra hükmü uygulanır.

(3) Taşınır İşlem Fişi düzenlenmeden hiçbir şekilde tüketim malzemesi çıkışı yapılamaz...”,

“Madde 23

(1) Tesis, taşıt ve iş makineleri haricindeki dayanıklı taşınırlar Taşınır İstek Belgesi düzenlenmek suretiyle talep edilir. Talep edilen dayanıklı taşınırlar 6/A örnek numaralı Taşınır Teslim Belgesi düzenlenerek kullanıma verilir.

(2) Kara taşıt ve iş makinelerinin yetkili makamın onayına istinaden yönetiminden sorumlu görevliye veya kullanıcıya verilmesinde ise 6 örnek numaralı Taşınır Teslim Belgesi düzenlenir.

(3) Kara taşıtlarının dışındaki taşıtların sorumluya veya kullanıcılarına devir ve teslimine ilişkin usul ve düzenlenecek belgeler kamu idarelerince ayrıca belirlenir.

(4) Taşınır Teslim Belgesine dayanılarak Dayanıklı Taşınırlar Defterine gerekli kayıtlar yapılır. Fişin birinci nüshası dosyasında saklanır. İkinci nüshası Taşınır Teslim Belgesiyle taşınır teslim edilen görevlilere verilir.

(5) Taşınırlar; oda, büro, bölüm, geçit, salon, atölye, garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarına Dayanıklı Taşınırlar Listesi düzenlenmek ve istek yapan birim yetkilisinin ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusunun imzası alınmak suretiyle verilir.” hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinde de belirtildiği gibi satın alma yoluyla edinilen taşınırların giriş işlemlerinde, tüketim suretiyle çıkış işlemlerinde ve dayanıklı taşınırların kullanıma verilmesi durumunda Taşınır Kod Listesinde yer alan kodlarla taşınır işlem fişi ve/veya taşınır teslim

belgesinin düzenlenip Yönetmeliğe uygun olarak kaydının tutulması gerekir. Ancak bazı müdürlüklerin ambarında sondaj usulüyle yapılan sayımda birimlerden alınan anlık depo durum cetvelindeki taşınırlar listesinin fiilen ambarda bulunan taşınırları tam ve doğru yansıtmadığı görülmüş olup bu tespit 31.01.2019 tarihinde tutanak altına alınmıştır. Bu durumun tüketime verilmiş veya hurdaya ayrılmış taşınırların kayıtlardan çıkış işlemlerinin yapılmamasından veya eksik yapılmasından kaynaklandığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz bünyesinde kurulan Sayım Komisyonu tarafından belirsiz zamanlarda yapılacak denetimlerle taşınırlarımızın gerçeğe ve kayıtlara uygunluğu sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve taşınır kayıtlarının gerçek duruma uygunluğunun sağlanacağı belirtilmiştir. Söz konusu tespitle ilgili yapılacak işlemler izleyen yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 5: Bütçe Gelir Kalemlerinden Bazılarının Tahsilat/Tahakkuk Oranının Düşük Olması

Belediyenin gelir kalemleri üzerinde yapılan incelemelerde, tahakkuku yapılan bazı gelir kalemlerinin tahsilat oranlarının düşük olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun “*Belediye başkanının görev ve yetkileri*” başlıklı 38'inci maddesinin (f) bendiyle belediye başkanına belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek görevi verilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun “*Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları*” başlıklı 61'inci maddesinde; “*Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir. Bu işlemleri yürütenler muhasebe yetkilisidir.*” denilmektedir.

Aynı Kanun'un 38'inci maddesinde de kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu oldukları belirtilmiştir.

6183 sayılı Amme Alacakları Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 1'inci maddesine göre belediyelere ait vergi alacakları amme alacağı olarak sayılmaktadır. Aynı Kanun'un 55'inci

maddesine göre amme alacağını zamanında ödemeyenlere ödeme emriyle 15 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildirimde bulunmalarının istenmesi; ödeme emrine rağmen borcun ödenmemesi halinde aynı Kanun'un 64'üncü maddesinde yer alan haciz varakasının düzenlenerek Kanun'un ilgili maddeleri doğrultusunda haciz işlemlerinin başlatılması gerekmektedir.

Yukarıda anılan Kanun hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; üst yönetici ve muhasebe yetkilisine gelirlerin toplanması konusunda bir takım sorumluluklar yüklenmiş olmasına rağmen, cari yıl tahakkuk ve tahsilat tutarları incelendiğinde bazı vergi gelirlerinin tahsilatının düşük bir oranda gerçekleştiği görülmüştür. Tahsilat/Tahakkuk oranları düşük seviyede olan bu gelir kalemlerine ilişkin detaylı bilgi aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 6: 2018 Yılına Ait Bazı Gelir Kalemlerinin Tahsilat/Tahakkuk Oranları

Gelirin Kodu				Gelir Kalemi	Toplam Tahakkuk	Net Tahsilat	Tahsil Oranı (%)
I	II	III	IV				
1				Vergi Gelirleri	50.676.431,23	31.156.225,95	61,48%
1	2	9		Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	36.350.932,85	20.513.099,18	56,43%
1	2	9	51	Bina Vergisi	24.308.113,51	14.386.858,62	59,19%
1	2	9	52	Arsa Vergisi	5.810.310,77	2.903.854,45	49,98%
1	2	9	53	Arazi Vergisi	539.459,35	129.937,41	24,09%
1	2	9	54	Çevre Temizlik Vergisi	5.693.049,22	3.092.448,70	54,32%
1	3			Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri	7.723.404,55	6.201.565,90	80,30%
1	3	9	51	Eğlence Vergisi	671.600,73	147.321,51	21,94%
1	3	9	53	İlan ve Reklam Vergisi	1.241.640,33	322.385,48	25,96%
1	6	9	53	İşgal Harcı	4.095.671,42	2.013.958,79	49,17%

Kamu idaresi cevabında; “Bu konuda Mali Hizmetler Müdürlüğünce yapılan çalışmalarda, Belediyemiz gelirlerinin ivedilikle tahsiline olanak sağlamak üzere, kesinleştiği halde süresinde ödenmeyen tüm vergiler için 6183 sayılı Amme alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri çerçevesinde cebren tahsil işlemleri sürdürülmektedir.

Bu kapsamda, Belediyemiz kayıtlarının tetkikinde, 30.05.2019 tarihi itibarıyla toplam 14.992.000,39 TL tutarındaki Belediyemiz alacağı için 97121 mükellefimiz adına 340.103 adet ödeme emri düzenlenerek tebliğ edildiği tespit edilmiştir.

Belediyemize ait vergi, resim, harç ve çeşitli gelirlerin zamanında tahsili ile süresinde ödenmeyenlerin en kısa sürede tahsilini temin amacıyla 6183 sayılı AATUHK hükümleri çerçevesinde gerekli işlemlere devam edilecektir.

Ancak, tahsilat/tahakkuk oranlarındaki düşüklüğün nedenlerinden birinin 31.3.2014 tarihinde kurulan Belediyemize gerek Aydın Belediyesinden ve gerekse belde belediyelerinden mükerrer olarak aktarılan vergi sicil ve alacakları olduğunun; bir diğerinin ise, çeşitli tarihlerde yayımlanan 6111, 6555, 6737, 7020 ve 7143 sayılı vergi alacaklarının yapılandırılmasına yönelik yasalarla geçmiş dönemlere ait kamu alacakları tahsilatının uzun vadelere yayıldığına dikkate alınması gerektiği düşünülmektedir. Bu suretle yeniden yapılandırılan belediye gelirleri toplamının 16587 mükellefimiz bazında toplam 10.668.255,14 TL olduğu görülmüştür.” denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve gereğinin yapılmaya başlandığını belirtilmiştir. Söz konusu tespitle ilgili yapılacak işlemler izleyen yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 6: Belediye Tarafından Kiraya Verilen Bazı İşyerlerinin İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatının Bulunmaması ve Çevre Temizlik Vergisi Tarh ve Tahakkuk İşlemlerinin Yapılmaması

Belediye tarafından kiraya verilen bazı işyerlerinde iş yeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmadan faaliyette bulunulduğu, bazılarında ise çevre temizlik vergisine ilişkin tarh ve tahakkuk işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44'üncü maddesinde; belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olacağı belirtilerek tahakkuk ve tahsilat süreçlerine ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Belediye tarafından kiraya verilen 299 adet taşınmaz üzerinde yapılan incelemede 16 iş yerinde çevre temizlik vergisine ilişkin tarh ve tahakkuk işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde; büyükşehir belediyesi sınırları ve mücavir alanlar içinde büyükşehir belediyesinin yetkili olmadığı konularda büyükşehir ilçe veya ilk kademe belediyesinin yetkili idare olduğu belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 6'ncı maddesinde, yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılmayacağı ve çalıştırılmayacağı, işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerlerinin yetkili idareler tarafından kapatılacağına yönelik

düzenleme mevcuttur.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri açma izni harcı" başlıklı 81'inci maddesinde, belediye sınırları içinde bir işyerinin açılmasının işyeri açma izni harcına tabi olduğu belirtilmiştir.

Belediyenin kiraya verdiği 299 adet taşınmaz içerisinde iş yeri statüsünde olan ve iş yeri açma ve çalışma ruhsatı tesis edilmesi gereken 172 adet taşınmaz bulunmaktadır. Ancak bu iş yerlerinden 122 adedinin iş yeri açma ve çalışma ruhsatının olmadığı tespit edilmiştir.

Bu durum yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil ettiği gibi iş yeri açma izin harcı ve çevre temizlik vergisi gelirlerinden mahrum kalınmasına da sebebiyet vermektedir

Kamu idaresi cevabında; özetle, iş işyeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmayan iş yerlerine zabıta memurları marifetiyle iş yeri açma ve çalışma ruhsatı almaları için gerekli ikaz ve uyarıda bulunulduğu; çevre temizlik vergisi bildiriminde bulunmayan iş yerlerinden çevre temizlik vergisi bildirimleri alınarak vergi tahakkukları yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve gerekli çalışmaların devam ettiği belirtilmiştir. Söz konusu tespitle ilgili yapılacak işlemler izleyen yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 7: Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması

Belediye tarafından kiraya verilen bazı taşınmazlar, kiralama süresi sona erdiği halde tahliye ettirilmeyerek ve yeni bir ihale yapılmayarak, ecrimisil karşılığında, kiracılara kullandırılmaya devam edilmiştir.

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

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.” denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere, ecrimisil bir kiralama yöntemi değildir. Buna göre ecrimisil kamuya ait taşınmaz malların işgali ve bu işgalin tespiti sonucunda önceki kullanıma dair bir tazminattır. İşgal edilen taşınmaz mal için mülki amire talepte bulunulması ve söz konusu taşınmazın 15 gün içinde tahliye ettirilmesi esastır.

Belediyenin kiraya verilen taşınmazları üzerinde yapılan çalışmada, Belediyeye ait 11 adet taşınmazın 2886 sayılı Kanun hükümleri doğrultusunda ihale yapılarak kiraya verilmek yerine ecrimisil karşılığı kullandırıldığı görülmüştür. Bu durum, 2886 sayılı Kanun’un ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması ilkesine aykırılık teşkil ettiği gibi Belediyenin gelir kaybına da neden olabilir.

Kamu idaresi cevabında; Ecrimisil karşılığında kullandırılan taşınmazlar için gerekli ihale süreçlerinin başlatıldığını ve Bundan sonra taşınmazların kullanımında ecrimisil tahsilatı yerine kiralama süresi sona ermeden ihale yoluyla kiralanmasına özen gösterileceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve gerekli çalışmaların devam ettiği belirtilmiştir. Söz konusu tespitle ilgili yapılacak işlemler izleyen yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 8: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin idarenin sorumluluğunda olan yerlerden geçirilmesinden doğan geçiş hakkı ücretlerine belediye gelir tarifesinde yer verilmediği, takip ve tahsilatının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmeliğin “Tanımlar ve kısaltmalar” başlıklı 4’üncü maddesinde;

“d) Geçiş hakkı: İşletmecilere; elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlarla kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden ve üzerinden geçmeleri için tanınan hakları,

e) Geçiş hakkı ücreti: İşletmecinin, geçiş hakkı karşılığında geçiş hakkı sağlayıcısına ödeyeceği ücreti,

f) Geçiş hakkı ücret tarifesi: Ek-1’de yer alan Geçiş Hakkı Ücret Tarifesi Üst Sınırları Tablosunda belirtilen yerlerde, geçiş hakkını kullanacak işletmecilerden talep edilen ücretlerin üst sınırlarını gösteren fiyat tarifesini,

g) Geçiş hakkı sağlayıcısı (GHS): Geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dahil olmak üzere taşınmazın sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahiplerini,” ifade ettiği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 8’inci maddesinde; işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği; 9’uncu maddesinde ise geçiş hakkına ait ücretlerin tahsiline geçiş hakkına konu olan taşınmazın sahibi veya taşınmaz üzerinde hak sahibi olanların yetkili olduğu belirtilmiştir. Geçiş hakkı ücretleri tarifesi 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Yönetmeliğe eklenmiş olup geçiş hakkı ücretinin Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamayacağı ve Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde yer alan üst sınırları belirten fiyatların her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi oranında artırılacağı ifade edilmiştir.

Yönetmeliğe eklenen Geçiş Hakkı Ücret Tarifesi incelendiğinde, büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde yer alan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya

sorumluluğunda olan yerler için de ücret tarifesi belirlendiği görülmektedir. Büyükşehir sınırları içinde yer alan ilçe belediyelerine ücret tarifesinde yer verilmesi, bu yerlerden geçiş hakkı ücretlerini tahsile ilişkin yetkinin ilçe belediyelerinde olduğunu göstermektedir.

Konuya ilişkin yapılan incelemede; bu ücretlerin Aydın Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edildiği ve Efeler Belediyesi'ne herhangi bir ödemede bulunulmadığı tespit edilmiştir. Aydın Büyükşehir Belediyesi'nden edinilen bilgiye göre, Efeler Belediyesi'nin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerlerden elde edilen geçiş hakkı tutarı 2018 yıl sonu itibarıyla 187.683,08 TL'dir. Geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmemesi Efeler Belediyesi'nin gelir kaybına uğramasına neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin Belediyemizin sorumluluğunda olan yerlerden geçirilmesinden doğan geçiş hakkı ücretleri ile ilgili olarak; 2017 yılından itibaren Belediyemiz Gelir Ücret Tarifesine Geçiş Ücretleri Fen İşleri Müdürlüğü Ücretleri bölümüne eklenmiş olup söz konusu tutarın 2018 yılı için metre başına artırımlı 0,75 TL olarak tespit edildiği anlaşılmıştır.

Bu bağlamda, işletmeci veya geçiş hakkı sağlayıcılarının gerçekleştirdiği işlemler üzerinden Belediyemizce tahsil edilmesi gerektiği halde Aydın Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edilen ve 2018 yılı sonu itibarıyla toplam 187.683,08 TL geçiş hakkı ücretlerinin Belediyemize aktarılması bakımından 05/03/2019 günlü ve 26387547-314.02.05-E.110860 2019000348 sayılı yazımız Aydın Büyükşehir Belediyesi Başkanlığına iletilmiştir.

Diğer yandan, Sabit ve Mobil haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik hükümleri gereğince yetkili tahsil dairesi Belediyemiz olduğundan altyapı kuruluşlarının izleyen yıllarda geçiş hakkı bedellerini Belediyemize ödemeleri gerektiği ilgili altyapı kuruluşlarına yazılı olarak iletilecektir.”

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve konuya ilişkin çalışmaların devam ettiği belirtilmiştir. Söz konusu tespitle ilgili yapılacak işlemler izleyen yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 9: Tahsil Edilen Çevre Temizlik Vergisinden Büyükşehir Belediyesine Aktarılması Gereken Tutarların Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu uyarınca iş yerleri ve diğer yerlerden tahsil edilen çevre temizlik vergisi gelirlerinden Büyükşehir Belediyesine aktarması gereken %20'lik pay 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında takip edilmemektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "4. Çevre temizlik vergisi" başlıklı Mükerrer 44'üncü maddesinde;

"... Büyükşehir 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 276'ncı maddesinde; 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı 277'nci maddesinde;

"a) Alacak

1) 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.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarlar bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir." denilmektedir.

Ancak Belediye tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergilerinden Aydın Büyükşehir Belediyesine aktarılan toplam 180.596,91 TL, 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmek yerine tamamı gelir olarak kaydedilmiş, takip eden ayda 630 Giderler Hesabına borç 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydı yapılmak suretiyle muhasebeleştirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizce tahsil edilen Çevre Temizlik Vergisinden Büyükşehir Belediyesine aktarılması gereken tutarların 630 Giderler Hesabı ve 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı yerine Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 276 ve 277'nci maddelerine uygun olarak 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmesine başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hususun idare tarafından kabul edildiği ve Büyükşehir Belediyesine aktarılması gereken Çevre Temizlik Vergisi tutarının 363 nolu hesapta takibi yapılmaya başlandığı belirtilmiş olup konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 10: Kalkınma Ajansına Gönderilecek Tutarların Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

Güney Ege Kalkınma Ajansına ödenmesi gereken katılım payı 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı yerine 320 Bütçe Emanetleri Hesabında izlenmiştir.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Hizmetlerine İlişkin Kanun'un 19'uncu maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde; belediyeler tarafından, bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere, yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden kalkınma ajanslarına aktarılacak paylar ajansların gelirleri arasında sayılmıştır.

Aynı maddenin üçüncü fıkrasında söz konusu payların ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar ajans hesabına aktarılacağı hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “363 Kamu idareleri payları hesabı-Hesabın niteliği” başlıklı 276'ncı maddesinde, bu hesabın, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin “363 Kamu idareleri payları hesabı- Hesabın işleyişi” başlıklı 277'nci maddesinde; bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların, bir taraftan bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedileceği; bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarların bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yönetmelik hükümleri uyarınca kalkınma ajanslarına aktarılacak tutarlar, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlardan olduğu için 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Belediye tarafından Güney Ege Kalkınma Ajansı'na aktarılması gereken 707.738,21 TL tutarındaki payın 320 Bütçe Emanetleri hesabına alınarak faaliyet borcunda takip edildiği ve üç parça halinde söz konusu kalkınma ajansına ödeme yapılarak kapatıldığı görülmüştür. Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereği bu payın, faaliyet borcu olan 320 Bütçe Emanetleri hesabı yerine 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizin 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Hizmetlerine İlişkin Kanun’un 19. maddesi gereğince gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden borçlanma ve tahsis mahiyetindeki gelir kalemleri hariç olmak üzere yüzde 1 oranında cari yıl bütçesinden Güney Ege Kalkınma Ajansına ödemesi gereken tutarlar 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmeye başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve Kalkınma Ajanslarına gönderilen payların 363 nolu hesapta takibine başlandığı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 11: Doğrudan Teminle Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında Kamu İhale Kurumunun Uygun Görüşü Alınmadan %10 Sınırının Aşılması

Doğrudan teminle yapılan mal ve hizmet alımlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nda öngörülen %10 sınırı aşılmış, ancak bunun için Kamu İhale Kurumundan uygun görüş alınmamıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 62’nci maddesinin (ı) bendinde; “*Bu Kanunun 21 ve 22’nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10’unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.*” hükmü yer almaktadır. Esasen bu maddede yapılan atıf parasal sınırların belirtildiği 21’inci maddenin (f) bendi ile 22’nci maddenin (d) bendindedir.

Kamu İhale Genel Tebliği’nin “*4734 sayılı Kanunun 62’nci maddesinin (ı) bendinin uygulanmasına ilişkin açıklamalar*” başlıklı 21’inci maddesinde;

“21.2. 4734 sayılı Kanunun 21 inci maddesinin (f) bendi ve 22’nci maddesinin (d)

bendine göre ihtiyaçların temininde kurum ve kuruluşlar, yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarını dikkate alacaklardır. Kurum ve kuruluşlar, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı % 10 oranını hesaplayacaklardır. Burada önemli olan husus, ilgili veya bağlı birimlerin değil kurum veya kuruluşun toplam ödeneklerinin % 10'unun aşılmamasıdır.

21.3. Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin 4734 sayılı Kanununun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin % 10 oranını aşıp aşmadıklarını takip edeceklerdir. Kurum ve kuruluşlar ilgili veya bağlı birimlerine mal ve hizmet alımı ile yapım işleri ödeneklerinin aktarılması ile ilgili işlemleri yaparken veya bunların harcamalarını belirlerken bu durumu göz önünde bulunduracaklardır.

21.8. Kanununun 21 inci maddesinin (f) bendi ile 22'nci maddesinin (d) bendinde yer alan parasal limitlerin toplamı dikkate alınırken mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için ayrılan ödenek tutarları ayrı ayrı değerlendirilecektir.” denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmünde, idarenin doğrudan teminle yapacağı mal hizmet alımları ve yapım işi harcamalarını bu amaçla bütçelerine konulan ödenek toplamının %10'una kadar gerçekleştirebileceği, ödeneklerin %10'unu aşan kısmı için ise Kamu İhale Kurumunun uygun görüşünü alması gerektiği belirtilmiştir. Ancak Belediyenin doğrudan temin yönteminin kullanıldığı mal ve hizmet alımlarında, aşağıdaki tabloda görüleceği üzere mevzuatta belirtilen %10'luk limit aşılmış ve Kamu İhale Kurumundan herhangi bir görüş alınmamıştır.

Tablo 7: Doğrudan Teminle Yapılan Alımlar

Alım Türü	Bütçe Ödeneği	%10'luk limit	Kullanılan Miktar	Aşılan Miktar
Mal alımı	21.648.604,93	2.164.860,49	2.750.257,75	585.397,26
Hizmet alımı	75.318.565,54	7.531.856,55	11.073.671,70	3.541.815,15
Yapım işi	33.520.745,44	3.352.074,54	424.184,64	-

Kamu idaresi cevabında; doğrudan temin yoluyla yapılan hizmet alımlarında mevzuatta belirtilen % 10'luk sınırın aşılmasına rağmen Kamu ihale Kurumundan izin almayarak mevzuata aykırı hareket eden ilgiler hakkında gerekli işlemlere başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve gerekli işlemlere başlandığı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 12: İhale Yoluyla Alınabilecek Bazı Hizmetlerin Doğrudan Temin Parasal Sınırının Altında Kalacak Şekilde Parçalara Bölünerek Temin Edilmesi

İhale yoluyla temin edilmesi gereken bazı hizmetlerin doğrudan temin parasal sınırının altında kalacak şekilde parçalara bölünerek temin edildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "*Temel İlkeler*" başlıklı 5'inci maddesinde; eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un "*Doğrudan Temin*" başlıklı 22'nci maddesinde;

"Aşağıda belirtilen hallerde ihtiyaçların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulüne başvurulabilir:

...

d) Büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin (2018 yılı için) 67.613,00, diğer idarelerin 22.524,00 Türk Lirasını aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlar..." denilmektedir.

Bu Kanun uyarınca çıkartılan Kamu İhale Genel Tebliği'nin 22.5 bölümünde ise;

"22.5.1.1. Bu bentte belirlenen parasal limitlere bağlı olarak yapılacak ihtiyaç teminlerinde, piyasada yapılan fiyat araştırması sonucunda öngörülen parasal limitin aşılacağına tespit edilmesi halinde, ihtiyacın Kanunun ilgili hükümlerine göre ihale yoluyla temin edilmesi gerekmektedir.

22.5.1.2. Ayrıca, 4734 sayılı Kanun'un 19 uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanun'un 22 nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle aynı Kanun'un 22 nci maddesinin (d) bendine göre temini, 4734 sayılı Kanun'un temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiğinden, bu yönde uygulamaların sorumluluk doğuracağı hususuna dikkat edilmesi gereklidir." denilmektedir.

Doğrudan teminle alınan mal ve hizmetlerin incelenmesi sırasında; çeşitli dernek, vakıf ve amatör spor kulübünün şehirlerarası ulaşımı ile vatandaşların gezi organizasyonları için, araç

kiralama yoluyla ulaşım ihtiyaçlarının karşılandığı görülmüştür. Bu amaçla doğrudan temin usulüyle aylar itibariyle yapılan harcamalar aşağıdaki tabloda belirtilmiştir.

Tablo 8: Dernek, Vakıf, Amatör Spor Klübü ve Vatandaşların Gezi Organizasyonları İçin Doğrudan Teminle Yapılan Araç Kiralamaları

Aylar	Tutar
Ocak	7.500,00
Şubat	51.000,00
Mart	122.000,00
Nisan	249.000,00
Mayıs	104.500,00
Haziran	97.750,00
Eylül	17.500,00
Ekim	54.600,00
Kasım	88.500,00
Aralık	234.500,00
Genel Toplam	1.026.850,00

Aylar itibariyle yapılan harcamalar dikkate alındığında Belediye tarafından sağlanan bu tür gezi ve ulaşım hizmetlerinin, mahalli müşterek ihtiyaçların karşılanması kapsamında sunulan rutin bir hizmet olduğu anlaşılmaktadır. Yevmiye kayıtlarında bu araç kiralama hizmetinin 99 ayrı işlemde 8 ayrı yükleniciden (toplam harcamanın %94'ü 5 yükleniciden) temin edildiği anlaşılmaktadır. Belediye tarafından sunulan bu hizmet rutin bir hal almış olduğundan, bu hizmetin sunulmasına yönelik araç kiralamalarının doğrudan temin yöntemi yerine, yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda ihtiyaçların önceden planlanarak 4734 sayılı Kanun kapsamında ihale yöntemiyle yapılması kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması açısından önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İhale yöntemi yerine hizmeti doğrudan temin parasal sınırının altında kalacak şekilde işlem yapan, dolayısıyla görevlerini kanuni gereklere uygun yapmayan Belediyemiz çalışanlarından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’na aykırı hareket ettiği belirlenenler hakkında gerekli işlemlere başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve ihale yöntemi yerine hizmeti doğrudan temin parasal sınırının altında kalacak şekilde işlem yaparak mevzuata aykırı hareket ettiği belirtilen ilgililer hakkında gerekli işlemlere başlandığı belirtilmiş olup konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 13: Otopark Bedellerinin Vadeli Banka Hesabında Takip Edilmemesi

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği gereği tahsil edilen otopark bedelleri vadeli hesapta takip edilmemektedir.

22.02.2018 tarih ve 30340 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Otopark Yönetmeliği'nin "Otopark bedelinin tespit, tahakkuk ve tahsili" başlıklı 12'nci maddesinin dördüncü fıkrasında; bu yönetmeliğe göre hesaplanan otopark bedellerinin ilçe belediyelerinin hesabında toplanacağı, yasaların öngördüğü faiz oranı üzerinden kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabında takip edileceği; altıncı fıkrasında, ilçe belediyeleri hesabında toplanan otopark meblağının, büyükşehir belediyelerince o ilçe sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak bölge veya genel otoparkları için kullanılacağı belirtilmiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Belediyeler arası hizmet ilişkileri ve koordinasyon" başlıklı 27'nci maddesinin son fıkrasında, imar mevzuatı uyarınca ilçe belediyelerinin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirleri tahsil tarihinden itibaren kırkbeş gün içinde büyükşehir belediyesine aktaracağı hükmü yer almaktadır.

Belediyenin muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği Efeler Belediyesi tarafından tahsil edilen otopark bedellerinin yasal süre içinde Aydın Büyükşehir Belediyesi'ne aktarıldığı görülmüştür. Buna karşın tahsil edilen tutarlar (3.887.686,48 TL) Büyükşehir Belediyesine aktarılan kadar vadesiz hesapta takip edilmektedir. Bu durum Belediyenin faiz gelir kaybına neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Belediye tarafından tahsil edilen otopark bedellerinin Otopark Yönetmeliği'nin 12'nci maddesine uygun olarak vadeli hesapta takip edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olup söz konusu tespitle ilgili yapılacak işlemler izleyen yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 14: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması ve Kıdem Tazminatı Ödemelerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Geçici 24'üncü maddesi kapsamında istihdam edilen işçiler için ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı ve bu kapsamdaki işçilere yapılan kıdem tazminatı ödemelerinde 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı

hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanunu'nun "*Bazı kamu kurum ve kuruluşlarında çalışanların kıdem tazminatı*" başlıklı 112'nci maddesinde, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca yapılan ihaleler kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatlarının ilgili kamu kurum ve kuruluşları tarafından ödeneceği hükmü yer almaktadır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Temel kavramlar*" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde, ihtiyatlılık kavramı gereği, muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelik'te belirtilen durumlarda karşılık ayrılacağı vurgulanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 281 ve 330'uncu maddelerinde 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının niteliği ile ilgili olarak; bu hesapların, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları ile uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 372 ve 472 nolu hesapların işleyişlerinin açıklandığı 282 ve 331'inci maddelerine göre; faaliyet dönemi sonlarında dönem sonu işlemleri yapılırken çalışan işçiler için yıllık kıdem tazminatları hesaplanarak uzun vadede ödenecek kıdem tazminatı tutarları 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilmelidir. Ayrıca yılsonlarında vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilmelidir. Tazminatların ödenmesi durumunda ise 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Kıdem tazminatlarına yönelik yapılan çalışmada; 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Geçici 24'üncü maddesi kapsamında istihdam edilen işçilerin kıdem tazminatı ödemelerinin yukarıda belirtilen mevzuat hükmü doğrultusunda muhasebeleştirilmediği görülmüştür. Bu kapsamdaki işçiler için yapılan toplam 373.210,00 TL tutarındaki kıdem tazminatı ödemesi 372/472 nolu hesaplar kullanılmadan doğrudan 630 nolu hesaba kayıt yapılarak muhasebeleştirilmiştir.

Ayrıca 2018 yılsonunda, bu kapsamdaki işçilerin kıdem tazminatları için herhangi bir karşılık ayrılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; özetle 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Geçici 24'üncü maddesi kapsamında istihdam edilen işçiler için 2018 ve önceki yıllarda kıdem tazminatı karşılığının ayrılmadığı, söz konusu işçilerin kıdem tazminatı ödemelerinin doğrudan giderleştirildiği; 2019 yılında kıdem tazminatı karşılıklarının ayrıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve gerekli işlemlerin yapıldığı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde 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

EFELER BELEDİYESİ 2018 YILSONU BİLANÇOSU

AKTİFLER		2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl	PASİFLER		2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
1	DONEN VARLIKLAR	67.647.980,45	68.822.181,70	50.478.140,67	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.840.941,33	12.857.303,82	16.164.833,71
10	Hazır Degerler	33.389.495,23	30.379.499,12	5.144.423,08	30	Kısa Vadeli İc Mali Borçlar	817.426,55	220.240,82	0,00
100	Kasa Hesabi	0,00	588,25	0,00	300	Banka Kredileri Hesabi	817.426,55	220.240,82	0,00
102	Banka Hesabi	31.220.734,41	28.850.282,59	3.450.477,65	31	Kısa Vadeli Dis Mali Borçlar			
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emri Hesabi	0,00	0,00	0,00	32	Faaliyet Borçları	4.545.862,54	7.483.798,97	9.493.834,34
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	0,00	0,00	0,00	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	4.545.862,54	7.483.798,97	9.493.834,34
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	2.168.760,82	1.528.628,28	1.693.945,43	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	1.388.331,37	2.507.419,30	3.415.873,09
11	Menkul Kıymet ve Varlıklar	2.056.606,14	4.019.264,00	11.540,00	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hs.	357.055,08	368.810,99	348.635,69
112	Kamu Kesimi Tahvil Senet Ve Bonoları Hesabi	2.046.441,14	4.000.000,00	0,00	333	Emanetler Hesabi	1.031.276,29	2.138.608,31	3.067.237,40
117	Menkul Varlıklar Hesabi	10.165,00	19.264,00	11.540,00	36	odenecek Vergi ve Diğer Yukumluluklar	1.823.443,02	2.641.411,74	3.255.126,28
12	Faaliyet Alacakları	23.141.853,94	22.791.815,27	30.420.247,70	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	657.697,79	884.102,29	943.451,70
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0,00	10.458.430,11	0,00	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	845.502,65	965.502,87	991.859,36
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	20.760.310,96	11.258.911,13	27.942.398,70	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	117.782,60	631.498,33	1.158.750,28
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	2.343.185,31	1.074.474,03	2.477.849,00	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	0,00	0,00	756,69
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	38.357,67	0,00	0,00	368	Vadesi Geçmiş, Erteleilmiş Veya Taksitlendirilmiş V	202.459,98	160.308,25	160.308,25
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	0,00	0,00	0,00	37	Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabi	0,00	0,00	0,00
13	Kurum Alacakları	2.543.046,54	4.102.577,37	3.517.035,13	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	0,00	0,00	0,00
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabi	0,00	0,00	0,00	38	Gider Tahakkukları Hesabi	80.509,93	4.432,99	0,00
137	Takipteki Kurum Alacakları Hesabi	2.086.023,20	3.687.705,76	3.098.198,28	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabi	0,00	0,00	0,00
139	Diğer Kurum Alacakları Hesabi	457.023,34	414.871,61	418.836,85	381	Gider Tahakkukları Hesabi	80.509,93	4.432,99	0,00
14	Diğer Alacaklar	39.821,65	38.065,75	1.035.189,30	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	1.185.367,92	0,00	0,00
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	39.821,65	38.065,75	1.035.189,30	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00	0,00	0,00
15	Stoklar	3.040.161,69	5.903.289,75	9.386.809,75	397	Sayım Fazlalari Hesabi	1.185.367,92	0,00	0,00
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	3.040.161,69	5.903.289,75	9.386.809,75	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.228.014,30	13.857.388,14	13.880.567,37
16	Ön ödemeler	551.983,41	794.892,15	962.895,71	40	Uzun Vadeli İc Mali Borçlar	220.068,13	0,00	0,00
160	İş Avansı Ve Kredileri Hesabi	0,00	0,00	0,00	400	Banka Kredileri Hesabi	220.068,13	0,00	0,00
161	Personel Avansları Hesabi	0,00	0,00	0,00	41	Uzun Vadeli Dis Mali Borçlar			
162	Bütçe Dışı Avansı Ve Kredileri Hesabi	551.983,41	605.396,28	670.647,06	43	Diğer Borçlar	0,00	251.528,02	138.687,28
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avansı Ve Kredileri Hesabi	0,00	189.495,87	292.248,65	430	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	0,00	251.528,02	138.687,28
19	Diğer Donen Varlıklar	2.885.011,85	792.778,29	0,00	47	Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabi	13.003.530,21	13.605.860,12	13.741.880,09
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	2.405.943,74	792.778,29	0,00	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	13.003.530,21	13.605.860,12	13.741.880,09
197	Sayım Noksanları Hesabi	479.068,11	0,00	0,00	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	4.415,96	0,00	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	322.585.221,22	338.911.956,62	363.743.880,68	481	Gider Tahakkukları Hesabi	4.415,96	0,00	0,00
21	Menkul Varlıklar				5	OZ KAYNAKLAR	367.164.246,04	381.019.446,36	384.176.620,27
22	Faaliyet Alacakları	968.004,91	532.934,58	801.685,74	50	Net Deger/Sermaye	332.412.273,13	332.414.633,13	333.104.353,91
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0,00	0,00	0,00	500	Net Değer	332.412.273,13	332.414.633,13	333.104.353,91
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	968.004,91	476.476,36	728.533,82	52	Yeniden Değerleme Farkları			
					57	Gecmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	29.000.116,83	34.751.972,91	48.604.813,23

T.C. Sayıştay Başkanlığı

226	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	0,00	56.458,22	73.151,92	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	29.000.116,83	34.751.972,91	48.604.813,23
227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	0,00	0,00	0,00	58	Gecmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları			
23	Kurum Alacakları				59	Donem Faaliyet Sonuçları	5.751.856,08	13.852.840,32	2.467.453,13
24	Mali Duran Varlıklar	4.549.986,00	5.756.944,10	7.175.183,13	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	5.751.856,08	13.852.840,32	2.467.453,13
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	2.549.986,00	3.756.944,10	5.175.183,13					
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00					
25	Maddi Duran Varlıklar	317.067.230,31	332.622.077,94	355.767.011,81					
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	176.852.235,89	176.472.293,43	176.355.442,59					
251	Yeralti Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	144.192.298,53	156.985.762,81	169.371.717,52					
252	Binalar Hesabi	17.489.707,61	17.971.488,87	23.975.371,75					
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	5.897.585,79	7.366.558,47	7.738.708,49					
254	Taşıtlar Hesabi	2.968.083,87	4.908.542,33	6.013.297,80					
255	Demirbaşlar Hesabi	3.988.019,63	5.982.971,48	7.796.795,74					
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-35.862.323,78	-41.295.535,03	-45.609.862,70					
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	1.541.622,77	4.229.995,58	10.125.540,62					
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00					
260	Haklar Hesabi	590.072,66	821.817,90	1.007.420,90					
264	Özel Maliyetler Hesabi	39.976,04	74.855,68	74.855,68					
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-630.048,70	-896.673,58	-1.082.276,58					
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler								
29	Amortisman Hesabi	0,00	0,00	0,00					
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	9.044,00	12.493,70	47.135,61					
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-9.044,00	-12.493,70	-47.135,61					
AKTİF TOPLAMI		390.233.201,67	407.734.138,32	414.222.021,35	PASİF TOPLAMI		390.233.201,67	407.734.138,32	414.222.021,35

EFELER BELEDİYESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HesKodu	GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl	HesKodu	GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
630	GİDERLER HESABI	128.786.056,04	114.913.228,92	145.551.728,28	600	GELİRLER HESABI	134.537.912,12	128.766.069,24	148.019.181,41
630 1	Personel Giderleri	30.470.638,78	35.888.721,58	40.032.310,74	600 1	Vergi Gelirleri	15.580.125,20	31.836.881,92	35.743.909,03
630 1 1	Memurlar	11.499.663,31	13.647.398,77	15.661.258,00	600 1 2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	4.650.946,37	20.361.906,16	24.623.545,36
630 1 1 1	Temel Maaşlar	4.161.032,69	4.691.780,96	5.377.185,85	600 1 2 9	Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	4.650.946,37	20.361.906,16	24.623.545,36
630 1 1 1 1	Temel Maaşlar	4.161.032,69	4.691.780,96	926.022,64	600 1 2 9 51	Bina Vergisi	1.052.791,78	14.217.761,14	16.673.312,57
630 1 1 1 2	Taban Aylığı	0,00	0,00	4.451.163,21	600 1 2 9 52	Arsa Vergisi	199.112,92	2.706.774,76	3.925.153,22
630 1 1 2	Zamlar ve Tazminatlar	5.627.247,74	4.620.888,58	5.350.848,03	600 1 2 9 53	Arazi Vergisi	178,66	228.397,28	235.025,37
630 1 1 2 1	Zamlar ve Tazminatlar	5.627.247,74	4.620.888,58	5.350.848,03	600 1 2 9 54	Çevre Temizlik Vergisi	3.398.863,01	3.208.972,98	3.790.054,20
630 1 1 4	Sosyal Haklar	984.586,67	2.872.052,43	3.937.138,96	600 1 3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	5.385.433,77	5.184.246,14	6.465.036,65
630 1 1 4 1	Sosyal Haklar	984.586,67	2.872.052,43	3.937.138,96	600 1 3 2	Özel Tüketim Vergisi	4.316.017,32	4.643.220,43	5.789.143,66
630 1 1 5	Ek Çalışma Karşılıkları	228.939,13	268.958,48	286.510,62	600 1 3 2 51	Haberleşme Vergisi	122.242,65	164.767,28	164.995,49
630 1 1 5 1	Ek Çalışma Karşılıkları	228.939,13	253.454,96	268.844,40	600 1 3 2 52	Elektrik ve Havagazi Tüketim Vergisi	4.193.774,67	4.478.453,15	5.624.148,17
630 1 1 5 2	İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ HİZM.GÖR.ÜCRETİ	0,00	15.503,52	17.666,22	600 1 3 9	Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri	1.069.416,45	541.025,71	675.892,99
630 1 1 6	Ödül ve İkramiyeler	497.857,08	1.193.718,32	709.574,54	600 1 3 9 51	Eğlence Vergisi	600.119,42	179.848,88	237.017,28
630 1 1 6 1	Ödül ve İkramiyeler	497.857,08	1.193.718,32	709.574,54	600 1 3 9 53	İlan ve Reklam Vergisi	469.297,03	361.176,83	438.875,71
630 1 2	Sözleşmeli Personel	2.038.589,72	2.742.983,78	3.596.276,51	600 1 6	Harçlar	5.543.686,09	6.290.729,62	4.655.327,02
630 1 2 1	Ücretler	1.937.556,78	1.757.149,30	2.185.446,41	600 1 6 9	Diğer Harçlar	5.543.686,09	6.290.729,62	4.655.327,02
630 1 2 1 2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.937.556,78	1.757.149,30	2.185.446,41	600 1 6 9 51	Bina İnşaat Harcı	1.680.256,11	2.140.590,76	994.937,42
630 1 2 2	Zamlar ve Tazminatlar	0,00	467.655,54	615.330,03	600 1 6 9 52	Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı	35.334,30	771,00	0,00
630 1 2 2 2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazm	0,00	467.655,54	615.330,03	600 1 6 9 53	İşgal Harcı	2.612.304,73	2.689.047,43	2.230.625,07
630 1 2 4	Sosyal Haklar	75.340,10	448.313,32	707.282,01	600 1 6 9 54	İşyeri Açma İzni Harcı	141.159,83	128.241,08	110.559,84
630 1 2 4 2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakla	75.340,10	448.313,32	707.282,01	600 1 6 9 56	Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	5.565,00	6.914,00	6.538,10
630 1 2 6	Ödül ve İkramiyeler	25.692,84	69.865,62	88.218,06	600 1 6 9 57	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	28.282,26	0,00	0,00
630 1 2 6 2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkra	25.692,84	69.865,62	88.218,06	600 1 6 9 58	Tellahlık Harcı	312.388,36	531.160,24	325.127,27
630 1 3	İşçiler	16.415.232,79	18.955.888,60	20.261.627,09	600 1 6 9 60	Yapı Kullanma İzni Harcı	418.117,74	404.190,92	681.944,60
630 1 3 1	İşçilerin Ücretleri	9.699.119,34	10.593.196,53	11.125.414,00	600 1 6 9 99	Diğer Harçlar	310.277,76	389.814,19	305.594,72
630 1 3 1 1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	9.699.119,34	10.593.196,53	11.125.414,00	600 1 9	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	58,97	0,00	0,00
630 1 3 2	İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	952.539,02	1.217.816,43	1.201.006,82	600 1 9 1	Kaldırılan Vergi Artıkları	58,97	0,00	0,00
630 1 3 2 1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	952.539,02	1.217.816,43	1.201.006,82	600 1 9 1 1	Kaldırılan Vergi Artıkları	58,97	0,00	0,00
630 1 3 3	İşçilerin Sosyal Hakları	1.669.317,18	2.565.058,78	3.301.570,66	600 3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	25.129.672,11	24.839.917,42	31.090.447,85
630 1 3 3 1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	1.669.317,18	2.565.058,78	3.301.570,66	600 3 1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	21.607.256,95	22.503.767,34	25.282.555,62
630 1 3 4	İşçilerin Fazla Mesailer	1.055.020,92	1.249.732,62	1.179.599,21	600 3 1 1	Mal Satış Gelirleri	4.693.245,94	1.307.049,67	1.584.815,07
630 1 3 4 1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	1.055.020,92	1.249.732,62	1.179.599,21	600 3 1 1 1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	584.266,06	593.502,68	739.125,33
630 1 3 5	İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	3.039.236,33	3.330.084,24	3.454.036,40	600 3 1 1 4	Diğer Değerli Kağıt Bedelleri	132.974,32	119.275,15	118.162,21
630 1 3 5 1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	3.039.236,33	3.330.084,24	3.454.036,40	600 3 1 1 99	Diğer Mal Satış Gelirleri	3.976.005,56	594.271,84	727.527,53

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	1	4	Geçici Personel	88.012,65	108.635,38	90.465,70	600	3	1	2	Hizmet Gelirleri	16.914.011,01	21.196.717,67	23.697.740,55
630	1	4	1 Ücretler	88.012,65	108.635,38	90.465,70	600	3	1	2	2 Muayene , denetim ve kontrol ücretleri	2.007.319,69	1.825.379,12	1.322.048,45
630	1	4	1 2 Aday Çıarak, Çıarak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretler	88.012,65	108.635,38	90.465,70	600	3	1	2	3 Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	2.375,00	0,00	7.387,27
630	1	5	Diğer Personel	429.140,31	433.815,05	422.683,44	600	3	1	2	10 Sportif Faaliyet Gelirleri	10,00	0,00	0,00
630	1	5	1 Ücret ve Diğer Ödemeler	429.140,31	433.815,05	422.683,44	600	3	1	2	11 İlan ve Reklam Gelirleri	13,22	32,62	54,24
630	1	5	1 51 Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	149.972,39	163.717,92	187.097,70	600	3	1	2	14 Çevre Kirliliğini Önleme Gelirleri	8.625.475,01	13.489.760,35	15.510.624,90
630	1	5	1 52 Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	178.618,02	207.490,49	235.585,74	600	3	1	2	51 Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler	11.949,83	6.382,38	5.651,68
630	1	5	1 90 Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	100.549,90	62.606,64	0,00	600	3	1	2	54 Ekonomik Hizmetlere İlişkin Gelirler	39.106,89	42.835,59	54.897,00
630	2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderle	5.278.813,62	6.057.803,58	6.674.335,02	600	3	1	2	55 Kültürel Hizmetlere İlişkin Gelirler	0,00	0,00	17.161,02
630	2	1	Memurlar	1.656.715,10	1.864.994,52	2.126.616,77	600	3	1	2	56 Sağlık Hizmetlerine İlişkin Gelirler	3.953,39	5.203,00	12.575,00
630	2	1	6 Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.656.715,10	1.864.994,52	2.126.616,77	600	3	1	2	99 Diğer hizmet gelirleri	6.223.807,98	5.827.124,61	6.767.340,99
630	2	1	6 1 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.520.893,00	1.157.668,39	1.320.463,09	600	3	3		KİT ve Kamu Bankaları Gelirleri	0,00	0,00	139.721,50
630	2	1	6 2 Sağlık Primi Ödemeleri	135.822,10	707.326,13	806.153,68	600	3	3	1	Hazine Portföyü ve İştirak Gelirleri	0,00	0,00	139.721,50
630	2	2	Sözleşmeli Personel	0,00	344.625,16	448.017,05	600	3	3	1	3 Yeniden Değerlendirme Farkları	0,00	0,00	139.721,50
630	2	2	6 Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	344.625,16	448.017,05	600	3	6		Kira Gelirleri	3.522.415,16	2.336.150,08	5.666.935,73
630	2	2	6 1 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	344.625,16	448.017,05	600	3	6	1	Taşınmaz Kiraları	2.229.787,24	2.013.703,18	5.664.568,11
630	2	3	İşçiler	3.622.098,52	3.848.183,90	4.099.701,20	600	3	6	1	2 Ecrimisil Gelirleri	629.624,71	677.824,04	3.581.701,31
630	2	3	4 İşsizlik Sigortası Fonuna	299.791,42	339.658,85	364.419,22	600	3	6	1	5 Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri	400.655,12	425.159,62	289.728,70
630	2	3	4 1 İşsizlik Sigortası Fonuna	299.791,42	339.658,85	364.419,22	600	3	6	1	99 Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.199.507,41	910.719,52	1.793.138,10
630	2	3	6 Sosyal Güvenlik Kurumuna	3.322.307,10	3.508.525,05	3.735.281,98	600	3	6	2	Taşınmaz Kiraları	1.292.627,92	322.446,90	2.367,62
630	2	3	6 1 Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3.322.307,10	3.508.525,05	3.735.281,98	600	3	6	2	1 Taşınmaz Kira Gelirleri	1.292.627,92	322.446,90	2.367,62
630	3		Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	40.437.485,80	52.333.799,27	82.570.340,17	600	3	9		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	1.235,00
630	3	1	Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	1.278.105,55	0,00	0,00	600	3	9	9	Diğer Gelirler	0,00	0,00	1.235,00
630	3	1	1 Hammadde Alımları	1.277.586,00	0,00	0,00	600	3	9	9	99 Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	1.235,00
630	3	1	1 1 Hammadde Alımları	1.277.586,00	0,00	0,00	600	4			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	256.945,03	179.106,47	781.158,81
630	3	1	4 Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	519,55	0,00	0,00	600	4	2		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alına	221.674,33	0,00	0,00
630	3	1	4 1 Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	519,55	0,00	0,00	600	4	2	1	Cari	221.674,33	0,00	0,00
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	3.864.691,26	5.770.005,48	5.269.005,34	600	4	2	1	1 Hazine yardımı	221.674,33	0,00	0,00
630	3	2	1 Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	75.380,05	209.161,85	289.505,66	600	4	4		Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağış	35.270,70	2.003,15	358.660,00
630	3	2	1 1 Kırtasiye Alımları	1.318,60	19.347,41	95.564,71	600	4	4	1	Cari	35.162,55	750,00	8.515,00
630	3	2	1 2 Büro Malzemesi Alımları	199,90	0,00	0,00	600	4	4	1	1 Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	8.529,20	0,00	0,00
630	3	2	1 3 Periyodik Yayın Alımları	33.594,28	61.610,00	100.919,50	600	4	4	1	2 Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	26.633,35	750,00	8.515,00
630	3	2	1 4 Diğer Yayın Alımları	0,00	2.711,00	590,00	600	4	4	2	Sermaye	108,15	1.253,15	350.145,00
630	3	2	1 5 Baskı ve Cilt Giderleri	40.081,07	125.493,44	92.431,45	600	4	4	2	4 KİŞİLERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	108,15	1.253,15	350.145,00
630	3	2	1 90 Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	186,20	0,00	0,00	600	4	5		Proje Yardımları	0,00	177.103,32	422.498,81
630	3	2	2 Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	278.372,87	406.960,39	378.799,75	600	4	5	2	Sermaye	0,00	177.103,32	422.498,81
630	3	2	2 1 Su Alımları	278.372,87	406.960,39	376.763,51	600	4	5	2	1 Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	177.103,32	298.518,90
630	3	2	2 2 Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	0,00	2.036,24	600	4	5	2	2 Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	123.979,91

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	2	3	Enerji Alımları	1.304.258,97	2.426.592,25	3.276.308,24	600	5		Diğer Gelirler	93.508.566,80	68.203.435,19	79.221.546,06			
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	5.665,10	1.882,97	14.950,70	600	5	1	Faiz Gelirleri	1.881.172,92	2.521.042,73	1.957.996,89		
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	0,00	1.185.844,81	1.992.980,95	600	5	1	8	Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri	58,89	0,00	0,00	
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	1.298.593,87	1.238.864,47	1.268.376,59	600	5	1	8	1	Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri	58,89	0,00	0,00
630	3	2	4	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	234.629,92	484.253,29	1.240.098,69	600	5	1	9	Diğer Faizler	1.881.114,03	2.521.042,73	1.957.996,89		
630	3	2	4	1	Yiyecek Alımları	234.629,92	484.253,29	1.227.238,59	600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	0,00	9.350,21	119,78
630	3	2	4	2	İçecek Alımları	0,00	0,00	12.860,10	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	1.881.092,49	2.511.266,96	1.927.757,76
630	3	2	5	Giyim ve Kuşam Alımları	0,00	5.044,50	20.094,30	600	5	1	9	99	Diğer Faizler	21,54	425,56	30.119,35	
630	3	2	5	1	Giyecek Alımları	0,00	4.631,50	13.779,30	600	5	2		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	84.669.405,31	61.584.012,97	71.305.120,45	
630	3	2	5	2	Spor Malzemeleri Alımları	0,00	413,00	6.315,00	600	5	2	2	Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	83.455.719,67	60.347.904,73	70.911.897,17	
630	3	2	6	Özel Malzeme Alımları	3.244,48	60.903,42	54.760,50	600	5	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	83.455.719,67	60.347.904,73	70.911.897,17	
630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik M	2.772,48	6.798,72	200,60	600	5	2	4	Kamu Harcamalarına Katılma Payları	706.181,31	0,00	0,00	
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	472,00	54.104,70	54.559,90	600	5	2	4	53	Yol Harcamalarına Katılma Payı	603.255,85	0,00	0,00
630	3	2	7	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve	1.966.803,04	2.177.089,78	0,00	600	5	2	4	99	Diğer Harcamalara Katılma Payları	102.925,46	0,00	0,00	
630	3	2	7	5	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Hizmet Alım Gide	1.966.803,04	2.177.089,78	0,00	600	5	2	8	Mahalli İdarelere Ait Paylar	57.803,65	83.208,53	35.518,16	
630	3	2	9	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	2.001,93	0,00	9.438,20	600	5	2	8	51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	901,24	7.016,24	6.829,24	
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	2.001,93	0,00	9.438,20	600	5	2	8	52	Müze Giriş Ücretlerinden Alınan Paylar	400,38	1.090,88	8.048,36
630	3	3		Yolluklar	33.624,61	31.142,44	38.839,97	600	5	2	8	54	Otopark Gelirlerinden İlçe ve İlk Kademe Belediye	56.502,03	75.101,41	20.640,56	
630	3	3	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	9.248,10	18.795,42	24.907,72	600	5	2	9	Diğer Paylar	449.700,68	1.152.899,71	357.705,12		
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	9.248,10	18.795,42	24.907,72	600	5	2	9	99	Diğer Paylar	449.700,68	1.152.899,71	357.705,12
630	3	3	2	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	24.376,51	12.347,02	13.932,25	600	5	3		Para Cezaları	2.726.688,93	2.701.963,22	4.046.806,29		
630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	24.376,51	12.347,02	13.932,25	600	5	3	2	İdari Para Cezaları	755.887,00	1.088.336,30	1.881.720,78	
630	3	4		Görev Giderleri	317.930,02	771.490,99	658.825,00	600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	755.887,00	1.088.336,30	1.881.720,78	
630	3	4	2	Yasal Giderler	298.108,60	449.546,54	402.719,64	600	5	3	4	Vergi Cezaları	1.968.573,64	1.613.527,02	2.165.085,51		
630	3	4	2	3	Kusursuz Tazminatlar	0,00	16.618,09	0,00	600	5	3	4	1	Ver.ve Diğer Am. Alacak. Gec. Zam.	1.968.573,64	1.266.808,54	1.496.400,27
630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	27.562,38	84.736,80	86.096,18	600	5	3	4	6	6111 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	0,00	60,00	1.372,80
630	3	4	2	5	Ödül, İkramiye ve Benzeri Ödemeler	0,00	0,00	85.781,15	600	5	3	4	11	6736 sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zamm	0,00	0,00	49,87
630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	270.546,22	348.191,65	230.842,31	600	5	3	4	14	7020 Sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zamm	0,00	273,91	1.313,97
630	3	4	3	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Gider	19.821,42	321.944,45	256.105,36	600	5	3	4	15	7020 Sayılı Kanun Kapsamında Yİ/ÜFE Tutarı	0,00	73.288,23	18.208,31	
630	3	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	5.651,95	4.689,69	10.968,35	600	5	3	4	16	7020 Sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	0,00	72.756,53	19.873,21
630	3	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	9.451,68	0,00	0,00	600	5	3	4	91	Usulsüzlük, Vergi Ziyai ve Kaçakçılık Cezaları	0,00	200.339,81	627.867,08
630	3	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	4.717,79	317.254,76	245.137,01	600	5	3	9	Diğer Para Cezaları	2.228,29	99,90	0,00	
630	3	5		Hizmet Alımları	33.100.576,04	41.169.603,56	68.970.771,94	600	5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	2.228,29	99,90	0,00	
630	3	5	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	26.412.632,65	32.282.946,91	52.177.614,03	600	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	4.231.299,64	1.396.416,27	1.911.622,43		
630	3	5	1	1	Ettüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	351.479,64	193.555,32	26.668,00	600	5	9	1	Diğer Çeşitli Gelirler	4.231.299,64	1.396.416,27	1.911.622,43	
630	3	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	9.487,20	105.020,00	0,00	600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	269.589,07	5.982,00	66.583,51
630	3	5	1	4	Müteahhitlik Hizmetleri	25.896.204,12	31.430.572,25	11.089.376,78	600	5	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	153.988,63	0,00	131.856,00
630	3	5	1	5	Harita Yapım ve Alım Giderleri	500,00	3.645,00	170.900,00	600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	1.192,74	0,00	1.208.648,60

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	5	1	8	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00	37.592.060,49	600	5	9	1	51	Otopark Yönetmeliği Uyarınca Alınan Otopark Bed	0,00	0,00	336,92
630	3	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	0,00	0,00	2.647.461,76	600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler.	3.806.529,20	1.390.434,27	504.197,40
630	3	5	1	10	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri	0,00	58.308,00	74.977,00	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	3.706.728,24	1.182.119,66
630	3	5	1	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapı	145.167,69	348.826,19	373.210,00	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	3.706.728,24	1.182.119,66
630	3	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	9.794,00	143.020,15	202.960,00	600	11	99	99		Diğerleri	0,00	3.706.728,24	1.182.119,66
630	3	5	2		Haberleşme Giderleri	611.471,37	459.405,56	693.230,63	600	25				Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali O	62.602,98	0,00	0,00
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	343.639,87	171.806,83	354.590,05	600	25	5			Mahalli İdarelerden Bedelsiz Olarak Alınan Mali O	62.602,98	0,00	0,00
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	251.713,25	215.667,32	214.306,80	600	25	5	1		Bedelsiz Olarak Alınan Stoklar	2.447,00	0,00	0,00
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	914,88	54.399,05	106.115,66	600	25	5	2		Bedelsiz Olarak Alınan Arazi Ve Arsalar	47.234,20	0,00	0,00
630	3	5	2	4	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	15.203,37	17.532,36	18.218,12	600	25	5	4		Bedelsiz Olarak Alınan Binalar	2.324,98	0,00	0,00
630	3	5	3		Taşıma Giderleri	2.550,00	1.720,00	630,00	600	25	5	5		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	905,00	0,00	0,00
630	3	5	3	4	Geçiş Ücretleri	2.550,00	1.720,00	630,00	600	25	5	6		Bedelsiz Olarak Alınan Taşıtlar	55,00	0,00	0,00
630	3	5	4		Tarifeye Bağlı Ödemeler	386.658,04	426.865,00	635.233,37	600	25	5	7		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	9.636,80	0,00	0,00
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	257.883,36	285.064,08	500.157,09									
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	118.354,85	141.800,92	135.076,28									
630	3	5	4	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	10.419,83	0,00	0,00									
630	3	5	5		Kiralar	1.479.862,68	2.766.471,53	7.369.710,19									
630	3	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri	1.093.765,60	2.286.374,88	6.745.011,81									
630	3	5	5	3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	24.927,50	3.262,70	5.487,00									
630	3	5	5	5	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	346.759,58	462.300,95	602.891,38									
630	3	5	5	7	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	0,00	143,00	0,00									
630	3	5	5	90	Diğer Kiralama Giderleri	14.410,00	14.390,00	16.320,00									
630	3	5	7		Yargılama Giderleri	200,00	0,00	217,50									
630	3	5	7	3	Rapor ve Bilirkişi Giderleri	200,00	0,00	0,00									
630	3	5	7	4	Uzlaşma Giderleri	0,00	0,00	217,50									
630	3	5	9		Diğer Hizmet Alımları	4.207.201,30	5.232.194,56	8.094.136,22									
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	60.970,00	56.886,00	92.894,97									
630	3	5	9	11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Gide	0,00	0,00	4.900,00									
630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	4.146.231,30	5.175.308,56	7.996.341,25									
630	3	6			Temsil Ve Tanıtma Giderleri	1.081.295,67	3.468.506,42	6.634.889,15									
630	3	6	1		Temsil Giderleri	1.045.771,27	3.172.995,46	6.106.296,10									
630	3	6	1	1	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Gide	1.045.771,27	3.172.995,46	6.106.296,10									
630	3	6	2		Tanıtm Giderleri	35.524,40	295.510,96	528.593,05									
630	3	6	2	1	Tanıtm, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Gid	35.524,40	295.510,96	528.593,05									
630	3	7			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onar	468.231,79	845.208,04	908.809,23									
630	3	7	1		Menkul Mal Alım Giderleri	17.235,74	40.824,68	46.330,82									
630	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	6.804,54	5.408,77	0,00									
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	0,00	28.566,01	6.947,12									

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	7	1	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	1.203,60	0,00	194,70
630	3	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	141,60	1.587,10	0,00
630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	9.086,00	5.262,80	39.189,00
630	3	7	2		Gayri Maddi Hak Alımları	37.316,21	244.711,52	120.061,49
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	37.316,21	244.711,52	117.160,85
630	3	7	2	2	Fikri Hak Alımları	0,00	0,00	2.900,64
630	3	7	3		Bakım ve Onarım Giderleri	413.679,84	559.671,84	742.416,92
630	3	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	350,00	0,00
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	55.078,80	92.269,82	153.274,93
630	3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	163.234,31	112.208,12	106.089,04
630	3	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	181.206,73	328.307,19	465.791,35
630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	14.160,00	26.536,71	17.261,60
630	3	8			Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	227.026,11	235.349,06	89.199,54
630	3	8	1		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	24.105,00	29.034,91	19.204,04
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	24.105,00	20.692,31	14.510,00
630	3	8	1	2	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	8.342,60	0,00
630	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	4.694,04
630	3	8	6		Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	59.104,55	0,00	0,00
630	3	8	6	1	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	59.104,55	0,00	0,00
630	3	8	9		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	143.816,56	206.314,15	69.995,50
630	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	143.816,56	206.314,15	69.995,50
630	3	9			Tedavi Ve Cenaze Giderleri	66.004,75	42.493,28	0,00
630	3	9	3		Cenaze Giderleri	60.840,80	42.493,28	0,00
630	3	9	3	2	Mezar ve Şehitlik Yapım ve Bakım Giderleri	60.840,80	42.493,28	0,00
630	3	9	8		Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	5.163,95	0,00	0,00
630	3	9	8	90	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	5.163,95	0,00	0,00
630	4				Faiz Giderleri	89.620,83	241.103,99	245.365,47
630	4	2			Diğer İç Borç Faiz Giderleri	89.620,83	241.103,99	245.365,47
630	4	2	9		Diğer İç Borç Faiz Giderleri	89.620,83	241.103,99	245.365,47
630	4	2	9	1	TL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	89.620,83	241.103,99	245.365,47
630	5				Cari Transferler	33.984.969,85	1.407.423,74	2.574.022,58
630	5	3			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transfe	880.218,93	1.252.664,14	1.725.197,67
630	5	3	1		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	880.218,93	1.252.664,14	1.725.197,67
630	5	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluş	880.218,93	1.252.664,14	1.725.197,67
630	5	4			Hane Halkına Yapılan Transferler	2.000,00	25.280,00	668.228,00
630	5	4	7		Sosyal Amaçlı Transferler	2.000,00	25.280,00	668.228,00
630	5	4	7	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	2.000,00	25.280,00	668.228,00
630	5	8			Gelirlerden Ayrılan Paylar	33.102.750,92	129.479,60	180.596,91

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	5	8	5	Mahalli İdarelere Verilen Paylar	33.102.750,92	129.479,60	180.596,91
630	5	8	5	2 Büyükşehir Belediyelere Ayrılan Paylar	33.102.750,92	129.479,60	180.596,91
630	5	8	5	2 Aydın Büyükşehir Belediyesine Ayrılan Paylar	24.867.573,27	129.479,60	180.596,91
630	5	8	5	2 ASKİ ye Verilen Paylar	8.235.177,65	0,00	0,00
630	7			Sermaye Transferleri	104.222,91	113.238,75	145.665,12
630	7	1		Yurtiçi Sermaye Transferleri	104.222,91	113.238,75	145.665,12
630	7	1	9	Diğer Sermaye Transferleri	104.222,91	113.238,75	145.665,12
630	7	1	9	3 Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarına	104.222,91	113.238,75	145.665,12
630	12			Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	59.356,40	814.385,33	1.245.887,92
630	12	1		Vergi Gelirleri	28.361,41	276.763,16	572.029,91
630	12	1	2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	17.481,34	242.014,27	520.241,79
630	12	1	2	9 Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	17.481,34	242.014,27	520.241,79
630	12	1	3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	4.812,91	24.530,51	19.274,81
630	12	1	3	2 Özel Tüketim Vergisi	0,00	166,98	0,00
630	12	1	3	9 Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri	4.812,91	24.363,53	19.274,81
630	12	1	6	Harçlar	6.065,66	10.190,02	32.500,15
630	12	1	6	9 Diğer Harçlar	6.065,66	10.190,02	32.500,15
630	12	1	9	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	1,50	28,36	13,16
630	12	1	9	1 Kaldırılan Vergi Artıkları	1,50	28,36	13,16
630	12	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.826,76	478.745,93	91.166,12
630	12	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.459,48	28.718,27	75.425,13
630	12	3	1	1 Mal Satış Gelirleri	0,00	8.315,74	27.047,02
630	12	3	1	2 Hizmet Gelirleri	2.459,48	20.402,53	48.378,11
630	12	3	6	Kira Gelirleri	20.367,28	450.027,66	15.740,99
630	12	3	6	1 Taşınmaz Kiraları	20.037,28	449.040,44	14.679,11
630	12	3	6	2 Taşınır Kiraları	330,00	987,22	1.061,88
630	12	4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	133,38	0,00
630	12	4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağış	0,00	133,38	0,00
630	12	4	4	1 Cari	0,00	133,38	0,00
630	12	5		Diğer Gelirler	8.168,23	58.742,86	582.691,89
630	12	5	1	Faiz Gelirleri	0,00	639,87	95,03
630	12	5	1	9 Diğer Faizler	0,00	639,87	95,03
630	12	5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	2.397,81	1.832,26	537.100,00
630	12	5	2	4 Kamu Harcamalarına Katılma Payları	2.397,81	1.832,26	45.000,00
630	12	5	2	9 Diğer Paylar	0,00	0,00	492.100,00
630	12	5	3	Para Cezaları	5.770,42	56.270,73	44.330,41
630	12	5	3	2 İdari Para Cezaları	1.336,00	10.638,66	56,00
630	12	5	3	4 Vergi Cezaları	1.077,53	43.222,80	43.644,31

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	12	5	3	9	Diğer Para Cezaları	3.356,89	2.409,27	630,10
630	12	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	1.166,45
630	12	5	9	1	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	1.166,45
630	13				Amortisman Giderleri	2.763.395,15	5.705.835,22	4.654.418,97
630	13	1			Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	2.501.661,71	5.437.499,34	4.470.644,97
630	13	1	1		Yeraltı ve Yertüstü Düzenlerinin Amortisman Gider	0,00	2.014.136,55	1.796.990,76
630	13	1	2		Binaların Amortisman Giderleri	101.596,58	0,00	327.226,50
630	13	1	3		Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	1.210.503,81	1.117.478,32	1.506.569,77
630	13	1	4		Taşıtların Amortisman Giderleri	262.132,92	350.678,96	582.948,17
630	13	1	5		Demirbaşların Amortisman Giderleri	927.428,40	1.955.205,51	256.909,77
630	13	2			Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Gid	261.733,44	268.335,88	183.774,00
630	13	2	1		Haklar Amortisman Giderleri	252.933,00	233.456,24	183.774,00
630	13	2	4		Özel Maliyet Amortisman Giderleri	8.800,44	34.879,64	0,00
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.007.414,25	5.072.453,43	5.547.430,35
630	14	1			Kırtasiye Malzemeleri	202.541,77	365.531,37	342.969,37
630	14	2			Beslenme,Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tük	19.639,94	70.136,70	76.231,81
630	14	3			Tıbbi ve Labratuv Sarf Malzemeleri	72.799,45	23.146,92	339.312,60
630	14	4			Yakıtlar,Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	1.485.218,72	755.233,48	624.770,00
630	14	5			Temizleme Ekipmanları	272.496,53	469.665,98	325.497,77
630	14	6			Giyecek,Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	147.293,06	248.215,76	140.518,85
630	14	7			Yiyecek	17.080,07	23.630,85	2.092,18
630	14	8			İçecek	838,62	17.575,35	3.785,40
630	14	10			Zirai Maddeler	688.231,49	421.170,63	1.101.267,64
630	14	11			Yem	0,00	823,05	5.015,00
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	936.440,31	1.492.386,95	1.226.001,81
630	14	13			Yedek Parçalar	564.116,91	318.858,09	138.166,33
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	5.215,60	0,00	0,00
630	14	15			Değişim,Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	1.268,00	2.500,20	15.953,81
630	14	16			Spor Malzemeleri Gurubu	114.279,22	105.504,98	17.610,32
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	0,00	0,00	0,15
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	479.954,56	758.073,12	1.188.237,31
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	10.585.648,28	6.339.593,28	1.860.470,98
630	20	1			Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	10.585.648,28	6.339.593,28	1.860.470,98
630	20	1	1		Vergi Gelirleri	4.381.939,23	2.832.133,88	1.303.501,66
630	20	1	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.916.066,55	2.400.075,25	201.800,40
630	20	1	5		Diğer Gelirler	4.287.642,50	1.107.384,15	355.168,92
630	99				Diğer Giderler	4.490,17	938.870,75	1.480,96
630	99	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	4.490,17	938.870,75	1.480,96

GİDERLER TOPLAMI	128.786.056,04	114.913.228,92	145.551.728,28	GELİRLER TOPLAMI	134.537.912,12	128.766.069,24	148.019.181,41
				FAALİYET SONUCU			2.467.453,13

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Vadeli Mevduat Faiz Gelirlerine İlişkin Muhasebe İşlemlerinin Net/Brüt Tutar Ayrımı Gözetilmeden Yapılması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu husus giderilmiştir.
Belediye Taşınmazları İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullanılması	2016	Kısmen Yerine Getirildi	Bulguya konu olan taşınmaz sayısı azalmış olmakla birlikte yıl sonu itibariyle devam etmektedir. Konu, raporun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 7 nolu bulguda ele alınmıştır.
Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelini Oluşturan Gelir Kalemlerinden Bazılarının Tahakkuk Tahsilat Oranının Düşük Seviyede Gerçekleşmesi	2016	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus devam etmektedir. Konu, raporun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 5 nolu bulguda ele alınmıştır.
Eğlence İşletmelerinin Bazılarından Eğlence Vergisi Mükellefi Olmadıkları Gereğiyle Eğlence Vergisi Alınmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu husus giderilmiştir.
Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Kullanılmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu hesabın kullanıldığı görülmüştür.
Belediyenin Kiraya Verdiği Taşınmazların Kurumun Mali Tablolarında Gösterilmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu husus giderilmiştir.

Peşin Tahsil Edilmiş Olan Gelecek Aylara ve Yıllara Ait Gelirlerin Tahakkuk Ettirilmeden Doğrudan Gelir Hesabına Kaydedilmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Denetimlerimizde söz konusu durumla karşılaşılmadı.
Hazineye Ait Taşınmazların Satışından Belediyeye Aktarılacak Payların Takibinin Yapılmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu husus düzeltilmiştir.
Performans Yönetmeliği'ndeki Değerlendirme Ölçütleri Dikkate Alınmadan Personele İkramiye Ödemesinde Bulunulmuştur.	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu husus düzeltilmiştir.
Faaliyet Sonuçları Tablosunda Yer Alan Vergi Gelirleri Tutarlarının Gelir Servisinde Kayıtlı Tutarlardan Farklı Olması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı faaliyet sonuçları tablosunda hata tespit edilmemiştir.