



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ İSU GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	21

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kocaeli Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 20.11.1981 tarih ve 2560 sayılı Kanunun Geçici 10'uncu Maddesi'ne istinaden Bakanlar Kurulu'nun 1995/6750 sayılı Kararı ile Kocaeli Büyükşehir Belediyesi'ne bağlı olarak kurulmuş, müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz bir kuruluştur. 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun Geçici 2'nci maddesi ile Kurumun hizmet alanı Kocaeli'nin tamamı şeklinde belirlenmiştir.

Kurumun muhasebe işlemlerinde, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 2'nci maddesindeki "*Bu Yönetmelik hükümleri; il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve mahalli idare birliklerinin bütçe ve muhasebe kayıt ve işlemlerini kapsar.*" hükmü gereğince bu yönetmelik hükümleri uygulanmaktadır. Kuruma ait işlemler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ile ikincil mevzuatı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği, Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği, Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmelik, vergi kanunları, 20.11.1981 tarih ve 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun, 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu gibi yasal mevzuat ile yürütülmektedir. Kurumda, kamuda 2006 yılından itibaren uygulanan Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemi ve Mahalli İdareler (Belediye, Bağlı idare ve birliklerine ait) Detaylı Hesap Planında yer alan hesaplar kullanılmaktadır. Bütçe kod yapısı mahalli idareler için çıkarılmış analitik bütçe kod yapısıdır. Yasal bildirimler için aylık mizan çıkarılmaktadır. Her ay Maliye Bakanlığı Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemine mizan aktarılmaktadır. Yıl sonunda geçici ve kesin mizan, bilanço, gelir-gider kesin hesap, faaliyet sonuç tablosu, yevmiye defteri, büyük defter, muhasebe fiş listesi bilgisayar sisteminden çıkarılabilmektedir. Kurum Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 485'nci maddesinde sayılan mali tabloları üretilmektedir. Kurumun mali işlemlerinde kullanacağı kanıtlayıcı belgeler 15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre oluşturulmaktadır. Belediyenin bütçe hazırlama süreci de Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 5-41'inci maddeleri hükümlerine göre yürütülmektedir. Kocaeli Büyükşehir Belediye Meclisi, 2560 sayılı Kanunun 4'üncü maddesine göre Kocaeli Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün Genel Kurulu, Kocaeli Büyükşehir Belediye Başkanı da aynı

Kanunun 7'nci maddesine göre Yönetim Kurulu Başkanındır. Kurumun mali yapısı ile ilgili 2015 ve 2016 yılına ait bazı bilgiler aşağıdaki 1 no.lu Tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: Denetlenen Kamu İdaresine Ait Mali Bilgiler			
BÜTÇE GELİRLERİ (Tahsilat-TL)		2015 Yılı	2016 Yılı
1. Vergi Gelirleri	:	29.737,97	20.885,86
2. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	:	503.614.331,13	583.084.857,95
3. Alınan Bağış ve Yardımlar	:	-	-
4. Diğer Gelirler	:	65.875.510,16	73.658.624,99
5. Sermaye Gelirleri	:	-	-
Red ve iadeler (-)	:	526.722,44	4.525.016,65
NET BÜTÇE GELİRİ	:	568.992.856,82	652.239.352,15
BÜTÇE GİDERLERİ (Tediye-TL)		2015 Yılı	2016 Yılı
1. Personel Giderleri	:	134.031.203,89	94.113.104,11
2. SGK'ya Devlet Primi Giderleri	:	15.144.909,65	14.968.173,39
3. Mal ve Hizmet Alım Giderleri	:	201.559.905,35	240.345.639,71
4. Faiz Giderleri	:	11.570.512,87	9.915.843,00
5. Cari Transferler	:	4.030.746,35	23.107.636,59
6. Sermaye Giderleri	:	190.348.829,29	296.057.754,18
7. Sermaye Transferleri	:	-	-
8. Borç Verme	:	-	-
NET BÜTÇE GİDERİ	:	556.686.107,40	678.508.150,98
PLANLANAN BÜTÇE	:	570.100.000,00	711.000.000,00
BÜTÇE GERÇEKLEŞMESİ :	:	97,65%	95,43%
2016 YILI DİĞER MALİ BİLGİLERİ (TL)		2015 Yılı	2016 Yılı
Alacaklar (120-140)	:	62.982.845,29	71.927.389,82
Kısa Vadeli Borçlar (300-397)	:	161.942.001,36	181.437.452,48
Uzun Vadeli Borçlar (400-481)	:	448.445.422,24	454.431.092,17
Dönen Varlıklar Toplamı	:	111.891.781,11	151.691.289,86
Duran Varlıklar Toplamı	:	862.941.088,19	1.046.224.147,68
Banka Kredileri (Uzun vadeli)	:	272.485.938,91	270.355.566,68

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere

uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi,

belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Gider Taahhütleri Hesabının ve Taahhüt Kartlarının Kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 449'uncu maddesinde “*İhale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere ilişkin ... Muhasebe birimince bu sözleşmelere dayanılarak taahhüt tutarı, taahhüt kartına yazılır ve gider taahhütleri hesabına kaydedilir.*” denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 451'inci maddesinde “*Gider taahhütleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

a) Borç

1) Girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı bu hesaba borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir...” hükmü yer almaktadır.

Bu düzenlemelere karşın Kurumun 2016 yılı mal, hizmet ve yapım işleri ihaleleri dolayısıyla yaptığı sözleşme tutarları ve bu sözleşmeler için yapılan ödemelerin takip edileceği 920-Gider Taahhütleri Hesabı ve taahhüt kartları kullanılmamıştır. Söz konusu hesap Kurumun ihaleli işler için imzaladığı sözleşmelerden kaynaklanan güncel yükümlülük tutarlarının görülmesi amacıyla kullanılmalıdır. 2016 yılında yapılan 74.392.036,67 TL'lik mal ve hizmet alımı ile 182.059.317,00 TL'lik yapım işinin 920 no.lu hesapta izlenmesi gerekirken izlenmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle; Kurumca kullanılan Abone Yönetim Sistemi, Elektronik Belge Yönetim Sistemi ve Muhasebe Bilgi Yönetim Sistemi uygulamalarının ilgili birimlerce ve Kurum içerisindeki diğer birimlerle idari anlamda uyumunun sağlandığı, mali açıdan ise Kurumsal iş ve işlemlerin Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planına uyum çalışmalarının devam ettiği, bu kapsamda 920 – Gider Taahhütleri Hesabı'na ilişkin entegrasyon ile ilgili yazılım çalışmalarının devam etmekte olduğu, mevcut hesap planı üzerinden uygulamaların yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum cevabında Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planına uyum

çalışmalarının devam ettiği, 920 – Gider Taahhütleri Hesabı'na entegrasyon ile ilgili yazılım çalışmalarının sürdüğü, mevcut hesap planı üzerinden uygulamaların yapılacağı belirtilmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Bazı Kurum Taşınmazlarının Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Kocaeli Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün taşınmaz kayıt ve işlemlerinin incelenmesinde 265 adet kurum taşınmazının muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür. Bu taşınmazların 1 adedinin bağış, 1 adedinin imar işlemiyle, 1 adet kamulaştırma işlemiyle ve 262 adedinin diğer belediyelerden devirle Kuruma geldiği, bu taşınmazların cinslerinin tarla, arsa, su deposu, çeşme olduğu ve bunların bedel tespitinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

250-Arazi ve Arsalar Hesabıyla ilgili olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 189'uncu maddesinde "*Arazi ve arsalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

a) *Borç ...*

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

3) *Bedelsiz olarak kuruma intikal eden arsa ve araziler tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.”* denilmektedir.

251-Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabıyla ilgili olarak aynı Yönetmeliğin 190'ıncı maddesinde “... *herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.”* denilmektedir.

Bu hükümler gereğince başka kurumlardan devir gelenler de dahil olmak üzere söz konusu taşınmazların değer tespitlerinin yapılarak bu değerler üzerinden muhasebe kaydına alınması, konusuna göre 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ile 251-Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri

Hesabına kaydedilmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında özetle; 1 adet bağış suretiyle temin edilen taşınmazın ifraz işleminin ardından kayıtlara alınmasının planlandığı; imar işlemine konu Körfez Atıksu Arıtma Tesisinin yerinin bu işlem öncesi kayıtlara alındığı imar işlemi sonrası yeni ada parsel nosu ile yeniden kayda alınacağı; kamulaştırma işlemiyle kayıt altına alınmadığı belirtilen taşınmazın hangisi olduğunun tespit edilemediği, ancak, kamulaştırma marifetiyle kazanılan tüm taşınmazlar için kamulaştırma bedeli ödemeleri “Ödeme Emri Belgesi” şeklinde tüm ödemelere esas belgeleri ve tapuları mali kayıtlara girmiş olduğundan yeniden mali kayıtlara alınması esasında bildirim yapılmasına gerek duyulmadığı; halen 6360 sayılı Kanun kapsamında Kuruma devri gerçekleşmeyen ilçeler bulunduğu, devir yoluyla elde edilip kayıtlara girmediği belirtilen 262 adet taşınmaz ile ilgili olarak kayıt işlemleri ve bu taşınmazların bedel tespiti için tüm ilçelerin devir işlemlerinin tamamlanmasının beklendiği, Sayıştay raporu doğrultusunda devri gerçekleşmeyen ilçeler beklenmeyerek halen devri gerçekleşmiş tapu kayıtlarının bedel tespiti yapılmak suretiyle kayıtlara alınmasının sağlanacağı belirtilmektedir.

Bulgumuzda söz edilmemesine karşın Kurum cevabi yazısında 1861 nolu parseldeki taşınmaz ile ilgili imar değişikliği olduğu, değişiklikten sonra taşınmazın 546 ada 7 nolu parsel, 544 ada 4 nolu parsel ve 545 ada 4 nolu parseller olarak yeni parsel nolarıyla kayıt işleminin yapılmasının sağlanacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum cevabında, bulgumuzda belirtilen ve devir ile gelen kayda alınmamış 262 adet taşınmazın devir işlemlerinin devam ettiği, bulgumuz üzerine işlemleri bitenlerin kayda alınacağı; 1 adet bağış suretiyle temin edilen taşınmazın ifraz işleminin ardından kayıtlara alınmasının planlandığı; imar işlemine konu Körfez Atıksu Arıtma Tesisinin yerinin bu işlem öncesi kayıtlara alındığı imar işlemi sonrası yeni ada parsel nosu ile yeniden kayda alınacağı belirtilmektedir. Bulgumuzda söz edilmemesine karşın Kurum cevabında 1861 nolu parseldeki taşınmazın yeni ada parsel no.larıyla kaydedileceği belirtilmektedir. Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir. Kurum tarafından ayrıca gönderilen belgeden kamulaştırma işlemine konu 123 ada 9 nolu parseldeki taşınmazın bulgumuz üzerine kayıt işlemlerinin yapıldığı görülmüştür. Sonuç olarak kayda alınmayan taşınmazlarla ilgili olarak 2016 yılı mali tablolarında maddi

duran varlıklar ve net değer hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kocaeli Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İlgililerce Vadesinde Ödenmediği İçin Takibe Alınan Faaliyet Alacaklarının Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında İzlenmemesi

27.05.2016 tarih ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 89'uncu maddesi uyarınca, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacaklarından takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 31.12.2016 tarihi itibarıyla ilgililerce vadesinde ödenmediği için takibe alınan 19.709.268,13 TL faaliyet alacağının 121 no.lu hesaba kaydedilmesi gerekirken 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle; Maliye Bakanlığı'nın Kamu Harcamaları Bilişim Sistemine her ay aktarımı yapılan Kurum mizanının tahakkuk esaslı muhasebe sistemi ve Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yer alan hesap kodları ile uyumlu çalıştığı, Kurumca Abone Yönetim Sistemi, Elektronik Belge Yönetim Sistemi ve Muhasebe Bilgi Yönetim Sistemi uygulamalarının kendilerine bağlı birimlerce ve Kurum içerisindeki diğer birimlerle idari anlamda uyumunun sağlandığı, mali açıdan kurumsal iş ve işlemlerinin Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı ile uyumlu çalıştığı, bu bağlamda Kuruma ait Faaliyet Raporu ve Faaliyet Kitapçığında belirtilen alacakların izlenmesinin, raporlar üzerinden ayrıntılı olarak yapıldığı, bu raporların muhasebe sistemine, Abone Yönetim Sistemi programı üzerinden alacakların aylık bazda (120-121 hesap kodları) fiili durumunun raporlanarak muhasebeleştirilmesi işlemine başlandığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; savunma ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, takibe alınan faaliyet alacakları için 121 no.lu hesabın kullanılmaya başlandığı anlaşılmıştır. Ancak Kurumun 2016 yılı mali tablolarında faaliyet hesapları hesap grubunun tam ve doğru bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: 6736 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılan Faaliyet Alacaklarının Vadesine Göre İlgili Hesaplarında İzlenmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 92 ve 166'ncı maddeleri uyarınca, 120-Gelirlerden Alacaklar veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yıl sonunu geçmeyen bir süre ile tecil veya tehir edilenlerin 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında, faaliyet dönemini aşan süreyle tecil veya tehir edilenlerin 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izlenmesi, 222 no.lu hesapta kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil veya tehir süresi bir yılın altına inenlerin ise bu hesaptan 122 no.lu hesaba aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 19.08.2016 tarih ve 29806 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun uyarınca, toplam 19.204.720,57 TL faaliyet alacağının yapılandırıldığı (taksitlendirildiği), ancak bu tutarın vadesine göre 122 veya 222 no.lu hesaplara kaydedilmesi gerekirken 120 no.lu hesapta izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle; Maliye Bakanlığı'nın Kamu Harcamaları Bilişim Sistemine her ay aktarımı yapılan Kurum mizanının tahakkuk esaslı muhasebe sistemi ve Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yer alan hesap kodları ile uyumlu çalıştığı, Kurumca Abone Yönetim Sistemi, Elektronik Belge Yönetim Sistemi ve Muhasebe Bilgi Yönetim Sistemi uygulamalarının kendilerine bağlı birimlerce ve Kurum içerisindeki diğer birimlerle idari anlamda uyumunun sağlandığı, mali açıdan kurumsal iş ve işlemlerinin Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı ile uyumlu çalıştığı, bu bağlamda Kuruma ait Faaliyet Raporu ve Faaliyet Kitapçığında belirtilen alacakların izlenmesinin, raporlar üzerinden ayrıntılı olarak yapıldığı, bu raporların muhasebe sistemine , Abone Yönetim Sistemi programı üzerinden alacakların aylık bazda (121-122 hesap kodları) fiili durumunun raporlanarak muhasebeleştirilmesi işlemine başlandığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; savunma ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, tecilli ve tehirli faaliyet alacakları için 122 no.lu hesabın kullanılmaya başlandığı anlaşılmıştır. Ancak Kurumun 2016 yılı mali tablolarında faaliyet hesapları hesap grubunun tam ve doğru bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Muhtelif Yazılım Bedellerinin Doğrudan Giderleştirilmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 42'nci Maddesinde “*Kurumların muhasebesi, ... Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütülür.*” denilmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 9'uncu maddesinde ise “...c) *Kamu idarelerinin bir yıl içinde paraya dönüştürülmesi öngörülmeyen ve hizmetlerinden bir faaliyet döneminden daha uzun süre yararlanılacak varlıklar ve vadesi bir yılı aşan alacaklar bilançoda duran varlıklar ana hesap grubu içinde gösterilir...*” hükmü yer almaktadır. Bu hükümlerden görüldüğü üzere bilgisayar yazılımından bir faaliyet döneminden daha uzun sürede yararlanıldığından doğrudan giderleştirilmeyerek 260-Haklar Hesabına kaydedilmeli, faydası tüketildiğinde ve kullanımını sonlandırıldığında bu hesaptan çıkılarak 630-Giderler Hesabına kaydedilmelidir.

Uygulamada ise, 17154 nolu ödeme emriyle alınan 52.700,00 TL'lik antivirüs yazılımı ve 61.690,00 TL'lik kurtarma yazılımının 260-Haklar Hesabına kaydedilmesi gerekirken doğrudan 630-Giderler Hesabına kaydedilerek giderleştirildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle; 17154 sayılı Ödeme Emri Belgesinin 2016 faaliyet yılı içerisinde bilanço kayıtlarına yansıtıldığı, Bilgi İşlem Daire Başkanlığınca 2016/344149 ihale kayıt no.lu İhale kapsamında “Firewall Cihazları ve Anti virüs Yazılım Alım İşİ”nin sonuçlandırıldığı, mevzuata uygun olarak tamamlanan işin Ödeme Emri Belgesi üzerinde hesap planı yansımaları ve Bilanço kayıtlarının gerçekleştirildiği, işin konusunun cihaz, sarf malzemesi ve yazılım alımı olduğu, yazılım kayıtları toplamının 114.390,00 TL olduğu, replikasyon yazılım alımı olarak alımı yapılan işin belirli süreli kullanımlı yazılım alımına konu olması ve kullanımının garanti süresiyle sınırlı olması sebebiyle 17154 no'lu ödeme emri belgesinde gider hesabının kullanıldığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum cevabında her ne kadar replikasyon (kurtarma) yazılımının belirli süreli kullanımlı ve kullanımının garanti süresiyle sınırlı olduğu belirtilmiş ise de bu

durum tüm yazılım alımları için geçerlidir. Bulgumuzda belirtilen Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 9'uncu maddesi gereğince bir faaliyet döneminden daha uzun süre yararlanılacak varlıklar duran varlıklar hesap grubunda gösterilmelidir. Bu yazılımın garanti süresi üç yıl olup bu sürede söz konusu yazılımın doğrudan giderleştirilmeyerek muhasebe kayıtlarında gösterilmesi gerekir. Virüs yazılımının süresi de üç yıldır. Kurum cevabında virus yazılımına değinilmemektedir. Bu nedenlerle Kurumun 2016 yılı mali tablolarında maddi olmayan duran varlıklar ve gider hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Hakedişlerden Kesinti Yoluyla Tahsil Edilen ve Bir Yıldan Uzun Vadede İade Edilecek Ek Kesin Teminatların Hatalı Hesapta İzlenmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 320'inci maddesi uyarınca, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve bir yıldan uzun vadede iade edilecek olan depozito ve teminatların 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; 12.06.2014 tarihinde ihalesi yapılan 3.476.511,92 TL sözleşme bedelli "Özel Güvenlik Hizmeti" işinde, sözleşmenin 27.08.2014 tarihinde imzalandığı, işin başlangıcının 01.09.2014, iş bitiminin 31.08.2017 olarak belirlendiği, yüklenicinin 2016 yılı hakedişlerinde kesilen 22.163,72 TL ek kesin teminatın ise 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Ancak işin bitim tarihi 2017 yılı olduğundan ve kesin ve ek kesin teminatların iadesi, taahhüdün sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirilip yüklenicinin bu işten dolayı idareye herhangi bir borcunun olmadığı tespit edildikten sonra Sosyal Güvenlik Kurumu'ndan alınan ilişiksiz belgesinin idareye verilmesinin ardından en erken 2017 yılında yapılabileceğinden bahsi geçen ek kesin teminatların 330 no.lu Hesap yerine 430 no.lu Hesaba kaydedilmesi gerekirdi.

Kamu idaresi cevabında özetle; bulguda bahsedilenler ve daha önceki tüm mali mevzuata ilişkin kayıtların Mali Hizmetler Daire Başkanlığı tarafından "Emanet Yabancı Kaynaklar" kodu içerisinde bulunan 330'a alınan depozito ve teminatlar bölümünde takip edildiği, Kurumca bu hesap kodunda takibi yapılan tüm kayıtların faaliyet dönemi içerisinde

kayıt edilmekte ve tahsil edilmekte olduğu, faaliyet dönemi içerisinde alınan gelecek dönem/dönemlere ait teminatların ayrıştırmasını sağlayan “Taahhüt Kartı” düzenlemesinin yazılım çalışmalarının devam etmekte olduğu, bulguda bahsi geçen ayrışmanın hesap kartına ait düzenlemeler dâhilinde değerlendirilerek yapılacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum cevabında gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmekte ise de Kurumun 2016 yılı mali tablolarında emanet yabancı kaynaklar ve diğer borçlar hesap grubunun tam ve doğru bilgi sağlamadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Muhtelif Kıdem Tazminatlarının Ödenmesinde Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının uygulamasının belirlendiği 330'uncu maddesinde, bu hesabın, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir. Bu hesabın işleyişinin anlatıldığı aynı Yönetmeliğin 331'inci maddesinde “ *...Hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*” denilmektedir. Aynı Yönetmeliğin 372 no.lu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının uygulamasının belirlendiği 282'nci maddesinde ise ödenen tazminatların bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği belirlenmiştir.

Kurumda 372 ve 472 no.lu hesapların kullanımı genel olarak düzenli olmakla birlikte 2072 no.lu ödeme emriyle ödenen 69.391,12 TL'lik ve 2073 no.lu ödeme emriyle ödenen 111.623,76 TL'lik kıdem tazminatının 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılmaksızın 630-Giderler Hesabına kaydedildiği görülmektedir. Daha önce bu tutarlar için 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılması sırasında da 630-Giderler Hesabına kaydedilmiş olduklarından bu tutarlar mükerrer giderleştirilmiş ve 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının bakiyesinin olması gerekenden 181.014,88 TL fazla görünmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında özetle; 31.12.2016 tarihi itibarıyla Mizan-Bilanço kayıtları üzerinde tüm çalışan personel (Memur/İşçi) ile yüklenici firma personeline ait karşılık

hesaplarının ayrıldığı, 2017 yılı itibariyle emekliye ayrılacak Kurum çalışanları adına 372 no'lu hesabın Ocak 2017 dönemi itibariyle 1701 no'lu yevmiye ile kayıt altına alındığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum cevabında kadrolu işçi ve memurlar ile hizmet alım işçileri için 31.12.2016 tarihi itibariyle karşılık hesaplarının ayrıldığı, 2017 yılı itibariyle emekliye ayrılacak Kurum çalışanları adına 372 no'lu hesaba Ocak 2017 dönemi itibariyle kayıt yapıldığı belirtilse de bu kayıt bulgumuzda belirtilen 2016 yılına ait iki ödemeyi kapsamamaktadır. 2016 yılı mali tablolarında Borç ve Gider Karşılıkları ve Gider Hesapları hesap grubunun bulgumuzda belirtilen tutar kadar hatalı bilgi verdiği değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Dava Vekalet Ücretlerinin Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi

26.09.2011 tarih ve 659 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 14'üncü maddesinde Kurumun taraf olduğu davalarda Kurum lehine hükmedilen vekalet ücretlerinin hukuk biriminde görevli personele dağıtılma usulü belirlendikten sonra aynı maddenin (c) bendinde "... *Bu dağıtım sonunda arta kalan tutar üçüncü bütçe yılı sonunda ilgili idarenin bütçesine gelir kaydedilir...*" hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm gereğince Kurumun taraf olduğu davalarda Kurum lehine hükmedilen vekalet ücretlerinin hukuk biriminde görevli personele yıllık sınırlar dahilinde dağıtılmasından arta kalan ve üç yıl dağıtılamayan, 2016 yılı için 2.013.743,85 TL olan tutarın bütçeye gelir olarak kaydedilmesi gerekirken kaydedilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle; bulguda belirtilen 2.013.743,85 TL tutarın 19.01.2017 tarihli ve 952 no'lu Muhasebe İşlem Fişi ile kayıtlara alındığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; Bulgumuzda belirtilen söz konusu tutarın Kurum cevabı ekinde gönderilen belgeden bulgumuz doğrultusunda 19.01.2017 tarihli ve 952 no'lu Muhasebe İşlem Fişi ile Kurum bütçesine gelir kaydedildiği görülmüştür. 2016 yılından sonra yapılan bu kayda karşın 2016 yılı mali tablolarında bütçe Gelir Hesapları grubunun tam ve doğru bilgi vermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 7: Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler ve Kurumun Kendi Personelince Açılan Davalar Sonucu Ödenen Tutarlar Üzerinden Gelir ve Damga Vergisi ile Sigorta Primi Tahakkuk Ettirilmemesi, İlgili Kurumlara Bildirim Yapılmaması

Hizmet alımı yapılan firmalarca çalıştırılan işçilerce ücret ve benzeri alacakları için açılan davalara ilişkin mahkeme kararlarında, üst işveren olması nedeniyle Kurum da yüklenici firmalar ile birlikte brüt işçi alacaklarından sorumlu tutulmaktadır. Bu sorumluluk ve Kurumun kendi işçilerince açılan davalar sonucunda 2016 yılında 13 ödeme yapıldığı görülmektedir.

Hizmet alım işçilerinin alacaklarını alabilmelerini teminen Hizmet İşleri Genel Şartnamesi'nin 38'inci maddesinde Kuruma sorumluluklar yüklenmektedir. 22.05.2003 tarih ve 4857 sayılı İş Kanunu'nun 2'nci maddesindeki “...*Bu ilişkide asıl işveren, alt işverenin işçilerine karşı o işyeri ile ilgili olarak bu Kanundan, iş sözleşmesinden veya alt işverenin taraf olduğu toplu iş sözleşmesinden doğan yükümlülüklerinden alt işveren ile birlikte sorumludur.*” hükmü ve 31.05.2006 tarih ve 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 12'nci maddesindeki “...*Bir işverenden, işyerinde yürüttüğü mal veya hizmet üretimine ilişkin bir işte veya bir işin bölümü veya eklentilerinde, iş alan ve bu iş için görevlendirdiği sigortalıları çalıştıran üçüncü kişiye alt işveren denir. Sigortalılar, üçüncü bir kişinin aracılığı ile işe girmiş ve bunlarla sözleşme yapmış olsalar dahi, asıl işveren, bu Kanunun işverene yüklediği yükümlülüklerden dolayı alt işveren ile birlikte sorumludur.*” hükmü Kurumu brüt ücretten sorumlu tutulmaktadır.

Ayrıca, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesinin birinci fıkrasının birinci bendi hükmü, mahkeme kararlarına istinaden söz konusu işçi alacaklarının Kurum tarafından ödenmesi sırasında Kuruma gelir vergisi tahakkuku yapma yükümlülüğü getirmektedir.

Diğer yandan Sigorta İşlemleri Yönetmeliği'nin 102'nci maddesindeki “*İşveren, alt işverenlerin çalıştırdıkları sigortalılar için, hangi alt işverene, sigortalıyı devir alan da, hangi işverene ait olduğunu belirterek bu şahıslar adına aylık prim ve hizmet belgesi düzenleyip Kuruma verebilir.*” hükmü gereğince de, Kurum tarafından ödenen söz konusu işçi alacaklarından, ücret, izin ücreti ve fazla mesailer nedeniyle doğan sigorta primlerinin de Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenmesi gerekirken uygulamada genellikle net, bazen de brüt

işçi alacağıının ödendiği ve başkaca bir işlem yapılmadığı, hatta Vergi Dairesi ve Sosyal Güvenlik Kurumuna bir bilgilendirme de yapılmadığı görülmüştür. Uygulamada bu tür ödemelerin icra aşamasında net tutarlar üzerinden ödenmesi, daha sonrasında ilgili kurumlara bildirim yapılması gerekmektedir.

Bu şekilde 2016 yılında 4224, 4722, 11398, 15224, 15225, 15228, 15813, 19503 ve 19504 nolu ödeme emirleriyle hizmet alım işçilerine dava ödemesi yapılmıştır. Davacısı Kurumun kendi işçisi olan ve 9078, 16722 ve 17367 ödeme emirleriyle yapılan ödemelerde de vergi ve prim tahakkuk ettirilerek ilgili kurumlara ödenmemiştir. 19026 no.lu ödeme emriyle memur personele ödenen sosyal denge ödemesi gelir vergisine tabi olmasına karşın bir kesinti yapılmamıştır. Bu ödemelerin yapılmasını takiben ise gerek Sosyal Güvenlik Kurumuna gerekse vergi dairesine kamu alacaklarının takibini teminen bir bildirimde bulunulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında özetle; hizmet satın alınan firma işçilerinin hem firmaya hem de üst işveren sıfatıyla Kuruma karşı dava açabildiği, iş mahkemesince işçinin alacak taleplerinin bazen kısmen bazen de tamamen brüt olarak hüküm altına alabildiği, mahkemelerce davacı lehine hükmedilen alacaklardan Kurumun üst işveren sıfatıyla müşterek ve müteselsil olarak sorumlu tutulduğu, bu brüt alacakların davacı tarafından ilamlı icraya konu edildiği, Kurumun mahkeme kararlarını temyize konu ettiği, ayrıca icranın geri bırakılmasının talep edildiği, ancak temyiz kararın uygulanmasını engellemediği, Kurumca alacak tutarının icra dosyasına depo edilerek “tehiri icra kararı” alındığı, sorgu konusu edilen ödemelerin büyük bir kısmının halen temyiz incelemesinin devam ettiği, davacıya ödenen bir meblağın söz konusu olmadığı, gelir vergisi ile ilgili olarak vergi dairesi ile şifahen görüşüldüğü, gelir vergisinin tahsil edilmesi için öncelikle kesinleşmiş mahkeme ilamı olması gerektiği, ancak karar kesinleşip davacı alacaklının alacağıının kesin olarak hüküm altına alınmasından sonra gelir vergisi tahakkuk ve tahsilinin yapılabileceğinin bildirildiği, aksi halde temyiz incelemesi devam ederken henüz kesinleşmeden yapılacak gelir vergisi tahakkuk ve tahsilatı kararı temyiz incelemesi neticesinde bozulması halinde bozmaya göre yapılacak yeni yargılama neticesinde hüküm altına alınacağı ve şayet yine temyize konu edilirse temyiz incelemesi sonucunda kesinleşen yeni miktara göre düzeltilmesi buna iade veya ek tahakkuk yapılması gerekeceği ve kesinleşmeden ilgili bildirimlerin yapılmamasının

Kuruma bildirildiği, aynı hususun sigorta primleri için de söz konusu olduğu, Kocaeli Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğü ile yapılan görüşmelerde sigorta prim farkı bildirimlerinin yapılabilmesi için öncelikle alacağın kesin olarak hüküm altına alınmış olması gerektiğinin bildirildiği, sigorta prim fark tahakkukunun davacının SGK kayıtlarında yüklenici firmanın sigortalı çalışanı olarak görüldüğü için yüklenici firma tarafından yapılması gerektiğinin bildirildiği, gerekli bildirim yapıp yapılmadığının Kurumca takip edileceği, sigorta prim farklarının yatırılmasının sağlanacağı, 19026 ve 16722 nolu ödeme emrindeki personelin gelir ve damga vergilerinin vergi dairesine yatırıldığı, henüz kesin hükme bağlanmayan ödemelerde ödemeye konu ilgili yargı kararı kesinleştiğinde tahakkuk ettirilecek gelir vergisi, damga vergisi ve sigorta prim farklarının ilgili kurumlara yatırılmasının sağlanacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum cevabında söz konusu ödemelerin çoğu ile ilgili olarak tehiri icra kararı alındığından fiilen ödeme yapılmadığı, temyiz kararlarının henüz çıkmadığı belirtilmekte ise de temyize başvurmak icrayı durdurmamakta, işçi açısından alacak tahakkuk etmektedir. Ücret alacağı işçiye fiilen ödenmemiş olsa dahi gelir vergisinin tahakkuk ettirilmesi gerekmektedir. Zira ücretler ve diğer ödemelerin gelir vergisinde tahsil değil tahakkuk esası geçerlidir. Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 80'inci maddesindeki "*d) Ücretler hak edildikleri aya mal edilmek suretiyle prime tabi tutulur. Diğer ödemeler ise öncelikle ödendiği ayın kazancına dahil edilir...*" hükmü de ücret ödemeleri açısından sigorta primlerinde tahakkuk esasının, diğer ödemelerde ise tahsil esasının geçerli olduğunu belirtmektedir. Bulgumuzda belirtilen Sigorta İşlemleri Yönetmeliği'nin 102'nci maddesi gereğince Kurum davacı işçi için prim bildirimini yapabilir. Bu durumda, iş mahkemesi kararı akabinde tehiri icra kararı alınsa dahi gelir vergisi ve prim tahakkuku yapılması gerekir. Söz konusu ödemelerde yer alan ikramiyelere ait sigorta primleri ile ilgili olarak ise tahakkuk işlemi için temyiz sonucunun beklenilmesi gerekecektir.

Kurum cevabında 19026 ve 6722 nolu ödeme emrindeki işçilerin gelir vergilerinin bulgumuz doğrultusunda vergi dairesine yatırıldığı belirtilmektedir. İlgili diğer Kurumlarla şifahi olarak görüşmek yerine resmi yazışma yapması yararlı olacaktır. Açıklanan nedenlerle Kurum 2016 yılı mali tablolarında ödenecek diğer yükümlülükler hesap grubunun tam ve doğru bilgi vermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 8: Sayıştay İlamlarında Yazılı Kesinleşmiş Tazmin Tutarlarının Bir Kısımının Tahsil Edilmemesi

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 53'üncü maddesi uyarınca Sayıştay ilamlarının kesinleştikten sonra 90 gün içerisinde yerine getirilmesi gerekmekte olup ilam hükümlerinin yerine getirilmesinden kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur.

Diğer taraftan aynı Kanun'un 9'uncu maddesinde, hesabı bu Kanun hükümlerine göre zamanında ve tam olarak vermeyen sorumlular veya diğer ilgililer ile Sayıştay denetimine giren kamu idareleri görevlilerinden, denetleme ve yargılama sırasında, istenilen her çeşit bilgi, belge ve defterleri vermeyen ve denetleme ve yargılamayı güçleştirenlerin aylıklarının, Sayıştayın istemi üzerine ilgili kamu idarelerince, hesabı veya istenen bilgi, belge ve defterleri eksiksiz verinceye kadar yarım olarak ödeneceği, yarım aylık kesilmeye başlandığı tarihten itibaren muhasebe yetkililerinin en çok üç ay, diğer görevlilerin ise Sayıştayca belli edilen süre içinde yine hesabı veya istenilen bilgi, belge ve defterleri vermez veya denetleme ve yargılamayı güçleştiren sebepleri ortadan kaldırmazlarsa, bu defa ilgili kamu idarelerince mevzuatındaki usule göre görevden uzaklaştırılarak haklarında gerekli soruşturma veya kovuşturmanın yapılacağı, Sayıştay ilamlarının infazını izlemeyen ve gereklerini yerine getirmeyenler hakkında da bu şekilde işlem yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, muhtelif yıllara ait toplam 83.027,72 TL kesinleşen tazmin hükmünün 31.12.2016 tarihi itibarıyla ilgililerden tahsil edilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle; Sayıştay ilamlarında yazılı kesinleşmiş tazmin tutarlarından, 2017 yılı içerisinde (Ocak-Nisan döneminde) 22.494,31 TL tahsil edildiği, 1.170,74 TL için ise hukuki işlem başlatıldığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; savunma ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, Sayıştay ilamlarında yazılı kesinleşmiş tazmin tutarlarından, 2017 yılı içerisinde bir kısmının tahsil edildiği, bir kısmı için de hukuki işlem başlatıldığı anlaşılmış olup zamanaşımı süreleri de gözönünde bulundurularak henüz tahsil edilmeyen tutarların bir an önce tahsili sağlanmalıdır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO (TL)									
AKTİF		2014	2015	2016	PASİF		2014	2015	2016
100	Kasa Hesabı	-	74,86	9.922,86	300	Banka Kredileri Hesabı	-	-	-
102	Banka Hesabı	1.784.524,33	12.229.818,70	7.997.722,33	303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar H.	-	-	-
103	Verilen Çekler ve Gönd. Emir.Hes(-)	-5.829,18	-11.989.924,83	-6.544.248,84	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	136.929.789,76	72.106.253,52	73.177.468,54
104	Proje Özel Hesabı	109.706,05	86,42	39.617,16	330	Alınan Depozito ve Teminatlar H.	38.015.722,28	72.466.343,86	80.395.697,32
105	Döviz Hesabı	-	-	-	333	Emanetler Hesabı	11.347.857,44	10.366.468,35	10.146.303,69
106	Döviz Gönderme Emirleri H. (-)	-	-	-	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	2.559.259,09	2.880.303,63	3.634.552,21
108	Diğer Hazır Değerler H.	-	-	-	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesint. H.	2.236.401,63	2.291.618,38	1.083.093,04
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hes.	1.328.843,38	1.066.184,82	1.595.191,10	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdarel.Adına Yapılan Tahs.H.	1.469.293,98	1.343.958,94	1.609.527,31
120	Gelirlerden Alacaklar H.	53.712.311,97	60.284.299,66	57.941.665,50	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	2.753.705,24	279.144,67	1.323.068,65
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar H.	-	-	-	368	Vadesi Geçmiş, Ertelen. veya Taksitl.Vergi ve Diğ.Yüküml.	8.678.001,72	207.910,01	10.067.741,72
122	Gelirlerden Tecilli ve Teh. Alacaklar H.	350.324,45	364.247,10	390.940,67	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı H.	-	-	-
126	Verilen Depozito ve Teminatlar H.	606.892,05	558.714,09	590.531,78	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi H.	-	-	-
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar H.	4.869,61	-	-	397	Sayım Fazlaları Hesabı	64,19	-	-
140	Kişilerden Alacaklar H.	11.096.798,49	1.775.584,44	13.004.251,87	400	Banka Kredileri Hesabı	308.332.568,22	272.485.938,91	270.355.566,68
150	İlk Madde Ve Malzemeler	23.437.692,68	24.352.146,16	41.483.448,57	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hes.	127.610.755,47	128.188.387,95	100.516.505,15
157	Diğer Stoklar Hesabı	-	-	-	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı H.	-	47.621.094,43	83.559.020,34
160	İş Avans Ve Kredileri H.	1.329.858,31	2.082.501,67	1.883.836,75	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	2.343.224,06	150.000,95	-
161	Personel Avansları Hesabı	-	-	-	500	Net Değer Hesabı	-97.512.186,01	-80.315.448,46	-75.799.465,44
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler H.	405.838,97	697.132,91	623.169,96	522	Yeniden Değerleme Farkları H.	-	-	-
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	6.018.645,35	3.829.377,77	3.197.446,27	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faal. Sonuçları Hesabı	217.077.058,31	317.609.226,03	444.760.894,16
190	Devreden Katma Değer Vergisi H.	20.292.095,48	16.632.813,02	29.467.500,81	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faal. Sonuçları H. (-)	-	-	-
191	İndirilecek Kdv Hesabı	-	-	-	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu H.	117.728.905,27	127.151.668,13	193.085.464,17
197	Sayım Noksanları Hesabı	18.101,32	8.724,32	10.293,07	.				

250	Arazi Ve Arsalar Hes.	45.857.861,46	59.875.811,94	69.341.337,51	.				
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri H.	767.555.173,47	883.627.490,40	975.181.813,92	.				
252	Binalar Hesabı	7.808.094,74	18.929.175,51	22.546.783,01	.				
253	Tesis, Makine Ve Cihazl.	15.266.925,77	18.052.588,99	27.919.130,40	.				
254	Taşıtlar Grubu	5.921.344,46	5.705.172,32	5.853.448,24	.				
255	Demirbaşlar Grubu	8.477.843,98	8.764.710,66	12.252.238,26	.				
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-195.124.028,84	-237.828.757,36	-284.295.831,79	.				
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	102.027.586,21	105.504.604,80	216.934.621,04	.				
260	Haklar Hesabı	9.619.437,77	12.081.066,46	13.182.785,47	.				
264	Özel Maliyetler Hesabı	1.157.247,75	1.157.247,75	1.479.644,12	.				
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-10.082.012,87	-13.238.314,21	14.662.429,59	.				
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Maddi Dur.Varlıklar H.	597.608,49	310.290,93	490.607,09	.				
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.335,00	-	-	.				
Aktif Toplam		879.570.420,65	974.832.869,30	1.197.915.437,54		Pasif Toplam	879.570.420,65	974.832.869,30	1.197.915.437,54
NAZIM HESAPLAR									
AKTİF		2014	2015	2016		PASİF	2014	2015	2016
910	Teminat Mektupları H.	60.185.127,44	71.399.186,28	80.337.117,99	911	Teminat Mektupları Emanetleri H.	60.185.127,44	71.399.186,28	80.337.117,99
912	Kişilere Ait Menkul Kıymetler H.	138.042,85	-	-	913	Kişilere Ait Menkul Kıymet Eman. H.	138.042,85	-	-
Aktif Toplam		60.323.170,29	71.399.186,28	80.337.117,99		Pasif Toplam	60.323.170,29	71.399.186,28	80.337.117,99

Faaliyet Sonuçları Tablosu
(TL)

Hesap Kodu	Yardımcı Hes. Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2014	2015	2016	Hesap Kodu	Yardımcı Hes. Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2014	2015	2016
			TL	TL	TL				TL	TL	TL
630.	0.	GİDERLER HESABI.	334.573.465,88	406.071.629,39	408.436.298,98	600.	0.	GELİRLER HESABI.	452.302.371,15	533.223.297,52	601.521.763,15
630.	1.	Personel Giderleri.	86.946.814,65	134.509.065,87	91.024.026,28	600.	1.	Vergi Gelirleri.	-	29.737,97	20.862,78
630.	2.	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri.	16.206.721,52	14.702.004,70	14.968.173,39	600.	3.	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri.	397.177.329,16	467.701.697,10	527.624.096,33
630.	3.	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri.	148.448.591,73	174.129.141,82	180.625.281,91	600.	4.	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler.	321.123,62	-	-
630.	4.	Faiz Giderleri.	9.831.090,94	11.570.512,87	9.961.127,97	600.	5.	Diğer Gelirler.	54.803.918,37	65.491.862,45	73.876.804,04
630.	5.	Cari Transferler.	2.895.581,81	4.030.746,35	23.107.636,59						
630.	7.	Sermaye Transferleri.	74.448,16	-	-						
630.	12.	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kavnaklanan Giderler.	11.285.861,70	1.214.701,73	1.496.263,01						
630.	13.	Amortisman Giderleri.	38.126.734,20	46.610.826,25	48.614.647,25						
630.	14.	İlk Madde ve Malzeme Giderleri.	20.757.621,17	19.304.629,80	38.639.142,58						
GİDERLER TOPLAMI			334.573.465,88	406.071.629,39	408.436.298,98	GELİRLER TOPLAMI			452.302.371,15	533.223.297,52	601.521.763,15
						FALİYET SONUCU (+/-)			117.728.905,27	127.151.668,13	193.085.464,17

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>