



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ**

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	15
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	16
8.	EKLER.....	27

TABLolar LİSTESİ**SAYFA**

Tablo 1: 2016 Yılı Gerçekleşen Bütçe Gideri	1
Tablo 2: 2016 Yılı Gerçekleşen Bütçe Geliri.....	2
Tablo 3: Hazine Müsteşarlığına Olan Borçlar ve Bunların Mali Tablolara Yansıtılmış Tutarları.....	7
Tablo 4: Taşınmazların Tespit Edilmiş Değerleri İle Hesaplarda Kayıtlı Değerleri.....	12
Tablo 5: Bazı Pozisyonlarda İstihdam Edilecek Personel İçin Aranacak Şartlar.....	16
Tablo 6: Bazı Pozisyonlarda Asgari Ücretin Belli Katlarıyla Ücretlendirilerek İstihdam Edilmek Üzere Alınan Personelin Fiili Olarak Yaptıkları İşler.....	19
Tablo 7: Mevzuata Aykırı Olarak Yapılan Ücretsiz Taşınmaz Tahsisleri.....	22

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. Kurumun görev ve sorumlulukları 5216 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ve 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda maddeler halinde düzenlenmiştir.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'inci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarihli ve 29724 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Kurumun 2016 yılı gider ve gelir bütçelerine ait yılsonu gerçekleşme tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 1: 2016 Yılı Gerçekleşen Bütçe Gideri

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gideri
01-Personel Giderleri	188.546.428,97
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm.Gid.	30.723.731,24
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	452.999.579,71
04-Faiz Giderleri	97.080.293,32
05-Cari Transferler	82.205.037,84
06-Sermaye Giderleri	503.069.607,58
07- Sermaye Transferleri	99.815.100,00
08- Borç Verme	0
TOPLAM	1,454,439,778.66

Tablo 2: 2016 Yılı Gerçekleşen Bütçe Geliri

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Geliri
01-Vergi Gelirleri	30.640.138,89
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	150.940.078,59
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	5.865.147,75
05-Diğer Gelirler	1.492.265.717,90
08-Alacaklardan Tahsilatlar	2.154.700,83
06-Sermaye Gelirleri	113.230.005,29
BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	1,795,095,789.25
09-Red ve İadeler (-)	2.978.638,17
NET BÜTÇE GELİRİ	1.792.117.151.08

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,
- 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Hakedişlerden Yapılan Geçici Kabul Noksanlıklarına İlişkin Teminat Kesintilerinin Bir Kısımının Muhasebeleştirilmemesi, Bir Kısımının Da Hatalı Hesap Koduna Kaydedilmesi

Hakedişlerden yapılan geçici kabul noksanlıklarına ilişkin teminat kesintilerinin bir kısmının muhasebeleştirilmediği, bir kısmının da 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerekirken; 333 Emanetler Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Anahtar Teslimi Götürü Bedel sözleşmeli yapım işlerinde tip sözleşmenin Geçici kabul noksanları başlıklı 30.1. maddesinde “ *Geçici kabul noksanları için düzenlenen her hakedişte yapılan iş tutarının % 3’üne karşılık gelen kısmı tutulur ve bu tutar, geçici kabul noksanı bulunmayan işlerde geçici kabul onay tarihinden sonra, geçici kabul noksanı bulunan işlerde ise bu eksikliklerin tamamlanmasını müteakip, geçici kabul onay tarihinden sonra yükleniciye ödenir. Fiyat farkı ödenen işlerde bu tutar, sözleşme tarihinden itibaren endeks üzerinden güncelleştirilmek suretiyle kesilir.*” Birim fiyatlı yapım işlerine ilişkin tip sözleşmenin 30.2 maddesinde de “ *Düzenlenen hakedişlerde; tamamlanmış, ancak kesin hesabı idareye verilmemiş imalatlara ait tutarların %5’i tutulur ve kesin hesaplar idare tarafından onaylanmadıkça bu tutarlar ödenmez.*” Hükümleri gereğince hakedişlerden yapılan teminat kesintilerinin 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

İncelenen hakediş evraklarının bir kısmında bu kesintilerin hakediş kapağındaki “yapılan işlerin tutarı” kısmından kesildiği, bu sebeple aslında bir teminat olarak kesilen miktarların ilgili teminat hesabına kaydedilip izlenmesi gerekirken, işin imalat tutarları üzerinden kesilerek hakediş kapaklarında takip edildiği görülmüştür. Bu uygulama sebebiyle yapılan iş tutarı faturaya ve dolayısıyla 830 Bütçe Giderleri Hesabına eksik geçmekte, öte yandan 258,920, 921, 330 hesaplarda bu tutarlar görünmemektedir.

Öte yandan yine bu kesintilerden bazılarının 330 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabı yerine. 333 Emanetler Hesabında izlendiği görülmüştür.

Bu kapsamda yapılan incelemelerimizde toplam tutarı bilinmemekle birlikte kabul noksanlıklarına ilişkin teminat kesintilerinin 330 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabında izlenmeyip bir kısmının gerçekleşen imalat tutarı üzerinden düşülmesi, bir kısmının da 333 Emanetler Hesabında izlenmesi sebebiyle, Mali Tablolarda; 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 830 Bütçe Giderleri Hesabı, 920

Gider Taahhütleri Hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı eksik, 333 Emanetler Hesabı ise fazla görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle; bulguda belirtilen hatalı uygulamaya son verilmesi için ilgili dairelerin resmi yazı ile uyarıldığı ve muhasebe biriminin de bu hususa riayet edeceği belirtilmiştir.

Öte yandan 333 Emanetler Hesabında kayıtlı muhatapların çok fazla olması sebebiyle, 2017 hesap dönemi sonunda geçici kabul noksanlıklarına ilişkin kesintilerin, 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edilmeye başlanacağını bildirmişlerdir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hatalı uygulamanın 2017 ve sonraki yıllarda düzeltileceği beyan edilmiştir. Bu hususun sonraki yıl denetimlerinde izlenmesi gerekir.

Kurumda hakediş ödemelerinin çok fazla olması, uygulamanın bir kısmının doğru, bir kısmının hatalı yapılması ve yevmiye kayıtlarının hangi emanetin hangi işle ilgili olduğuna dair ayrıntı içermemesi sebebiyle hatalı uygulamanın ilgili hesap alanlarını ne kadar etkilediği tam olarak tespit edilememiştir.

Bununla birlikte, geçici kabul noksanlıklarına ilişkin kesintilerin bir kısmının muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmeksizin sadece hakediş kapaklarında takip edilmesi, bir kısmının da 330 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabı yerine, 330 Emanetler Hesabına kaydedilmesi sebebiyle; 2016 yılı Mali Tablolarında; 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 830 Bütçe Giderleri Hesabı, 920 Gider Taahhütleri Hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının eksik, 333 Emanetler Hesabının ise fazla görünmesi sebebiyle, bu hesapların gerçek durumu tam olarak yansıtmadığı değerlendirilmiştir.

BULGU 2: Kamu İdarelerine Olan Borç Ana Para ve Bunlara İlişkin Tahakkuk Etmiş Faizlerinin Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesaplarında ve Gider Tahakkukları Hesaplarında Tam Olarak Gözükmemesi

Kocaeli Büyükşehir Belediyesinin çeşitli projeler sebebiyle hazineye olan kredi borçlarının ve bunlara ilişkin tahakkuk etmiş faizlerinin 303, 403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesaplarında ve 381, 481 Gider Tahakkukları Hesaplarında tam olarak gözükmediği görülmüştür.

Kocaeli Büyükşehir Belediyesinin “ÇEVRE ENTEGRE VE SU TEMİN PROJELERİ KREDİ GERİ ÖDEMELERİ” kapsamında 31.12.2016 itibariyle Hazine Müsteşarlığına; 2005 yılı öncesine ait dondurulmuş 284.622.280,33 TL vadesi geçmiş anapara, 363.607.874,36 TL işlemiş faiz borcu olduğu; Ayrıca yine bu proje kapsamında faiz işlemeye devam eden 91.316.978,89 TL anapara ve 139.030.127,05 TL işlemiş faiz borcu olmak üzere toplam 375.939.259,22 TL anapara ve 502.638.001,41 TL işlemiş faiz borcu olduğu;

Öte Yandan,“ İZMİT KENTSEL VE ENDÜSTRİYEL SU TEMİNİ PROJESİ” kapsamında; 1.224.707.505,68 TL vadesi geçmiş anapara, 1.592.037.574,17 TL işlemiş faiz borcu olduğu, Ayrıca uzlaşma sonucu yapılandırılan; 1.408.799.600,49 TL ertelenmiş (vadesi geçmiş) anapara ödemesi ve 1.037.534.436,12 TL ertelenmiş borç gecikme faizi olmak üzere Toplam 2.633.507.106,17 TL anapara ve 2.629.572.010,29 TL işlemiş faiz borcu olduğu;

Yukarıdaki borçların Genel toplamda 3.009.446.365,39 TL anapara ve 3.132.210.011,70 TL faiz borcuna tekabül ettiği tespit edilmiştir.

Bu borçların kurumun 31.12.2016 tarihli mali tablolarına yansımaları ise aşağıdaki tabloda görüldüğü gibidir.

Tablo 3: Hazine Müsteşarlığına Olan Borçlar ve Bunların Mali Tablolara Yansıtılmış Tutarları

BORCUN KAYNAĞI	Toplam Anapara borç	Toplam tahakkuk etmiş faiz borcu
Çevre Entegre ve Su Temin Projeleri Kredi Geri Ödemeleri	375.939.259,22	502.638.001,41
İzmit Kentsel ve Endüstriyel Su Temini Projesi	2.633.507.106,17	2.629.572.010,29
TOPLAM	3.009.446.365,39	3.132.210.011,70
YUKARIDAKİ BORÇLARIN MALİ TABLOLARA YANSITILMIŞ TUTARLARI		
303- KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	129.959.744,58	
403- KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	2.596.658.239,50	
TOPLAM ANAPARA BORÇ	2.726.617.984,08	

FARK	282.828.381,31	
381- GİDER TAHAKKUKLARI HESABI(Faiz)		21.199.629,95
481- GİDER TAHAKKUKLARI HESABI(Faiz)		1.358.925.028,69
TOPLAM FAİZ BORCU		1.380.124.658,64
FARK		1.752.085.353,06

Yukarıda ayrıntısı verilen bilgiler sonucunda, 31.12.2016 tarihli mali tablolarında Kurumun 303 ve 403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesaplarındaki toplam tutarın 2.726.617.984.08 TL olarak yer aldığı, ancak gerçek borç tutarının (anapara) 3.009.446.365,39 TL olduğu ve bu iki hesapta toplam 282.828.381,31 TL'lik anapara borçların hesaplara intikal ettirilmediği;

381 ve 481 Gider Tahakkukları hesabında yukarıdaki borç anaparalarına ilişkin tahakkuk etmiş faiz tutarlarının ise 3.132.210.011,70 TL olması gerekirken, mali tablolarda bu tutarın da 1.380.124.658,64 TL olarak yer aldığı ve bu iki hesapta da 1.752.085.353,06 TL toplam faiz borçlarının mali tablolara yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğininin 320 Bütçe Emanetleri Hesabına ilişkin 250 nci maddesinde; “ *Bütçe gideri olarak tahakkuk ettirilen tutarlardan herhangi bir nedenle hak sahiplerine ödenemeyenler bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına ya da söz konusu tutar varlığına dönüştürülecek bir harcama unsuru ise ilgili varlık hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.*” denilmiş ve aşağıdaki maddelerinde de kamu idarelerine olan mali borçlar ile bunlara ilişkin faiz tahakkuklarının hangi hesaplarda ve nasıl izleneceği açıklanmıştır.

“303 Kamu idarelerine mali borçlar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 234 – (1) Bu hesap, diğer kamu idarelerine olan kısa vadeli mali borçlar ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kamu idarelerine mali borçlar hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılır.

381 Gider tahakkukları hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 289 – (1) Bu hesap, kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak gelecek aylarda ödenebilir duruma gelecek olan borçlar ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılır.

403 Kamu idarelerine mali borçlar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 303 – (1) Bu hesap, diğer kamu idarelerine olan ve vadesi bir yılı aşan mali borçların izlenmesi için kullanılır.

481 Gider tahakkukları hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 338 – (1) Bu hesap, uzun vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan borçların izlenmesi için kullanılır.”

Aynı yönetmeliğin 322-Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabına ilişkin 251. Maddesinde ise; “*Bu hesap, mevzuatla yapılması öngörülen bir hizmet ve husus karşılığı olmak üzere gerçekleştiği halde; ödeneği bulunmaması ve benzeri nedenlerle bütçeye gider kaydedilemeyen borçların izlenmesi için kullanılır.”*

Kocaeli Büyükşehir Belediyesinin önceki yıllardan beri süregelen ve bütçe imkânları sebebiyle ödenemeyen ve bütçeleştirilemeyen tüm borçlarının ilgili Borç ve tahakkuk kayıtlarının yapılmasının yanında, bu borçlardan ilgili yılın bütçesine yeterli ödenek konulmamış olan tutarların ise “322-Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı” kullanılmak suretiyle izlenmesi gerekir.

Kocaeli Büyükşehir Belediyesinde 322 hesabı hiç kullanılmamaktadır. Öte yandan kamu idarelerine olan borçlar ve bunların tahakkuk etmiş faiz tutarları da ilgisine göre 381 veya 481 hesabında tam olarak gözükmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle, Belediyenin Hazineye olan anapara borçlarının 303, 403 hesaplarında takip edilerek denkliğin sağlandığı, bu borçlara ilişkin tahakkuk eden faizlerin de 381, 481 hesapları çalıştırılarak gider tahakkuklarının yapıldığı, borç ve faizlerin düzenli olarak kayıt ve takiplerinin yapılacağı beyan edilmiştir.

Sonuç olarak Kurumun Hazineye olan borç anapara ve faizlerinin 2017 yılı içerisinde tahakkuk eden tutarlar üzerinden muhasebe kayıtlarına alınarak düzenli takibine başlandığı anlaşılmıştır. Bu hususun 2017 yılı denetimlerinde değerlendirilmesi gerekir.

Ancak yapılan bu düzeltme işleminin 2016 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

Belediyenin çeşitli projeler sebebiyle Hazineye olan borç anapara ve bunlara ilişkin tahakkuk eden faizlerin düzenli olarak takip edilip ilgili hesaplara kayıtlarının tam olarak yapılmaması sebebiyle, 2016 yılı mali tablolarında; 303, 403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar hesapları toplamda 282.828.381,31 TL., 381, 481 Gider Tahakkukları Hesapları da toplamda 1.752.085.353,06 TL. eksik gözükmekte olup, bu hesap alanları yönünden mali tablolar gerçek durumu tam olarak yansıtmamaktadır.

BULGU 3: Taşınmaz Kayıt ve İşlemlerinin Usulüne Uygun Yapılmaması ve Taşınmaz Hesaplarındaki Tutarların Mevcut Durumu Yansıtmaması

Kurumun mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ilişkin bazı hususlarda hatalı ve eksik uygulamalar bulunduğu görülmüştür.

‘Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Kayıt ve Kontrol İşlemleri” başlıklı 5 nci maddesinde; taşınmazların hangi değerle kaydedileceği, niteliğine göre aşağıdaki şekilde belirtilmiştir.

“ (1) *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. (1)*

(2)(Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) (2)

Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise

rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Ancak;

a)Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar,

b)Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazlar,

c)Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

d)Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazlar, iz bedeli üzerinden kayıtlara alınır.”

Aynı Yönetmeliğin “Kayıt Şekli” başlıklı 7 nci maddesinde de, taşınmazların hangi form ve cetveller kullanılarak ve hangi usulle kayıtlara alınacağı aşağıdaki şekilde tarif edilmiştir.

“ (1) Kamu idareleri;

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

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

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

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

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

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

(2)Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerinde

hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

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

Yönetmeliğin 8, 9 ve 10 ncu maddelerinde de taşınmazların numaralandırılması, dosyalanması ve cins tahsislerinin yaptırılmasına dair işlemler ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Yapılan incelemelerde, kayıt planında yer alan,

Ek 1/A'daki tapuda kayıtlı taşınmazlara ilişki bazı tapu bilgilerinin, Ek-3 ve Ek-5 numaralı formlara aktarılmadığı, bazı bilgilerin ise Ek-7 numaralı konsolide icmal cetveline dahil edilmediği,

Bazı taşınmazların numaralamasının yapılmadığı ve dosyasındaki belgelerinde eksiklikler olduğu,

Bazı taşınmazların cins tahsislerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kurumun taşınmazlarının tapu kayıtlarını izleyen emlak ve istimlak birimiyle, taşınmazları hesaplara kaydeden muhasebe birimince tutulan taşınmaz değerleri arasında aşağıda görüleceği üzere 8.396.850,173,11 TL fark bulunduğu tespit edilmiştir.

Tablo 4: Taşınmazların Tespit Edilmiş Değerleri İle Hesaplarda Kayıtlı Değerleri

EMLAK VE İSTİMLAK DAİRESİ		MALİ HİZMETLER DAİRESİ	FARK	TAŞINMAZIN HESAP KODU
ARSA/ARAZİ	2.198.174.600,97	2.034.636.374,66	163.538.226,37	250
BİNA	2.594.364.044,45	4.349.929.962,04	1.755.565.917,59	252
TESİSLER	325.913.154,50	7.130.735.636,33	6.804.822.481,83	251
Genel Toplam	5.118.451.799,92	13.515.301.973,03	8.396.850.173,11	

Yukarıda açıklanan taşınmazların kayıt işlemlerindeki eksik ve hataların, maddi duran varlık hesaplarının muhasebeleştirilmesinde ve mali tablolara yansıtılmasında hataya neden olduğu ve aynı sebeple, kurum mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların mevcut durumu yansıtmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz taşınmazlarının muhasebeleştirilmesinde, birimlerden gelen hakedişlere istinaden 250, 251, 252 hesapları çalıştırılmaktadır.Yapılan kayıt işlemlerinin Emlak ve İstimlak Dairesinin kayıtları ile uyumlu olmasına yönelik yazılım vb. çalışmalar devam etmektedir.Ayrıca bu kapsamda; Kamu İdarelerinin Taşınmazlarının Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik(BK:2017/9854) kapsamında 31.12.2017 tarihine kadar sonuçlanacak şekilde işlemler yapılmaktadır.

Sonuç olarak Bulguya cevaben taşınmazların kaydının Yönetmelikte tanınan 31.12.2017 tarihine kadar yönetmelik hükümlerine uygun hale getirileceği, ayrıca farklı birimlerce izlenen taşınmazların değerlerinde oluşan farklılıkların entegre yazılım programıyla birbirine uyumlu hale getirileceği ifade edilmiştir. Ancak 2016 yılı mali tablolarının kurum taşınmazları açısından gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmiştir.

Bulgumuzda da ayrıntılı olarak açıklandığı üzere; emlek ve istimlak dairesince yapılan çalışmalarda ortaya çıkan değerlerle, Muhasebe birimi tarafından mali tablolara yansıtılan değerler arasında 2016 yılı sonu itibariyle;

250 Arazi ve Arsalar Hesabında: 163.538.226,37 TL.

251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında: 6.804.822.481,83 TL

252 Binalar Hesabında: 1.755.565.917,59 TL.

fark olduğu ve çalışmaların devam ediyor olması sebebiyle gerek mali tablolarda yer alan tutarların, gerekse yukarıda yer alan fark tutarlarının da tam olarak fiili durumu yansıtmadığı kanaatine varılmıştır.

Bu sebeplerle 2016 yılı mali tabloları kurum taşınmazları hakkında doğru bilgi üretememiştir.

BULGU 4: Kurumun Mülkiyetinde Bulanan Taşınmazlardan Başka Kurumlara Tahsis Edilenlerin Net Değer Hesabında Muhasebeleştirilmemesi

Kurumun mülkiyetinde bulunan taşınmazlardan başka kurumlara tahsis edilenlerin çıkış hareketlerinin, 500 Net Değer Hesabında hesabında muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Kocaeli Büyükşehir Belediyesinin mülkiyetinde bulunan 25 adet muhtelif cinste (arsa,

arazi, bina) taşınmazın çeşitli dernek ve kamu kurumlarına tahsis edildiği yapılan incelemelerde tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 250 Arazi ve Arsalar Hesabının Niteliğini düzenleyen 188 nci ve 252 Binalar Hesabının niteliğini düzenleyen 192 nci maddelerinde; bu hesapların Kamu İdarelerinin mülkiyetinde bulunanlar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Ayrıca 250 Arazi ve Arsalar Hesabının işleyişini düzenleyen 189 ncu maddesinin (b) fıkrası 5 nci 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 ncü maddesinin (b) fıkrası 7 nci bendinde de " *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 yer verilen hükümlerden anlaşılacağı üzere, kurumun 2016 yılı içinde, çeşitli kurumlara tahsis ettiği 25 adet muhtelif cinste (arsa,arazi,bina) taşınmazın değerinin tespit edilerek, tahsislerden kaynaklanan çıkış hareketlerinin ilgisine göre 250 Arazi ve Arsalar hesabı veya 252 Binalar hesabından, 500 Net Değer Hesabı kullanılmak üzere yapılması, ayrıca amortisman ayrılmış olanların da yine 257 Birikmiş Amortismanlar hesabından çıkışının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bahsi geçen taşınmazların 500-Net Değer hesabına kayıtları yapılmıştır."

Sonuç olarak Bulguya cevaben yapılan muhasebe kaydı ile toplam 75.851.060,68 TL tutarında taşınmazın 500-Net Değer hesabından çıkış gerçekleşmiştir.Ancak, 31.05.2017 tarihinde gerçekleşen bu muhasebe işlemi kurumun 2016 yılı bilançosunda yer almadığından mali tablolar gerçeği yansıtmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kocaeli Büyükşehir Belediyesinin 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bazı Hizmet İhalelerindeki Teknik Şartname Hükümleriyle Sözleşme Uygulamalarının Birbirine Aykırı Olması

Bazı hizmet ihalelerindeki teknik şartname hükümleriyle sözleşme uygulamalarının birbirine aykırı olduğu görülmüştür.

Kurumun 2016 yılında sözleşmeleri uygulanan ‘Yol, Köprü, Geçit, Kavşak, Hizmet Binalarının Bakım Onarımı Hizmetleri Alımı İşi’ ve ‘Makine Ve Araç Bakım Ve Onarımı, Ulaşım ve Denetimi Hizmetleri Alımı İşi’nde teknik şartnamelerde çalıştırılacak personelde aranacak şartlar arasında sayılan iş tecrübesi ve eğitim düzeyi şartlarının sözleşmenin uygulanması sırasında karşılanmadığı tespit edilmiştir. Örneğin ‘Yol, Köprü, Geçit, Kavşak, Hizmet Binalarının Bakım Onarımı Hizmetleri Alımı İşi’ nin teknik şartnamesinde nitelikleri yazılan aşağıdaki pozisyonlar için çalıştırılan bazı personelin dosyasında iş tecrübe belgeleri bulunmadığı, bazılarının ise pozisyon için gerekli asgari öğrenim ve teknik uzmanlık düzeyini sağlamamasına rağmen işe kabul edildikleri ve çalıştıkları tespit edilmiştir.

Tablo 5: Bazı Pozisyonlarda İstihdam Edilecek Personel İçin Aranacak Şartlar

SIRA NO	MESLEK GRUBU	ADET	ÇALIŞANLARDA ARANACAK ÖZEL NİTELİKLER
1	Koordinatör	1	Üniversite mezunu 2 yıl ve üzeri Yöneticilik tecrübeli
2	Koordinatör Yardımcısı	1	En az Lise ve Dengi Okul Mezunu 2 yıl ve üzeri yöneticilik tecrübeli
3	Uzman	26	Üniversite mezunu (Alanında) 1 Yıl ve üzeri Tecrübeli
	Mimar	3	
	İnşaat Mühendisi	5	
	Maden Mühendisi	2	
	Ziraat Mühendisi	2	
	Çevre Mühendisi	1	
	Jeofizik Mühendisi	2	
	Harita Mühendisi	7	
	Şehir ve Bölge Plancısı	2	
	Orman Mühendisi	2	

7	Yönetici Asistanı	3	Üniversite Mezunu Bilgisayar Kullanımı yeterli 1 Yıl Tecrübeli
8	Uzman Yardımcısı	19	En az Lise ve Dengi Okul Mezunu 1 yıl ve üzeri tecrübeli
11	Bakım Onarım Ustası	35	En az ilkokul mezunu(5 yıllık) 2 yıl ve üzeri tecrübe
12	İş Makinesi Operatörü	65	En az İlkokul mezunu(5 yıllık) B,C,D,E,F sürücü belgelerinden herhangi birine sahip olmak G sınıfı sürücü belgesine sahip olmak Kullanacağı iş makinesiyle ilgili en az 2 yıl tecrübe
14	Teknisyen	9	En az Meslek veya Teknik lise mezunu (alanında) olmak 1 yıl ve üzeri tecrübe
	Makine Teknisyeni	1	
	İnşaat Teknisyeni	1	
	Harita Topograf Teknisyeni	7	
16	Baş şoför	5	En az ilkokul mezunu(5 yıllık) B,C,D,E,F sürücü belgelerinden herhangi birine sahip olmak Araçla ilgili en az 2 yıl tecrübe
19	Şoför	30	En az ilkokul mezunu(5 yıllık) B,C,D,E,F sürücü belgelerinden herhangi birine sahip olmak Araçla ilgili en az 2 yıl tecrübe
21	Bakım Onarım İşçisi	65	En az ilkokul mezunu(5 yıllık) 2 yıl ve üzeri tecrübe

4734 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinde ihale dokümanı;

“İhale dokümanı : İhale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinde; isteklilere talimatları da içeren idari şartnameler ile yaptırılacak işin projesini de kapsayan teknik şartnameler, sözleşme tasarısı ve gerekli diğer belge ve bilgileri,ifade eder”

27 nci maddesinde ise ; *“İhale dokümanında; isteklilere talimatları da içeren idari şartnameler ile yaptırılacak işin projesini de kapsayan teknik şartnameler, sözleşme tasarısı*

ve gerekli diğer belge ve bilgiler bulunur. Ön yeterlik dokümanında ise adaylarda aranılan şartlara, ön yeterlik kriterlerine ve gerekli diğer belge ve bilgilere yer verilir.” şeklinde tanımlanmıştır.

Tanımda da ifade edildiği üzere, ihale dokümanı; ihale konusu işin her türlü teknik özelliklerini açıklayan, ihalenin ve işin gerçekleştirilmesiyle ilgili olarak idarece öngörülen bütün kayıt, kural ve şartları belirleyen belgeler manzumesidir. İstekliler ihale dokümanını incelemek suretiyle yapılacak işin mahiyeti, teknik özellikleri konusunda bilgi sahibi olurlar ve neyi, nasıl ve hangi şartlarla yapmayı yükümlendiklerini ihale dokümanı üzerinden tespit ederler.

Sözleşmenin uygulanması aşamasında, teknik şartnamenin gerektirdiği şartlarının karşılanmamasının yukarıda açıklanan mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu maddesi, gerçi için ilgili dairesine Mali Hizmetler Dairesince üst yazı ile gönderilmiş ve gerekli uyarı yapılmıştır. Konu dairesince cevaplanmış olup, bundan sonraki süreçte önerildiği şekilde işlem tesis edileceği ifade edilmiştir."

Sonuç olarak Bulguda tespiti yapıлып düzeltilmesi talep edilen hususlar kabul edilerek ilgili birime gereğinin yapılmasını teminen gönderilmesine rağmen bulgunun gereklerinin yapıldığına dair bir işlem bildirilmemiştir. Mevcut durumun devamı halinde, ihalede kabul edilen teklife uygun olmayan işlerin ve işçilerin idare tarafından kabulünün yapılması ve işin yüklenicisine teklifindeki niteliklere uygun olmayan işçiler için kesinti yapılmadan ödeme yapılmasının zarara ve sorumluluğa sebep olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: İhale Kapsamında Temin Edilen Personelin İhale Konusu İşlerin Teknik Özelliklerine ve Ücretlerine Muadil Olmayan İşlerde Çalışması

İhale kapsamında uzmanlık ve teknik bilgi gerektiren işlerde çalıştırılmak üzere temin edilen personelin ihale konusu işlerin teknik özelliklerine ve ücretlerine muadil olmayan işlerde çalıştığı görülmüştür.

Kurum tarafından ihale edilen “Yol, Köprü, Geçit, Kavşak, Hizmet Binalarının Bakım Onarım Hizmetleri Alımı İşi” ile "Makine ve Araç Bakım Ve Onarımı, Ulaşım ve Denetimi Hizmetleri Alımı İşi”nin ihale dokümanlarında ihale kapsamındaki işlerin tanımı yapılmış ve tanımı yapılan işi yapanın alacağı ücret belirlenmiştir. Örneğin Yol, Köprü, Geçit, Kavşak, Hizmet Binalarının Bakım Onarım Hizmetleri Alımı İşi”nde 'Koordinatör pozisyonu için kabul edilen personelin yapacağı iş ihale kapsamındaki işlerin koordinasyonu sağlamaktır.

Kaydi olarak bu şekilde olmasına karşın, fiili durumda bu pozisyona kabul edilen personelin 'Metin Yazarlığı' işiyle iştigal ettiği bildirilmiştir. Koordinatörlük işi için ihale dokümanında asgari ücretin yüzde 343 fazlası takdir ve teklif edilmişken Metin Yazarlığı işi ihale dokümanında yer almadığından, ihaleye katılanlar tarafından teklif sunulmamıştır. Bu örneğe benzer olan bazı işler ile teklif edilen ücretler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 6: Bazı Pozisyonlarda Asgari Ücretin Belli Katlarıyla Ücretlendirilerek İstihdam Edilmek Üzere Alınan Personelin Fiili Olarak Yaptıkları İşler

Yol, Köprü, Geçit, Kavşak, Hizmet Binalarının Bakım Onarım Hizmetleri Alımı İşi		
Pozisyon/İş	Fiilen Yapılan İş	Ücret-asgari ücretin yüzde fazlası
Koordinatör	METİN YAZARLIĞI	343%
Koordinatör Yardımcısı	DANIŞMAN	285%
Mühendis	İHALE GÖREVLİSİ	60%
Tekniker	EVRAKÇI-ŞOFÖR	25%
Tekniker	BÜRO PERSONELİ VE KİRALAMA İŞLEMLERİ	25%
Teknisyen	SATINALMA, BÜTÇE, PUANTÖRLÜK YAZIŞMALAR, DEMİRBAŞ TAKİBİ VE ÖDEMELER	110%
Teknisyen	BÜRO PERSONELİ, KİRALAMA, EVRAK KAYIT VE YAZIŞMALAR	110%
Koordinatör Yardımcısı	AR-GE, BAŞKANA GELEN ÜST DÜZEY MİSAFİRLERİN KARŞILANMASI, ULUSLARARASI HEYETLERİN PROGRAMLARININ ORGANİZE EDİLMESİ. İNGİLİZCE SUNUM, SİMÜLTANE ÇEVİRİ.	285%

Yukarıdaki tabloda görüleceği üzere ihale dokümanı satın alarak söz konusu ihalelere katılan bütün istekliler, kurum tarafından tespit edilen ihale konusu işler için tekliflerini personelin teknik özelliklerini ve ücretlerini esas alarak oluşturmakta ve sunmaktadırlar. 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununda; ihale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin teknik kriterlerine ihale dokümanının bir

parçası olan teknik şartnamelerde yer verileceği, belirlenecek teknik kriterlerin verimliliği ve fonksiyonelliği sağlamaya yönelik olacağı, rekabeti engelleyici hususlar içermeyeceği ve bütün istekliler için fırsat eşitliği sağlayacak nitelikte olması gerektiği, mücbir sebepler dışında, ihale dokümanı ve sözleşme hükümlerine uygun olarak taahhüdünü yerine getirmemenin sözleşmenin uygulanması sırasında yasak fiil ve davranışlar arasında sayılacağı yönünde hükümler sevk edilmiştir.

İhalelerde rekabet ve fırsat eşitliğinin sağlanabilmesi için, ihale dokümanlarında kararlaştırılan ve ihaleye katılan bütün isteklilerin kabul ettiği şartlara göre sözleşmenin uygulanması esastır. Ayrıca uzmanlık ve teknik bilgi gerektiren işlerin, teknik şartnamede tanımlanan uzmanlığa ve tekniğe uygun ücretlendirilmesi ve yürütülmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgu maddesi gereği için ilgili dairesine Mali Hizmetler Dairesince gönderilmiş ve gerekli uyarı yapılmıştır. Konu dairesince cevaplandırılmış olup, bundan sonraki süreçte önerildiği şekilde işlem tesis edileceği ifade edilmiştir.”

Sonuç olarak Bulguda tespit edilen hususların ilgili birime iletildiği ve birimin bu hususları kabul ederek gereğinin yapılacağı yönünde irade beyan ettiği görülmüştür. Ancak bulgunun gereklerinin yapıldığını destekler nitelikte bilgi ve belge sunulmamıştır. Hizmet sınıfıyla ilgisi olmayan işlerde çalışanların, ihale kapsamında ücreti takdir edilmiş hizmet yerlerindeki işlere görevlendirilmemesinin ihaleden ve sözleşmeden beklenen sonuçları sağlamayacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Mülkiyeti Kocaeli Büyükşehir Belediyesine Ait Taşınmazların Bazı Derneklere Bedelsiz Olarak Tahsis Edilmesi

Kuruma ait taşınmazların incelenmesi sonucunda; Kocaeli Büyükşehir Belediye Meclisi kararıyla bazı derneklere ücretsiz olarak taşınmaz tahsis edildiği görülmüştür.

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

“Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;

...

c) *Kamu Kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir.*

d) *Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür...”* denilmektedir.

Yukarıda zikredilen Kanun hükümlerinden anlaşılacağı üzere, belediyeler 5393 sayılı Kanun'un 75-d maddesine göre kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak belediye meclis kararı ile ancak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilir. Bu idarelerin dışında kalan gerçek ve tüzel kişilere, derneklere, sivil toplum kuruluşlarına veya meslek kuruluşlarına süresi ne olursa olsun belediye taşınmazlarının ücretsiz olarak tahsis edilmesinin mümkün olmadığı değerlendirilmektedir.

Ancak, ihtiyaç bulunmayan belediye taşınmazları 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak kiralanabilirler. Ayrıca belediyeler 5393 sayılı Kanun'un 75-c maddesine göre kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 5362 sayılı Kanun kapsamındaki meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilmektedir. Ortak hizmet projeleri kapsamında bir taşınmazın bedelsiz olarak tahsisi de mümkün görülmemektedir.

Yapılan incelemede, aşağıda bilgileri yer alan Kocaeli Büyükşehir Belediyesi'ne ait iki adet binanın 5 yıllığına , Belediye Meclisininin 16.10.2014 tarihli ve 578 sayılı kararı ile Kocaeli Amatör Spor Kulüpleri Federasyonuna, 14.08.2014 tarihli ve 471 sayılı kararı ile de İlim Yayma Cemiyetinin kullanımına tahsis edildiği görülmüştür.

Tablo 7: Mevzuata Aykırı Olarak Yapılan Ücretsiz Taşınmaz Tahsisleri

Taşınmaz Bilgileri						
İlçe	Mah/köy	Nitelik	Pafta	Ada	Parsel	Alan
1-Kartepe	Ş.Uzunbey Kumlaçiftliği	Arsa	19.Ö.III.d	289	1	14.495 m2
Bu arsa üzerindeki ahşap görünümlü yaklaşık 250 m2 betonarme bina (İlim Yayma Cemiyeti)						
2- İzmit	Kozluk Mah.	Arsa	19.M.II.a	3318	5	748,97 m2
Bu arsa üzerindeki 3 katlı betonarme bina (Kocaeli Amatör Spor Kulüpleri Federasyonu)						

Belediye meclisinin tahsis işleminin hangi mevzuat hükmüne göre yapıldığı kararlarda belirtilmemiş olmakla birlikte mevcut mevzuat hükümlerine göre bu tahsislerin mümkün olmadığı görülmektedir. Öte yandan adlarına tahsis yapılan yukarıdaki derneklerle Kocaeli Büyükşehir Belediyesi arasında ortak hizmet projesi gerçekleştirilmesine dair herhangi bir protokol de bulunmamaktadır.

Açıklanan sebeplerle, yapılan tahsis işlemlerinin yukarıda zikredilen mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda bahsi geçen Kartepe, Ş. Uzunbey Kumlaçiftliği, 14495 m2 alanın İlim Yayma Cemiyetine tahsisi iptal edilmiş ve devir alınmıştır.Bahsi geçen diğer taşınmazlara yönelik işlem tesis edilecek olup sonucundan Sayıştay Denetçisine bilgi verilecektir."

Sonuç olarak İlim Yayma Cemiyetine tahsis edilmiş olan Kartepe, Ş. Uzunbey Kumlaçiftliği, 14495 m2 alanla ilgili tahsis işleminin meclis kararıyla iptal edilerek devralındığı anlaşılmıştır.

Kocaeli Amatör Spor Kulüpleri Federasyonuna tahsis edilen, İzmit Kozluk Mahallesinde yer alan 748,97 m2 arsa üzerindeki 3 katlı betonarme bina ile ilgili işlem tesis edileceği bildirilmiş ancak bu güne kadar tahsisin iptaline ve devralındığına ilişkin herhangi bir bilgi veya belge gönderilmemiştir.

Bulgumuzda belirttiğimiz gerekçelerle, kamu yararına çalışan derneklere ortak hizmet projesi kapsamında yapılabilecek tahsisler dışında, böyle bir ortak proje ve kamu yararına çalışan dernek statüsü olmaksızın mevzuata aykırı olarak yapılmış bulunan tahsis işleminin kaldırılarak, ilgili taşınmazın devralınması gerektiği değerlendirilmiştir.

BULGU 4: İçdenetçi Kadrosu Mevcut Olmasına Rağmen Atama Yapılmaması

Kurumda, 16.03.2007 tarihli ve 242 sayılı, 14.01.2011 tarihli ve 3 sayılı, 11.07.2013 tarihli ve 386 sayılı Meclis kararlarıyla ihdas edilen 9 adet İç Denetçi kadrosunun mevcut olmasına rağmen henüz atama yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55-66 ncı maddelerini kapsayan beşinci kısmında iç kontrol sistemi ile ilgili hususlar düzenlenmiştir.

55 inci maddede *"iç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü"* olarak tanımlanmıştır. Tanımdan da anlaşıldığı üzere iç denetim iç kontrol sisteminin bir parçası olarak öngörülmüştür.

56 ncı maddede *"İç kontrolün amacı;*

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

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

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

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

e) *Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamak*” şeklinde sayılmıştır.

57 nci maddede kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluştuğu belirtilmiştir.

63 üncü maddede, iç denetimin kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi ve rehberlik yapılması amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olduğu ve iç denetçiler tarafından yapılması gerektiği belirtilmiştir.

64 üncü maddede iç denetçilerin görevlerinden birinin malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak olduğu belirtilmiştir.

Bu düzenlemelere göre, iç denetçiler kurumlarda mali disiplin ve etkin bir iç kontrolün önemli parçasıdır. Kurumlarda iç denetçi olmasının mali disiplin ve etkin bir iç kontrol için çok önemli olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz Teftiş Kurulu Başkanlığı Müfettişlerince iç denetime yönelik faaliyetler de icra edildiği hususu gözönüne alınarak bugüne kadar içdenetçi ataması yapılmamıştır. Buna rağmen konunun İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığınca değerlendirilmesi yönünde yazı gönderilmiştir."

Sonuç olarak Bulguya cevaben iç denetçinin yetkilerinin ve görevlerinin kısmen Teftiş Kurulu Başkanlığı Müfettişleri tarafından yerine getirildiği ifade edilmiş olsa da iç denetimin 5018 sayılı Kanunla kurulan Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol sisteminin önemli bir unsuru olarak düşünüldüğünden, kanun koyucu iç denetime teftiştan bağımsız, nesnel güvence sağlama yetkisi vermiştir. Bağımsız görev yürütmesi ve nesnel güvence sağlama beklenen iç denetimin, üst yöneticiye bağlı müfettişlerce yürütülmesinin iç denetimden

beklenen etkinliği azaltacağı değerlendirildiğinden, bu husus sonraki yıl denetiminde takip edilecektir.

BULGU 5: Taşıt Kiralaması Hizmet Alım İşlerinin Kısımlar Halinde Yıl Boyunca Piyasadan Doğrudan Temin Edilmesi

Yapılan incelemede, alım konusu itibariyle, taşıt kiralama hizmet alım işine dahil edilip ihale yoluyla temin edilmesi gereken ihtiyaçların kısımlar halinde piyasadan doğrudan temin edildiği görülmüştür.

Kurum bünyesindeki muhtelif birimlerin 12 ay boyunca her ay tekrarlayan benzer türden taşıt kiralama ihtiyaçlarının karşılanması için 2016 yılında toplam 3.865.589,60 TL harcama yapılmıştır. Bu tutar, 2016 yılı için belirlenen doğrudan temin limitinin oldukça üzerindedir. Bu kapsamda Park ve Bahçeler Daire Başkanlığı 1.223.229,89 TL tutarında, Toplu Taşıma Daire Başkanlığı 2.450.501,58 TL tutarında, Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı 191.858,13 TL tutarında ödenek harcamıştır. Aynı ihalenin konusu olabilecek bu alımlar, birleştirilerek ihale edilmek yerine kısımlar halinde yapılmıştır.

4734 sayılı kanunun "Kapsam" başlıklı 2 nci maddesinde:

"Aşağıda belirtilen idarelerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihaleleri bu Kanun hükümlerine göre yürütülür:

a) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyeler ile bunlara bağlı; döner sermayeli kuruluşlar, birlikler (meslekî kuruluş şeklinde faaliyet gösterenler ile bunların üst kuruluşları hariç), tüzel kişiler." denilmektedir.

Aynı kanunun "Tanımlar" başlıklı 4 ncü maddesinde;

"Pazarlık usul: Bu Kanunda belirtilen hallerde kullanılabilen, ihale sürecinin iki aşamalı olarak gerçekleştirildiği ve idarenin ihale konusu işin teknik detayları ile gerçekleştirme yöntemlerini ve belli hallerde fiyatı isteklilerle görüştüğü usulü,

Doğrudan temin: Bu Kanunda belirtilen hallerde ihtiyaçların, idare tarafından davet edilen isteklilerle teknik şartların ve fiyatın görüşülerek doğrudan temin edilebildiği usulü," ifade eder denilmiştir.

Öte taraftan "Temel İlkeler" başlıklı 5 nci maddesinde de;

Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği,

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu, diğer ihale usullerinin Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabileceği ifade edilmiştir.

Yukarıdaki hükümler birlikte değerlendirildiğinde, pazarlık veya doğrudan temin usulünün ancak bu kanunda belirtilen hallerde kullanılabileceği, bu haller dışında kalan ihtiyaçların temel ihale usulleri olan "Açık ihale" veya "Belli İstekliler Arasında İhale" usullerinden birisi ile temininin zorunlu olduğu ortaya konulmuştur.

Aynı kanunun 21 ve 22 nci maddelerinde pazarlık ve doğrudan temin usullerinin hangi hallerde kullanılabileceği ayrıntılı olarak ifade edilmiştir.

Buna karşılık kurum yaklaşık maliyeti Kanunun belirlediği alt sınırın üstünde kalan ihtiyaçlarını ihale yoluyla karşılamak yerine kısımlara bölmek suretiyle piyasadan doğrudan temin etmeyi tercih etmiştir.

Alım konusu ihtiyacın her ay tekrarması ve ihtiyaç tutarının gerçekleşen aylık tutara bakıldığında, eşik değerin üzerinde oluşacağının öngörülmemesi, işi kısımlara bölerek doğrudan temin eden kurumun eşik değerlerin altında kalmayı amaçladığını göstermektedir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerine göre, yıllık toplam taşıt kiralama hizmeti alım tutarının Kanunun ihale düzenlenmesini zorunlu kılan tutarın oldukça üzerinde kalmasına rağmen ihale yapılmamasının temel ilkelere ve yasaklara aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu Maddesi gereği için ilgili dairesine Mali Hizmetler Dairesince üst yazı ile gönderilmiş ve gerekli uyarı yapılmıştır. Konu dairesince cevaplandırılmış olup, bundan sonraki süreçte önerildiği şekilde işlem tesis edileceği ifade edilmiştir."

Sonuç olarak Bulguya cevaben yapılan açıklamada bundan sonra yapılacak taşıt kiralamalarının ihale kapsamına alınacağı belirtildiğinden, ihale planlamasında gözönüne alınmasını teminen bu konunun sonraki yıl denetiminde takibi yapılacaktır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

Kurumu : KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

YIL :

2016

İLK TARİH : 01/01/2016

SON TARİH : 31/12/2016

AKTİF		PASİF	
2016		2016	
I - DÖNEN VARLIKLAR	III -	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	298,705,976.93
10 HAZIR DEĞERLER	498,801,877.22	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	129,959,744.58
102 BANKA HESABI	498,577,564.46	303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	129,959,744.58
104 PROJE ÖZEL HESABI	211,048.40	32 FAALİYET BORÇLARI	4,773,945.89
105 DÖVİZ HESABI	12,144.72	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	4,773,945.89
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1,119.64	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	25,805,628.72
12 FAALİYET ALACAKLARI	128,529,587.38	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	5,276,942.91
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	126,761,026.18	333 EMANETLER HESABI	20,528,685.81
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	736,718.51	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	69,242,389.74
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1,002,217.30	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4,386,162.09
127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	29,625.39	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	3,209,635.26
13 KURUM ALACAKLARI	101,153,009.68	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	458,634.07

T.C. Sayıştay Başkanlığı

132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	101,153,009.68	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	61,187,958.32
14	DİĞER ALACAKLAR	2,238,481.53	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	10,359,773.93
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2,238,481.53	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	10,359,773.93
15	STOKLAR	2,301,024.90	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKULARI	58,564,494.07
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2,301,024.90	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	58,564,494.07
16	ÖN ÖDEMELER	2,467,760.22			
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2,467,760.22			
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0.00			
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0.00			
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	40,966,157.69			
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	40,966,157.69			

AKTİF

PASİF

2016

2016

II - DURAN VARLIKLAR	IV -	TİCARİ BORÇLAR	4,399,122,367.45
22 FAALİYET ALACAKLARI	14,151,087.27	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	2,596,658,239.50
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	10,709,291.84	403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	2,596,658,239.50
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	3,404,970.82	42 TİCARİ BORÇLAR	95,856,751.59
227 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	36,824.61	429 DİĞER FAALİYET BORÇLAR HESABI	95,856,751.59
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	463,739,152.26	43 DİĞER BORÇLAR	157,032,861.18
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	245,364,339.41	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	157,032,861.18
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	218,374,812.85	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	66,554,991.25
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	8,987,600,942.59	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	66,554,991.25
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	2,034,636,374.66	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	1,483,019,523.93
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	7,130,735,636.33	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	1,483,019,523.93
252 BİNALAR HESABI	4,349,929,962.04		

T.C. Sayıştay Başkanlığı

253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		V -	ÖZKAYNAKLAR	5,544,120,736.36
254	TAŞITLAR HESABI	104,865,360.17		50 NET DEĞER HESABI	3,634,690,831.49
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	66,142,215.93		500 NET DEĞER HESABI	3,634,690,831.49
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	5,031,967,304.00		57 GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI	1,322,208,921.10
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	292,036,193.62		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	1,322,208,921.10
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	5,656,062.72		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	587,220,983.77
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0.00		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	587,220,983.77
260	HAKLAR HESABI	4,374,863.28			
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	4,374,863.28		Pasif Toplam	10,241,949,080.74
	Aktif Toplam	10,241,949,080.74			
IX - NAZİM HESAPLAR			IX -	NAZİM HESAPLAR	856,495,714.32
91	NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYME	114,520,588.26		91 NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYME	114,520,588.26
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	113,276,500.86		911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	113,276,500.86
912	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	1,244,087.40		913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	1,244,087.40
92	TAAHHÜT HESAPLARI	499,403,443.62		92 TAAHHÜT HESAPLARI	499,403,443.62
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	499,403,443.62		921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	499,403,443.62
99	DİĞER NAZİM HESAPLAR	242,571,682.44		99 DİĞER NAZİM HESAPLAR	242,571,682.44
990	Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	242,571,682.44		999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	242,571,682.44
	Genel Toplam	11,098,444,795.06		Genel Toplam	11,098,444,795.06

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurumu : KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

Başlangıç Tarihi :

Bitiş Tarihi :

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap					Giderin Türü	BORÇ	ALACAK	BAKİYE
	1	2	3	4	5				
630						GİDERLER HESABI	1.074.517.453,88	0,00	1.074.517.453,88
630	01					PERSONEL GİDERLERİ	182.913.028,57	0,00	182.913.028,57
630	01	01				MEMURLAR	78.281.727,53	0,00	78.281.727,53
630	01	01	01			Temel Maaşlar	26.003.844,88	0,00	26.003.844,88
630	01	01	02			Zamlar ve Tazminatlar	28.645.479,87	0,00	28.645.479,87
630	01	01	04			Sosyal Haklar	18.502.323,14	0,00	18.502.323,14
630	01	01	05			Ek Çalışma Karşılıkları	2.080.542,60	0,00	2.080.542,60
630	01	01	06			Ödül ve İkramiyeler	2.853.787,19	0,00	2.853.787,19
630	01	01	09			Diğer Personel Giderleri	195.749,85	0,00	195.749,85
630	01	02				SÖZLEŞMELİ PERSONEL	15.310.286,26	0,00	15.310.286,26
630	01	02	01			Ücretler	15.309.557,10	0,00	15.309.557,10
630	01	02	09			Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	729,16	0,00	729,16
630	01	03				İŞÇİLER	87.500.629,32	0,00	87.500.629,32
630	01	03	01			İşçilerin Ücretleri	51.432.583,26	0,00	51.432.583,26
630	01	03	02			İşçilerin İbhar ve Kıdem Tazminatları	1.259.371,11	0,00	1.259.371,11
630	01	03	03			İşçilerin Sosyal Hakları	15.814.244,85	0,00	15.814.244,85
630	01	03	04			İşçilerin Fazla Mesaipleri	5.816.132,99	0,00	5.816.132,99
630	01	03	05			İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	13.178.297,11	0,00	13.178.297,11
630	01	04				GEÇİCİ PERSONEL	846.676,00	0,00	846.676,00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap					Gelirin Türü	BORÇ	ALACAK	BAKİYE
	1	2	3	4	5				
600						GELİRLER HESABI	119.677.103,84	1.781.415.541,49	1.661.738.437,65
600	01					VERGİ GELİRLERİ	1.781.655,40	33.994.526,43	32.212.871,03
600	01	03				DAHİLDE ALINAN MAL VE HİZMET VERGİLERİ	1.356.968,46	29.130.863,83	27.773.895,37
600	01	03	02			ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ	9.397,51	157.920,36	148.522,85
600	01	03	09			DAHİLDE ALINAN DİĞER MAL VE HİZMET VERGİLERİ	1.347.570,95	28.972.943,47	27.625.372,52
600	01	06				HARÇLAR	424.686,94	4.863.662,60	4.438.975,66
600	01	06	09			DİĞER HARÇLAR	424.686,94	4.863.662,60	4.438.975,66
600	03					TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	116.179.078,73	230.810.883,34	114.631.804,61
600	03	01				MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	2.489.040,27	89.666.393,35	87.177.353,08
600	03	01	01			MAL SATIŞ GELİRLERİ	104,93	155.164,38	155.059,45
600	03	01	02			HİZMET GELİRLERİ	2.488.935,34	89.511.228,97	87.022.293,63
600	03	03				KSKİ VE KAMU BANKALARI GELİRLERİ	106.022.152,22	106.027.021,02	4.868,80
600	03	03	01			HAZİNE PORTFÖYÜ VE İŞTİRAK GELİRLERİ	106.022.152,22	106.027.021,02	4.868,80
600	03	04				KURUMLAR HASILATI	99.291,51	365.917,20	266.625,69
600	03	04	00			MAHALLİ İDARELER KURUMLAR HASILATI	99.291,51	365.917,20	266.625,69

T.C. Sayıştay Başkanlığı

1	2	3	4	5				
630	01	04	01		Ücretler	846.676,00	0,00	846.676,00
630	01	05			DİĞER PERSONEL	973.709,46	0,00	973.709,46
630	01	05	01		Ücret ve Diğer Ödemeler	973.709,46	0,00	973.709,46
630	02				SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	30.723.731,24	0,00	30.723.731,24
630	02	01			MEMURLAR	9.726.434,28	0,00	9.726.434,28
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	9.726.434,28	0,00	9.726.434,28
630	02	02			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	2.278.556,13	0,00	2.278.556,13
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.278.556,13	0,00	2.278.556,13
630	02	03			İŞÇİLER	18.667.657,03	0,00	18.667.657,03
630	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	1.657.587,32	0,00	1.657.587,32
630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	17.010.069,71	0,00	17.010.069,71
630	02	05			DİĞER PERSONEL	51.083,80	0,00	51.083,80
630	02	05	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	3.349,78	0,00	3.349,78
630	02	05	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	47.734,02	0,00	47.734,02
630	03				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	377.649.587,11	0,00	377.649.587,11
630	03	01			ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	52.519,60	0,00	52.519,60
630	03	01	09		Diğer Mal ve Malzeme Alımları	52.519,60	0,00	52.519,60
630	03	02			TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	40.436.008,53	0,00	40.436.008,53
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	2.739.729,20	0,00	2.739.729,20
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	12.878.524,36	0,00	12.878.524,36
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				Giderin Türü	BORÇ	ALACAK	BAKİYE
	1	2	3	4	5			

3	4	5						
600	03	06			KİRA GELİRLERİ	7.568.594,73	34.751.551,77	27.182.957,04
600	03	06	01		TAŞINMAZ KİRALARI	7.488.760,00	34.104.734,46	26.615.974,46
600	03	06	02		Taşınır Kiraları	79.834,73	646.817,31	566.982,58
600	04				ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	0,00	6.646.366,71	6.646.366,71
600	04	01			YURT DIŞINDAN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	0,00	600.463,36	600.463,36
600	04	01	01		CARİ	0,00	600.463,36	600.463,36
600	04	04			KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN YARDIM VE BAĞIŞLAR	0,00	109.578,00	109.578,00
600	04	04	02		SERMAYE	0,00	109.578,00	109.578,00
600	04	05			PROJE YARDIMLARI	0,00	5.936.325,35	5.936.325,35
600	04	05	01		CARİ	0,00	4.260.706,13	4.260.706,13
600	04	05	02		SERMAYE	0,00	1.675.619,22	1.675.619,22
600	05				DİĞER GELİRLER	1.716.369,71	1.480.680.826,58	1.478.964.456,87
600	05	01			FAİZ GELİRLERİ	0,00	27.221.529,96	27.221.529,96
600	05	01	09		DİĞER FAİZLER	0,00	27.221.529,96	27.221.529,96
600	05	02			KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	390.165,47	1.419.662.118,06	1.419.271.952,59
600	05	02	02		VERGİ VE HARÇ GELİRLERİNDEN ALINAN PAYLAR	390.165,47	1.419.029.253,77	1.418.639.088,30
600	05	02	08		MAHALLİ İDARELERE AİT PAYLAR	0,00	500,00	500,00
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				Gelirin Türü	BORÇ	ALACAK	BAKİYE
	1	2	3	4	5			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	03	02	03	Enerji Alımları	22.558.866,97	0,00	22.558.866,97
630	03	02	04	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	544.981,49	0,00	544.981,49
630	03	02	05	Giyim ve Kuşam Alımları	1.300,47	0,00	1.300,47
630	03	02	06	Özel Malzeme Alımları	328.337,95	0,00	328.337,95
630	03	02	07	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme ve Hizmet Alımlar	10.867,80	0,00	10.867,80
630	03	02	09	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.373.400,29	0,00	1.373.400,29
630	03	03		YOLLUKLAR	1.394.247,89	0,00	1.394.247,89
630	03	03	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	208.599,39	0,00	208.599,39
630	03	03	02	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	126.468,31	0,00	126.468,31
630	03	03	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	293.353,66	0,00	293.353,66
630	03	03	05	Yolluk Tazminatları	765.826,53	0,00	765.826,53
630	03	04		GÖREV GİDERLERİ	8.936.731,94	0,00	8.936.731,94
630	03	04	02	Yasal Giderler	8.006.443,19	0,00	8.006.443,19
630	03	04	03	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	761.731,94	0,00	761.731,94
630	03	04	04	Kültür Varlıkları Alımı ve Korunması Giderleri	168.556,81	0,00	168.556,81
630	03	05		HİZMET ALIMLARI	293.026.181,92	0,00	293.026.181,92
630	03	05	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	141.832.018,17	0,00	141.832.018,17
630	03	05	02	Haberleşme Giderleri	1.815.356,74	0,00	1.815.356,74
630	03	05	03	Taşıma Giderleri	157.859,88	0,00	157.859,88
630	03	05	04	Tarifeye Bağlı Ödemeler	2.559.905,25	0,00	2.559.905,25
630	03	05	05	Kiralar	42.488.277,14	0,00	42.488.277,14
630	03	05	09	Diğer Hizmet Alımları	104.172.764,74	0,00	104.172.764,74

600	05	02	09	DİĞER PAYLAR	0,00	632.364,29	632.364,29
600	05	03		PARA CEZALARI	908.505,73	13.733.765,89	12.825.260,16
600	05	03	02	İDARİ PARA CEZALARI	237.864,49	5.403.159,95	5.165.295,46
600	05	03	04	VERGİ CEZALARI	342.403,41	1.474.345,89	1.131.942,48
600	05	03	09	DİĞER PARA CEZALARI	328.237,83	6.856.260,05	6.528.022,22
600	05	09		DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	417.698,51	20.063.412,67	19.645.714,16
600	05	09	01	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	417.698,51	20.063.412,67	19.645.714,16
600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	29.282.938,43	29.282.938,43
600	11	01		Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	0,00	78.663,12	78.663,12
600	11	01	01	Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarların Değerlemesinden Kaynaklananlar	0,00	52.992,97	52.992,97
600	11	01	09	Diğer Döviz Mevcutlarının Değerlemesinden Kaynaklananlar	0,00	25.670,15	25.670,15
600	11	03		Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsinden Verilen Borçlardan Doğan Alacaklardaki Artışlar	0,00	500,00	500,00
600	11	03	03	Kurumca Verilen Borçlardan Doğan Alacakların Değerlemesinden Kaynaklananlar	0,00	500,00	500,00
600	11	04		Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0,00	29.203.775,31	29.203.775,31
600	11	04	01	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0,00	29.203.775,31	29.203.775,31
GENEL TOPLAM					119.677.103,84	1.781.415.541,49	1.661.738.437,65

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	0	06			TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	10.561.576,02	0,00	10.561.576,02
630	0	06	0		Temsil Giderleri	6.663.599,51	0,00	6.663.599,51
630	0	06	0		Tanıtma Giderleri	3.897.976,51	0,00	3.897.976,51
630	0	07			MAMUL MAL ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	7.747.757,03	0,00	7.747.757,03
630	0	07	0		Mamül Mal Alım Giderleri	1.821.516,35	0,00	1.821.516,35
630	0	07	0		Gayri Maddi Hak Alımları	297.903,61	0,00	297.903,61
630	0	07	0		Bakım ve Onarım Giderleri	5.628.337,07	0,00	5.628.337,07
630	0	08			TAŞINMAZ MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	15.494.564,18	0,00	15.494.564,18
630	0	08	0		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	4.039.581,95	0,00	4.039.581,95
630	0	08	0		Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	57.820,31	0,00	57.820,31
630	0	08	0		Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	907.415,53	0,00	907.415,53
630	0	08	0		Gemi Bakım ve Onarımı Giderleri	418.782,47	0,00	418.782,47
630	0	08	0		Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	3.989.235,64	0,00	3.989.235,64
630	0	08	0		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	6.081.728,28	0,00	6.081.728,28
630	0				FAİZ GİDERLERİ	53.090.568,41	0,00	53.090.568,41
630	0	02			DiĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ	53.090.568,41	0,00	53.090.568,41
630	0	02	0		Diğer İç Borç Faiz Giderleri	53.090.568,41	0,00	53.090.568,41
630	0				CARİ TRANSFERLER	51.848.981,52	0,00	51.848.981,52
630	0	01			GÖREV ZARARLARI	2.998.171,21	0,00	2.998.171,21
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				Giderin Türü	BORÇ	ALACA K	BAKİYE
	1	2	3	4	5			
630	0	01	0		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	2.998.171,21	0,00	2.998.171,21
630	0	03			KAR AMACI GÜTMİYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	23.176.549,68	0,00	23.176.549,68
630	0	03	0		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	23.176.549,68	0,00	23.176.549,68

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	05	04			HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	15.853.077,96	0,00	15.853.077,96
630	05	04	03		Sağlık Amaçlı Transferler	28.640,45	0,00	28.640,45
630	05	04	04		Yiyecek Amaçlı Transferler	11.450.254,52	0,00	11.450.254,52
630	05	04	07		Sosyal Amaçlı Transferler	1.824.436,93	0,00	1.824.436,93
630	05	04	09		Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	2.549.746,06	0,00	2.549.746,06
630	05	08			GELİRLERDEN AYRILAN PAYLAR	9.821.182,67	0,00	9.821.182,67
630	05	08	05		Mahalli İdarelere verilen PaylarLAN PAYLAR	9.821.182,67	0,00	9.821.182,67
630	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	18.413.994,92	0,00	18.413.994,92
630	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kur Farkları	11.924,67	0,00	11.924,67
630	11	04			Maddi Duran Varlıkların Değerlenmesinden Oluşan Olumsuz Farklar	5.083.761,05	0,00	5.083.761,05
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	13.318.309,20	0,00	13.318.309,20
630	12				Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	7.281.108,97	0,00	7.281.108,97
630	12	01			Vergi Gelirleri	2.456.391,95	0,00	2.456.391,95
630	12	01	03		Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	698.341,37	0,00	698.341,37
630	12	01	06		Harçlar	1.758.050,58	0,00	1.758.050,58
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.802.022,39	0,00	3.802.022,39
630	12	03	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	738.172,48	0,00	738.172,48
630	12	03	04		Kurumlar Hasılatı	720.634,01	0,00	720.634,01
630	12	03	06		Kira Gelirleri	2.343.215,90	0,00	2.343.215,90
630	12	05			Diğer Gelirler	1.022.694,63	0,00	1.022.694,63
630	12	05	02		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	85.867,03	0,00	85.867,03
630	12	05	03		Para Cezaları	459.877,84	0,00	459.877,84
630	12	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	476.949,76	0,00	476.949,76

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	1 3				Amortisman Giderleri	263.961.034,33	0,00	263.961.034,33
630	1 3	01			Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	263.545.403,73	0,00	263.545.403,73
630	1 3	01	0 1		Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	149.403.985,37	0,00	149.403.985,37
630	1 3	01	0 2		Binaların Amortisman Giderleri	85.126.119,36	0,00	85.126.119,36
630	1 3	01	0 3		Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	4.195.841,50	0,00	4.195.841,50
630	1 3	01	0 4		Taşlıkların Amortisman Giderleri	10.940.162,50	0,00	10.940.162,50
630	1 3	01	0 5		Demirbaşların Amortisman Giderleri	13.879.295,00	0,00	13.879.295,00
630	1 3	02			Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	415.630,60	0,00	415.630,60
630	1 3	02	0 1		Haklar Amortisman Giderleri	415.630,60	0,00	415.630,60
630	1 4				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	88.635.418,81	0,00	88.635.418,81
630	1 4	01			Kartasiye Malzemeleri	2.587.321,91	0,00	2.587.321,91
630	1 4	02			Beslenme Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tük.malz.	128.341,58	0,00	128.341,58
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				Giderin Türü	BORÇ	ALACA K	BAKİYE
630	1 4	03			Tıbbi ve Laboratuvar sarf Malzemeleri	404.822,18	0,00	404.822,18
630	1 4	04			Yakıtlar Yakıt katkıları ve Katkı Yağlar	17.327.412,94	0,00	17.327.412,94
630	1 4	05			Temizleme Ekipmanları	920.529,33	0,00	920.529,33
630	1 4	06			Giyecek,Mefrusat ve Tuhafiye malzemeleri	3.776.867,11	0,00	3.776.867,11
630	1 4	07			Yiyecek	269.954,27	0,00	269.954,27
630	1 4	08			İçecek	490.424,43	0,00	490.424,43
630	1 4	09			Canlı hayvanlar	56.718,76	0,00	56.718,76
630	1 4	10			Zirai Maddeler	10.984.316,97	0,00	10.984.316,97
630	1 4	11			Yem	383.277,33	0,00	383.277,33
630	1 4	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	20.097.892,88	0,00	20.097.892,88

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	1 4	13			Yedek Parçalar	8.520.876,85	0,00	8.520.876,85
630	1 4	14			Nakil vasıtaları Lastikleri	1.765.915,46	0,00	1.765.915,46
630	1 4	15			Değişim,bagıs ve Satis Amaçlı Yayınlar	643.016,32	0,00	643.016,32
630	1 4	16			Spor Malzemeleri Grubu	645.192,89	0,00	645.192,89
630	1 4	17			Basıncılı Ekipmanlar	222.578,90	0,00	222.578,90
630	1 4	99			Diğer Tüketim amaçlı Malzemeler	19.409.958,70	0,00	19.409.958,70
GENEL TOPLAM						1.074.517.453,88	0,00	1.074.517.453,88

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>