



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL KÂĞITHANE**

**BELEDİYESİ**

**2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	7
8.	EKLER.....	14



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kâğıthane Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu ve diğer Kanunlar çerçevesinde belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarının karşılanması için faaliyet gösteren idari ve mali özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. Kâğıthane Belediyesi'nin bütçesi 5018 sayılı Kanuna göre mahalli idareler bütçesi sınıfında yer almaktadır.

Mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Belediyenin mali yapısı incelendiğinde; 2014 Yılı gider bütçesi 215.262.578,44 TL, gelir bütçesinin de 207.112.033.25 TL olarak gerçekleştiği görülmektedir.

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,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları 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 yürütölen 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: Belediyenin Ortaklık Payına Sahip Olduğu Eğitim ve Dinlenme Tesisinin, Belediye Mali Tablolarında Yer Almaması**

Şile Belediyesi sınırları içerisinde bulunan ve Kağıthane Belediyesi ile Şişli Belediyesinin %50 - %50 eşit paylarla sahip oldukları eğitim ve dinlenme tesisinin ortaklık payının, Belediye bilançosunda kayıtlı olmadığı ve bu tesisin gelir ve giderlerinin de Belediye hesaplarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Sosyal Tesise ait gelirler açılan bir özel hesapta izlenmekte; giderler de aynı şekilde bu hesaptan yapılmaktadır. Bu hesaba ilişkin kayıtların belediye muhasebesi ile ilişik kurulmadığı ve tamamen kayıt dışı izlendiği anlaşılmaktadır.

Sosyal tesise ilişkin ortaklık payının, belediye bilançosuna alınması için gerekli kayıtların yapılması; aynı şekilde tesise ait gelir ve gider kayıtlarının ortaklık payı oranında belediye faaliyet ve bütçe hesaplarına yansıtılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Şile Dinlenme Tesislerimiz bilançoda taşınmaz mallar hesabında kayıt altındadır. Şişli Belediyesi ile Belediyemiz arasında yapılan protokol gereği; 2014 yılında Şile Dinlenme Tesisleri idaresi ve işletmesi Şişli Belediyesi tarafından yapılmaktadır." demektedir.

**Sonuç olarak,** Şile Dinlenme Tesislerinin kurum bilançosuna kaydedilmesi olumlu karşılanmıştır. Ancak söz konusu tesise ait faaliyet gelir ve giderlerinin Belediye faaliyetleri ile ilişkilendirilmesi konusunda her hangi bir açıklama yapılmamıştır. Konu sonraki denetim döneminde izlenecektir.

### **BULGU 2: Belediye Gelirlerinin Emlak Arsa Fonu Adı Altında Emanetler Hesabında İzlenmesi**

Kağıthane Belediyesince 2008 Yılı öncesine ait gayrimenkul satışları sonucu elde ettiği kaynakların Emlak Arsa Fonu adı altında 333 Emanetler hesabında 31.12.2014 tarihi itibarıyla 4.624.578,04 TL tutarın tutulduğu anlaşılmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 13 üncü maddesinde kamu idarelerinin tüm gelir ve giderlerinin bütçelerinde gösterilmesi gerektiği belirtilmektedir.



Ayrıca Emlak Arsa Fonunun herhangi bir işlevi bulunmamasının yanında böyle bir Fonun varlığını gerekelelendirecek herhangi bir yasal düzenleme de bulunmamaktadır.

Bu nedenle arsa satışları sonucu elde edilen ve emanet hesabında izlenen bu tutarlar Belediye gelirleri olup, Belediye faaliyetleri ilişkilendirilerek gelir kaydının yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2015 mali yılı içinde gelir kaydı yapılacaktır." demektedir.

***Sonuç olarak,*** kamu İdaresi cevabında bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağıının bildirilmesi olumlu karşılanmıştır. Konu sonraki denetim döneminde izlenecektir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Kağıthane Belediyesi'nin 2014 Yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “**Denetim Görüşünün Dayanakları**” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “333 Emanetler” ve “600.03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri” hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Taşınır Mal Yönetmeliği Hükümleri Gereğince Tutulması Gereken Dayanıklı Taşınırlar Defterinin Düzenli Olarak Tutulmaması ve Taşınırlara Ait Zimmet Fişlerinin Düzenlenmemesi**

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 9 uncu maddesinin (b) bendinde; Dayanıklı Taşınırlar Defterinin Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde yer alan dayanıklı taşınırların kayıtları için kullanılacağı ve her bir dayanıklı taşınıra ait giriş ve çıkış kaydının ayrı yapılacağı belirtilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin (b) bendinde ise;

*“Zimmet Fişi (Örnek: 6; 6/A): Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde gösterilen kara taşıtları ve iş makinelerinin bunları sürekli olarak kullanacak personele verilmesinde 6 örnek numaralı Zimmet Fişi düzenlenir. Bu Fiş, vardiya usulü çalışılan yerlerde kullanılan kara taşıtları ve iş makineleri için işyerinde koordinasyonu sağlayan sorumlu yönetici adına düzenlenir. Demirbaş, makine ve cihazların kullanıma verilmesinde ise 6/A örnek numaralı Zimmet Fişi düzenlenir.”* denilmektedir.

Yapılan incelemede, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri gereğince tutulması gereken dayanıklı taşınırlar defterinin düzenli olarak tutulmadığı ve taşınırlara ait zimmet fişlerinin düzenlenmediği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Başkanlık Makamının 14.10.2014 tarih ve 1715747-2322 sayılı onayları gereği oluşturulan demirbaş sayımı, zimmet ve hurda işlemlerini yapmak üzere oluşturulan Komisyonca, Belediye birimlerinde bulunan her türlü demirbaş-taşınır sayımı devam etmekte olup, sayım sonrası Dayanıklı Taşınırlar Defteri oluşturulacak, akabinde ise her türlü taşınırlara ait zimmet fişleri düzenlenecektir. Konuyla ilgili çalışmalar halen devam etmektedir." demektedir.

**Sonuç olarak,** kamu idaresi cevabında bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağına bildirilmesi olumlu karşılanmıştır. Konu sonraki denetim döneminde izlenecektir.

**BULGU 2: Bütçe İçi İşletmeye Ait Muhasebe Uygulamalarında, Tek Düzen Hesap Planı ve Mali Tabloların Çıkarılmasına İlişkin Usul ve Esaslar Çerçevesinde Defter Tutulmaması**

Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliğinin 9 uncu maddesinde; İşletmenin Kurumlar Vergisine tabi faaliyetleri, hesap planı bakımından, sadece bütçe işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve raporlanmasına ilişkin olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabi olacağı, bunun yanında İşletmenin ticari mal ve hizmet alım satımlarına ilişkin (Kurumlar Vergisine tabi) faaliyetleri için, Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca belirlenen muhasebe standartları, tek düzen hesap planı ve mali tabloların çıkarılmasına ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde ayrıca defter tutulacağı belirtilmektedir. Ancak belirtilen bu Yönetmelik hükmüne rağmen Kağıthane Belediyesi Bütçe İçi İşletmesi için tek düzen hesap planı ve mali tabloların çıkarılmasına ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde defter tutulmadığı tespit edilmiştir.

Kağıthane Belediyesi bütçe içi işletmesi için Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği kapsamında tutulan kayıtlara ilave olarak, tek düzen hesap planı ve mali tabloların çıkarılmasına ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde de defter tutulması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Kağıthane Belediyesi Sosyal Tesis ve Otopark İşletmesi muhasebe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine ve Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre kurulduğu tarihten itibaren yapılmaktadır. 2015 yılı çalışmaları Tek Düzen Hesap Planı ve Mali Tabloları çıkarılmasına İlişkin Usul ve Esaslar çerçevesinde yapılmaktadır. 2014 mali yılına ilişkin çalışmalar devam etmektedir." demektedir.

***Sonuç olarak,*** kamu idaresi cevabında bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağına bildirilmesi olumlu karşılanmıştır. Konu sonraki denetim döneminde izlenecektir.

**BULGU 3: Bütçe İçi İşletme Adına Açılmış Olan Özel Hesabın Mevzuat Hükümlerine Aykırı Olarak İşlemesi**

Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliğinin 8 inci maddesinde; İşletme adına ayrılan ödenekler, fonksiyonel sınıflandırılmada ekonomik işler ve hizmetler kodunda gösterileceği, işletmenin iktisadi ticari işlerine ilişkin giderler dışında kalan personel giderleri,

sosyal güvenlik kurumuna devlet primi giderleri, mal ve hizmet alımı giderleri ve sermaye giderleri ile transferleri mahalli idare bütçesinden yapılacağı, işletme ödeneğinin iktisadi ve ticari işler için nakit sermaye olarak kullanılacak kısmı ise ekonomik sınıflandırmada borç verme kodunda gösterileceği, bu ödenek işletme adına açılmış bir özel hesaba aktarılacak suretiyle kullanılacağı belirtilmektedir.

Buna rağmen, işletme ödeneğinin iktisadi ve ticari işler için nakit sermaye olarak kullanılacak kısmının işletme adına açılmış özel hesaba aktarılırken, transferin ekonomik sınıflandırmada borç verme kodunda ile gösterilmediği tespit edilmiştir.

Ayrıca, banka hesabına yatırılan hasılatlar ile bu hesaptan yapılan ödemelerin, bir birine mahsup edilerek arta kalan safi tutarın ay sonlarında 102 Banka Hesabına kaydedilmesi; hesapta fiilen mevcut olan bakiyelerin bir ay boyunca mali tablolarda izlenmesine engel olduğu tespit edilmiştir. Ayrıca var olan hesap hareketleri yerine safi tutarın kayıtlara alınması, muhasebenin temel kavramlarından “tam açıklama kavramı” ile örtüşmemektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Maliye Bakanlığı Kamu Hesapları Bilgi Sistemi (KBS) ile elektronik ortamda yazışmalar yapılmış olup yazışmalarımız ektedir.(ek:6-7)

Bu yazışmaların sonucunda İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğüne ekteki(ek:8) yazı gönderilmiş olup cevap beklenmektedir." Denilmektedir.

**Sonuç olarak,** kamu idaresi cevabında hesap planında bulunmayan bazı hesapların açılması için İçişleri Bakanlığı'na yazıldığı belirtilmektedir. Oysa bulguda hesap planı ile ilgili herhangi bir eleştiri bulunmamaktadır. Bütçe İçi İşletme adına açılan hesaba nakit sermaye olarak yapılan transferin analitik bütçedeki ekonomik sınıflandırmanın ilk düzeyi olan borç verme kodu kullanılarak yapılması gerekirken bu kodun kullanılmaması ve banka hesabına yatırılan hasılatlar ile bu hesaptan yapılan ödemelerin birbirlerine mahsup edilerek arta kalan safi tutarın ay sonlarında Belediyenin 102 Banka hesabına kaydedilmesi bulguya konu edilmiştir. Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu ile ilgili herhangi bir değerlendirme yapılmamıştır. Konu sonraki denetim döneminde izlenecektir.

**BULGU 4: 2014 Yılı Temmuz Ayı İçerisinde Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Hazırlanmaması**

Kağıthane Belediyesi tarafından 2014 Yılı Temmuz Ayı içerisinde Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun hazırlanıp kamuoyuna sunulmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 30 uncu maddesinde, genel yönetim kapsamındaki idarelerin, ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini Temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklayacakları hükme bağlanmıştır.

Bu düzenleme ile kamu hizmetlerinin yürütülmesinde ve bütçe uygulamalarında saydamlığın ve hesap verebilirliğin artırılması ve kamuoyunun kamu idareleri üzerindeki genel denetim ve gözetim fonksiyonunun gereği şeklinde gerçekleştirilmesinin sağlanması amaçlanmıştır.

Bu bağlamda, Kağıthane Belediyesi tarafından 2014 Yılı ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçları, ikinci altıncı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kamuoyuna açıklanması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2015 yılı ilk altı ayına ilişkin bütçe uygulama sonuçları belirtilen tarihlerde kamuoyu ile paylaşılacak, ikinci altı ayına ilişkin beklenti, hedef ve faaliyetlerin paylaşımı yapılacaktır." demektedir.

***Sonuç olarak,*** kamu idaresi cevabında bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağını bildirilmesi olumlu karşılanmıştır. Konu sonraki denetim döneminde izlenecektir.

#### **BULGU 5: 775 sayılı Gecekondu Kanunu Gereği Açılan Gece Kondu Fonundaki Kaynakların Kanunda Belirtilen Amacın Dışında Kullanılması**

775 sayılı Gecekondu Kanunundaki amaçların gerçekleştirilmesi için 12 nci maddede belirtilen kaynaklarından sağlanacak gelirlerin Belediyelerde açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edileceğini, aynı Kanunun 13 üncü maddesinde toplanan bu kaynakların hangi amaçlar için kullanılacağı açık bir şekilde belirtilmektedir. Kurulan bu Gecekondu Fon hesabına ait tüm işlemler belediye bütçesi içerisinde izlenmesi ve belediyenin tabi olduğu muhasebe sistemine göre muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kağıthane Belediyesinde adı geçen Kanunun 12 nci maddesinde belirtilen kaynaklardan elde edilen gelirler için Ziraat Bankası'nda (1815321 -5105) özel bir hesap açmış ve bu hesaba yatırılan tutarlar yukarıda anılan şekilde muhasebeleştirilmekte ve bu

kaynaklar çoğunlukla 3366 sayılı İmar Affi Kanunu kapsamında enkaz bedeli ödemek şeklinde olmak üzere 775 sayılı Kanununun 13 üncü maddede belirtilen amaçların gerçekleşmesi için kullanılmaktadır.

Ancak 04.11.2014 tarihinde Gecekondu Fonu banka özel hesabından Belediyenin Vakıfbank ana hesabına 1.500.000 TL tutarında bir aktarma yapıldığı, 13.11.2014 tarihinde bu tutarın 250.000 TL'lik kısmının ilgili hesaptan Fon hesabına iade edildiği ancak 1.250.000,00 TL için herhangi bir iade işleminin gerçekleştirilmediği anlaşılmıştır. Kanunun açık hükmü gereği bu Fonda toplanan kaynaklar aksine bir hüküm olmadığı sürece ancak belirtilen amaçlar için kullanılması gerekmektedir. Bu özel hesaptan diğer hesaplara yapılan aktarmalar bu kaynakların tahsis amacı dışında kullanımın önünü açmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Fon hesabındaki tutar amacı dışında kullanılmamış olup, bulguda belirtilen miktar 08.01.2015 tarihinde fon hesabına aktarılmıştır." demektedir.

***Sonuç olarak,*** kamu idaresi cevabında fon hesabındaki tutarın amacı dışında kullanılmadığı belirtilmektedir. Gecekondu Fonu için açılmış özel banka hesabından Belediyenin cari banka hesabına yapılan aktarma fon kaynaklarının söz konusu Kanun'da belirtilen amaçların dışında Belediyenin diğer faaliyetleri için kullanıldığını göstermektedir. Söz konusu bu tutarın fon hesabına iadesinin yapıldığının bildirilmesi olumlu karşılanmıştır. Konu sonraki denetim döneminde izlenecektir.

#### **BULGU 6: Ödenen Fiyat Farkları İçin Ek Kesin Teminat Alınmaması**

Temizlik İşleri Müdürlüğü tarafından düzenlenen ihalelerde ihale dökümanı gereği yükleniciye ödenen hakediş bedelleri üzerinden hesaplanan fiyat farkları için ilave kesin teminat alınmamıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 43 üncü maddesi gereği taahhüdün sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesini sağlamak amacıyla, sözleşmenin yapılmasından önce ihale üzerinde kalan istekliden ihale bedeli üzerinden hesaplanmak suretiyle %6 oranında kesin teminat alınacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu işlere ait sözleşmelerde de fiyat farkının hesaplanmasının öngörülmesi halinde ve/veya iş artışı olması halinde bu artış tutarının %6 sı oranında teminat olarak kabul edilen değerler üzerinden ek kesin teminat alınacağı belirtilmektedir.

Teminat olarak hak edişler üzerinden kesinti yapılabileceği gibi teminat mektubu veya diğer teminat olarak kabul edilen değerler ek kesin teminat olarak kabul edilebilir. Ek kesin teminat karşılığı olarak hakedişler üzerinden kesinti yapıldığında 330 nolu Alınan Depozito ve Teminatlar hesabında, teminat mektubu gibi değerler ise nazım hesaplarında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Temizlik işleri Müdürlüğü'nün düzenlediği ihalelerde kesin teminatların alındığı ancak ödenen fiyat farkları için ek kesin teminatların ise alınmadığı anlaşılmıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** Ödenen fiyat farkları için ilave kesin teminatların alınmaya başlandığı bildirilmiştir.

**Sonuç olarak,** kamu idaresi cevabında bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapıldığının bildirilmesi olumlu karşılanmıştır. Konu sonraki denetim döneminde izlenecektir.

#### **BULGU 7: Hakediş Ödemeleri Üzerinden Kesilen Geçici Kabul Noksanlarının Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi**

Yapım işlerine ait sözleşmelerde geçici kabul noksanlıkları için düzenlenen her hak edişte yapılan iş tutarının %3 üne karşılık gelen kısmı için teminat alınacağı ve bu teminatlar geçici kabul noksanlıkları bulunmayan işlerde geçici kabul onay tarihinden sonra, geçici kabul noksanı bulunan işlerde ise bu eksikliklerin tamamlanmasına müteakip yükleniciye iade edileceği belirtilmektedir. Uygulamada geçici kabul kesintisi olarak yükleniciye ödenecek hak edişler üzerinden %3 oranında kesinti yapılmaktadır. Bu kesinti hak ediş icmalinde gösterilmekte ancak ödeme emri belgesi üzerinde gösterilmemekte ve dolayısıyla muhasebeleştirilmemektedir. Sonrasında sözleşmede belirtilen koşullar gerçekleştiğinde bu kesintiler hak sahiplerine hakediş düzenlenerek gider yapılmak suretiyle ödenmektedir. Oysa bu kesintilerin yabancı kaynaklar bölümünde muhasebeleştirilmeleri halinde düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile hak sahiplerine ödenmesi gerçekleşebilecektir.

Bu kesintiler niteliği itibarıyla nakdi teminat olarak değerlendirileceğinden 330 Alınan Depozito ve Teminatlar veya 333 Emanetler hesabında izlenmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Hakediş ödemeleri üzerinden kesilen geçici kabul noksanları muhasebe kayıtlarında takip edilecektir." Denilmektedir.



**Sonuç olarak,** kamu idaresi cevabında bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağını bildirilmesi olumlu karşılanmıştır. Konu sonraki denetim döneminde izlenecektir.

#### **BULGU 8: Kıdem Tazminatları İçin Karşılık Ayrılmaması**

Bilanço tarihi itibarıyla tahmini olarak belirlenen ancak ne zaman tahakkuk edeceği bilinmeyen borç ve giderler için karşılık ayrılması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Borç ve Gider Karşılıkları” başlıklı 247 nci maddesinde hesap grubu mevzuatı gereğince ayrılacak borç ve gider karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir. Belediyede çalışan ve 1475 sayılı İş Kanununun 14 üncü maddesi çerçevesinde kıdem tazminatı hakkı bulunan işçiler için hesaplanan kıdem tazminatları karşılıklarının ihtiyatlılık ilkesi gereği 372 ve 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılıkları hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Kağıthane Belediyesinde yukarıda belirtilen esaslar çerçevesinde kıdem tazminatı karşılıkları ayrılmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kıdem tazminatları için karşılık ayrılmış olup ilgili raporların dökümü ektedir." demektedir.

**Sonuç olarak,** kamu idaresi cevabında bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapıldığını bildirilmesi olumlu karşılanmıştır. Konu sonraki denetim döneminde izlenecektir.

## **8. EKLER**

### **Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

T.C. Sayıştay Başkanlığı

KAĞITHANE BELEDİYESİ 31.12.2014 BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR		2014	PASİF HESAPLAR		2014
		TL			TL
I	DÖNEN VARLIKLAR	96.080.617,51	II	DURAN VARLIKLAR	-344.983.440,09
A	HAZIR DEĞERLER	45.013.009,19	A	FAALİYET ALACAKLARI	-9.583.746,57
1	KASA HESABI	0,00	1	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00
2	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	16.295.310,92
3	BANKA HESABI	48.201.337,27	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
4	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-7.303.542,69	1	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
5	PROJE ÖZEL HESABI	0,00	2	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
6	DÖVİZ HESABI	0,00	3	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00
7	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	4	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
8	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
9	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	4.115.214,61	1	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	C	FAALİYET BORÇLARI	3.785.304,69
1	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	1	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3.785.304,69
2	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	2	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00
C	FAALİYET ALACAKLARI	46.809.146,91	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	9.366.186,15
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	24.315.616,58	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.219.051,71
2	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	20.346.787,87	2	EMANETLER HESABI	6.147.134,44
3	GELİRLERDEN TEÇİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1.263.674,27	E	ALINAN AVANSLAR	0,00
4	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	127.382,83	1	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
5	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	755.685,36	2	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
D	KURUM ALACAKLARI	0,00	F	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.297.984,30
1	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	1	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.774.968,10
2	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	2	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	72.859,24
E	DİĞER ALACAKLAR	10.817,31	3	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	404.555,51
1	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	10.817,31	4	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	45.601,45
F	STOKLAR	1.388.063,74	5	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER HESABI	0,00
1	İLK MADDE VE MALZEMELER	1.388.063,74	G	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
2	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	1	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
3	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	2	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
G	ÖN ÖDEMELER	568.046,83	H	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKULARI	0,00
1	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	1	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
2	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
3	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	568.046,83	I	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	845.835,78
4	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	1	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	845.835,78



T.C. Sayıştay Başkanlığı

6	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI	0,00	3	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
7	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKREDİFLERİ HESABI	0,00	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	1	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	2.291.533,53	2	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
1	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	249.358,30	3	TAHVİLLER HESABI	0,00
2	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	2.042.175,23	4	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
3	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
II	DURAN VARLIKLAR	344.983.440,09	1	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
A	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	C	DİĞER BORÇLAR	0,00
1	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00
2	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	2	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	0,00
B	FAALİYET ALACAKLARI	9.583.746,57	D	ALINAN AVANSLAR	0,00
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	247.526,74	1	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
2	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	6.763.716,89	2	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
3	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	2.572.502,94	E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
C	KURUM ALACAKLARI	0,00	1	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00
1	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	2	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	10.344.030,10	F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
1	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	10.340.903,88	1	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
2	MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	3.126,22	2	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	323.315.049,87	G	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
1	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	33.549.689,49	1	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
2	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	162.017.987,91	V	ÖZKAYNAKLAR	424.768.746,68
3	BİNALAR HESABI	90.375.168,56	A	NET DEĞER HESABI	193.704.434,43
4	TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	1.869.651,29	1	NET DEĞER HESABI	193.704.434,43
5	TAŞITLAR GRUBU	1.876.030,44	B	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00
6	DEMİRBAŞLAR GRUBU	10.459.326,70	1	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00
7	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	C	GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI	191.635.132,81
8	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-11.811.462,82	1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	191.635.132,81
9	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	34.658.658,30	D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00
10	YATIRIM AVANSLARI HESABI	320.000,00	1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	E	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	39.429.179,44
1	HAKLAR HESABI	324.258,22	1	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	39.429.179,44
2	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00	2	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00
3	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-324.258,22			
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00			
1	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00			
H	DİĞER DURAN VARLIKLAR	1.740.613,55			
1	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.748.202,64			
2	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00			
3	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-7.589,09			

## KAĞITHANE BELEDİYESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
			TL	TL	TL				TL	TL	TL
630		GİDERLER HESABI	133.510.958,01	161.488.850,11	174.542.326,86	600		GELİRLER HESABI	175.948.838,03	196.986.996,72	213.971.506,30
630	01	Personel Giderleri	16.294.135,58	17.844.934,33	19.038.062,58	600	01	Vergi Gelirleri	52.949.332,13	61.122.955,40	66.610.967,30
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.954.934,52	3.113.763,97	3.098.085,99	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.302.542,02	18.846.783,86	17.168.603,55
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	57.623.755,03	63.163.427,61	76.186.709,11	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlarla Özel Gelirler	1.878.120,48	3.808.375,15	1.397.091,41
630	05	CARİ TRANSFERLER	5.779.282,81	6.733.405,13	7.119.049,99	600	05	Diğer Gelirler	87.083.542,60	85.623.063,86	101.079.228,45
630	07	Sermaye Transferleri	570.250,63	727.018,25	835.629,42	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	20.735.300,80	27.585.818,45	27.715.615,59
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	297.591,20	708.353,27	846.459,21						
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	0,00	3.767.816,38	8.375.493,75						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	11.293,43	6.579.211,49	14.109.687,46						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	211.518,12	0,00	0,00						
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	49.764.528,07	58.836.697,34	44.933.149,35						
630	99	Diğer Giderler	3.668,62	14.222,34	0,00						
		GİDERLER TOPLAMI	133.510.958,01	161.488.850,11	174.542.326,86			GELİRLER TOPLAMI	175.948.838,03	196.986.996,72	213.971.506,30
								FAALİYET SONUCU (+/-)	42.437.880,02	35.498.146,61	39.429.179,44

Örnek - 78

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>