



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TUNCELİ 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.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	39

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tunceli Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2014 yılına ilişkin mali verileri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2014 Yılı Mali Verileri

Kod	Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	2.162.197,00	7,87
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	12.752.122,00	46,42
5	Diğer Gelirler	12.491.837,00	45,48
6	Sermaye Gelirleri	65.512,00	0,24
	800 Bütçe Gelirleri	27.471.668,00	100,00

Tabloya göre Kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı %7,87'dir. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise %46,42 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise %45,48 olmuştur.

Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerine ilişkin veriler de aşağıdaki tabloda görülmektedir.

Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)
1	Personel Giderleri	9.711.274,00	33,80
2	SGK Prim Giderleri	1.743.550,00	6,07
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	10.034.236,00	34,92
4	Faiz Giderleri	539.034,00	1,88
5	Cari Transferler	968.026,00	3,37
6	Sermaye Giderleri	5.742.935,00	19,99
	830 Bütçe Giderleri	28.739.055,00	100,00

Tabloya göre Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerinin %34,92'lik kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Sermaye giderlerinin oranı ise %19,99'dur.

Personel giderleri ise %33,80'lik bir orana ulaşmıştır.

Kurumun tablolardan da görüleceği üzere Bütçe Giderleri, Bütçe Gelirlerinden 1.267.387,00-TL fazladır. Ve söz konusu fark borçlanma yoluyla kapatılmıştır.

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.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 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 GÖRÜŞÜ

Tunceli Belediyesi'nin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Minibüs Hattının İhalesiz Verilmesi

Belediye tarafından Merkez-Atatürk Mahallesi'nde çalışan 32 adet minibüs hattı ile Cumhuriyet Mahallesi'nde çalışan 27 adet minibüs hattı işletmesinin ihalesiz verildiği görülmüştür. Söz konusu işlemin mevzuata uygun olmadığı düşünülmektedir.

1983 tarihli 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun:

1. maddesinde, “...belediyelerin..... satım, hizmet....., kira, trampa, mülkiyetin gayri aynı hak tesisi ve taşıma işleri bu kanuna göre yürütülür.” Denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu ile yürürlükten kaldırılan 1580 sayılı Belediye Kanununun “Belediyenin Vazifeleri” başlıklı 15. maddesinin 9. fıkrasındaki;

“Belediye sınırı dahilindeki deniz, göl ve nehirlerde belde sınırı dahiline münhasır olmak üzere, seyrüsefer eden istimbot, motörbot ve her nevi kayık, mavuna ve salapurya gibi denizdeki ufak nakliye vasıtalarıyla hususi sandal ve kayıklar ve karada belediye sınırı dahilinde umuma mahsus mahallerde seyrüsefer eden yük ve binek araba ve hayvanları ve otobüs, otomobil ve emsali (şimendiferlerden maada) nakliye vasıtalarının sağlamlığına, temizliğine dikkat ederek bunların azami haddi istiabisini ve tahammül derecelerini ve sınıflarını ve numaralarını tayin ve işletenlerin ehliyet ve sıhhatlerini murakabe ve ücret tarifelerine riayetlerini temin edecek tedbirler ittihaz etmek ve icabında bunları bizzat temin ve idare eylemek ve mevzu kanunlar mucibince salahiyyetar dairelerden verilen vesikalara müsteniden işlemlerini ruhsata bağlamak.

(Deniz vasıtalarının haddi istiabisini ve sağlamlığını tayinde mahalli liman dairesiyle ticaret müdürlüklerinin mütalaası alınır);Beldeler veya beldelerle köyler arasında seyrüsefer eden yük ve binek araba ve hayvanları ile otomobil, otobüs ve kamyonların sağlamlığına, temizliğine dik kat ederek bunların azami haddi istiabisi ve tahammül derecelerini tesbit ve sınıfları, numaralarını tayin ve işletenlerin ehliyet ve sıhhatlerini murakebe etmek bu vesait sahiplerinin daimi ikematgahlarının mensup olduğu kaza belediye idaresine aittir;”

Belediyelerin hakları, salahiyyet ve imtiyazları başlıklı 19. maddesinin 5. fıkrasında,

“Belediye hudutları dahilinde muayyen mıntakalar arasında yolcu nakil vasıtası olarak otobüs, omnibüs, otokar, tünel trolley, füniküler işletmek ve.....Belediyelerin hakkıdır.” hükmü ile 5393 sayılı Belediye Kanununun “Belediyenin Yetkileri ve İmtiyazları” başlıklı 15. maddesinin (p) fıkrasında, “Kara, deniz, su ve demiryolu üzerinde işletilen her türlü servis ve toplu taşıma araçları ile taksi sayılarını, bilet ücret ve tarifelerini, zaman ve güzergâhlarını belirlemek; durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek; kanunların belediyelere verdiği trafik düzenlemesinin gerektirdiği bütün işleri yürütmek.” hükümlerinden toplu taşıma hakkının belediyenin yetkisinde olduğu anlaşılmaktadır.

Belediye Encümenininin 5.11.1987 gün ve 328 sayılı kararıyla Atatürk mahallesi için 5 kişiye minibüs hattı ihalesiz tahsis edilmek suretiyle verilmiş, daha sonraki yıllarda ilaveler yapılmış, devirler olmuş, sonuçta 33 adet hat sahibi ihalesiz olarak minibüs hattını işletmektedir. Burada belediye, minibüs hattı sahiplerinden işgaliye ücreti adı altında bir para almaktadır.

Cumhuriyet mahallesine çalışan minibüs hatları ise 30.6.1987 gün ve 39 sayılı meclis kararı ile verilmiştir. Bu karar aynen:

"13 kişinin sundukları dilekçenin incelenmesinde,

1-Söz konusu hattın 1.7.1987 tarihinden geçerli olmak üzere 15 sürücüye (yüzelli) şer bin lira karşılığında 5 (beş) yıllığına dondurulmasına,

2-Belirlenen ücretin 50.000 (Ellibin) lirası peşin geri kalan 100.000 (yüzbin) liranın birer ay arayan iki eşit taksitde bağlanarak tahakkuk ve tahsilatının sağlanmasına,

3-Yukarıda isimleri yazılı 13 (onüç) sürücü dışında 2 (iki) kişinin daha Belediye Encümenince söz konusu hat'a alınarak kapasitenin 15 kişiye yükseltilmesine” şeklinde alınmıştır. Daha sonraki yıllarda sayı 27'e yükselmiştir.

Gerek 1580 sayılı gerekse 5393 sayılı Belediye Kanununa göre toplu taşımaya ilişkin haklar belediyeye aittir. Belediye ye ait olan bu hakkın 2886 sayılı Kanun çerçevesine ihale yoluyla rekabete uygun, saydam bir şekilde kaç yıllığına olacağı gibi hususları da içerecek şekilde verilmesi gerekir. Belediye hakkını kullanırken ihale yapmadan rekabetsiz bir şekilde encümen veya meclis kararıyla veremez. Yapılması gereken ihale yoluyla verilmesidir.

Kanuna aykırı olarak ihale yapılmadan tahsis suretiyle verilen ve yıllardır devam eden bu uygulama kazanılmış hak oluşturmaz. Kazanılmış hakkın varlığından söz edebilmek için, hakkın yürürlükteki hukuk kurallarına uygun olarak tesis edilen bir işlemle elde edilmesi gerekmektedir. Hukuka aykırı olarak tesis edilen işlemlerin kazanılmış hak doğurması mümkün değildir.

Alınan işgaliye ücretinin hangi kanuna dayanılarak alındığı anlaşılamamıştır. Bu bakımdan Atatürk mahallesine çalışan 33 adet minibüs ile Cumhuriyet mahallesine çalışan 27 adet minibüse ait hat için yapılan tahsislerin iptal edilerek ihale yoluyla hatların belli yıllığına verilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İlimiz merkez Atatürk Mahallesi ile Cumhuriyet Mahallesine çalışan minibüs hatları 1987 yılında Belediye Encümen kararlarıyla tahsis şeklinde ilgililere verilmiştir. Bu tahsis üzerine, ilgili minibüs kooperatif üyelerince ve Belediyemizce bu hat ve taşıma işleri, kendilerine aitmiş gibi bir algı oluşmuş ve bu durum günümüze kadar devam etmiştir. Bu hatların çoğu, zaman içerisinde el değiştirmiştir. 2005 yılında yürürlüğe giren 5393 sayılı yasa ile birlikte hatların kiralanması ve Belediye mülkü sayılması durumu ortaya çıkmıştır. Yasal mevzuatın açık olmaması nedeniyle tahsisler, işgaliye ödenmesi şekliyle devam etmiştir. Geline bu aşamada, hatların kiraya verilmesi belediyemize gelir getireceği aşikar olmakla birlikte, hattın ihaleye çıkartılması ulaşım sorunu kentimizde kaos ortamı oluşturacağı çok yoğun tepkilerle karşılaşacağımız düşünülmekle birlikte söz konusu hatlardan devir edilmiş olan ve son yıllarda bu hattı ücret karşılığında alan vatandaşların mağduriyeti oluşacağı için konunun, bu açıklamalar ışığında tarafınızca, yeniden değerlendirilmesini talep etmekteyiz.” Denilmiştir.

Sonuç olarak; idare tarafından verilen cevapta bu hatların ihale ile verilmesi halinde bir kaos ortamı ve buna ilişkin yoğun tepkilerin oluşacağı ifade edilmiştir. Halbuki böyle bir savunmanın herhangi bir yasal dayanağı bulunmamaktadır. Zira söz konusu bulguda mevzuat açıkça belirtilmiştir.

Atatürk Mahallesi için 1987 yılında 5 kişiye minibüs hattı ihalesiz verilmiş daha sonra bu sayının ihalesiz olarak ve kimlere verildiği belli olmayan bir şekilde 33’e ulaştığı görülmüştür. Yine Cumhuriyet Mahallesi için 1987 yılında 15 kişiye minibüs hattı ihalesiz verilmiş ve daha sonrasında bu sayının yukarıdaki şekilde 27’ye ulaştığı görülmüştür.

2014 yılında Aktuluk Mahallesi için 46 adet minibüs hattını ihale yoluyla 5 yıllığına kiraya veren idare, aynı şekilde 2013 yılında da İnönü mahallesi için 10 adet minibüs hattını ihale etmiştir.

Sorun ihalesiz verilen bu hatların kişiler açısından kazanılmış hak oluşturup oluşturmayacağı noktasındadır. Bu noktada idari istikrar ilkesi gereği söz konusu kişilerin bu hatlara sahip olabileceği düşünülebilirse de ancak bu, yargının bu yönde karar vermesi ile mümkündür. Yargının ne yönde karar vereceğini tahmin etmek zordur. Diğer taraftan ihale ile verilen hatlar 5 veya 10 yıl gibi bir süre ile verilirken bu hatlarda her hangi bir süre olmaması nedeniyle ila nihayet bu hatlara sahip olduğu anlamına gelir ki bunun kabul edilebilir bir tarafı bulunmamaktadır.

Dolayısıyla ihale yapılmadan tahsis suretiyle verilen ve yıllardır devam eden bu uygulamanın istikrar ilkesi gereği bu kişilerin hakkı olduğu yönünde yargı kararı olmadan devam etmesi ve kazanılmış hak oluşturacağı düşünülemez. Kazanılmış hakkın varlığından söz edebilmek için, hakkın yürürlükteki hukuk kurallarına uygun olarak tesis edilen bir işlemle elde edilmesi gerekmektedir. Hukuka aykırı olarak tesis edilen işlemlerin kazanılmış hak doğurması mümkün değildir.

Dolayısıyla bu hatların kaç yıllığına verildiği de belirtilerek ihale suretiyle kiralanması sağlanmalıdır.

BULGU 2: İç Denetçi Kadrosunun Hatalı İhdas-İptali

Tunceli Belediye Meclisi'nce iç denetçi kadrosunun iptal edilerek sosyolog kadrosunun ihdas edildiği görülmüştür. Bu durumun mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmeliğin 5. maddesinde belediyelerin grupları, 6. maddesinde norm kadro standart cetvelleri, 7. maddesinde kadro unvanları, 8. maddesinde kadro cetvelleri, 9. maddesinde kadroların tespiti ile ilgili hükümler yer almış, “Kadro İhdası” başlıklı 10. Maddesinde memur kadroları ile sürekli işçi kadrolarının meclisler tarafından ihdas edileceği belirtilmiştir. Memur kadrolarının ihdası için Yönetmeliğin ekinde yer alan Ek-5 Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Kadro Cetvellerinden (I) sayılı cetvel, sürekli işçi kadrolarının ihdası için ise (V) sayılı cetvelin eksiksiz olarak doldurularak ihdas gerekçeleriyle birlikte meclise sunulacağı belirtilmiştir.

Aynı yönetmeliğin “Kadro Değişikliği” başlıklı 11. Maddesinde ise boş memur kadrolarında sınıf, unvan ve derece değişikliği ile boş memur kadrolarının iptali ve dolu kadrolarda derece değişikliğinin meclis kararı ile yapılacağı, boş kadro değişikliklerinde Yönetmeliğin ekinde yer alan Ek-5 Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Kadro Cetvellerinden (II) sayılı cetvel, dolu kadro değişikliklerinde ise (III) sayılı cetvelin eksiksiz doldurularak değişiklik gerekçeleriyle birlikte meclise sunulacağı ifade edilmiştir.

İç Denetçi kadroları başlıklı 23. Maddede ise , iç denetçi kadrolarının derece değişikliklerinin (I) sayılı kütüğe uygun olarak Belediye Meclisi tarafından yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yönetmeliğin 23. maddesinde belirtildiği üzere belediyelerde iç denetçi kadroları Bakanlar Kurulu Kararlarıyla ihdas olunmuştur. Tunceli Belediyesi B-1 İl grubu belediyeleri içinde yer almıştır. Yönetmelik eki Kadro Unvanları listesinin (Ek-3) eki IV- sayılı listede idari personel kadro unvanları arasında iç denetçi kadro unvanı bulunmamaktadır. V-sayılı liste olan Teknik personel kadro unvanları arasında sosyolog bulunmaktadır. Belediyeler iç denetçi kadroları üzerinde sadece derece değişikliği yapmak yetkisine sahip olup, iç denetçi kadrolarıyla ilgili iptal/ihdas yapma yetkisine sahip değildir. Tunceli Belediye meclisi yetkisi olmadığı halde 12.12.2013 gün ve 75 sayılı kararla iç denetçi kadrosunu iptal ederek sosyolog kadrosu ihdas etmiştir.

Belediye meclisinin iç denetçi kadrosunu iptal ederek sosyolog kadrosu ihdas etmesi tarafımızca yukarıdaki mevzuat hükümleri çerçevesinde uygun görülmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz Norm Kadrosunun gözden geçirilerek düzeltilmesi ve 3 adet İç Denetçi kadrosunun norm kadro cetvelinde gösterilmesi hususu, Mayıs ayı Meclis gündemine alınmıştır ve düzeltilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak; idare tarafından verilen cevapta mevzuata uygun olmayan işlem kabul edilerek söz konusu hususun mayıs ayı meclis gündemine alınarak düzeltildiği belirtilmiştir.

BULGU 3: 320 Bütçe Emanetlerinin Kayda Alınış Sırası Gözetilmeden Ödenmesi

Muhasebeye ilişkin kayıtların incelenmesinde "320 Bütçe Emanetleri" hesabına alınan tutarların ilgililerine kayda alınış sırasına göre ödenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 320 nolu hesabın işleyişine ilişkin 218. maddesinin (b) bendine göre bütçe emanetine alınan tutarlardan gerek mali yıl içinde, gerekse yılı geçtikten sonra yapılacak ödemeler için muhasebe işlem fişi düzenlenir. Bütçe emanetlerine alınan tutarlar muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödenir. Tutarın emanete alınması sırasında istihkak sahibine verilen veya istihkak sahibine verilemediği için muhasebe biriminde saklanan muhasebeleştirme belgesinin bir nüshası muhasebe işlem fişine bağlanır. Emanete alınan tutar bir defada ödenmediği takdirde, daha sonra yapılacak ödemelere ilişkin fişe, ilk ödemeye ait fişin yevmiye tarih ve numarası yazılır.

Söz konusu mevzuat hükümleri çerçevesinde nakit yetersizliği gibi nedenlerle ödenemeyip Bütçe Emanetleri hesabına alınan tutarlar daha sonra hesaba alınış sırasına göre ödenmelidir. Dönem sonlarında bu hesaptaki tutarlar, zamanaşımı sürelerini güncellemek için bu hesabın alt hesaplarına borç ve alacak kaydı yapılarak güncellenmelidir. Malın alındığı veya hizmetin yapıldığı malî yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar talep edilmeyen bütçe emanetleri ise bütçeye gelir kaydedilmelidir. Ancak İdareye ait mizanların incelenmesinde; İdare tarafından Bütçe Emanetleri Hesabının mevzuatta öngördüğü şekilde çalıştırılmadığı, bu hesaptaki tutarların emanete alınış sırasına göre ödenmediği tespit edilmiştir.

Bu bağlamda Bütçe Emanetleri hesabına alınan tutarların ilgililerine ödenmesinde kayda alınış sırasının gözetilmesi ve bu sıralamaya göre ödemelerin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz tarafından haftalık düzenli ödeme yapılmış olup, İller Bankası kredi borçları hariç hiçbir kişi ve kuruma borcu bulunmamaktadır. Gözden kaçırdığımız birkaç ödeme bulunmakla birlikte, bundan sonra daha dikkatli olunacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak; idare tarafından verilen cevapta gözden kaçarak mevzuata uygun yapılmayan bazı işlemlerin bulunduğu ve söz konusu hususun düzeltileceği belirtilmiştir.

BULGU 4: 191 İndirilecek KDV Hesabının Hatalı Kullanımı

Tunceli Belediyesince mal, hizmet ve yapım işlerinde ödenen KDV'nin tamamının "191- İndirilecek KDV" hesabına kaydedilerek işlem yapılmasının mevzuata uygun olmadığı düşünülmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 8/1-a maddesinde de mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde bu işleri yapanların katma değer vergisi mükellefi olacağı belirtilmiştir.

KDV Kanunu'nun (1/3-g) maddesi uyarınca genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ve özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınaî, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri vergiye tabi tutulur ve aynı Kanunun "Vergi İndirimi" başlıklı 29/1 inci maddesi gereğince yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler sırasında hesaplanan katma değer vergisi ile ithalat sırasında ödenen katma değer vergisini indirebilirler." hükümleri dikkate alındığında belediyelerin ticari, sınaî, zirai ve mesleki nitelikte olmayan teslim ve hizmetleri vergiye tabi tutulmamalı ve indirilmemelidir.

Yine indirim hakkını kullanırken Kanun'un 30/a maddesinin (b) fıkrası da dikkate alınmalıdır. Buna göre, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin indirimi mümkün değildir.

İndirim hakkını kullanırken Kanununun 33. maddesinin birinci fıkrasında "Bu Kanuna göre indirim hakkı tanınan işlemlerle indirim hakkı tanınmayan işlemlerin bir arada yapılması halinde, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisinin ancak indirim hakkı tanınan işlemlere isabet eden kısmı indirim konusu yapılır." hususunun da dikkate alınması gereklidir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, belediyenin ihtiyaçları için satın alınan mal ve hizmetlere ilişkin ödenen KDV'nin, hesaplanan KDV'den Kanununun 29, 30/a ve 33. maddeleri uyarınca indirilmesi söz konusu değildir.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının anlatıldığı 137. ve 138. maddelerine bakıldığında da durum aşağıdaki gibi tespit edilmiştir.

“MADDE 137 - (1) Bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 138 - (1) İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda belirtilmiştir.

a) Borç

Kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin, Katma Değer Vergisi hariç tutarı 630-Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç, indirilecek katma değer vergisi tutarı bu hesaba borç, kesintiler 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar veya ilgili diğer hesaplara alacak, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak; diğer taraftan Katma değer vergisi dahil tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1 - Ay sonlarında, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanı, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanları toplamından fazla ise, söz konusu fark 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak, bu hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, devreden katma değer vergisi hesabının borç bakiyesi 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına alacak; hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi ise 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.

2 - Ay sonlarında, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç bakiyeleri toplamı hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesinden fazla ise, varsa devreden katma değer vergisi hesabının borç bakiyesi 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, bu hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak,

hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç, sonraki döneme devreden katma değer vergisi tutarı 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.”

Sonuç olarak 5393 sayılı Belediye Kanununa göre yaptıkları ticari, sınaî, zirai ve mesleki nitelikte olmayan kamu hizmetleri dolayısıyla yapılan teslim ve hizmetlere ait yüklenilen katma değer vergisi indirim konusuna girmemektedir. Belediye su, otobüs vs. teslimlerinde olduğu gibi kamu hizmeti mahiyetindeki bazı teslimleri ticari kapsamda değerlendirerek bu amaçla yüklendiği KDV’yi indirim konusu yapabilecektir.

Belediyelerin görev alanı içindeki hizmetlerine yönelik yaptığı harcamaları ile ticari kapsamdaki harcamalarının birbirinden ayrılarak görev alanlarına giren harcamaları nedeniyle yüklenilen katma değer vergilerinin indirimin yapılmaması bunu bir maliyet unsuru olarak gidere ya da ilgili varlık hesabının maliyetine yüklemesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizce mal hizmet ve yapım işlerinde ödenen KDV’nin tamamının 191 indirilecek KDV hesabına kaydedilerek, yapılan yanlış işlem den dönülerek, bundan sonra belediyemizin ticari, sanayi, zirai ve mesleki nitelikte olmayan teslim ve hizmetleri vergiye tabi tutulmayacak ve indirilmeyecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak; idare tarafından verilen cevapta mevzuata uygun olmayan işlem kabul edilerek söz konusu hususun düzeltileceği belirtilmiştir.

BULGU 5: Kaçak Su Kullanım Bedeli Tahsilatında İhmalkar Davranılması

Tunceli Belediye Encümenince 28.6.2006 gün ve 153 sayılı karar ile bir mükellef adına verilen kaçak su kullanım cezasının tahsili konusunda gecikmeler yaşandığı görülmüştür.

Tunceli Belediye Encümenininin 28.6.2006 gün ve 153 ile bu kararın kaldırılmasını reddeden 31.8.2006 gün ve 207 sayılı kararına karşı Tunceli Asliye Hukuk Mahkemesinde dava açılmış, mahkeme kararına esas bilirkişi raporunda, “..*işyerinde kullanılan suyun bir kısmının su sayacından geçmeden kullanıldığı ve tahmini kullanılan su miktarının tespit edilmesinin istendiği ve sonuçta günlük su tüketim miktarının 1088 litre olduğu*” ifade

edilmiştir. Tunceli Asliye Hukuk Mahkemesinin 2008/185 Esas, 2009/167 Karar sayılı ilamında, Elazığ ve Malatya İdare Mahkemesi ile Uyuşmazlık Mahkemesi kararlarından bahsedilerek davanın görev alanına girdiği belirtildikten sonra hüküm bölümünde davanın reddine karar verilmiştir. Tunceli Asliye Hukuk Mahkemesinin 2008/185 Esas, 2009/167 sayılı kararı Yargıtay 13. Hukuk Dairesinin 2009/14718 Esas, 2010/2987 Karar sayılı ilamı ile onanmış, karar düzeltme talebi de aynı dairenin 2010/6758 Esas, 2010/9822 sayılı kararıyla onanarak 2.7.2010 gününde kesinleşmiştir. Böylece alacak konusunda hiçbir ihtilaf kalmamıştır. Tunceli Asliye Hukuk Mahkemesinin 2008/185 Esas, 2009/167 karar gereği hükmedilen 8.583TL avukatlık ücreti 2009/961 Esas sayılı Tunceli 1. İcra Dairesince tahsil edilmiştir. Tunceli İcra Dairesinin 2013/179 Esas sayılı İlamsız takiplerde Ödeme Emrinin incelenmesinde, belgenin 4.2.2013 günü düzenlendiği, asıl alacağın 84.552TL olarak yer aldığı, Tunceli Tapu Müdürlüğünce Tunceli İcra Dairesine yazılan 12.4.2013 günlü yazıda “...taşınmazlarda icrai haciz tesisi işlemi yapıldığı” belirtilmiştir. Yine Tunceli Tapu Müdürlüğünce Tunceli İcra Dairesine yazılan 20.6.2014 günlü yazıda “...taşınmazlarda icrai haciz tesisi işlemi yapıldığı” belirtilmiştir.

Kurum avukatı vekalet ücretinin tahsili için 2009 yılında icra işlemi yaparak tahsilatı sağlamış iken, 2.7.2010 gününde kesinleşen 84.552TL alacağın tahsili için gerekli işlemler tam anlamıyla yapılmamıştır. Diğer taraftan 84.552TL mahkeme kararlarından da anlaşılacağı üzere su tüketimine yönelik olup, para cezası değildir. Tunceli Asliye Hukuk Mahkemesinin 2008/185 Esas, 2009/167 Karar sayılı ilamının içeriğinde görev yönünden yetkili olduğu belirtilirken Elazığ ve Malatya İdare Mahkemesi ile Uyuşmazlık Mahkemesi kararlarından bahsedilmiştir. Şayet para cezası olsa idi 6183 sayılı Kanun kapsamında olması ve davanın da idare mahkemesinde görülmesi gerekirdi. 84.552TL su tüketimine yönelik olduğundan dolayı tüketimin olduğu tarihten tahsilatın yapıldığı tarihe kadar olan faizin ayrıca talep edilmesi gerekir.

Yargıtay 13. Hukuk Dairesinin 2010/6758 Esas,2010/9822 sayılı karar düzeltme kararıyla 2.7.2010 gününde kesinleşen 84.552-TL alacağın tahsili için gerekli işlemlerin zamanında yapılması ile tüketimin olduğu tarihten tahsilatın yapıldığı tarihe kadar olan faizin de ayrıca talep edilmesinin gerekli olduğu tarafımızca düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Yargıtay 13. Hukuk dairesinin 2010/6758 esas 2010/9822 sayılı karar düzeltme kararıyla 02.07.2010 kesinleşen 84.552,00 TL alacağın tahsili için

belediye avukatınca işlem yapılmıştır. Yasal faiz konusunda gerekli icra takibi yapılmış olup, anapara ve faizin tahsili sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak; idare tarafından verilen cevapta alacağın tahsili için belediye avukatınca yasal faiz konusunda gerekli icra takibinin yapıldığı belirtilmiş anapara ve faizin tahsilinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

Bu doğrultuda 2015 yılı denetimlerinde söz konusu takibatın ve akabindeki tahsilatların yapılıp yapılmadığı izlenecektir.

BULGU 6: Belediyenin Bazı Birimlerindeki Evrak Kayıt Sistemindeki

Aksaklıklar

Belediyenin bazı birimlerinde kayıtların hiç veya hesap verilebilir şekilde tutulmadığı gözlemlenmiştir.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı R.G. yayınlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin 42. maddesinde kurumların muhasebesinin, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütüleceği ifade edilmiştir.

Bu bağlamda harcama birimlerinin kayıt düzenini muhasebeye uygun şekilde oluşturması gerekmektedir. Ama belediyenin bazı harcama birimlerinde kayıtların hesap vermeye uygun şekilde tutulmadığı ve gerekli kayıt düzeninin oluşturulmadığı görülmüştür. (Örneğin mezarlıkta 2014 yılı içinde ne kadar defin yapıldığına dair kaydın olmaması, mezarlık hesabına yatan 40,50,70,100,150,200,300 TL gibi paraların neyin karşılığında yatırıldığına anlaşılamaması ve meclis tarifesine uyumsuzluk, anons aracının 2014 yılında kullandığı akaryakıt karşılığı hangi faaliyetleri yaptığına dair kayıtların olmaması, itfaiye araçlarının günlük faaliyet kayıtlarının düzenli olmaması ve tarafımıza 2014 yılı günlük faaliyetlerinin sunulmaması, Fen işleri müdürlüğündeki araçların günlük faaliyet kayıtlarının

tutulmaması gibi) Öncelikli olarak kayıt düzeni hesap vermeye uygun şekilde oluşturulmalıdır. Unutulmamalıdır ki kayıt düzeninin oluşturulmasından ilgili harcama biriminin yetkilisi ve üst yönetici olan belediye başkanı sorumludur.

Kayıt düzeninin hesap vermeye uygun şekilde tutulması için gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizde bazı birimlerdeki kayıtların daha düzgün ve hesap verilebilir şekilde tutulması için gerekli işlemler yapılacaktır. Defin işlemleri için ekte örneği sunulan kayıt defteri tutulmaya başlanılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak; idare tarafından verilen cevapta mevzuata uygun olmayan işlem kabul edilmiştir.

BULGU 7: Ünvan Değişikliği Sınavına Tabi Olan Kadrolara Sınavsız Atama Yapılması

Mahalli İdareler Görevde Yükselme ve Ünvan Değişikliğine uygun olmayan atamaların yapıldığı görülmüştür.

04.07.2009 gün ve 27278 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme Ve Ünvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğin "Tanımlar" başlıklı 4.maddesinin (k) fıkrasında, "*Ünvan değişikliği: En az ortaöğretim düzeyinde mesleki veya teknik eğitim sonucu ihraz edilen unvanlara ilişkin kadrolara yapılan atamaları,*" (l) numaralı fıkrasında, "*Ünvan değişikliği sınavı: Bu Yönetmelik kapsamındaki personelin, en az orta öğretim düzeyinde mesleki veya teknik eğitim sonucu ihraz edilen unvanlara ilişkin görevlere atanmaları için eğitime tabi tutulmaksızın alınacakları yazılı sınavı*" ifade ettiği, Görevde Yükselme ve Ünvan Değişikliğine İlişkin Esaslar başlıklı 5. maddesinin "Ünvan Değişikliğine Tabi Kadrolar" başlıklı 2. fıkrasının (a) bendinde, "... *tekniker,..*" sayılmış, "Ünvan Değişikliği Sınavına Tabi Olan Kadrolara Atanacaklarda Aranacak Genel Şartlar" başlıklı 8. maddesinde,

" (1) Ünvan değişikliği suretiyle atanacaklarda aşağıdaki genel şartlar aranır.

a) Son sicil notu 76 puandan aşağı olmamak,

b) Ünvan değişikliği sınavında başarılı olmak,

c) Yükseköğrenim mezunu olanların 1-4 dereceli kadrolara atanmaları için 657 sayılı Kanunun 68 inci maddesinin (B) bendinde belirtilen süre kadar hizmeti bulunmak.” hükümleri düzenlenmiştir.

Ünvan değişikliği sınavına tabi olan kadrolara atanacaklarda aranacak özel şartlar başlıklı 9. maddesinin (e) fıkrasında; “Tekniker kadrosuna atanabilmek için; En az iki yıl süreli mesleki veya teknik yükseköğretim mezunu olmak,” şartları sayılmıştır. Yönetmelikte yer alan düzenlemelere göre Tekniker kadrosuna atanabilmek için genel ve özel şartların yerine getirilmesi gerekir. Bu kişiler genel şartlar arasında yer alan “ünvan değişikliği sınavında başarılı olmak” şartını gerçekleştirilmeden Tekniker kadrosuna sınavsız atanmışlardır. Yönetmeliğe aykırı yapılan atamaların iptal edilmesi gerekir.

Sınav yapılmaksızın teknikerliğe geçirilen personellerin atamalarının mevzuat hükümleri doğrultusunda yapılması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Hatalı atama yapıldığı tespit edilen teknikerlik ünvanları iptal edilmiş, hatalı işlemler düzeltilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak; kamu idaresinin cevabında hatalı yapılan atama işlemlerinin düzeltildiği belirtilmiştir.

BULGU 8: 6183 sayılı Kanunun Uygulanma Sürecindeki Aksaklıklar

Belediye ilgili birimlerince vergi, resim, harç vb. mali yükümlüler ile para cezalarının tahsili konusunda 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunu uygulanmadığı görülmüştür.

Belediye bu tür alacakları konusunda özellikle 2013 yılı itibariyle ödeme emri göndermeye başlamıştır. Ödeme emri gönderilmesi zamanaşımını kesmektedir. Ancak ödeme emri gönderilmesi yetmemektedir.

6183 sayılı Kanunun 55. maddesinde, “ Amme alacağını vadesinde ödemeyenlere, 7 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları lüzumu bir "ödeme emri" ile tebliğ olunacağı, 58. maddesinde, “ Kendisine ödeme emri tebliğ olunan şahıs, böyle bir

borcu olmadığı veya kısmen ödediği veya zamanaşımına uğradığı hakkında tebliğ tarihinden itibaren 7 gün içinde alacaklı tahsil dairesine ait itiraz işlerine bakan vergi itiraz komisyonu nezdinde itirazda bulunabileceği, 58. maddesi mal bildirimini, 59. maddesi mal bildiriminde bulunmayanlara uygulanacak cezayı, 62. maddesinde, Borçlunun, mal bildiriminde gösterilen veya tahsil dairesince tesbit edilen borçlu veya üçüncü şahıslar elindeki menkul malları ile gayrimenkullerinden, alacak ve haklarından amme alacağına yetecek miktarı tahsil dairesince haczolunur.” ve devamında hacizle ilgili işlemler ile paraya çevirme ayrıntılı anlatılmıştır.

Tunceli Belediyesinde ödeme emri gönderildikten sonra devamındaki işlemler yapılmamıştır. Belediyenin vergi, resim, harç vb. mali yükümlüler ile para cezalarının tahsili konusunda yapacağı işlemlerin yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre planlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında: "6183 sayılı kanuna tabi alacaklarda ödeme emri gönderildikten sonra geri kalan işlemlerin eksik yapılması hususunda ilgili personelin eğitimi sağlanarak, alacakların tahsili konusunda yasal işlemlerin yapılması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak; idare tarafından verilen cevapta mevzuata uygun olmayan işlem kabul edilmiştir.

BULGU 9: Taşınmaz Kiralama Sürelerindeki Belirsizlik

Belediyenin sahip olduğu taşınmazların kiralamalarında mevzuata uygun hareket edilmediği düşünülmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanununun yürürlüğe girmesinden sonra belediyelerin sahip olduğu taşınmazların gerçek ve tüzel kişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden ecrimisil istenmesi, fuzuli şağil tarafından rızaen ödenmeyen ecrimisil için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil yoluna gidilmesi ve işgal edilen belediye taşınmazının belediyenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, belediyeye teslim edilmesi gerekmektedir.

Belediyelerin sahip olduğu taşınmazların 2886 Kanun kapsamında ihaleyle kiraya verilmiş olması, bu kiralama sözleşmesinin bir özel hukuk akdi niteliğini ortadan

kaldırmamaktadır. Dolayısıyla Borçlar Kanunu hükümlerinin de göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

5393 sayılı Kanuna göre üç yıla kadar olan kiralamalar encümenince, üç yılı aşanlar ise meclis tarafından yapılmalıdır. Taşınmazların üç yıldan fazla olarak kiraya verileceği durumlarda meclis kararında taşınmazın kaç yıllığına kiraya verildiği belirlenmeli ve bu sürenin bitiminde yeniden ihaleye çıkılmalıdır. Sürenin bitiminde kiracının tahliyesinde 5393 sayılı Kanunun 15. ve 2886 sayılı Kanunun 75. maddesine göre işlem yapılmalıdır. Encümen kendisinde olmayan yetkiyi kullanarak taşınmazı üç yıldan fazla veya her yıl kira miktarını belirlemek suretiyle ucu açık bir şekilde yıllarca kiraya vermemeli ve kira süresinin belirsiz bir şekilde uzamasına neden olmamalıdır.

12.1.2011 gün ve 6101 sayılı Türk Borçlar Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanunun 10. Maddesiyle 6570 sayılı Gayrimenkul Kiraları Hakkında Kanun yürürlükten kaldırılmıştır. 11.1.2011 gün ve 6098 sayılı Türk Borçlar Kanununun Dördüncü bölümünde kira sözleşmesi düzenlenmiştir. 6098 sayılı Kanunun 344. maddesinde, “*Tarafların yenilenen kira dönemlerinde uygulanacak kira bedeline ilişkin anlaşmaları, bir önceki kira yılında üretici fiyat endeksindeki artış oranını geçmemek koşuluyla geçerlidir. Bu kural, bir yıldan daha uzun süreli kira sözleşmelerinde de uygulanır.*

Taraflarca bu konuda bir anlaşma yapılmamışsa, kira bedeli, bir önceki kira yılının üretici fiyat endeksindeki artış oranını geçmemek koşuluyla hâkim tarafından, kiralananın durumu göz önüne alınarak hakkaniyete göre belirlenir.

Taraflarca bu konuda bir anlaşma yapıp yapılmadığına bakılmaksızın, beş yıldan uzun süreli veya beş yıldan sonra yenilenen kira sözleşmelerinde ve bundan sonraki her beş yılın sonunda, yeni kira yılında uygulanacak kira bedeli, hâkim tarafından üretici fiyat endeksindeki artış oranı, kiralananın durumu ve emsal kira bedelleri göz önünde tutularak hakkaniyete uygun biçimde belirlenir. Her beş yıldan sonraki kira yılında bu biçimde belirlenen kira bedeli, önceki fıkralarda yer alan ilkelere göre değiştirilebilir.

...” şeklinde yapılan düzenleme ile kira artışlarında nasıl hareket edileceği belirlenmiştir.

Tunceli Belediyesinin şartname ve kira sözleşmelerinde yer alan, “*Kiracı kiraladığı iş yerine ait kira süresi bitiminde belediye encümeni veya meclisi tarafından her sene kira*

arttırılması halinde kira kontratosu taraflar arsında geçerli olacaktır.” ifadesi soyut ve belirsiz olduğu gibi bu yetkinin kullanımında ölçüsüz davranılması da mümkündür. Şüphesiz yapılacak kira artışı hiçbir halde 6098 sayılı Kanunun 344. maddesine göre belirlenen üretici fiyat endeksindeki artış oranı geçmemelidir. Çünkü sözleşme hükmü kanuna aykırı olamaz.

Tunceli Belediyesinin kiraya verdiği 142 adet taşınmazın dosyasına bakıldığında, kimilerinin çok uzun süre (1982, 1988,1999,2002, 2003, 2004 vb.) önce kiraya verildiği, kiralanan bazı yerlerin boşaltılması ve ihaleye çıkılarak kiraya verilmesi yerine encümen kararıyla talipli olana devredildiği, kira artışlarının encümenle belirlendiği ve her hangi bir kriterin bulunmadığı görülmüştür. 10 yıllığına kiraya verilen Reina Kafenin süresi 31.10.2013 tarihinde bittiği halde yeniden ihaleye çıkmak yerine ihalesiz olarak kiraya devam edilmesi Kanuna aykırıdır.

Encümenin kira artışlarını hangi kriterleri dikkate alarak yaptığı anlayılamamıştır. Sözleşmede ki “*Kiracı kiraladığı iş yerine ait kira süresi bitiminde belediye encümeni veya meclisi tarafından her sene kira arttırılması halinde kira kontratosu taraflar arasında geçerli olacaktır.*” ifadesi muğlak, belirsiz ve öngörülebilir değildir.

Kiralanan taşınmazın kira bitiminde taşınmaz boşaltılarak yeniden ihale ile kiraya verilmelidir. Sözleşme bitiminde kiracı taşınmazı boşaltmıyorsa ecrimisil alınması ve taşınmazın boşaltılması için mülki amirden talepte bulunulması gerekir.

Sözleşmedeki “*Belediye encümeninin ve meclisinin verdiği karara göre kiraların arttırılması aynen kabul edilecektir.*” ifadesi üretici fiyat endeksine göre kira artışı yapılacaktır ifadesine dönüştürülmelidir.

Sonuç olarak, taşınmazların kira sürelerinin bittiği tarih itibariyle 2886 sayılı kanuna göre ihale suretiyle kiraya verilmesi gerekmektedir. Ayrıca kira sözleşmelerine konulan “*encümenin ve meclisin verdiği karara göre kiraların arttırılacağı*” şeklindeki belirsiz ifade yerine üretici fiyat endeksine göre kira artışı yapılacağına ilişkin kullanımın daha uygun olacağı düşünülmektedir.

Tablo 4: Taşınmaz Kiralarına Ait Liste

Sıra No	Taşınmazın Yeri	Adeti	İlk İhale Tarihi	İhaledeki Süresi	Kira
1.	Yeraltı Çarşısı Dükkanları	79	2.12.1999	3 yıl	
2.	Eski Belediye İşhanı A Blok	24	1.7.1998	3 yıl	
3.	Eski Belediye İşhanı B Blok	32	1.7.1998	3 yıl	
4.	Barış Cafe – Cafer Öğmen	1	17.2.2004	3 yıl	
5.	Öykü Cafe – Leyla Toğargör Bayır	1	18.12.2004	3 yıl	
6.	Reina Cafe – Bülent Anhan	1	30.10.2003	10 yıl	
7.	Celal Doğan Parkı – Gökhan Demirtaş	1	12.9.2002	3 yıl	
8.	Elit Park – Gülnaz Evcin	1	12.9.2002	3 yıl	
9.	İsmet Paşa Parkı – Aydın Turan	1	1.9.1982	3 yıl	
10.	Eylül Kebap Salonu	1	12.9.2002	3 yıl	

Kamu idaresi cevabında; "Bundan böyle mülkiyeti Belediyemize ait gayrimenkullerimizin kira sürelerinin dolması halinde, 2886 sayılı yasa gereğince işlem yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak; idare tarafından verilen cevapta söz konusu kiralamaaların yasaların öngördüğü şekliyle yapılacağı belirtilmiştir.

BULGU 10: Ücretsiz Taşıma Hizmeti Sunumu

Bazı belediye personelinin bilet almadan otobüs hizmetini kullandığı, yine aynı hizmetten bayanların haftanın belirli bir günü ücretsiz bir şekilde faydalandığı görülmüştür.

4736 sayılı Kamu Kurum Ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununun 1. maddesinde,

“Genel bütçeye dahil daireler ile katma bütçeli idareler, bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan fonlar, kefalet sandıkları, sosyal güvenlik kuruluşları, genel ve katma bütçelerin transfer tertiplerinden yardım alan kuruluşlar, kamu iktisadi teşebbüsleri ve bağlı ortaklıkları ile müesseseleri, il özel idareleri ve belediyeler ile bunların kurdukları birlik, müessese ve işletmeler, özel bütçeli kuruluşlar, özelleştirme işlemleri tamamlanuncaya kadar, 24.11.1994 tarihli ve 4046 sayılı Kanuna tâbi kuruluşlar ve özel

hukuk hükümlerine tâbi, kamunun çoğunluk hissesine sahip olduğu kuruluşlar, kamu banka ve kuruluşları ile bunlara bağlı iş yerleri ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmaz.” denilmektedir. Belediyenin otobüs hizmetinden kimlerin ücretsiz yararlanacağı maddede ve bu maddeye istinaden çıkarılan Bakanlar Kurulu kararlarında belirtilmiştir. Belediye Meclisinin 11.4.2013 gün ve 30 sayılı kararında, “1 yıl boyunca Çarşamba günleri kadınların belediye toplu taşıma araçlarından ücretsiz yararlanmalarını” kararlaştırılmış ise de sürenin dolduğu 11.4.2014 tarihinden sonra da ücretsiz taşıma devam ettiği gibi anılan meclis kararı da Kanuna aykırıdır. Diğer taraftan belediye personelinden bazıları fiili olarak ücret ödemediği otobüslerden yararlanmaktadır.

Tunceli Belediyesince bir maliyet karşılığı sunulan bu hizmetten ücret alınmamasının yukarıdaki hükümler çerçevesinde mevzuata uygun olmadığı ve bu durumun düzeltilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye Meclisinin 11.04.2013 tarih ve 30 sayılı kararı ile Çarşamba günleri kadınların belediye otobüslerinden ücretsiz taşınmasının hukuka aykırı olduğu yönündeki tespitin tekrar gözden geçirilmesi hususu Mayıs ayı belediyemiz meclis gündemine önerge olarak sunulmuştur." denilmiştir.

Sonuç olarak; kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulguda belirtilen hususun mevzuata aykırılığının Mayıs ayı meclis toplantısında görüşüleceği ifade edilmiştir.

BULGU 11: Bazı Taşınmazların Ücretsiz Tahsis Edilmesi ile Emsaline Göre Düşük Ücretle Kiraya Verilmesi

Tunceli Belediyesi'ne ait gayrimenkullerin kullanımları ile ilgili belgelerin incelenmesinde,

a) Amatör bir spor klübüne ücretsiz dükkan tahsis edildiği

b) Bazı taşınmazların kiralalarının emsallerine göre düşük belirlendiği görülmüştür.

A) 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 1. maddesinde, “.....belediyelerin.....hizmet,.....kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu kanuna tabi olduğu” belirtilmiş,

5393 sayılı Belediye Kanununun 14. maddesinin (b) fıkrasında da, “...Gerektiğinde, sporu teşvik etmek amacıyla gençlere spor malzemesi verir, amatör spor kulüplerine ayni ve nakdî yardım yapar ve gerekli desteği sağlar, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenler, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan öğrencilere, sporculara, teknik yöneticilere ve antrenörlere belediye meclisi kararıyla ödül verebilir...

Belediyelerin birinci fıkranın (b) bendi uyarınca, sporu teşvik etmek amacıyla yapacakları nakdi yardım, bir önceki yıl genel bütçe vergi gelirlerinden belediyeleri için tahakkuk eden miktarın; büyükşehir belediyeleri için binde yedisini, diğer belediyeler için binde on ikisini geçemez.” denilmiştir.

Yapılan incelemelerde belediye tarafından Dersimspor’a ayni ve nakdi yardım yapılmaktadır. Belediyenin Eski Belediye İşhanındaki 101 ve 102 nolu iki taşınmazı Dersimspor’un satış yapması amacıyla kullanması için ücretsiz tahsis yapması maddeye uygun düşmemektedir.

B) Bir siyasi partiye ait merkez ilçe başkanlığının kullandığı yerin kirası 98-TL olmasına karşın, söz konusu bu yerle aynı m², aynı kat ve aynı cephede bulunan Güneş Otelciliğe ait yerin kirası 390-TL’dir. Yine Murat Polat adına görünen ve fiilen söz konusu parti tarafından kullanılan yerin kirası da 75-TL’dir.

Bu bağlamda ücretsiz taşınmaz tahsisinin mevzuata uygun olmadığı ayrıca kira tutarlarıyla ilgili belirlemelerde emsallerin de gözönünde bulundurulması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Dersimspor’a ücretsiz yer tahsisi yapılması hakkında 5393 sayılı kanunun 14. maddesinde yer alan “Belediyelerce amatör spor kulüplerine ayni ve nakdi yardım yapılabilir” maddesi kapsamında kaldığı düşünülmektedir. BDP yeri ile Güneş Otelciliğinin kira tutarının arasında fark olması konusunda ise, sözkonusu taşınmazlar 2008 yılında açık ihale yolu ile kiraya verilmiş olup, ihale sonucunda oluşan rakamlardır." denilmiştir.

Sonuç olarak; kamu idaresi tarafından verilen cevapta, amatör bir spor kulübü olan Dersimspor'a ürünlerini satması için ücretsiz yer temininde bulunmanın; 5393 sayılı Belediye Kanununun 14. maddesinin (b) fıkrasında geçen “...*Gerektiğinde, sporu teşvik etmek amacıyla gençlere spor malzemesi verir, amatör spor kulüplerine aynı ve nakdî yardım yapar ve gerekli desteği sağlar, ...*” bendi çerçevesinde değerlendirilmesi gerektiği belirtilmiştir. Oysa kanun koyucu 14. maddenin devamında yapılacak nakdi yardımın sınırlarını açıkça belirtmiştir. Buna göre belediyelerin sporu teşvik etmek amacıyla yapacakları nakdi yardım, bir önceki yıl genel bütçe vergi gelirlerinden belediyeleri için tahakkuk eden miktarın; büyükşehir belediyeleri için binde yedisini, diğer belediyeler için binde on ikisini geçemez. Amatör spor kulübünün kendisine tahsis edilen bu yerden yapacağı ticari faaliyet sonucu kazanacağı paralar bir anlamda nakdi yardım niteliğindedir. Hal böyle iken bu spor kulübünün buradan elde ettiği gelirin 14. maddede belirtilen oranları aşıp aşmadığına ilişkin bir ölçüm yapılması mümkün değildir. Bu gelirin, belediyeler için öngörülmuş olan sınırı geçmesi durumunda hiç kuşkusuz yapılmış olan nakdi yardım kanun koyucunun belirlediği oranın üzerine çıkmış olacaktır.

Bulguda yer alan ikinci hususa verilen cevap incelendiğinde 2008 yılında kiraya verilmiş olan söz konusu taşınmazlar için yapılan ihalelerde mevzuata aykırı bir işlem görülmemekle beraber aynı yerlere ilişkin gelecek yıllarda oluşacak rakamların emsalleri doğrultusunda olup olmadığı 2015 ve ilerleyen yıllarda takip edilecek ve aynı sorunun devamı görüldüğünde ilgililer hakkında kamu zararı açısından sorgulama yapılacaktır.

BULGU 12: Su Tahakkuk Sayacı Olmaması

Su tahakkuku yapılmayan bazı yerlerde sayaç bulunmadığı ve ne kadar su kullanıldığının ölçülmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 8. maddesinde her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olduğu ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda olduğu belirtilmiştir.

Belediyece su ücretine ilişkin tahakkuk yapılması da tüketilen suyun miktarının belirlenmesi açısından sayacın bulunması ve belli periyotlarla sayacın okunması gerekir. Böylece su tüketimine ilişkin daha sağlıklı raporlama yapılacaktır.

Tablo 5: Su Ücreti Tahakkuku Yapılmayan Yerlere Ait Tablo

Su Tüketilen Yer	Sayaç Durumu
Cemevi	Yok
Cami	Yok
İtfaiye Binası	Yok
Gole Çeto Parkı	Yok
Gençsem	Yok

Kamu idaresi cevabında; "Cem Evi, cami, itfaiye binası, Gole Çeto Parkı, Gençsem binalarına su sayacı takılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak; idare tarafından verilen cevapta mevzuata uygun olmayan işlem kabul edilmiştir.

BULGU 13: Bazı Su ve Kira Alacaklarında Sözleşme Hükümlerinin Uygulanmaması

Su ve kiralarla ilgili alacaklarda sözleşmelere aykırı hareket edildiği görülmüştür.

Belediyenin su abonman sözleşmesinde, "*Abone yönetmelik ve tarifelere göre adına tahakkuk ettirilen su bedelini süresinde ödemekle mükelleftir. Borcunu süresinde ödemeyen abonenin suyu kesilir.*" hükmü, kira sözleşmelerinde ise "*Kiracı 2 ay kira borcunu ödemediği takdirde kira kontraltosu tek taraflı fesh edilecektir.*" hükmü yer almaktadır. Sözleşmede yer alan bu hükümler uygulanmayarak, uzun süre kira ve su borcunu ödemeyen kişilerin borçlarının biriktiği görülmüştür.

Belediyenin su ve kira gibi sözleşmeye dayalı alacakları özel hukuk hükümlerine göre

takip ve tahsil edilmekte olduğundan dolayı izlenecek yol şöyle olmalıdır. İlk olarak İcra Dairesinde dava açarak ilamsız takiplerde ödeme emri gönderilmeli ve 7 gün beklenmeli, borca itiraz olmaz ise borç kesinleşmiş olacaktır, var ise dava açılarak kesinleşme sağlanmalıdır. Borç kesinleştiğinde haciz işlemi için Bankalara, Trafığe ve Tapuya yazı yazılarak mal varlığıyla ilgili bilgi alınmalı, daha sonra bankalardan tahsilatın yapılması ve taşınmazların satışını istemek ve tahsilatı yapmak olarak söylenebilir. Zamanında bu işlemlerin yapılmaması sonucu bazı alacakların tahsilinin imkansız hale geldiği, bununda idarenin zamanında işlem yapmaktan kaynaklandığı görülmüştür. Örnek olması açısından belli rakamsal büyüklükteki alacaklara dair bilgilere tabloda yer verilmiştir.

Su ve kira gibi sözleşmeye dayalı alacaklarda sözleşmelerinde yer alan hükümlerin uygulanarak belediyenin alacakları konusunda zamanında işlem yapılmasının gerekli olduğu düşünülmektedir.

Tablo 6: Kiralamalara İlişkin Tablo

Adı Soyadı	Borç Yılları	Ana Borç (TL)	Faiz (TL)	Toplam Borç (TL)	Yapılan İşlem	Borcun Konusu
AYFER KILIÇOĞLU	2009-2013	21.826	13.502	35.329,53	2010/843 haciz yapıldı. Batak	Bilboard kiralama
SEYİT ALİ ARAN	2007-2012	25.921 0	24.642	50.563,82	2009/723 haciz yapıldı. Kısmen tahsil devam ediyor.	Moğ.mah.yeni bel işhanı
BÜLENT KAL	2005-2014	41.186	31.520	72.706,28	2011/1014 itirazlı mahkemelik	Eski sebze hali dükkan
ŞENGÜL ERDOĞAN	2008-2012	6.025	4.844	10.869,67	2010/34 devam ediyor.	Yeni çarşı dükkan
ALİ EKBER GÖK	2012-2014	22.796	4.491	27.287,18	2013/1228 haciz yapıldı. Devam ediyor.	Moğ.mah.dersim apt
İBRAHİM KAHRAMAN	2008-2014	14.593	8.476	23.070,60	İcraya verilecek	Eski sebze hali dükkan
HASAN KANILMAZ	2004-2006	5.427	12.590	18.017,32	İcraya verilecek	Eski sebze hali dükkan
ARIKANLAR TİC.LTD.ŞTİ	2008-2009	6.325	8.193	14.518,90	2012/961 haciz yapıldı. Devam ediyor	Eski sebze hali dükkan
CEVAT ÇEKER	2010-2014	11.928	4.168	16.092,07	2013/874 haciz yapıldı. Taksitle ödüyor	Yeni çarşı dükkan

YAŞAR OĞUZ	2012- 2014	24.411	4.234	28.645,31	2013/936 haciz yapıldı. Devam ediyor.	Moğ.mah.kasaplar yanı dükkan
CAFER KAYA	2005- 2007	48.945	87.108	136.053,25	Reddi miras. Batak	Eski otel yeri
KAYA YILDIZ	2004- 2008	3.912	7.516	11.428,58	İcraya verilecek	Kışla sokak dükkan eski borç
HÜSEYİN KESER-HASAN AKSOY	2011- 2014	12.382	3.790	16.174,14	İcraya verilecek	Eski belediye işhanı
KALMAN SOYLUÇİÇEK	2003- 2012	47.124	60.404	107.529,28	2012/80 hacizli batak	Eskş belediye işhanı
FİDAN AYDIN	2009- 2014	7.941	3.742	11.684,43	İcraya verilecek	Eski belediye işhanı
ERDOĞAN ALP	2011- 2014	19.621	4.932	24.554,37	2012/969 adres araştırılıyor. Ulaşılamıyor	Eski belediye işhanı
MUHABBET TAŞ	2009- 2014	22.508	9.097	31.606,50	İcraya verilecek	Eski belediye işhanı
NEŞE ATEŞ	2007- 2013	8.904	7.105	16.009,81	2010/37 devam ediyor.	Yeni çarşı dükkan
HASAN ALP	2007- 2013	8.244	6.917	15.161	2010/46 devam ediyor.	Yeni çarşı dükkan
HÜSEYİN TAYAM	2007- 2014	11.280	7.402	18.683	İcraya verilecek	Yeni çarşı dükkan
SEZAI YILDIZ	2008- 2014	10.160	5.802	15.964,58	2010/36 devam ediyor.	Yeni çarşı dükkan
GAZEL TÜRKAY	2007- 2014	11.280	7.402	18.683,19	İcraya verilecek	Yeni çarşı dükkan
NURCAN KOÇ	2008- 2010	8.786	8.062	16.848	2012/82 hacizli batak	Cengiz topel cad
NURİ YILDIRIM	2005- 2006	5.100	11.305	16.405	2010/101 devam ediyor.	Belediye hamamı (eski işleten)
SEYFİ KILIÇ	2003- 2006	5.951	14.478	20.429	2009/731 haciz devam ediyor.	Yeni belediye işhanı
SEYFİ ÖZER	2007- 2014	25.138	17.115	42.254	2012/84 devam ediyor.	Yeni belediye işhanı
NECATİ ULUN	2011- 2014	14.218	4.119	18.337	2012/979 haciz yapıldı.devam ediyor.	Yer altı çarşısı
HÜSEYİN	2009-	9.439	3.811	13.251	2012/986 hacizli devam	Yer altı çarşısı

ARSLAN	2014				ediyor.	
İBRAHİM BURAL	2004- 2005	3.944	10.350	14.294	2009/738 devam ediyor.	Eski sebze hali dükkan
ZEKİ SARICA	2010- 2014	41.810	16.418	58.228	3 ay süre verildi ödenmez ise icraya verilecek	Eski belediye işhanı
DYP İL BAŞKANLIĞI	2007- 2014	9.356	6.450	15.807	2013/712 itirazlı dava açılacak.	Eski hizmet binası
ALİ İHSAN ÇIPLAK	2008- 2014	21.700	10.845	32.546	Kayıp	Eski belediye işhanı
SÜLEYMAN ÇİFTÇİ	2007- 2008	9.234	13.347	22.581,48	Kayıp	Kışla sokak dükkan eski borç
MESUT ARAN	2008- 2009	4.849	5.642	10.491	2013/877 haciz yapıldı devam ediyor.	Eski cep otopark işletmeciliği
SONER CANPOLAT	2013- 2014	17.041	2.388	19.430	2013/878 haciz yapıldı devam ediyor.	Eski belediye işhanı

Tablo 7: Su Alacaklarına İlişkin Tablo

Adı Soyadı	Borç Yılları	Ana Borç	Faiz	Topla m Borç	Yapılan İşlem	Açıklama
CAFER KAYA	2005- 2007	39.955	69.039	108.97	Reddi miras	Ticarethane
SÜLEYMAN ÇİFTÇİ	2006- 2008	9.877	11.124	20.996	2009/634 haciz yapıldı.kayıp.	Ticarethane
UMUTCAN ÖNCEL	2008- 2012	13.120	9.584	22.698	2012/85 hacizli batak	Ticarethane
TAYLAN DUMAN	2009- 2014	10.514	2.699	13.209	İcraya verilecek	Ticarethane
HIDIR KAYA	2012- 2014	9.340	2.125	11.462	İcraya verilecek	Ticarethane
VELİ KAĞANARS LAN	2014	11.151	538	11.684	İcraya verilecek	Ticarethane
AHMET YILMAZ	2008- 2014	9.777	8.083	17.852	2009/619 devam ediyor.	Ticarethane
HASAN KORKMAZ	2010- 2011	19.221	12.496	31.710	2013/1071 itirazlı dava açıldı	İnşaat
HÜSEYİN	2007- 2014	8.892	13.772	22.661	2009/1196 haciz yapıldı.ancak	İnşaat

GÜLTEKİN	2009				batak	
ERCAN ALPARSLAN	2011	6.681	3.784	10.462	2013/1068 dava açıldı.lehimize bitti.	İnşaat
MURAT KILIÇ	2011	76.635	41.881	118.498	2013/1069 itirazlı dava açıldı	İnşaat
HAYSEL İNŞAAT	2009- 2013	21.425	10.909	32.324	2013/711 adres araştırılıyor.	İnşaat
ASFEL İNŞAAT	2013	25.860	4.867	30.715	İcraya verilecek	İnşaat
ZEKİ ÇELİK	2014	10.880	1.006	11.881	İcraya verilecek	İnşaat
KEREM YAPI TİC.LDT.	2011- 2012	24.045	11.208 ,	35.243	2013/180 haciz yapıldı devam ediyor	İnşaat
OZE İNŞAAT TİC.	2013	82.882	17.940	100.783	2013/1063 haziçler yapıldı.devam ediyor.	İnşaat
ÖZEL KALAN KIZ YURDU	2014	44.609	2.128,	46.720	İcraya verilecek	Yurt

Kamu idaresi cevabında; "Su ve kiralarla ilgili alacaklarda "sözleşmeye aykırı hareket edilmesi iki ay kira borcunu ödemediği zaman tek taraflı fesih edilir. Sözleşmeli borcunu süresinde ödemediği zaman suyu kesilir" maddesine uyulmaması konularına daha dikkatli davranılarak gelir tahsilatlarının zamanında yapılması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak; idare tarafından verilen cevapta mevzuata uygun olarak yapılmayan işlemler kabul edilmiştir.

BULGU 14: Personel Çalıştırmaya Dayalı Hizmet Alım İhalelerine İlişkin İşçi Ücreti Ödemelerinde Şartname ve Sözleşmeye Göre Eksik Ücret Ödenmesi

Personel çalıştırmaya dayalı hizmet alım ihalelerine ilişkin işçi ücreti ödemelerinde, idari şartname ve sözleşmede belirlenen ödemenin yapılmadığı görülmüştür. Bu hizmet alımları;

- Atıksu arıtma tesisi ile terfi merkezlerinde,
- Kültür ve sosyal işler müdürlüğüne bağlı çeşitli birimlerde,

- c) Yol yapım işlerinde,
- d) İtfaiye hizmetlerinde,
- e) Çöp toplama hizmetlerinde çalıştırılacak personele ilişkindir.

İhale bedelinin önemli unsurlarından biri olan ücretin şartnameye aykırı ödenmesiyle yüklenici şartnameye aykırı davrandığı gibi işçiler üzerinden haksız kazanç sağlamış olmaktadır. Bu bakımdan işçi ücret ödemelerinin idari şartname ve bu doğrultuda hazırlanan sözleşmeye göre ödenmesinin sağlanması gerekmektedir.

Söz konusu bu işlere ilişkin ihalelere sırasıyla bakıldığında :

1) 07.03.2014 tarihinde 182.849,48-TL'ye ihale edilen Atıksu arıtma tesisi ile terfi merkezlerinde personel çalıştırılması işine ait idari şartnamenin 25.3.1.1 maddesinde, Atıksu Arıtma Tesisi ve Terfi Merkezlerinde Personel Çalıştırılması Hizmet Alımı İşinde çalıştırılacak personelin ücreti aşağıdaki tabloda belirlenmiştir.

S.No	İş Kaleminin Adı ve Kısa Açıklaması	Ödenecek Ücret
1	Çevre Mühendisi	Brüt asgari ücretin en az % 269 fazlası olacaktır.
2	Elektrik Teknikeri/Teknisyeni	Brüt asgari ücretin en az % 151 fazlası olacaktır.
3	Makine Teknikeri	Brüt asgari ücretin en az % 151 fazlası olacaktır.
4	Makine Ustası(3 adet)	Brüt asgari ücretin en az % 112 fazlası olacaktır.
5	Arıtma İşçisi (2 adet)	Brüt asgari ücretin en az % 86 fazlası olacaktır.

Söz konusu işte 1 Çevre Mühendisi, 1 Elektrik Teknikeri/Teknisyeni, 1 Makine Teknikeri, 3 Makine Ustası, 2 Arıtma İşçisi çalışacaktır. Belgelerin incelenmesinde çalıştırılan kişilere tam olarak asgari ücretin sırasıyla % 269, % 151, % 151 % 112 ve % 86 katlarının verilmediği görülmüştür.

Tablo 8: Eksik Ödenen Ücretlere Ait Tablo

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Ödenen Tutar (TL)
1972						
2 kişi % 151	1.134	2.846,34	2.751,30	95,04	2	190,08
3 kişi % 112	1.134	2.404,08	2.333,40	70,68	3	212,04
2 kişi % 86	1.134	2.109,24	2.055	54,24	2	108,48
Toplam						465,06

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Ödenen Tutar (TL)
2406						
2 kişi % 151	1.134	2.846,34	2.751,30	95,04	2	190,08
3 kişi % 112	1.134	2.404,08	2.333,40	70,68	3	212,04
2 kişi % 86	1.134	2.109,24	2.055	54,24	2	108,48
Toplam						465,06

2) 07.03.2014 tarihinde 232.086,06-TL'ye ihale edilen "Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğüne Bağlı Çeşitli Birimlerde 6 ay süre ile toplam 14 personel çalıştırılması işi"ne ait idari şartnamenin 25.3.1.1maddesinde ücretler aşağıdaki gibi belirlenmiştir:

S.No	İş Kaleminin Adı ve Kısa Açıklaması	Ödenecek Ücret
1	Sosyolog	Brüt asgari ücretin en az % 94 fazlası olacaktır.
2	Psikolog	Brüt asgari ücretin en az % 128 fazlası olacaktır.
3	Yardımcı (Saha) Elemanı	Brüt asgari ücretin en az % 57 fazlası olacaktır.
4	Büro Elemanı	Brüt asgari ücretin en az % 116 fazlası olacaktır.
5	Büro Yardımcı Elemanı	Brüt asgari ücretin en az % 22 fazlası olacaktır.

Söz konusu işte 1 Sosyolog, 1 Psikolog, 2 Yardımcı (Saha) Elemanı, 4 Büro Elemanı, 6 Büro Yardımcı Elemanı çalışacaktır. Belgelerin incelenmesinde çalıştırılan kişilere tam

olarak asgari ücretin sırasıyla % 94, % 128, % 57 % 116 ve % 22 katlarının verilmediği görülmüştür.

Eksik Ödenen Ücretlere Ait Tablo

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Ödenen Tutar (TL)
1969						
1 kişi % 94	1.134	2199,96	2140,8	59,16	1	59,16
1 kişi % 128	1.134	2.585,52	2.505	80,52	1	80,52
2 kişi % 57	1.134	1.780,38	1.744,50	35,88	2	71,76
4 kişi % 116	1.134	2449,44	2376,30	73,14	4	292,56
6 kişi %22	1.134	1383,48	1369,50	13,98	6	83,88
Toplam						587,88

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Ödenen Tutar (TL)
2383						
1 kişi % 94	1.134	2199,96	2140,8	59,16	1	59,16
1 kişi % 128	1.134	2.585,52	2.505	80,52	1	80,52
2 kişi % 57	1.134	1.780,38	1.744,50	35,88	2	71,76
4 kişi % 116	1.134	2449,44	2376,30	73,14	4	292,56
6 kişi %22	1.134	1383,48	1369,50	13,98	6	83,88
Toplam						587,88

3) 20.05.2014 tarihinde 2.653.949,88TL'ye ihale edilen Yol yapım işleri (kilitli parke, bordür, yağmur oluğu, karo yapımı ve döşenmesi) için personel çalıştırılması işine ait idari şartnamenin 25.3.1.1maddesinde, Yol yapım işleri (kilitli parke, bordür, yağmur oluğu, karo yapımı ve döşenmesi) için personel çalıştırılması hizmet alımı işinde çalıştırılacak personelin ücreti aşağıda tablodaki haliyle belirlenmiştir:

S.No	İş Kaleminin Adı ve Kısa Açıklaması	Ödenecek Ücret
1	Bayındırlık Ustası	Brüt asgari ücretin en az % 40 fazlası olacaktır.
2	Bayındırlık İşçisi	Brüt asgari ücretin en az % 35 fazlası olacaktır.

3	Şoför	Brüt asgari ücretin en az % 40 fazlası olacaktır.
4	Harita Teknikeri	Brüt asgari ücretin en az % 150 fazlası olacaktır.
5	Ekskavatör Operatörü	Brüt asgari ücretin en az % 110 fazlası olacaktır.
6	Oto Lastikçisi	Brüt asgari ücretin en az % 40 fazlası olacaktır.
7	Kaynakçı	Brüt asgari ücretin en az % 40 fazlası olacaktır.

Söz konusu işte 6 bayındırlık ustası, 18 bayındırlık işçisi,13 şoför,1 harita teknikeri,1 ekskavatör operatörü, 1 lastikçi ve 1 kaynakçı çalışacaktır. Belgelerin incelenmesinde çalıştırılan kişilere tam olarak asgari ücretin % 150, % 110, % 40 ve % 35 katlarının verilmediği görülmüştür.

Eksik Ödenen Ücretlere Ait Tablo

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Ödenen Tutar (TL)
1686						
1 kişi % 150	1.134	2.835	2.740,50	112,50	1	94,5
1 kişi % 110	1.134	2.381,4	2.312,10	69,3	1	69,3
21 kişi % 40	1.134	1.587,6	1.562,4	25,2	21	529,2
18 kişi % 35	1.134	1.530,9	1.509	21,9	18	394,2
Toplam						1.087,2

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Ödenen Tutar (TL)
1970						
1 kişi % 150	1.134	2.835	2.740,50	112,50	1	94,5
1 kişi % 110	1.134	2.381,4	2.312,10	69,3	1	69,3
21 kişi % 40	1.134	1.587,6	1.562,4	25,2	21	529,2
18 kişi % 35	1.134	1.530,9	1.509	21,9	18	394,2
Toplam						1.087,2

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Tutar (TL)	Ödenen
2380							
1 kişi % 150	1.134	2.835	2.740,50	112,50	1		94,5
1 kişi % 110	1.134	2.381,4	2.312,10	69,3	1		69,3
21 kişi % 40	1.134	1.587,6	1.562,4	25,2	21		529,2
18 kişi % 35	1.134	1.530,9	1.509	21,9	18		394,2
Toplam							1.087,2

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Tutar (TL)	Ödenen
2656							
1 kişi % 150	1.134	2.835	2.740,50	112,50	1		94,5
1 kişi % 110	1.134	2.381,4	2.312,10	69,3	1		69,3
21 kişi % 40	1.134	1.587,6	1.562,4	25,2	21		529,2
18 kişi % 35	1.134	1.530,9	1.509	21,9	18		394,2
Toplam							1.087,2

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Tutar (TL)	Ödenen
2961							
1 kişi % 150	1.134	2.835	2.740,50	112,50	1		94,5
1 kişi % 110	1.134	2.381,4	2.312,10	69,3	1		69,3
21 kişi % 40	1.134	1.587,6	1.562,4	25,2	21		529,2
18 kişi % 35	1.134	1.530,9	1.509	21,9	18		394,2
Toplam							1.087,2

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Tutar (TL)	Ödenen
3256							
1 kişi % 150	1.134	2.835	2.740,50	112,50	1		94,5
1 kişi % 110	1.134	2.381,4	2.312,10	69,3	1		69,3
21 kişi % 40	1.134	1.587,6	1.562,4	25,2	21		529,2
18 kişi % 35	1.134	1.530,9	1.509	21,9	18		394,2
Toplam							1.087,2

4) 20.05.2014 tarihinde 463.892,80TL'ye ihale edilen İtfaiye hizmetlerinde çalıştırılmak üzere personel hizmeti alımı işine ait idari şartnamenin 25.3.1.3.maddesinde, İtfaiye Hizmetleri İçin Personel Çalıştırılması Hizmet Alımı İşinde çalıştırılacak personelin ücreti aşağıdaki tabloda belirlenmiştir.

S.No	İş Kaleminin Adı ve Kısa Açıklaması	Ödenecek Ücret
1	İtfaiye İşçisi	Brüt asgari ücretin en az % 35 fazlası olacaktır.
2	Şoför	Brüt asgari ücretin en az % 40 fazlası olacaktır.

Söz konusu işte 5 İtfaiye İşçisi ve 2 Şoför çalışacaktır. Belgelerin incelenmesinde çalıştırılan kişilere tam olarak asgari ücretin sırasıyla % 35 ve % 40 katlarının verilmediği görülmüştür.

Eksik Ödenen Ücretlere Ait Tablo

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Tutar (TL)	Ödenen
1682							
5 kişi % 35	1.134	1530,90	1509,00	21,9	5	109,5	
2 kişi % 40	1.134	1587,60	1562,40	25,2	2	50,4	
Toplam						159,90	

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Tutar (TL)	Ödenen
1968							
5 kişi % 35	1.134	1530,90	1509,00	21,9	5	109,5	
2 kişi % 40	1.134	1587,60	1562,40	25,2	2	50,4	
Toplam						159,90	

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Tutar (TL)	Ödenen
2382							
5 kişi % 35	1.134	1530,90	1509,00	21,9	5	109,5	
2 kişi % 40	1.134	1587,60	1562,40	25,2	2	50,4	
Toplam						159,90	

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Tutar (TL)	Ödenen
2658							
5 kişi % 35	1.134	1530,90	1509,00	21,9	5		109,5
2 kişi % 40	1.134	1587,60	1562,40	25,2	2		50,4
Toplam							159,90

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Tutar (TL)	Ödenen
2952							
5 kişi % 35	1.134	1530,90	1509,00	21,9	5		109,5
2 kişi % 40	1.134	1587,60	1562,40	25,2	2		50,4
Toplam							159,90

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Tutar (TL)	Ödenen
3259							
5 kişi % 35	1.134	1530,90	1509,00	21,9	5		109,5
2 kişi % 40	1.134	1587,60	1562,40	25,2	2		50,4
Toplam							159,90

5) 20.05.2014 tarihinde 463.892,80TL'ye ihale edilen "Çöp Toplama İçin Personel Çalıştırılması Hizmet Alımı İşi"ne ait idari şartnamenin 25.3.1.2.maddesinde, "Çöp Toplama İçin Personel Çalıştırılması Hizmet Alımı İşinde çalıştırılacak personelin ücreti aşağıdaki tabloda yer alan haliyle belirlenmiştir:

S.No	İş Kaleminin Adı ve Kısa Açıklaması	Ödenecek Ücret
1	Çöp Toplama işçisi	Brüt asgari ücretin en az % 35 fazlası olacaktır.
2	Şoför	Brüt asgari ücretin en az % 40 fazlası olacaktır.

Söz konusu işte 20 Çöp Toplama işçisi ve 5 Şoför çalışacaktır. Belgelerin incelenmesinde çalıştırılan kişilere tam olarak asgari ücretin sırasıyla % 35 ve % 40 katlarının verilmediği görülmüştür.

Eksik Ödenen Ücretlere Ait Tablo

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Tutar (TL)	Ödenen
1685							
20 kişi % 35	1.134	1530,90	1509,00	21,9	20		438,00
5 kişi % 40	1.134	1587,60	1562,40	25,2	5		126,00
Toplam							564,00

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Tutar (TL)	Ödenen
1971							
20 kişi % 35	1.134	1530,90	1509,00	21,9	20		438,00
5 kişi % 40	1.134	1587,60	1562,40	25,2	5		126,00
Toplam							564,00

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Tutar (TL)	Ödenen
2381							
20 kişi % 35	1.134	1530,90	1509,00	21,9	20		438,00
5 kişi % 40	1.134	1587,60	1562,40	25,2	5		126,00
Toplam							564,00

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Tutar (TL)	Ödenen
2662							
20 kişi % 35	1.134	1530,90	1509,00	21,9	20		438,00
5 kişi % 40	1.134	1587,60	1562,40	25,2	5		126,00
Toplam							564,00

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Tutar (TL)	Ödenen
2953							
20 kişi % 35	1.134	1530,90	1509,00	21,9	20		438,00
5 kişi % 40	1.134	1587,60	1562,40	25,2	5		126,00
Toplam							564,00

Ödeme Emri No:	Asgari Ücret (TL)	Ödenmesi Gereken Ücret (TL)	Ödenen Ücret (TL)	Fark (TL)	Kişi Sayısı	Eksik Tutar (TL)	Ödenen
3258							
20 kişi % 35	1.134	1530,90	1509,00	21,9	20		438,00
5 kişi % 40	1.134	1587,60	1562,40	25,2	5		126,00
Toplam							564,00

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizce yapılan işçilik ihalelerinde oluşan eksik ödeme konularında , gerekli kontrol ve düzeltme işlemleri devam etmekte olup, ihale sözleşmelerine göre eksik ödeme var ise düzeltme işlemi yapılarak ilgililere ödemeleri yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak; her ne kadar kamu idaresi cevabında ihale sözleşmelerine göre eksik ödemenin olup olmadığı hususunda gerekli kontrol ve düzeltme işlemlerinin yapılmakta olduğu yanıtını vermiş olsa da bulguda da belirtildiği üzere mevzuat hükümleri açıktır ve söz konusu duruma ilişkin yapılacak uygulama 2015 yılı denetimlerinde de takip edilecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TUNCELİ BELEDİYE BASKANLIĞI
KAPANIS BİLANÇOSU

AKTİF				PASİF			
1 Dönen Varlıklar			13.163.625,17	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar			3.664.873,59
10 Hazir Degerler		2.003.819,16		30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar		9.840,19	
102 Banka Hesabi	2.003.819,16			300 Banka Kredileri Hesabi	9.840,19		
12 Faaliyet Alacakları		7.871.715,20		32 Faaliyet Borçları		424.714,28	
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	7.260.164,39			320 Bütçe Emanetleri Hesabi	424.714,28		
122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	596.088,91			33 Emanet Yabancı Kaynaklar		2.174.293,23	
126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabi	15.461,90			330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabi	1.986.510,27		
14 Diğer Alacaklar		148,68		333 Emanetler Hesabi	187.782,96		
140 Kisilerden Alacaklar Hesabi	148,68			36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler		1.055.308,65	
15 Stoklar		381.548,80		360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabi	244.269,29		
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabi	381.548,80			361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri H	721.727,97		
16 Ön Ödemeler		14.000,00		362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına	69.902,57		
160 İş Avansı ve Kredileri Hesabi	3.000,00			363 Kamu İdareleri Payları Hesabi	19.408,82		
162 Bütçe Disi Avansı ve Kredileri Hesabi	11.000,00			38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Ta		717,24	
19 Diğer Dönen Varlıklar		2.892.393,33		381 Gider Tahakkukları Hesabi	717,24		
190 Devreden Katma Deger Vergisi Hesabi	2.892.393,33			4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar			544,10
2 Duran Varlıklar			33.787.539,83	40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		544,10	
22 Faaliyet Alacakları		440.762,87		400 Banka Kredileri Hesabi	544,10		
222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	440.762,87			5 Öz Kaynaklar			43.285.747,31
24 Mali Duran Varlıklar		2.558.155,82		50 Net Deger		22.293.520,44	
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	2.558.155,82			500 Net Deger/Sermaye Hesabi	22.293.520,44		
25 Maddi Duran Varlıklar		31.265.180,36		57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		15.846.745,99	
250 Arazi ve Arsalar Hesabi	19.636.852,50			570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	15.846.745,99		
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	8.120,50			59 Dönem Faaliyet Sonuçları		5.145.480,88	
252 Binalar Hesabi	7.914.194,54			590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	5.145.480,88		
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabi	3.711.713,20						
254 Tasitlar Hesabi	1.862.580,97						
255 Demirbaşlar Hesabi	898.026,95						
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-2.766.308,30						
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar		-476.559,22					
260 Haklar Hesabi	1.606,78						
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-478.166,00						
AKTİF TOPLAM			46.951.165,00	FAALİYET TOPLAMI (OLUMLU)			
9 NAZIM HESAPLAR			348.482,00	PASİF TOPLAM			46.951.165,00
90 ODENEK HESAPLARI				9 NAZIM HESAPLAR			348.482,00
900 Gönderilecek Bütçe Odenekleri Hesabi				90 ODENEK HESAPLARI			
906 Mahsup Dönemine Aktarılan Kul.Öd.Hes.				901 Bütçe Odenekleri Hesabi			
91 NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞİ.İT MEN.KİY.HES.		348.482,00		907 Mahsup Dönemine Aktarılan Öd.Hesabi			
910 Teminat Mektupları Hesabi	348.482,00			91 NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞİ.İT MEN.KİY.HES.		348.482,00	
912 Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabi				911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	348.482,00		
92 TAHHÜT HESAPLARI				913 Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hes.			
920 Gider Taahhütleri Hesabi				92 TAHHÜT HESAPLARI			
				921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi			

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	Cari Yıl (2014)
630 1	Personel Giderleri	7.429.544,12	8.274.802,66	9.742.391,71
630 2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.313.851,68	1.483.201,50	1.743.550,99
630 3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	6.173.275,33	9.683.957,11	11.029.762,33
630 4	Faiz Giderleri	170.413,79	385.076,02	539.034,99
630 5	Cari Transferler	378.287,93	18.450,00	159.064,74
630 7	Sermaye Transferleri	-	29.209,00	222.829,72
630 12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	85.126,41	294.632,83	151.610,61
630 13	Amortisman Giderleri	108.925,00		88.589,30
630 14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	773.502,27	1.039.514,87	1.052.867,13
TOPLAM		16.432.926,53	21.208.843,99	24.729.704,52
Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	Cari Yıl (2014)
600 1	Vergi Gelirleri	3.112.006,82	2.576.259,90	2.456.862,43
600 3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	9.413.489,63	13.025.854,71	14.921.573,64
600 5	Diğer Gelirler	9.007.995,02	11.074.792,08	12.496.749,33
TOPLAM		21.533.491,47	26.676.906,69	29.875.185,40
FAALİYET SONUCU		5.100.564,94	5.468.062,70	5.145.480,88

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>