



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADANA SEYHAN 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	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	17

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Kod	Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	75.354.686.15	35.11
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	1.629.912.13	0.76
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	-----	-
5	Diğer Gelirler	132.037.812.85	61.51
6	Sermaye Gelirleri	5.632.316.00	2.62
8	Alacaklardan Tahsilat	-----	-
	800 Bütçe Gelirleri	214.654.727.13	100,00

Tabloya göre Kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı %35,11'dir. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise %0,76 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise %61,51 olmuştur.

810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına ait veriler de tabloda yer almaktadır:

Kod	Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	46.323.69	66.63
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	18.726.00	26.93
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	-----	-
5	Diğer Gelirler	4.474.57	6.44
6	Sermaye Gelirleri	-----	-
8	Alacaklardan Tahsilat	-----	-
	810 Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler Hesabı	69.524.26	100.00

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

Kod	Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)
1	Personel Giderleri	38.898.894.09	25.49
2	SGK Prim Giderleri	6.590.256.31	4.32
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	64.388.129.05	42.20
4	Faiz Giderleri	3.100.796.13	2.03
5	Cari Transferler	2.317.648.52	1.52
6	Sermaye Giderleri	37.278.361.90	24.44
7	Sermaye Transferleri	-----	-
8	Borç Verme	-----	-
	830 Bütçe Giderleri	152.574.086.00	100.00

Tabloya göre Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerinin %42,20'lik kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Sermaye giderlerinin oranı ise %24,44'dir. Personel giderleri ise %25,49'luk bir orana ulaşmıştır.

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adana Seyhan Belediyesi 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: Taşınmazların İhale ile Kiraya Verilmemesi

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 18/e maddesine göre taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına, üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine karar vermek yetkisi belediye meclisine; aynı Kanununun 34/g maddesine göre taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak, süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek yetkisi de belediye encümenine ait olup 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 35 inci maddesi uyarınca, belediyelere ait taşınmazların 3. kişilere kiralanması işlemlerinin maddede sayılan ihale usullerine göre yürütülmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla belediye tarafından ihale yoluyla 3. kişilere kiraya verilen herhangi bir taşınmaz, kira süresi bitiminde yeniden kiraya verilmek isteniyorsa, ihalesiz kiralama yapılmamalı, yeni bir ihale yapılmak suretiyle kiralama yapılmalıdır.

Belediyeye ait taşınmazların yıllarca işgal edenlerden alınan ecrimisil ile kiraya verildiği görülmüştür.

2886 sayılı “Devlet İhale Kanunu”nun “*Ecrimisil ve tahliye*” başlıklı 75 inci maddesi ile; *Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, komisyonca tespit ve takdir edilecek ecrimisil isteneceği, işgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edileceği hükme bağlanmıştır.*

Ecrimisil; Hazine taşınmazının yada bir malın sahibinin idarenin izni ve malın sahibinin rızası dışında gerçek veya tüzel kişilerce bu malı kullanmakla bir zarara uğrayıp uğramayacağı sözkonusu olmaksızın bu maldan, işgal tasarruf veya her ne şekilde olursa olsun yararlanması karşılığında işgalci tarafından ödenen ve belediye tarafından tahsil edilen tazminattır.

Ecrimisilin ödenmesi, tahliyeyi engellemez, İdarenin işgal altındaki taşınmazı her zaman 2886 Sayılı Yasanın 75. maddesine göre tahliye edilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla, Kira devlet mallarının bir idare şeklidir. Ecrimisil ise idare şekli değildir. Asıl olan kira ile idaredir. Kira geleceğe ecrimisil ise geçmişe yönelik olduğu halde geleceğe yönelik ecrimisil tahakkuk ettirilemez.

Yapılan incelemede, aşağıda listede yer alan ve kullanım hakkı ve/veya mülkiyeti Belediye'ye ait taşınmazların, yıllarca ecrimisil ile fuzuli şağilin kullanımına verildiği belirlenmiştir. 2886 Sayılı Yasanın 75. maddesine göre fuzuli şağillerin tahliye edilip ihale suretiyle kiraya verilmesi gerekmektedir.

AMERİKAN PAZARINA AİT ECRİMİSİL

SIRA NO	İSİM SOYAD	2013 YILLIK	2014 AYLIK
1	HACI HIDİR ÇAKAR	1,230.00TL.	109.68TL.
2	MİTHAT TUTUŞ	3,036.00TL.	270.71TL.
3	CEMAL ÜLKER	1,956.00TL.	174.41TL.
4	EDİP YILDIRIM	1,380.00TL.	123.05TL.
5	CEMAL AKDENİZ	1,524.00TL.	135.89TL.
6	CENGİZ YALNIZ	1,248.00TL.	111.28TL.
7	FAZIL AKDENİZ	2,484.00TL.	221.49TL.
8	SİBEL SOYSAL	1,896.00TL.	169.06TL.
9	VEHBİ AKDENİZ	5,544.00TL.	494.34TL.
10	MEHMET EMİN YILDIRIM	1,644.00TL.	146.59TL.
11	MEHMET EMİN YILDIRIM	2,652.00TL.	236.47TL.
12	MİKAİL İKİNCİSOY	1,764.00TL.	157.29TL.
13	ABDÜLBAKİ İKİNCİSOY	4,284.00TL.	381.99TL.
14	ŞEVKET BAYSAL	2,904.00TL.	258.94TL.
15	MEHMET AĞIRSAĞAR	1,392.00TL.	124.12TL.

SIRA NO	İSİM SOYAD	2013 YILLIK	2014 AYLIK
28	NEVZAT ASLAN	2,904.00TL.	258.94TL.
29	MUSTAFA DERİN	2,760.00TL.	246.10TL.
30	CEVAT KORKMAZER	5,676.00TL.	506.11TL.
31	MURAT ÇELİK	2,400.00TL.	214.00TL.
32	BEHÇET TURGUTALP	1,932.00TL.	172.27TL.
33	İHSAN SAĞLAMKAZANLI	1,248.00TL.	111.28TL.
34	ABDÜLMENAF YILDIRIM	3,036.00TL.	270.71TL.
35	SAİT AKDENİZ	2,256.00TL.	201.16TL.
36	ABDÜLMENAF YILDIRIM	2,484.00TL.	221.49TL.
37	FATİH KILIÇARSLAN	3,600.00TL.	321.00TL.
38	MEHMET UFUK YILDIRIM	7,200.00TL.	642.00TL.
39	TAHSİN BOLKAN	1,956.00TL.	174.41TL.
40	GÖKHAN KARATAŞ	3,600.00TL.	321.00TL.
41	MURAT YILMAZ	1,800.00TL.	160.50TL.
42	EŞREF KORKUNÇ	4,500.00TL.	401.25TL.

T.C. Sayıştay Başkanlığı

16	TAHSİN İKİNCİSOY	1,104.00TL.	98.44TL.	43	SERKAN ÇOKAN	3,600.00TL.	321.00TL.
17	BAYRAM TUTUŞ	3,408.00TL.	303.88TL.	44	LATİF AKKAFA	3,600.00TL.	321.00TL.
18	TAHSİN İKİNCİSOY	3,024.00TL.	269.64TL.	45	OKAN ACARARICA	4,056.00TL.	361.66TL.
19	HÜSEYİN YILDIRIM	2,148.00TL.	191.53TL.	46	AYDIN TÜRK	2,760.00TL.	246.10TL.
20	HÜSEYİN YILDIRIM	2,148.00TL.	191.53TL.	47	AHMET YILDIRIM	2,256.00TL.	201.16TL.
21	İRFAN İKİNCİSOY	3,156.00TL.	281.41TL.	48	TAHSİN BOLKAN	5,520.00TL.	492.20TL.
22	TUNCAY KORKMAZER	2,772.00TL.	247.17TL.	49	ADEM ASLAN	3,588.00TL.	319.93TL.
23	CUMALİ DAĞDEVİREN	3,312.00TL.	295.32TL.	50	ALPER KANKO	2,352.00TL.	209.72TL.
24	CUMALİ DAĞDEVİREN	5,796.00TL.	516.81TL.	51	ALPER KANKO	6,300.00TL.	561.75TL.
25	ABDULLAH KORKMAZER	3,408.00TL.	303.88TL.	52	MEHMET AŞKIN	4,800.00TL.	428.00TL.
26	MURAT ÇELİK	2,148.00TL.	191.53TL.	53	AYDIN AYHAN	8,100.00TL.	722.25TL.
27	GARİP BAYSAL	3,780.00TL.	337.05TL.	54	TALAT TUNÇ	2,880.00TL.	256.80TL.

MUHTELİF SEMTLERE AİT ECRİMİSİL

SIRA NO	İSİM SOYAD	ADRESİ-İŞİ	2014 AYLIK	NOT
1	Ahmet BULUT	Kocavezir Mah.Karacaoğlan Cd.No:68(Peynir ve tekel satışı(Bulut gıda)	519,00 TL	
2	Cengiz MUTLUTÜRK	Ulucami Mah.Ulucami Sk.No:17(Masa sandalye tamiri)	466,00 TL	
3	Hacı Yusuf TÜYSÜZ	Karasoku Mah.Ali Münif Cad.28019 sk.No:1(Büfe)	649,00 TL	
4	Ş.Bülent ÖZÜLKÜ	Namıkkemal Mah.65003 sk.Metro Hast. Arkası	1.298,00 TL	30.05.2014 hisse satışı ile ecrimisil iptal.
5	Mehmet Bilal AKKUŞ	Yeşilyurt Mah.70139 sk.No:3 Muhtarlık binası yanı(Yeşilyurt cafe)	268,00 TL	

6	Ş.Bülent ÖZÜLKÜ	Namikkemal Mah.65003 sk.No:20(Hastane otoparkı)	1.557,00 TL	30.05.2014 hisse satışı ile ecrimisil iptal.
7	Nizamettin SİDAR	Kurtuluş Mah.64001 sk.No:9	669,00 TL	
8	Erkan DURAK	Sarıhamzalı Mah.47011-47081 sk.kesişimi(Depo)	866,00 TL	
9	Nermin DEMİR	Yeşilyurt Mah.70154 sk.No:4 (Gözde Oto)	428,00 TL	
10	S.Y.S. Seyhan Yapı Tic.Ltd.	(Otopark)	642,00 TL	
11	Hacı Mehmet PAMUK	2000 Evler Mah.7516 ada 1 nolu parsel(Garaj ve otopark)	800,00 TL	
12	Abdullah Engin KANBER	Akkapı mah.12149sk.No:15(Halı saha)	300,00 TL	
13	A.Niyazi SERT KALAYCI	Tahtalı cami önü (Büfe ve fotokopi çekimi)	300,00 TL	12.01.2014 yılı itibarıyla ecrimisil mükellefi 3 aylık ihbarname düzenlendi. 15.04.2014 tarihi itibarıyla Koruma Kurulunun isteğiyle kaldırıldı.
14	Bahçeşehir KOLEJİ	Öğretmenler Blv.No:19	808,00 TL	
15	AVEA Genel Müdürlük	Öğretmenler Blv. İle Oto galericiler sitesi kavşağı(Baz İstasyonu)	1.070,00 TL	
16	Melek YILMAZ	Fevzipaşa Mah.48043 sk. No:1(Umut Büfe)	289,00 TL	01.07.2012 yılı itibarıyla ecrimisil mükellefi 3 aylık ihbarname düzenlendi. Seçim sonrası vatandaşın isteği ile işgal sona erdi.
17	Gülpınar A.S.M.	Gülpınar Aile Sağlığı Merkezi	1.070,00 TL	
18	Yakup TOPÇUERİ	Dumlupınar Mah.38052 sk.No:11(Çay ocağı)	116,00 TL	
19	AKBANK T.A.Ş.	Prof.Dr.Sebahattin Zaim Parkı İçerisindeki ATM	1.154,00 TL	
20	HALKBANK	Prof.Dr.Sebahattin Zaim Parkı İçerisindeki	1.154,00 TL	

	T.A.Ş.	ATM		
21	MENSA	Yolgeçen Mah.40001 sk.No:9 (Depo)	461,00 TL	01.09.2011 yılı itibarıyla ecrimisil mükellefi 01.05.2014 tarih itibarıyla Volt Yatırım gayrimenkul kullanıyor.
22	Volt Yatırım Gayrimenkul Enerji A.Ş.	Yolgeçen Mah.40001 sk.No:9 (Depo)	800,00 TL	
23	Faruk YERGELEN	Sümer Mah.69156 sk.No:20/E(Eski Baraj Taksi Durağı)	864,00 TL	01.01.2012 yılı itibarıyla ecrimisil mükellefi 5 aylık ihbarname düzenlendi. 01.08.2014 tarih ve 800 sayılı encümen kararı ile Faruk Yergelen'e ihale ile kiraya verildi.
24	Muhittin TOGAY	Yeşiloba Mah.46059 sk.No:6/1A Küçük Sanayi(Kumlama Boyama İşine ait depo)	400,00 TL	
25	Ahmet BAHÇECİ	Gürselpaşa Mah.75306 sk.No:4 (Fidanlık)	800,00 TL	
26	Kemal Fevzi AYDIN	Seyhan Belediyesi Hizmet Binası İçerisi (Çay ocağı)	296,00 TL	12.01.2015 tarih ve 34 sayılı encümen kararı ile Seyhan İmar Ltd. Şti.'ye ihale ile kiraya verildi.
27	Abdullah ÖZTÜRK	2000 evler Mah.76046 sk.No:2 (Otopark,Otoyıkama ve Taksi Durağı)	450,00 TL	
28	Seyhan İmar Ltd. Şti.	Döşeme Mah. 4233 ada 30 nolu parselde bulunan otopark	2.000,00 TL	12.01.2015 tarih ve 33 sayılı encümen kararı ile Seyhan İmar Ltd. Şti.'ye ihale ile kiraya verildi.
		TOPLAM	20.494,00 TL	

Kamu idaresi cevabında; Mülkiyeti Belediyemize ait olan taşınmazların 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre ihale ile kiraya verilmesi için çalışmalar başlatılmış olup,

düzenleme ortaklık payı ile oluşturulan park ve otopark yapmak için ayrılan alanlara yapılan işgaller ise en kısa sürede yasal işlemler yapılarak tahliye ettirilecektir.

Sonuç olarak İlgili idare tarafından gereken işlemlerin tesis edileceği belirtilmiştir. İlişilecek husus kalmamıştır.

Öneri:

İdarenin yukarıda değinilen mevzuat hükümlerini dikkate almak suretiyle gereken işlemleri yapması önerilir.

BULGU 2: 29 Hesap Kodlu Diğer Duran Varlıklar Hesabının Alacak Kalan Vermesi

299 Birikmiş amortismanlar hesabının alacak kalanının 294 elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabının borç kalanından fazla olduğu tespit edilmiştir. Bu durum mali tabloları etkileyebilecek bir hata olarak değerlendirilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “29 Diğer Duran Varlıklar” başlıklı 196. maddesinde ;

“(1) Bu hesap grubu, duran varlık niteliği taşıyan ve duran varlık hesap gruplarına girmeyen, diğer duran varlıklar ile ilgili duran varlık hesaplarından, bu gruptaki hesaplara aktarılan amortismanlara tabi varlıkların birikmiş amortismanlarının izlenmesi için kullanılır.

(2) Diğer duran varlıklar niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı

297 Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı

299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)” Denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı” başlıklı 197. maddesinde ;

“(1) Bu hesap, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılır.” Denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Hesabın İşleyişi” başlıklı 198. maddesinde ;

“(1) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1 - Kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

2 - Satılan varlıkların satış bedeli ile net değerleri arasında oluşan lehte fark bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1 - Satılan varlıkların satış bedeli ile net değerleri arasında oluşan aleyhte fark bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2 - Bu hesapta kayıtlı varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların satış bedeli 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, yeniden değerlendirme farkı 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına borç, kayıtlı değeri bu hesaba alacak kaydedilir. Ayrıca, satış değeri 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, , 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

3 - Bu hesapta kayıtlı varlıklardan diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilenlerin kayıtlı değeri bu hesaba alacak, ayrılan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, yeniden değerlendirme farkı 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.” Denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı” başlıklı 201. maddesinde ;

“(1) Bu hesap, diğer duran varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplarda kayıtlı amortisman tabii duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarını izlemek için kullanılır.” Denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Hesabın İşleyişi” başlıklı 202. maddesinde ;

“(1) Birikmiş amortismanlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Elden çıkarılacak maddi duran varlıklar ile diğer çeşitli duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarları bu hesaba alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

Elden çıkarılacak maddi duran varlıklar ile diğer duran varlıklardan her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılanların ayrılmış olan amortisman tutarı bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.” Denilmektedir.

294 hesabının borç toplamı 977.112,28 TL’dir. 299 hesabının alacak toplamı 1.005.221,90 TL’dir.

Diğer duran varlıkların toplamı amortisman toplamından daha düşük görünmektedir. İlgili kayıtlardaki bu hata dolayısıyla muhasebe kayıtlarının acilen düzeltilmesi gerekmektedir. Bu durum bilanço aktif toplamının olduğundan daha düşük görünmesine sebep olmaktadır.

heskod	EKO1	EKO2	EKO3	EKO4	Toplam BORC	Toplam ALACAK
294	2	3	0	0	161987,56	0
294	2	4	0	0	72088,99	0
294	2	5	0	0	743035,73	0
299	2	3	0	0	0	161322,46
299	2	4	0	0	0	73973,02
299	2	5	0	0	0	769926,42
					977.112,28	1.005.221,9

Tablo 3 : 29 hesap grubunun ayrıntıları

Kamu idaresi cevabında; 2014 mali yılı içerisinde sistemden kaynaklı 294 ve 299 hesabı sehven hatalı çalışmış olduğundan iki hesap arasında fark oluşmuştur. 2015 mali yılında bu sorun sistem de çözülmüş olup 2014 yılından kaynaklanan fark içinde düzeltme fişi düzenlenerek kayıtlara uygun hale getirilmiştir.

Sonuç olarak 294 ve 299 hesapları arasındaki uyumsuzlukların 2015 yılı içinde düzeltildiği belirtilmiştir. İlişilecek bir husus kalmamıştır.

Öneri:

İdarenin yukarıda değinilen mevzuat hükümlerini dikkate almak suretiyle muhasebe işlemlerini düzeltmesi gerektiği ve bundan sonraki uygulamaların da Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak yerine getirilmesi önerilir.

BULGU 3: 320 “Bütçe Emanetleri Hesabı” Kullanıldığı Halde İlgili Gider Hesaplarının Kullanılmaması

Tüpraş rafinelerinden satın alınacak bitüm malzemesi için her hangi bir gider yapılmaksızın 162 “Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı”nın karşılığında 320 “Bütçe Emanetleri Hesabı” kullanıldığı belirlenmiştir.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe giren “Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği”nin;

162 “Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı” başlıklı 117 ve 119 uncu maddelerindeki düzenleme ile bu hesap, kurumlarca mal ve hizmet alımı karşılığı olmak üzere, maddi duran varlık hesaplarını ilgilendirmeksizin yüklenicilere verilen avanslar; ertesi yıl bütçesinden karşılanmak üzere verilen personel avansları ile emanetler hesabına alınan tutarlardan ilgililerine avans olarak ödenen tutarların izlenmesi için kullanılması gerekmektedir. Hesap kasa veya bankadan çıkış gerçekleştiğinde kullanılan ve fiktif olmayan bir hesaptır.

320 “Bütçe Emanetleri Hesabı” başlıklı 217 ve 218 nci maddelerinde de hesabın niteliği ve nasıl işlemesi gerektiği belirtilmiştir. Buna göre; bu hesap, mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılması gerekmektedir. Herhangi bir tutarın bütçe emanetine alınabilmesi için; hizmetin yapılmış veya malın teslim edilmiş

bulunması, 5018 sayılı Kanunun 33 üncü maddesinde belirtilen yönetmelik hükümlerine göre bütün tahakkuk belgelerinin harcama yetkilisine imzalatılmış ödeme emri belgesi ekinde ödeme yapılmak üzere muhasebe birimine gönderilmiş olması gerekir.

Buna göre, avans ödemesi yapıldığında aşağıdaki şekilde işlemin muhasebeleştirilmesi gerekmektedir:

162 “Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı” xxxxxx(B)

103 “Verilen Çek veya Gönderme Emirleri Hesabı” xxxxxx(A)

Mahsup işleminde bu tutarlar ilgili gider hesaplarına borç yazılarak kapatılır.

2014 yılı hesap dönemine ilişkin incelemede Seyhan Belediyesince bitüm için avans verilmediği halde 162.7.0.0.0 ekonomik kodunda borç işlem yapılarak karşılığında 320.1.7.0.0 ekonomik kodunda “Bütçe Emanetleri Hesabı”na alacak kaydının yapıldığı görülmüştür. Bu durum temel muhasebe ilkelerine aykırılık teşkil etmektedir.

İncelemeye esas alınan kayıtlar aşağıda gösterilmiştir:

heskod	tarih	yevno	EKO1	EKO2	EKO3	EKO4	ACIKLAMA	BORC	ALACAK
320	31.01.2014	508,00	1	7	0	0	Müteahhit Ödemeleri	0,00	4.554.031,00
320	07.11.2014	5.995,00	1	7	0	0	Müteahhit Ödemeleri	0,00	2.679.814,00
320	04.06.2014	2.784,00	1	7	0	0	Müteahhit Ödemeleri	0,00	2.510.552,00
320	03.02.2014	598,00	1	7	0	0	Müteahhit Ödemeleri	0,00	2.426.826,00
320	02.05.2014	2.206,00	1	7	0	0	Müteahhit Ödemeleri	0,00	2.355.089,00
320	02.07.2014	3.309,00	1	7	0	0	Müteahhit Ödemeleri	0,00	2.038.734,00
320	01.10.2014	5.237,00	1	7	0	0	Müteahhit Ödemeleri	0,00	1.878.171,00
320	04.09.2014	4.565,00	1	7	0	0	Müteahhit Ödemeleri	0,00	1.765.631,00

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen hususlarla ilgili Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak 2015 mali yılı içerisinde gerekli iş ve işlemler yapılmakta olup kayıtlarımız; 162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler hesabı (B)

103 - Verilen Çek ve Gönderme Emri olarak muhasebeleştirilmektedir.(A)

Bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak muhasebe kayıtlarımız tenkit ve tavsiyeleriniz doğrultusunda düzeltilmiştir.

Sonuç olarak Hesaplar arasındaki uyumsuzlukların 2015 yılı içinde düzeltildiği belirtilmiştir. İlişilecek bir husus kalmamıştır.

Öneri:

İdarenin yukarıda değinilen mevzuat hükümlerini dikkate almak suretiyle muhasebe işlemlerini düzeltmesi gerektiği ve bundan sonraki uygulamaların da Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak yerine getirilmesi önerilir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

		2014 YILI		2014 YILI			
		TL	Kr	TL	Kr		
AKTİF			PASİF				
I	DÖNEN VARLIKLAR	273204325	06	III	Kısa Vadeli Yabancı Kaynakl	32563175	43
A	Hazır Değerler	79140825	28	A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0	00
100	Kasa Hesabı	34993	00	300	Banka Kredileri Hesabı	0	00
102	Banka Hesabı	78874295	29	C	Faaliyet Borçları	4629873	74
103	Verilen Çekler ve Gönderme	0	00	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	4629873	74
105	Döviz Hesabı	0	00	D	Emanet Yabancı Kaynaklar	4807744	57
109	Banka Kredi Kartlarından Al	231536	99	330	Alınan Depozito ve Teminatlı	290469	82
C	Faaliyet Alacakları	72447603	00	333	Emanetler Hesabı	4517274	75
120	Gelirlerden Alacaklar Hesab	18666814	23	G	Ödenecek Diğer Yükümlülük	22911288	84
121	Gelirlerden Takipli Alacakl	43124276	53	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar He	785787	70
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehi	9974092	24	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Ke	653068	89
126	Verilen Depozito ve Teminat	300000	00	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdar	1607134	64
127	Diğer Faaliyet Alacakları H	382420	00	363	Kamu İdareleri Payları Hesa	159697	10
E	Diğer Alacakları	673665	99	368	Vadesi Geçmiş Ertelemiş Ve	19705600	51
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	673665	99	J	Diğer Kısa Vadeli Yabancı K	214268	28
F	Stoklar	2233070	42	397	Sayım Fazlaları Hesabı	214268	28
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	1363231	63	V	Öz Kaynaklar	406046362	18
157	Diğer Stoklar Hesabı	869838	79	A	Net Değer	79998464	31
G	Ön Ödemeler	561075	08	500	Net Değer/Sermaye Hesabı	79998464	31
162	Bütçe Dışı Avans ve Kredile	561075	08	H	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Son.	225565290	36
J	Diğer Dönen Varlıklar	118148085	29	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Son. H.	225565290	36
190	Devreden Katma Değer Vergis	118148085	29	I	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Son.	-14155609	16
II	Duran Varlıklar	165405212	55	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Son.H.	-14155609	16
C	Faaliyet Alacakları	3644742	17	J	Dönem Faaliyet Sonuçları	114638216	67
220	Gelirlerden Alacaklar Hesab	3644742	17	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	114638216	67
E	Mali Duran Varlıklar	38858128	52				
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan	31228652	52				
241	Mal ve Hizmet Üreten Kurulu	7629476	00				
F	Maddi Duran Varlıklar	122927078	60				
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	80526736	40				
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenler	22490659	83				
252	Binalar Hesabı	32076599	69				
253	Tesis, Makine ve Cihazlar H	2052348	80				
254	Taşıtlar Hesabı	1771197	48				
255	Demirbaşlar Hesabı	3948220	35				
257	Birikmiş Amortismanlar Hesa	-22004729	90				
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	2066045	95				
G	Maddi Olmayan Duran Varlıkl	3372	88				
260	Haklar Hesabı	4528	80				
268	Birikmiş Amortismanlar Hesa	-1155	92				

J	Diğer Duran Varlıklar	-28109	62				
294	Elden Çıkarılacak Stoklar v	977112	28				
299	Birikmiş Amortismanlar Hesa	-1005221	90				
	AKTİF TOPLAMI	438.609.537,61			PASİF TOPLAMI	438.609.537,61	
IX	Nazım Hesaplar	13802334	29	IX	Nazım Hesaplar	13802334	29
B	Nakit Dışı Teminat ve Kişil	5342808	00	B	Nakit Dışı Teminat ve Kişil	5342808	00
910	Teminat Mektupları Hesabı	5342808	00	911	Teminat Mektupları Emanetle	5342808	00
C	Taahhüt Hesapları	8459526	29	C	Taahhüt Hesapları	8459526	29
920	Gider Taahhütleri Hesabı	8459526	29	921	Gider Taahhütleri Karşılığı	8459526	29
	AKTİF GENEL TOPLAM	452.411.871,90			PASİF GENEL TOPLAM	452.411.871,90	

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Ekonomik				BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	CARİ YIL(2014)		Hesap Kodu	Ekonomik				BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	CARİ YIL(2014)	
	Kod 1	Kod 2	Kod 3	Kod 4		YTL	Ykr		Kod 1	Kod 2	Kod 3	Kod 4		YTL	Ykr
630					GİDERLER HESABI	109.433.027,05	600					GELİRLER HESABI	224.071.243,72		
630	1				PERSONEL GİDERLERİ	38.898.894,09	600	1				VERGİ GELİRLERİ	79.799.560,16		
630	2				SOSYAL GÜVENLİK	6.590.256,31	600	3				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET	7.725.920,45		
630	3				MAL VE HİZMET ALIM	49.696.993,32	600	5				DIĞER GELİRLER	136.545.763,11		
630	4				FAİZ GİDERLERİ	3.100.796,13						Bütçe Gelirleri Toplamı	224.071.243,72		
630	5				CARI TRANSFERLER	3.081.543,14						Faaliyet Sonuçları	114.638.216,67		
630	13				AMORTİSMAN	1.269.950,07									
630	14				TÜKETİM MALZEMELERİ	6.513.760,59									
630	99				DIĞER GİDERLER	280.833,40									
					Bütçe Giderleri Toplamı	109.433.027,05									

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>