



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANTALYA AKSU BELEDİYESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	12
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	17
9.	EKLER.....	43

TABLULAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Şeması	3
Tablo 2: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler	4
Tablo 3: 2016 - 2018 Dönemi Gerçekleşen Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Değişimi	4
Tablo 4: 2016 – 2018 Dönemi Gerçekleşen Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Değişimi	5
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	6
Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	6
Tablo 7: Mizan ile Taşınmaz Kayıtları Arasındaki Fark.....	16

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Uzun Vadeli Borçlanmaya İlişkin Faiz Tutarlarının Tamamının Mevzuata Aykırı Olarak Borçlanmanın Yapıldığı Yıl Giderleştirilmesi
2. Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında Bulunan Duran Varlıklara Amortisman Ayrılmaması
3. Belediye Tarafından Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen veya Diğer Kamu İdareleri Tarafından Belediyeye Tahsisli Kullanılan Taşınmazlarla İlgili Tahsis İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi
4. Taşınmaz Kayıtları ile Muhasebe Kayıtları Arasında Uyumsuzluk Bulunması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. İndirime Konu Olmayan Tutarların İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına Kaydedilmesi
2. Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarılarının Mali Hizmetler Birimindeki Ön Mali Kontrole Tabi Tutulmaması
3. 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununa Göre Yapılan Doğrudan Teminlerin Elektronik Kamu Alım Platformuna (EKAP) Kaydedilmemesi
4. 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 21 ve 22 nci Maddelerine Göre Parasal Limitler Kapsamında Yapılan Alımlarda %10 Sınırının Takip Edilmemesi ve Bu Sınırın Aşılmasına Rağmen Kamu İhale Kurumundan Uygun Görüş Alınmaması
5. Atamaya İlişkin Öğrenim Şartını Sağlamadığı Halde Belediye Başkan Yardımcılığı Kadrosundan Müdürlük Kadrosuna Atama Yapılması
6. İki Yıllık Yüksekokul Mezunu Olan ve Teknik Öğrenim Görmeyen Personelin, Fen İşleri ve Yapı Kontrol Müdürü Olarak Vekaleten Görevlendirilmesi
7. Yapım İşleri Uygulamalarında Mevzuata Aykırı Hususların Bulunması
8. Büyükşehir Belediyesinin Park Yerlerinin İşletilmesinden Elde Ettiği Gelir ile Müze Giriş Ücretlerine İlişkin Aksu Belediyesine Düşen Payı Göndermemesine Rağmen İdarenin Bu Hususu Takip Etmemesi

9. Eğlence Vergisi Mükellefi Bazı İşletmeler Hakkında Tahakkuk ve Tahsilat İşlemlerinin Gerçekleştirilmemesi
10. Haberleşme Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsiline Yönelik Bir İşlem Yapılmaması
11. İşyeri Ruhsat İşlemlerinin Zabıta Müdürlüğü Yerine Yapı Kontrol Müdürlüğü Tarafından Yerine Getirilmesi
12. İç Kontrol Sisteminin İzleme ve Değerlendirmesinin Yapılmaması
13. İdarenin Amaç ve Hedeflerinin Gerçekleşmesini Engellenebilecek Riskler Konusunda Değerlendirme Çalışması Yapılmaması
14. Kiraya Verilen Taşınmazlara İlişkin Kira Tutarlarının Yıllık Bazda Toplu Olarak Tahakkuk Ettirilmesi ve Kira Bedellerine İlişkin Nazım Hesapların Kullanılmaması
15. Kiracıya İhale Şartnamesinde Öngörülen Arsa Büyüklüğü Yerine Daha Fazla Büyüklükte Arsanın Kullanılması ve Kira Şartnamesine Aykırı Olarak Arsa Üzerine Sabit Tesis Yapılması
16. Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Kamuoyuna Açıklanmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

İlçe Belediyesi tüm hizmetlerini; 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre gerçekleştirmektedir.

İlçe Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 7'nci maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyelerinin bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmasının yanı sıra ulaşım, alt yapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadır. 5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak *"büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir"* hükmü yer almaktadır.

Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, ilçe belediyelerinin yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır;

İmar; coğrafi ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları; kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; gıda ile ilgili olanlar dâhil birinci sınıf gayrisihhî müesseseleri ruhsatlandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Gıda bankacılığı yapabilir. Her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

Belediyeler sahip oldukları yasal yetkiler neticesinde yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevidir.

Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve

tahsilinin yapılması özel kanunlara göre belediyelere aittir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek, mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, Mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek, Mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi konularında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Belediye teşkilatı, norm kadroya uygun olarak yazı işleri, malî hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşur.

Beldenin nüfusu, fiziki ve coğrafi yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

Belediyenin 20 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır. İlçe Belediyesi teşkilât yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görevler ve personele ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

Tablo 1: Teşkilat Şeması

Belediye Başkanı				
Belediye Meclisi Belediye Encümeni	Başkan Yardımcısı	Başkan Yardımcısı	Başkan Yardımcısı	Başkan Yardımcısı
	Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	Yazı İşleri Müdürlüğü	Plan ve Proje Müdürlüğü	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü
	Fen İşleri Müdürlüğü	Temizlik İşleri Müdürlüğü	Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	Yapı Kontrol Müdürlüğü
	Park ve Bahçeler Müdürlüğü	İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	Hukuk İşleri Müdürlüğü	Özel Kalem Müdürlüğü
	Zabıta Müdürlüğü	Destek Hizmetleri Müdürlüğü		
		Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü		
		Mali Hizmetler Müdürlüğü		

İlçe Belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanununu “Norm kadro ve personel istihdamı” başlıklı 49 uncu maddesinin 7 nci fıkrası gereği, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir. Belediyede istihdam edilen 141 personelin 5'i müdür, 6'sı şef, 60'ı memur, 65'i işçi ve 5'ini ise sözleşmeli personel oluşturmaktadır. Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre azalma göstermiştir.

İlçe Belediyesinin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 2: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Sıra No	Adı	Kuruluş Yılı	Hisse Oranı	Hisse Adedi	Belediyenin Sermayesi (TL)	Toplam Hisse Adedi	Şirketin Sermayesi (TL)
1	Aksu Belediyesi Personel A.Ş	2018	100	200	200.000,00	200	200.000,00

1.3. Mali Yapı

Belediye bütçesi, program bütçe esasına göre hazırlanmak suretiyle mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 3: 2016 - 2018 Dönemi Gerçekleşen Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Değişimi

GİDER TÜRÜ (TL)	2016 YILI (A)	2017 YILI (B)	2018 YILI (C)	Değişim Oranı (D=C-B/B) (%)
Personel Giderleri	12.369.812,77	12.503.377,32	13.188.603,99	5,48
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	2.131.590,60	2.092.590,74	2.195.835,87	4,93
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	21.385.198,51	28.297.422,76	27.561.664,74	-2,60
Faiz Giderleri	180.377,07	73.895,68	543.958,51	636,11
Cari Transferler	634.143,01	501.107,92	1.008.998,46	101,35
Sermaye Giderleri	169.635,50	7.543.924,46	15.010.632,52	98,97
Sermaye Transferleri	153.803,41	172.547,06	381.101,74	120,86
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00	0,00
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	37.024.560,87	51.184.865,94	59.890.795,83	17,00

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'te gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı 2017/2018 karşılaştırma döneminde yüzde %61,75 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içindeki payı oransal anlamda en yüksek artışın yüzde %636,11 ile Faiz Giderleri kalemi olduğu görülmektedir.

Bunun sebebi de bankalardan çekilen krediler sebebiyle katılan faiz maliyetidir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 4: 2016 – 2018 Dönemi Gerçekleşen Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Değişimi

GELİR TÜRÜ(TL)	2016 YILI (A)	2017 YILI (B)	2018 YILI (C)	Değişim Oranı (D=C-B/B) (%)
Vergi Gelirleri	18.822.095,59	21.448.357,07	27.743.365,03	29,34
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	539.496,07	1.656.697,67	2.713.498,14	63,78
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	803.160,40	3.840.708,11	617.700,00	-83,91
Diğer Gelirler	18.295.637,43	19.982.821,86	23.072.275,14	15,46
Sermaye Gelirleri	13.794,00	17.840,00	0,00	-100,00
Bütçe Gelirleri Toplamı	38.474.183,49	46.946.424,71	54.146.838,31	15,33
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	1.050.848,49	584.490,07	420.529,25	-28,05
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	37.423.335,00	46.361.934,64	53.726.309,06	15,88

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4'deki veriler dikkate alındığında, 2017-2018 karşılaştırma dönemine göre gelirler yüzde 15,88 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri kalemindeki artıştır. Ana gelir kalemlerinden birisi olan vergi gelirlerinin 2018 yılında bir önceki yıla göre makul bir artış gösterdiği görülmektedir. Bunun sebebi de tahakkuku yapılan vergi gelirlerinin tahsilatındaki artıştır.

Belediyenin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 5 ve Tablo 6'da gösterilmektedir.

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ(TL)	2018 YILI GİDER BÜTÇE (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=(B/A))
Personel Giderleri	15.365.000,00	13.188.603,99	85,83
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	2.705.000,00	2.195.835,87	81,18
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	44.358.000,00	27.561.664,74	62,13
Faiz Giderleri	1.049.000,00	543.958,51	51,85
Cari Transferler	570.000,00	1.008.998,46	177,02
Sermaye Giderleri	27.903.000,00	15.010.632,52	53,80
Sermaye Transferleri	550.000,00	381.101,74	69,29
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	7.500.000,00	0,00	0,00
TOPLAM	100.000.000,00	59.890.795,83	59,89

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri %59,88 seviyesinde gerçekleşmiştir. Cari Transferler ise %77,02 oranında aşılmıştır.

Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİRİN TÜRÜ(TL)	2018 YILI GELİR BÜTÇESİ (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=B/A)
Vergi Gelirleri	35.935.000,00	27.743.365,03	77,20
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.285.000,00	2.713.498,14	51,34
Alınan Bağış ve Yrd. ile Özel Gelirler	7.263.000,00	617.700,00	8,50
Diğer Gelirler	26.251.000,00	23.072.275,14	87,89
Sermaye Gelirleri	666.000,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilâtlar	0,00	0,00	0,00
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	75.400.000,00	54.146.838,31	71,81
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl.	400.000,00	420.529,25	105,13
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	75.000.000,00	53.726.309,06	71,64
Borçlanma	25.000.000,00	0,00	0,00
TOPLAM	100.000.000,00	53.726.309,06	53,73

Buna göre 2018 yılında Bütçe Gelirleri %53,73 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Sermaye Gelirleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

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

- Birleştirilmiş Veriler Defteri
- Geçici ve Kesin Mizan
- Bilanço
- Kasa Sayım Tutanağı
- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı
- Alınan Çekler Sayım Tutanağı
- Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı
- Teminat Mektupları Sayım Tutanağı
- Değerli Kâğıtlar Sayım Tutanağı
- İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli ile İdare Taşınır Mal Yönetimi Hesabı İcmal Cetveli
- Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu
- Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
- Faaliyet Sonuçları Tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilecektir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, mali yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5 inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Aksu Belediyesince Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve

geliştirilmesi amacıyla Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır.

Bu çerçevede; Belediyede Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasının sağlanması çalışmaları devam etmektedir.

İç kontrol sistem ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi sağlanmaya çalışılmaktadır. Kurumdaki tüm personel, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamış olup özlük dosyalarında yer almaktadır.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde personelin ve müdürlüklerin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmiş olup internet sitesinde de yer verilmiştir. Yazışma ve imza yetkisine ilişkin esaslar İmza Yetkileri Yönergesi ile düzenlenmiştir.

Stratejik plan, idarenin paydaş görüşleri alınarak birimlerinin ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde idarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı oluşturulmuştur.

Belediyede kurumsal risk çalışmalarının yapılmadığı görülmüştür. Stratejik plan ile performans programında belirtilen amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin belirlenerek gerekli önlemlerin alınması, etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulabilmesi adına büyük önem arz etmektedir.

İdarede ön mali kontrol yapılmadığı görülmüş, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak ön mali kontrole ilişkin çalışmaların başlatılması gerekmektedir.

Bunların yanı sıra birimlerde yapılan işlere ilişkin iş tanımlarının yapılmadığı, iş akış şeması oluşturulmadığı görülmüştür.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır. SAYSİS sistemi ile ihtiyaç duyulan raporlar ve analizler yapılmaktadır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve Belediye web sitesinden duyurulmaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiştir. Aksu Belediyesi Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır. Ancak söz konusu Eylem Planında yer alan eylemlere ilişkin izleme ve değerlendirme çalışması yapılmadığı anlaşılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Aksu Belediyesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Uzun Vadeli Borçlanmaya İlişkin Faiz Tutarlarının Tamamının Mevzuata Aykırı Olarak Borçlanmanın Yapıldığı Yıl Giderleştirilmesi

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Temel kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinde “Dönemsellik” kavramına ilişkin olarak; kamu idarelerinin faaliyetlerinin, belirli dönemlerde raporlanacağı ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanacağı öngörülmüştür.

Aynı Yönetmeliğin “Faiz giderleri ve faiz gelirleri” başlıklı 36 ncı maddesinde; kamu idarelerinin yaptıkları borçlanmalar dolayısıyla tahakkuk eden faizlerin, ilgili oldukları dönemlere gider yazılacağı ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 381-Gider Tahakkukları Hesabının işleyişine ilişkin 291 inci maddesinde; uzun veya kısa vadeli borçlara ilişkin ay sonlarında tahakkuk ettirilen ve gelecek aylarda ödenecek olan işlemiş faiz tutarlarının 630-Giderler Hesabına borç, 381-Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedileceği açıklanmıştır.

Yönetmeliğin 481-Gider Tahakkukları hesabının işleyişine ilişkin 338 inci maddesinde; bu hesabın tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan borçların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Anılan mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde; idarelerin borçlanmalarına ilişkin faiz giderlerinin borçlanma sözleşmesi imzalandığı anda peşinen giderleştirilemeyeceği anlaşılmaktadır. Ödeme planlarında belirtilen faiz tutarları ay sonlarında tahakkuk ettirilmelidir. Faiz tutarları, tahakkuk tarihinde ödenecekse 381-Gider Tahakkukları Hesabının kullanılmasına gerek bulunmamakta, ancak sonraki aylarda ödenecekse 381-Gider Tahakkukları Hesabına kayıt yapılması gerekmektedir. Zira borçlanmalara ilişkin faiz giderleri, süreye bağlı edimler olup, ödeme planlarında belirtilen aylar itibarıyla tahakkuk etmekte, borcun erken kapanması durumunda sonraki aylara ilişkin faiz tutarları tahakkuk etmemiş olduğu için ödenmesine gerek kalmamaktadır.

Sonraki ay veya yıllarda tahakkuk edecek olan faiz giderlerinin toplu olarak gider yazılması, mali tablolardaki faaliyet giderlerinin ve olumsuz faaliyet sonuçlarının gerçek

değerinden fazla görünmesine sebep olarak bu tabloların gerçeği yansıtmamasına sebep olmaktadır.

Belediyenin mali tablo ve hesaplarının incelenmesinde ise; iki farklı bankadan yapılan borçlanmalara ilişkin banka ödeme planlarında belirtilen faiz tutarlarından, 2018 yılı içerisinde ödenmesi planlanan 1.778.068,35 TL'nin 381-Gider Tahakkukları Hesabına alındığı, sonraki yıllarda ödenmesi planlanan 4.744.634,04 TL'nin ise 481-Gider Tahakkukları Hesabına alındığı, karşılığında toplam faiz tutarı olan 6.522.702,39 TL'nin ise 630-Giderler Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Yıl içerisindeki hesap hareketlerinin yanı sıra dönem sonu işlemlerinin yapılmasının ardından çıkarılan bilançoya bakıldığında ise; 381-Gider Tahakkukları Hesabının alacak kalanı 1.949.064,87 TL, 481-Gider Tahakkukları Hesabının alacak kalanı ise 4.030.519,34 TL fazla görünmektedir. Ayrıca bahsedilen hesaplar ile birlikte çalışan 630-Giderler Hesabı da faaliyet sonuçları tablosunda 5.979.584,21 TL kadar fazla görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “381 ve 481 Gider Tahakkukları Hesapları ve 630 Giderler Hesabına ilişkin düzeltme kayıtları yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından da kabul edilen hatalı uygulama sebebi ile Bilançoda 381 ve 481-Gider Tahakkukları Hesapları sırasıyla 1.949.064,87 TL ve 4.030.519,34 TL kadar, Faaliyet Sonuçları Tablosunda 630-Giderler Hesabı 5.979.584,21 TL kadar hatalı görünmektedir.

BULGU 2: Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında Bulunan Duran Varlıklara Amortisman Ayrılmaması

Amortisman ve tükenme paylarına ilişkin 47 No'lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin “Amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklar” başlıklı 3 üncü maddesinde, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının amortisman ve tükenme payına tabi olduğu ifade edilmiştir.

Genel Tebliğin “Amortisman ve tükenme payı ayırma yöntemi” başlıklı 5 inci maddesinde ise Tebliğ ekinde yer alan Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları Listesinde belirlenen oranlarda her yıl eşit olarak amortisman uygulanacağı belirtilmiştir.

Genel Tebliğ ekindeki Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları Listesi incelendiğinde; parklar ve yeşil alanlar ile yollar için 20 yıl boyunca her yıl %5 amortisman ayrılacağı anlaşılmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabının işleyişine yönelik 203 üncü maddesinde ise maddi duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarlarının yıl sonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Belediyenin mali tablo ile hesaplarının incelenmesinde, 2018 yılı içerisinde 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının parklar ve yeşil alanlar ile yollara ilişkin detay kodlarına toplam 22.258.529,18 TL tutarında kayıt yapıldığı görülmüş ancak 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabının yeraltı ve yerüstü düzenlerine ilişkin detay kodlarında hiçbir kayıt olmadığı, dolayısıyla bu hesaba ilişkin bir amortisman ayırma işlemi yapılmadığı anlaşılmıştır. Ayrılması gereken amortisman tutarının kayıtlara alınmaması, mali tablolarda 257-Birikmiş Amortismanlar ile 630-Giderler Hesabının 1.112.926,46 TL eksik görünmesine sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, yapılacak çalışma ile 257-Birikmiş Amortismanlar ve 630-Giderler Hesabının kullanılması sureti ile mevzuata uygun olarak 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilen varlıklar için amortisman ayrılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgumuza katıldığını ve işlemlerin mevzuata uygun hale getirilmesi için gerekli çalışmaları yapacağını belirtse de 2018 yılı Bilançosunda 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda ise 630-Giderler Hesabı 1.112.926,46 TL kadar eksik görünmektedir.

BULGU 3: Belediye Tarafından Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen veya Diğer Kamu İdareleri Tarafından Belediyeye Tahsisli Kullandırılan Taşınmazlarla İlgili Tahsis İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250-Arazi ve Arsalar Hesabının niteliğini düzenleyen 188 inci ve 252-Binalar Hesabının niteliğini düzenleyen 192 nci maddelerinde; bu hesapların kamu İdarelerinin mülkiyetinde bulunanlar ile bunlardan tahsise konu edilen arazi ve arsalar ile binaların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Belediyenin mülkiyetinde birçok taşınmazın bulunduğu bir kısmının, diğer kamu

idarelerine tahsis edildiği, ayrıca Belediyenin de diğer idarelerin taşınmazlarını tahsisli olarak kullandığı, ancak ilgili taşınmazlara ilişkin Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında belirlendiği şekliyle muhasebe kayıtlarının yapılmayarak, 250.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar, 250.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar ile 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar, 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar detay kodlarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kurumca tahsisi yapılan, 8 bina, 4 dükkan ve 1 arazi olmak üzere 13 adet taşınmaz; Kuruma tahsisi yapılan ise 3 arsa, 3 yol (orman), 1 özel ağaçlandırma alanı (orman), 1 park ve 1 kent meydanı olmak üzere 9 adet taşınmaz bulunmaktadır.

Yukarıda yer verilen hükümlerden anlaşılacağı üzere, mülkiyetteki taşınmazlar ile tahsis edilen ve tahsisli kullanılan taşınmazların takibi, tahsis süreleri ve taşınmazların fiili durumlarına uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi bakımından ilgili detay kodlarının kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Belediyeye tahsis edilen ve Belediye tarafından tahsisli kullanılan taşınmazlara ilişkin kayıtları ilgili yevmiye fişleri ile yaptığını belirtmiştir.

Sonuç olarak kabul edilen hatalı uygulama sebebi ile düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilse de 2018 yılı Bilançosunda mevzuata aykırı olarak tahsise ilişkin ilgili kayıtlar yer almamaktadır.

BULGU 4: Taşınmaz Kayıtları ile Muhasebe Kayıtları Arasında Uyumsuzluk Bulunması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5 inci maddesinde; idarelere ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınacağı ifade edilmiş olup, aynı maddenin ikinci fıkrasında ise;

“... “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden...”

a) “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar,

b) “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan

taşınmazlar,

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

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

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

denilerek kamu idarelerinin envanterinde bulunan ya da çeşitli yollarla edinilen taşınmazların hangi değer üzerinden kayıtlara alınacağı hususuna açıklık getirilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin "Kayıt değişikliği işlemleri" başlıklı 11 inci maddesinde; kayıtlarda meydana gelen değişikliklerin en geç yedi gün içinde mali hizmetler birimine; işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar gönderileceği belirtilmiştir.

Denetim sırasında Aksu Tapu Müdürlüğünden temin edilen veriler ve taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtları üzerinde yapılan incelemelerde, Emlak ve İstimlak Müdürlüğü envanterinde bulunan taşınmazların kayıt değerleri ile 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252 Binalar Hesaplarının tutar bazında uyumsuz olduğu görülmüştür.

Tablo 7: Mizan ile Taşınmaz Kayıtları Arasındaki Fark

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu			Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Taşınmaz Envanteri	Fark
					(TL)	(TL)	(TL)	(TL)	(TL)
250	1	1	1	Tarla	12.833.811,97	82.000,00	12.751.811,97	12.544.581,97	207.230,00
250	1	2		Arsalar	81.178.507,32	12.225.944,27	68.952.563,05	65.495.299,76	3.457.263,29
251	1	6	1	Köprüler	183.862,60	0	183.862,60		183.862,60
251	1	7		Yollar	60.788.630,64	0	60.788.630,64	900,87	60.787.729,77
251	1	20	2	Parklar ve Yeşil Alanlar	106.733,00	14.692,95	92.040,05	0,05	92.040,00
251	1	20	6	Pazar Yeri	127.564,00	127.563,98	0,02		0,02
Toplam					155.219.109,53	12.450.201,20	142.768.908,33	78.040.782,65	64.728.125,68

Kamu idaresi cevabında; "250-Arazi ve Arsalar, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252-Binalar Hesaplarının 10.05.2019 tarih ve 2701 no'lu fişle düzeltme kaydı yapılmıştır. 251.1.7-Yollar Hesabı ile ilgili düzeltme işlemi için çalışmalar devam etmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından da kabul edilen mevzuata aykırı uygulamanın düzeltilip düzeltilmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İndirime Konu Olmayan Tutarların İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına Kaydedilmesi

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1 inci maddesinin üçüncü fıkrasının (g) bendinde; genel ve katma 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, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisine tabi olduğu belirtilmiştir.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin “Kamu Kurum ve Kuruluşları, Dernek ve Vakıflar ile Mesleki Kuruluşların Vergilendirilmesi” başlıklı bölümünde;

“3065 sayılı Kanunun (1/3-g) maddesinde sayılan; genel bütçeye dâhil idareler, özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, dernek ve vakıflar ile her türlü mesleki kuruluşların ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet kapsamına girmeyen, kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri vergiye tabi değildir.” hükmüne yer verilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “191 İndirilecek katma değer vergisi hesabı” başlıklı 153 üncü maddesinde;

“... ”

Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir.” denilmektedir.

Belediye muhasebe verileri üzerinde yapılan incelemelerde önceki yıllarda, yukarıdaki mevzuat hükümlerine aykırı olarak kurumun ticari faaliyet kapsamına girmeyen, kuruluş

amaçlarına uygun olarak alınmış mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin teslim ve hizmetlerine ait KDV'nin indirim konusu yapılarak 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedilmesi, 2018 yılı 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının açılış kaydının 542.118,2 TL olarak yer almasına sebep olmakla birlikte, yıl içerisinde ay sonlarında mevzuata uygun olarak yapılan KDV mahsupları neticesinde 170.775,51 TL'nin 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabından indirilmesine yol açmıştır.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere belediyelerin kuruluş amaçlarına uygun, ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet niteliği bulunmayan faaliyetlerinin verginin konusuna girmediği belirtilmiş olup; satışa konu olmayan mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için ödediği KDV'ler indirim konusu yapılmayarak, ilgisine göre 630-Giderler Hesabına veya varlık hesabının maliyetine eklenerek kaydedilmelidir. Bu doğrultuda önceki dönemlerde indirim konu olmadığı halde 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedilen tutarlara ilişkin düzeltme kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bundan sonraki kayıtlarda indirim konu olmayan tutarları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak kayıtlara alacağını, Yönetmeliğe aykırı olarak yapılmış önceki kayıtlarının ise düzeltme kayıtlarının yapıldığını belirtmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresince de kabul edildiği gibi satışa konu olmayan mal ve hizmet alımları için ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

BULGU 2: Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarılarının Mali Hizmetler Birimindeki Ön Mali Kontrole Tabi Tutulmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinin (m) bendinde "Mali kontrol" kavramı, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçler olarak ifade edilmiştir. Ön mali kontrol süreci de mali kontrol kavramına dâhildir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların üçüncü bölümünde de 5018 sayılı Kanununun 58 inci maddesi çerçevesinde "Ön Mali Kontrol" kavramı düzenlenmiştir.

Anılan Bölümün 10 uncu maddesinde ön mali kontrol görevinin idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde harcama birimleri ve mali hizmetler birimleri tarafından yerine getirileceği,

12 nci maddesinde mali hizmetler birimine tabi karar ve işlemlerin kontrol edilmek üzere mali hizmetler birimine gönderileceği, mali hizmetler biriminin kontrol ettiği işlemler hakkında ayrıntılı, açık ve gerekçeli görüş yazısı düzenleyip bu yazıyı ilgili birime göndereceği,

13 üncü maddesinde harcama birimlerinde ve mali hizmetler biriminde yapılan kontrol sonucunda, mali karar ve işlemin uygun görülmesi halinde, dayanak belgenin üzerine “Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür” şerhinin düşüleceği veya yazılı görüş düzenleneceği, uygun görülmemesi halinde nedenleri açıkça belirtilen bir görüş yazısı yazılarak kontrole tabi karar ve işlem belgeleri eklenilerek ilgili birime gönderileceği,

14 üncü maddesinde mali hizmetler biriminde ön mali kontrol yetkisinin mali hizmetler birimi yöneticisine ait olduğu, mali hizmetler biriminin ön mali kontrolüne tabi karar ve işlemlerin kontrolünün birimin iç kontrol alt birimi tarafından yerine getirileceği,

ifade edilmiştir.

Usul ve Esaslar’ın dördüncü bölümünde ise mali hizmetler biriminin ön mali kontrolüne tabi karar ve işlemler açıklanmıştır. Bu karar ve işlemlerden birisi de, 17 nci maddede düzenlenen taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarıdır. Bu maddeye göre idarelerin, ihale kanunlarına tabi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından tutarı mal ve hizmetler için KDV hariç bir milyon Türk Lirasını, yapım işleri için KDV hariç üç milyon Türk Lirasını aşanlar ön mali kontrole tabidir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının belirtilen limitleri aşması halinde, mali hizmetler birimince yapılması gereken ön mali kontrol işleminin yerine getirilmesi gerekmektedir.

Belediyede yapılan incelemelerde, limitleri aşan taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının mali hizmetler birimince mevzuata aykırı olarak ön mali kontrole tabi tutulmadığı, bu konuda idarece bir görevlendirme yapılmadığı görülmüştür. Bu uygulama, 5018 sayılı Kanuna ve bu Kanuna dayanılarak hazırlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, ön mali kontrol işlemlerinin usulüne uygun yürütülebilmesi için İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Şefliğinin kurulması için Başkanlık oluru alındığı ve çalışmaların başlatıldığı, ilgili mevzuata göre yönerge ile görüş ve inceleme formu taslaklarının oluşturulduğu ve devam eden süreçte ön mali kontrol işlemlerinin eksiksiz yürütüleceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak muhasebe biriminde ön mali kontrol işleminin yapılmadığı hususu ile ilgili mevzuata aykırılık kamu idaresince kabul edilmiş ve idarece gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir.

BULGU 3: 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununa Göre Yapılan Doğrudan Teminlerin Elektronik Kamu Alım Platformuna (EKAP) Kaydedilmemesi

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 53 üncü maddesi Kamu İhale Kurumu ile ilgili hükümleri düzenlemiştir. İlgili maddeye göre Kamu İhale Kurumu bu Kanunda belirtilen esas, usul ve işlemlerin doğru olarak uygulanması konusunda görevli ve yetkili kılınmıştır.

Anılan maddede Kurumun görev ve yetkileri de sayılmıştır. Buna göre; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'na ilişkin bütün mevzuatı, standart ihale dokümanlarını ve tip sözleşmeleri hazırlamak, geliştirmek ve uygulamayı yönlendirmek, yönetmelik ve tebliğler çıkarmak Kurumun görev ve yetkileri arasındadır.

Yine 4734 sayılı Kanunda ihale ve diğer satın alma süreçlerinin yürütülmesi için Kamu İhale Kurumu tarafından oluşturulan EKAP'a ilişkin hükümler düzenlenmiştir. İlgili kanun maddesinde EKAP'ın kurulması ve işletilmesi ile ihale sürecinde elektronik araçların kullanımına ilişkin esas ve usullerin Kurum tarafından belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda değinilen görev ve yetkilere istinaden Kamu İhale Kurumu, satın alma işlemlerin uygulanmasına yönelik Kamu İhale Genel Tebliğini yayımlamıştır. Tebliğin "Doğrudan temin kayıt formu" başlıklı 30.9.2. maddesine göre doğrudan temin yoluyla yapılan alımların, takip eden ayın onuncu gününe kadar "Doğrudan Temin Kayıt Formu" doldurularak EKAP üzerinden kayıt altına alınması gerekmektedir.

EKAP üzerinden yapılan doğrudan temin işlem süreçlerinde idare kullanıcısı, kaydı yapılan satın alma işlemi ile ilgili hususları detayları ile EKAP'a kaydedebilmektedir. Doğrudan temin işleminin mal, hizmet veya yapım işi olarak türü ve 22 nci maddenin hangi bendi ile alım yapıldığı gibi bilgiler bu hususlar arasındadır.

Yapılan incelemelerde doğrudan temin ile yapılan satın alma işlemlerinin EKAP'a kaydedilmediği görülmüştür. Açıklandığı üzere belirtilen işlemin yapılmaması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Ayrıca 4734 sayılı Kanununun 62 nci maddesinin (ı) bendinde bu Kanununun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı belirtilmiştir. İdarenin doğrudan teminleri EKAP'a kaydetmemesi, mali yıl içerisinde Kanun'un 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılan toplam harcama tutarının EKAP verileri ile elde edilememesine sebep olmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;** "Harcama birimlerine 28.05.2019 tarih ve 719 sayılı yazımızla talimat verilmiştir. Gerekli işlemler yapılacaktır."* denilmektedir.

Sonuç olarak mevzuata aykırı uygulamanın düzeltilmesi için gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olup söz konusu hususa ilişkin gerekli uygulamanın başlatılıp başlatılmadığı izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

BULGU 4: 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 21 ve 22 nci Maddelerine Göre Parasal Limitler Kapsamında Yapılan Alımlarda %10 Sınırının Takip Edilmemesi ve Bu Sınırın Aşılmasına Rağmen Kamu İhale Kurumundan Uygun Görüş Alınmaması

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21 inci maddesinde satın alma usullerinden pazarlık usulü ve türleri açıklanmış, birinci fıkranın (f) bendinde 2018 yılı için yaklaşık maliyeti 225.403 TL'ye kadar olan mal ve hizmet alımlarının bu usulle gerçekleştirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Takip eden 22 nci maddesinde ise ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temin usulü ile ilan yapılabileceği açıklanmış ve ilgili maddenin birinci fıkrasının (d) bendinde büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan idarelerin 67.613 TL'ye kadar ihtiyaçlarını bu bent kapsamında temin edebileceği belirtilmiştir.

Aynı Kanununun 62 nci maddesinde idarelerce uyulması gereken diğer kurallar belirtilmiştir. İlgili maddenin birinci fıkrasının (ı) bendinde, yukarıda bahsedilen 21 ve 22 nci madde için bahsedilen limitler kapsamında yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı belirtilmiştir.

Kamu İhale Kurumu tarafından yayımlanan Kamu İhale Genel Tebliğinin 21 inci maddesi ile de Kanunun 62 nci maddesinin (1) bendinin nasıl uygulanacağı düzenlenmiştir. Buna göre idarelerin;

Mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranını hesaplamaları,

İhale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin 4734 sayılı Kanunun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin %10 oranını aşmış olduklarını takip etmeleri,

21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapacakları harcamaların yıllık bütçelerinde mal ve hizmet alımı ile yapım işleri için ayrılan ödenekleri toplamının %10 oranını aşacağına anlaşılması halinde, mahalli idarelerde üst yönetici tarafından 62 nci maddenin (1) bendi uyarınca uygun görüş için Kamu İhale Kurumu'na başvuruda bulunmaları,

gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, ihale ve harcamaya yetkili birimlerin Tebliğin emrettiği şekilde 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapacakları harcamaları mali yıl içinde takip etmediği, öngörülen ödeneklerin mal alımları için %26'sına, yapım işleri için %67'sine ulaşmak suretiyle %10 sınırının aşıldığı ve uygun görüş için Kamu İhale Kurumuna başvuruda bulunulmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Harcama birimlerine 28.05.2019 tarih ve 719 sayılı yazımızla talimat verilmiştir. Gereği yerine getirilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak mevzuata aykırı uygulamanın düzeltilmesi için gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olup söz konusu hususa ilişkin gerekli uygulamanın başlatılıp başlatılmadığı izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

BULGU 5: Atamaya İlişkin Öğrenim Şartını Sağlamadığı Halde Belediye Başkan Yardımcılığı Kadrosundan Müdürlük Kadrosuna Atama Yapılması

Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğin “Görevde yükselme ve unvan değişikliğine tabi kadrolar” başlıklı 5 nci maddesinde; müdürlük kadrosunun yönetim hizmetleri grubu içerisinde yer alan görevde yükselmeye tabi kadrolardan olduğu belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin “Görevde yükselme sınavına tabi olarak atanacaklarda aranacak özel şartlar” başlıklı 7 nci maddesinde; “*Bu Yönetmeliğin 5 inci maddesinin birinci fıkrasında sayılan unvanlara görevde yükselme suretiyle yapılacak atamalarda aşağıdaki özel şartlar aranır.*

a) *Müdür kadrosuna atanabilmek için;*

1) *657 sayılı Kanununun 68 inci maddesinin (b) bendinde belirtilen atanma şartlarını taşımak,*

2) *Fakülte veya dört yıllık yüksekokul mezunu olmak,”*

“Hizmet grupları arasında geçişler” başlıklı 20 nci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde;

“*Bu Yönetmelik kapsamı dışında bulunan daha üst görevlerde, en az altı ay süreyle çalışmış olanlar, aranan şartları taşımaları kaydıyla, bu Yönetmeliğin 5 inci maddesinde yer alan “yönetim”, “araştırma-planlama” hizmetleri gruplarında gösterilen kadrolara sınavsız atanabilir... ”,*

denilmektedir.

“Geçici hükümler” başlıklı Geçici 1 nci maddesinde ise; “Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Genel Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği 18/4/1999 tarihinde görevde bulunan ve aynı tarih itibarıyla iki yıllık yükseköğrenim mezunu olanların, diğer koşullara sahip oldukları takdirde 7 nci maddenin uygulanması bakımından dört yıllık yükseköğrenim mezunu kabul edileceği belirtilmektedir.

Bahsedilen Yönetmelik hükümlerine göre, belediyelerdeki müdürlük kadrolarına atanabilmek için Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik’te belirtilen şartların taşınması gerekmektedir. Bu şartların en önemlisi de, atanacak personelin Yönetmelikte belirtilen genel ve özel şartları yerine getirmeleri, dört yıllık yüksekokul bitirmesi ve görevde yükselme sınavında başarılı olmalarıdır.

Anılan Yönetmeliğin 20 inci maddesinde, Yönetmelik kapsamı dışında bulunan daha üst görevlerde, en az altı ay süreyle çalışmış olanlar, aranan şartları taşımaları kaydıyla, bu

Yönetmeliğin 5 inci maddesinde yer alan “yönetim” hizmetleri grubunda gösterilen kadrolara sınavsız atanabileceği belirtilmiştir.

Dolayısıyla belediye başkan yardımcılığı görevinde en az altı ay süreyle çalışmış olanlar, aranan genel ve özel şartları taşımaları kaydıyla müdürlük kadrolarına sınavsız olarak atanmaları mümkündür.

Buna göre, Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğin 5, 20 ve Geçici 1 nci maddesi hükümlerinin birlikte değerlendirilmesinden anlaşılacağı üzere, 18/4/1999 tarihinden sonrası için, belediye başkan yardımcılığından müdürlük kadrosuna atabilmek için fakülte veya dört yıllık yüksek okul mezunu olmak gerekmektedir.

Ancak, Aksu Belediyesi Belediye Başkan Yardımcısı kadrosundan Kültür ve Sosyal İşler Müdürü kadrosuna 15.05.2013 tarih ve 544 onay ile atanan ilgilinin, iki yıllık yüksek okul mezunu olması ve yüksekokulu da 18.04.1999 tarihinden sonra 02.06.2008 tarihinde bitirmesinden dolayı öğrenim şartını yerine getirmemiş olduğu anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “İlgili personel Başkanlık makamının 30.05.2019 tarih ve 646 sayılı personel hareket onayı ile eski unvanı olan şef kadrosuna ataması yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş ve bulgumuz doğrultusunda ilgili personeli hatalı olarak atadığı müdür kadrosundan şeflik kadrosuna atamıştır.

BULGU 6: İki Yıllık Yükseköğretim Mezunu Olan ve Teknik Öğrenim Görmeyen Personelin, Fen İşleri ve Yapı Kontrol Müdürü Olarak Vekaleten Görevlendirilmesi

Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğin 7 nci maddesinde; teknik öğrenim gerektiren fen işleri müdürlüğü ve yapı kontrol müdürlüğü gibi müdürlüklere atanabilmek için yükseköğretim kurumlarının, kadronun görev alanı ile ilgili eğitim ve öğretimde bulunan en az dört yıllık bölümlerinden mezun olmak şartı getirilmiştir.

99 Seri No’lu Devlet Memurları Genel Tebliğinde;

Bir görevin vekâleten yürütülmesi halinde görevin gerekleri ve nitelikleri değişmeyeceğinden bu görevi vekâleten yürütecek olanların asil memurda aranan şartlara sahip

olmaları gerektiği, asilde aranan şartlara sahip vekil memur bulunmadığı takdirde, hizmetin aksamadan yürütülebilmesi bakımından herhangi bir şekilde boşalmış veya boş bulunan bir görevin öncelikle varsa yardımcıları yoksa asilde aranan şartlara en yakın personel tarafından tedviren gördürülmesi mümkün görüldüğü belirtilmektedir.

Fen İşleri Müdürlüğü ve Yapı Kontrol Müdürlüğüne, Zabıta Müdürlüğü kadrosunda bulunan personel vekaleten görevlendirilmiştir. Görevlendirilen personel teknik öğrenim gerektiren dört yıllık okul mezunu olmadığı gibi, Açık Öğretim Fakültesi 2 yıllık yerel yönetimler programı mezunudur.

Belediyede, bu müdürlüklere atanabilecek veya vekaleten görevlendirilebilecek nitelikte dört yıllık teknik okul mezunu 17 adet kadrolu mimar, mühendis ve 11 adet tekniker kadrosunda personel bulunmakta iken, belirtilen niteliklere haiz olmayan bir personelin bu Müdürlüklerde vekaleten görevlendirilmesi mümkün görülememektedir.

Anlaşılacağı üzere, bu durum söz konusu Müdürlüklere ait işlerin mevzuata uygun olarak gerçekleştirilmesi hususunda büyük bir risk teşkil etmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** “Fen İşleri Müdürlüğü ve Yapı Kontrol Müdürlüğüne vekaleten görevlendirilen personelin yerine teknik personel görevlendirme hususu değerlendirmeye alınmıştır.”* denilmektedir.

Sonuç olarak her ne kadar kamu idaresi ilgili hususu değerlendirmeye alacağını belirtse de sözü edilen müdürlük kadrolarında teknik olmayan personelin görevlendirilmesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

BULGU 7: Yapım İşleri Uygulamalarında Mevzuata Aykırı Hususların Bulunması

A) Hakediş Raporu ve Eklerinin Ehil Olmayan Kişiler Tarafından Düzenlenmesi ve İmzalanması

Bayındırlık İşleri Kontrol Yönetmeliğinin 4 üncü maddesi hükümleri uyarınca, Yapı denetim görevlilerinin (kontrol teşkilatının) mühendis veya mimar olması şart olup, kontrol mühendisliği görevinin idarece zorunlu görülen hallerde işveren makamının onayı ve kontrol görevlisi unvanı ile teknikerlere de yaptırılabilmesi belirtilmiştir.

“İmar Yolları ile Mahalle ve Bağlantı Yolları Alttemel Plentmiks Malzeme ve Bitümlü Sıcak Karışımli Asphalt Yapım İşi”nin ihalesine ait hakediş ödemelerini imzalayan yapı denetim görevlileri (hakedişi düzenleyenler);

1 No’lu hakedişte temizlik işçisi ve memur kadrosundaki personel; 2, 3, 4, 5, 6, 7 ve 8 No’lu hakedişlerde ise birisi ilkokul mezunu olmak üzere taşeron işçi kadrosunda görev yapan personeldir.

Adı geçen taşeron işçi kadrosundakiler 01.04.2018 tarihinden itibaren kadroya geçirilmiş olup, bu tarihe kadar iş kapsamında düzenlenen 1,2,3,4 ve 5 No’lu hakediş ödemelerini imzalamaları mevzuata aykırıdır.

Hakediş ödemelerinin gerçekleştirme görevlisi ise işin uzmanı olmayan Bilgisayar Teknikeridir.

Belediyede 17 adet kadrolu mimar, mühendis vs. ve 11 adet tekniker kadrosunda personel bulunurken, hakediş ödemelerini yukarıda belirtilen teknik eleman olmayan kişilerin yapı denetim görevlisi sıfatı ile imzalamaları, Bayındırlık İşleri Kontrol Yönetmeliğine aykırı olduğu gibi yapım işlerinin teknik şartname ile fen ve sanat kurallarına uygun yapılmasının kontrolü açısından büyük bir risk teşkil etmektedir.

B) Yapı Denetim Görevlilerinin, Aynı İşin Geçici Kabul Komisyonunda da Görevlendirilmesi

Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliğinin 3 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında; işin denetiminde bulunan yapı denetim görevlisinin muayene ve kabul komisyonlarında görev alamayacağı belirtilmiştir.

Söz konusu hükme rağmen, örneğin “İmar Yolları ile Mahalle ve Bağlantı Yolları Alttemel Plentmiks Malzeme ve Bitümlü Sıcak Karışımli Asphalt Yapım İşi”nin geçici kabul komisyonunda, işin yapı denetim görevlisi İnşaat Mühendisi personelin geçici kabul komisyonunda da görevlendirildiği tespit edilmiştir.

C) All Risk Sigorta Yaptırılmaması

Yapım İşlerine İlişkin Tıp Sözleşmenin “İşin ve iş yerinin korunması ve sigortalanması” başlıklı 17.1. maddesinde;

“Yüklenici; işyerlerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu iş için, işin özellik ve niteliğine göre, işe başlama tarihinden geçici kabul tarihine kadar geçen süre içinde oluşabilecek deprem, su baskını, toprak kayması, fırtına, yangın gibi doğal afetler ile hırsızlık, sabotaj gibi risklere karşı, Yapım İşleri Genel Şartnamesinde yer alan hükümler çerçevesinde “all risk” sigorta yaptırmak zorundadır.” denilmektedir.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin 9 uncu maddesinin beşinci fıkrasında; ise sigortalara ilişkin poliçelerin, ilk hakediş raporunun düzenlenip tahakkuka bağlanmasından önce idareye verilmesi gerektiği, aksi halde hakediş tutarının ödenmeyeceği belirtilmiştir.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi ve tip sözleşmedeki emredici hükme rağmen, aralarında “İmar Yolları ile Mahalle ve Bağlantı Yolları Alttemel Plentmiks Malzeme ve Bitümlü Sıcak Karışimli Asfalt Yapım İşleri”nin de yer aldığı bazı yapım işlerinde “all risk” sigortası yaptırılmamıştır. Bu durum, idare açısından büyük bir risk teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *“Hakediş raporu ve eklerinin ehil kişiler tarafından düzenlenip imzalanması sağlanacaktır”* denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgunun (A) fıkrası ile ilgili tespiti kabul etmiş ve hakediş raporu ve eklerinin ehil kişiler tarafından imzalanacağını belirtmiştir. Kamu idaresince bulgunun “Yapı denetim görevlilerinin, aynı işin geçici kabul komisyonunda da görevlendirilmesi” ile ilgili (B) fıkrası ile “All risk sigortası yaptırılmaması” ile ilgili (C) fıkrasına cevap verilmemiştir. Kamu idaresinin (B) ve (C) fıkrası ile ilgili uygulamaları ihale mevzuatına aykırıdır.

BULGU 8: Büyükşehir Belediyesinin Park Yerlerinin İşletilmesinden Elde Ettiği Gelir ile Müze Giriş Ücretlerine İlişkin Aksu Belediyesine Düşen Payı Göndermemesine Rağmen İdarenin Bu Hususu Takip Etmemesi

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 7 nci maddesinde; büyükşehir belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları sayılmıştır. Bu maddenin (f) bendine göre büyükşehir belediyesi, durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek ile sorumludur.

Aynı Kanun'un 23 üncü maddesinin ilk fıkrasının (f) bendi uyarınca da; büyükşehir belediyelerinin 7 nci maddenin (f) bendi kapsamında park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirlerinin ilçe belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılması gerekmektedir. Son fıkrasında ise belediyelerin birbirlerine ödemesi gereken payları zamanında yatırmadıkları takdirde alacaklı belediye talebi üzerine söz konusu tutarın İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılacağı belirtilmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere pay" başlıklı mükerrer 97 nci maddesinin (a) bendi uyarınca; Cumhurbaşkanlığına bağlı milli saraylar hariç Belediye ve mücavir alan sınırları içinde gerçek ve tüzelkişilerce işletilen her türlü müzelerin giriş ücretlerinin %5'i belediye payı olarak ayrılmalı, bu pay tahsilini takip eden ayın 15 inci günü akşamına kadar müzenin bulunduğu yer büyükşehir belediyesine ödenmeli, büyükşehir belediyelerince tahsil edilen payın %75'i de son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılması gerekmektedir.

Aksu Belediyesinin hesap ve işlemleri incelendiğinde; Büyükşehir Belediyesince park yerlerine ve müze gelirlerine ilişkin payların gönderilmediği ve Belediye tarafından bu hususla ilgili başvuru yollarının kullanılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; özetle, park yerlerinin işletilmesinden ve müze giriş ücretlerinden idareye düşen payın gönderilmesi için Antalya Büyükşehir Belediyesine üst yazı yazıldığını belirtmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresince her ne kadar gerekli yazışmaları yaptığını belirtse de 2018 yılı içerisinde ilgili gelir kalemleri için kamu idaresince başvuru yolları kullanılmamış ve Belediye söz konusu gelir kalemlerinden mahrum kalmıştır.

BULGU 9: Eğlence Vergisi Mükellefi Bazı İşletmeler Hakkında Tahakkuk ve Tahsilat İşlemlerinin Gerçekleştirilmemesi

Eğlence vergisi 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun üçüncü bölümünde düzenlenmiş ve 17 nci maddede verginin konusuyla ilgili olarak; Kanunun 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olduğu ifade edilmiştir. Müteakip maddede ise eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişilerin verginin mükellefi olduğu açıklanmıştır.

Kanununun 19 uncu maddesinde verginin istisnalarından bahsedilmiş ve 20 nci maddesinde; biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek gibi eğlence yerlerinde işin mahiyetine göre çalışılan her gün için 96 ncı maddeye göre tespit edilecek miktarda matrah hesaplanacağı belirtilmiştir.

Belediye sınırları içerisindeki ruhsatlı iş yerleri listesi ile gelir kesin hesap cetvellerinin incelenmesi neticesinde; eğlence vergisi mükellefiyeti açısından “bar” isminin Kanunda açıkça belirtilmesine rağmen bu kapsamda faaliyet gösteren 11 adet işletme hakkında tahakkuk ve tahsilata ilişkin bir işlem yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Eğlence vergisi ile ilgili tespit edilen 11 mükellef beyana davet edilmiştir. Takibine devam edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulguda sözü edilen 11 adet işletme hakkında tahakkuk ve tahsilata ilişkin işlemler yapmadığı için 2018 yılı içerisinde bu işletmelerden sağlanacak eğlence vergisi gelirinden mahrum kalmıştır.

BULGU 10: Haberleşme Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsiline Yönelik Bir İşlem Yapılmaması

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmeliğin “Tanımlar ve kısaltmalar” başlıklı 4 üncü maddesinde;

İşletmeci; yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmetini sunan, şebekesini sağlayan veya altyapısını işleten şirket,

Geçiş hakkı; elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlarla kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden ve üzerinden geçmeleri için işletmecilere tanınan bir hak,

Geçiş hakkı sağlayıcısı; geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olanlar da dahil olmak üzere taşınmazın sahipleri,

Geçiş hakkı ücreti; geçiş hakkı karşılığında işletmecinin geçiş hakkı sağlayıcısına ödeyeceği ücret,

Geçiş hakkı ücret tarifesi; ek-1’de yer alan geçiş hakkını kullanacak işletmecilerden talep edilen ücretlerin üst sınırlarını gösteren fiyat tarifesi,

olarak tanımlanmıştır.

Müteakip 8 inci maddede geçiş hakkı sağlayıcısı ile işletmecinin serbestçe anlaşma yapabileceği, 9 uncu maddede ise gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait olanlar dışındaki yerler için geçiş hakkı sağlayıcısı tarafından talep edilecek ücretin Ek-1’deki Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatlardan fazla olamayacağı belirtilmiştir.

Uygulama sürecine ilişkin 10 uncu madde gereğince; Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığınca geçiş hakkı kullanım onayının 6 ncı maddeye istinaden verilmesinden itibaren işletmecinin, en geç 120 gün içerisinde taşınmaz sahiplerine başvuru, izin ve onayların alınması, anlaşmaların imzalanması gibi işlemleri yerine getirmesi, kazı ve sair inşaatla başlaması ve bu hususları Bakanlığa bildirmesi gerekmektedir.

Yönetmelik ekinde yer alan Geçiş Hakkı Ücret Tarifesi Üst Sınırları Tablosu incelendiğinde; büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler için yıllık metre başına ücret üst sınırının belirlendiği görülmektedir.

Yukarıda anılan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; elektronik haberleşme hizmeti sunan, şebeke sağlayan veya bunların altyapısını işleten işletmeciler geçiş hakkı işlemleri için öncelikle Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığında kullanım onayını almakta, daha sonra altyapıyı geçireceği taşınmazların hak sahipleriyle yaptıkları anlaşma çerçevesinde geçiş hakkı sağlayıcısı olan taşınmaz sahibine yıllık olarak belirli bir ücret ödemektedir. Büyükşehir sınırları içerisinde kalan ilçe belediyelerinin kullanımına bırakılan yerlerde geçiş hakkı sağlayıcısı olarak işletmeciyile anlaşma yapmak ve ücret tahsil etmek, Yönetmelik ve bahsi geçen ücret tarifesi gereğince ilçe belediyelerinin hakkı olmaktadır.

Yapılan araştırma ve inceleme neticesinde, Aksu Belediyesince kendi kullanımında olan yerler için, haberleşme altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı ücretinin takip ve tahsiline ilişkin bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “İlgili kurumlarla yazışmalara başlanmış olup takibine devam edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgu konusu ile ilgili gereğini yapacağını belirtmiş olup söz konusu husus izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

BULGU 11: İşyeri Ruhsat İşlemlerinin Zabıta Müdürlüğü Yerine Yapı Kontrol Müdürlüğü Tarafından Yerine Getirilmesi

11.04.2007 tarih 26490 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Belediye Zabıta Yönetmeliği”nin “Görevleri” başlıklı 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin yirminci alt bendinde;

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereğince, işyerinin açma ruhsatı alıp almadığını kontrol etmenin, yetkili mercilerce verilen işyeri kapatma cezasını uygulamak ve gereken işlemleri yapmanın,

Yine aynı maddenin birinci fıkrasının (c) bendinin ikinci ve üçüncü alt bentlerinde;

Ruhsatsız olarak açılan veya ruhsata aykırı olarak işletilen işyerleriyle ilgili olarak İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre işlem yapmanın, İlgili kuruluşlarla işbirliği halinde, 5393 sayılı Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) bendi uyarınca gayri sıhhi müesseseler ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerinin ruhsatlı olup olmadığını denetlemenin zabıta müdürlüğünün görevleri arasında olduğu,

ifade edilmiştir.

Belirtilen mevzuat hükümlerine rağmen yapılan incelemede, işyerlerinin açma ruhsatı alıp almadığının kontrolünün, encümen tarafından verilen işyeri kapatma cezasının uygulanması ile ilgili işlemlerin Zabıta Müdürlüğü yerine Yapı Kontrol Müdürlüğü tarafından yerine getirildiği tespit edilmiştir.

Söz konusu işlemlerin, zabıta müdürlüğü personeli dışında meslek bilgileri yetersiz yapı kontrol müdürlüğü personeline gerçekleştirilmesi önemli bir risk teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğe göre işyerinin işyeri açma ve çalışma ruhsatı alıp almadığını kontrol etmenin, yetkili mercilere verilen işyeri kapatma cezasını uygulamanın zabitanın görevleri arasında olduğu kabul edilmiş, söz konusu işlemlerin Yapı Kontrol Müdürlüğünce yapılmayacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulgumuza kamu idaresince iştirak edilmiş olup söz konusu uygulamanın doğru birimlerce yapılıp yapılmadığı izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

BULGU 12: İç Kontrol Sisteminin İzleme ve Değerlendirmesinin Yapılmaması

İç kontrol sistemine ilişkin standart ve yöntemler, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55 inci maddesinin ikinci fıkrası hükmü esas alınarak Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünce düzenlenmektedir.

Bu kapsamda yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların “İç kontrolün temel ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesinde, iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirileceği ve alınması gereken önlemlerin belirleneceği ifade edilmiştir.

“İç kontrolün unsurları ve genel koşulları” başlıklı takip eden 7 nci madde gereğince de iç kontrol sistem ve faaliyetlerinin sürekli izlenmesi, gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi gerekmektedir.

Bu Usul ve Esasların 8 nci maddesinde;

İç kontrol sisteminin kurulması ve gözetiminden üst yöneticilerin, sistemin işleyişinden ise harcama yetkililerinin sorumlu olduğu,

Yöneticilerin görüşü, kişi veya idarelerin talep ve şikayetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporlar dikkate alınarak, iç kontrol düzenlemeleri ile sistemin işleyişinin yılda en az bir kez değerlendirmeye tabi tutulması ve gerekli önlemlerin alınması gerektiği,

belirtilmiştir.

Benzer hükümler Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinin “İç kontrolün değerlendirilmesi” adını taşıyan 17 nci standardında da ifade edilmekle birlikte bu standartta ayrıca iç kontrolün değerlendirilmesi sonucunda alınması gereken önlemlerin bir eylem planı çerçevesinde uygulanması gerektiği de açıklanmıştır.

Anılan düzenlemeleri özetlemek gerekirse; iç kontrol sisteminin kurulmasından ve gözetiminden üst yöneticiler, sistemin işleyişinden ise harcama yetkilileri sorumlu olmakta, işleyişin yılda en az bir kez değerlendirilerek gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir.

Belediyenin iç kontrol sistemi ile 2017-2018 yıllarında uygulanmak üzere yayımladığı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı incelendiğinde eylem planında öngörülen eylemlerin izlenmesi ve değerlendirilmesine alınmasına ilişkin bir çalışma yapılmadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Belediyenin İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nın revize edildiği, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Şefliğinin kurulması sonrasında İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 6 ncı ve 7 nci maddeleri çerçevesinde sorumlu birimler bazında gerekli iş ve işlemlerin yapılmasının sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgumuzda tespit edilen mevzuata aykırılığa katılmıştır. Kamu idaresince izleyen denetim dönemlerinde iç kontrol sisteminin izleme ve değerlendirmesinin yapıp yapılmadığı takip edilecektir.

BULGU 13: İdarenin Amaç ve Hedeflerinin Gerçekleşmesini Engellerebilecek Riskler Konusunda Değerlendirme Çalışması Yapılmaması

İç kontrol sistemine ilişkin standart ve yöntemler, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55 inci maddesinin ikinci fıkrası hükmü esas alınarak Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne düzenlenmekte olup bu kapsamda yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara bakıldığında;

“İç kontrolün temel ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddede, iç kontrol faaliyet ve düzenlemelerinde öncelikle riskli alanların dikkate alınacağı öngörülmektedir.

“İç kontrolün unsurları ve genel koşulları” başlıklı 7 nci maddesinde; stratejik planda ve performans programında belirlenen amaç ve hedeflere ulaşmak için iç ve dış nedenlerden kaynaklanan risklerin değerlendirilmesi gerektiği ve risk değerlendirmesinin süreklilik arz eden bir faaliyet olduğu ifade edilmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinin risk değerlendirmesine ilişkin 6 ncı standardına bakıldığında ise; her yıl sistemli bir şekilde amaç ve hedeflere yönelik risklerin belirlenmesi, risklerin gerçekleşme olasılığının ve muhtemel etkilerin yılda en az bir kez analiz edilmesi, risklere karşı alınacak önlemler belirlenerek eylem planları oluşturulması gerektiği anlaşılmaktadır.

Bunların yanı sıra yine Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne yayımlanan Kamu İç Kontrol Rehberi ile risk yönetimi konusunda detaylı düzenlemeler yapılmıştır. Rehberin 5

inci bölümünde risk yönetimine ilişkin kurumsal yaklaşımın ve üst düzey politikaların yazılı olarak ortaya konulduğu Risk Strateji Belgesinin, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından hazırlanarak üst yönetici onayıyla yayımlanması ve risk stratejisinin yılda en az bir kez gözden geçirilmesi, gerekli görüldüğü takdirde güncellenmesi gerektiği ifade edilmiş, ayrıca Risk Strateji Belgesinde yer alması gereken asgari hususlar belirtilmiştir.

Yapılan açıklamalar doğrultusunda iç kontrol sisteminin sağlıklı bir şekilde işlemesi adına; stratejik plan ile performans programında belirlenen amaç ve hedeflere ulaşabilmesi için risklerin belirlenmesi, bir Risk Strateji Belgesi hazırlanması, benimsenen risk stratejisinin yılda en az bir kez değerlendirilerek güncellenmesi, risklere karşı alınacak önlemler belirlenerek eylem planları oluşturulması gerekmektedir.

Belediyenin Stratejik Plan, Performans Programı, 2017-2018 İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı ve iç kontrol sisteminin işleyişi incelendiğinde; kurumsal amaç ve hedefler için risk unsuru taşıyan hususların belirlenmediği, risk stratejisi konusunda herhangi bir çalışma yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; özetle, 2020-2024 Stratejik Planı çalışmalarına başlandığı, Stratejik Plan'da birimler bazında yer alacak amaç ve hedeflere uyumlu süreç dizinlerinin oluşturulacağı, bu dizinler aracılığı ile iş akış diyagramları hazırlanarak bu diyagramlar üzerinden risklerin tespit edileceği ve İç Kontrol Sistemi ile uyumlu kontrol faaliyetlerinin gerçekleştirileceği, ayrıca kurumsal süreç ve risk yönetimi genelgelerinin yayımlanarak çalışma ekipleri ve izleme yönlendirme kurullarının oluşumunun sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi risk değerlendirme çalışmasının yapılmadığını kabul etmiş olup izleyen denetim dönemlerinde verilen cevapta yer alan çalışmaları yapıp yapmadığı takip edilecektir.

BULGU 14: Kiraya Verilen Taşınmazlara İlişkin Kira Tutarlarının Yıllık Bazda Toplu Olarak Tahakkuk Ettirilmesi ve Kira Bedellerine İlişkin Nazım Hesapların Kullanılmaması

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Tanımlar” başlıklı 4 üncü maddesinde “Tahakkuk Esası” kavramı; bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmesi olarak tanımlanmıştır.

Ayrıca “Faaliyet sonuçları tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı madde gereğince; kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenecektir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin;

120-Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğiyle ilgili 86 ncı maddesinde bu hesabın mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları için kullanılabilceğini,

Yönetmeliğin 600-Gelirler Hesabının niteliğine ilişkin 368 nci maddesi ise bütçeyle ilgili olup olmamasına bakılmaksızın Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk eden her türlü gelirin izlenmesi için bu hesaba kayıt yapılacağı ifade edilmiş ve bu maddenin atıf yaptığı muhasebe ilke ve standartları Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci ve üçüncü bölümünde düzenlenmiştir.

Bu doğrultuda bakıldığında Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin temel muhasebe kavramları ve ilkelerinin düzenlendiği ikinci bölümündeki “Nazım hesaplara ilişkin ilkeler” başlıklı 12 nci maddesinde;

“Kamu idarelerinin varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında, muhasebenin bilgi verme ve izleme görevi yüklediği işlemleri, muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ile gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerine ilişkin işlemlerini izlemek üzere nazım hesaplar kullanılır.”

denilmekte ve bu kapsamda kiraya verilen duran varlıklar ile kira gelirlerinin takip edilebilmesi amacıyla Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 46 ncı maddesinde 08.01.2018 tarihinde yapılan değişiklikle 990-Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesapları hesap planına eklenmiştir.

Bu hesaplara ilişkin olarak Yönetmeliğin 306/T, 306/U ve 306/V maddelerinde kısaca; kiraya verilen maddi duran varlıkların kayıtlı değerinin 990 No’lu hesapta, kiralama sözleşmelerinde yer alan kira gelirlerinin 993 No’lu hesapta, bu tutarların karşılığının ise 999 No’lu hesapta izleneceği belirtilmiştir.

993 No’lu hesap, her ne kadar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde henüz düzenlenmemiş olsa da Yönetmeliğin 45 nci maddesinin üçüncü fıkrası gereğince

çıkarılan Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yer aldığından bu hesabın belediyeler tarafından kullanılması gerekmektedir.

Anılan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; bir gelir kaleminin ancak tahakkuk ettiğinde varlık ve faaliyet gelirleri hesabına kaydedilebileceği, tahakkuk etmemiş gelirler için bir kayıt yapılamayacağı anlaşılmakta, bilanço ile faaliyet giderleri hesabında izlenemeyen ve gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerle ilişkin işlemlerin takip edilebilmesi için nazım hesapların kullanılabilmesi görülebilmektedir. Kira gelirleri de konusuna istinaden akdedilen sözleşme doğrultusunda süreye bağlı olarak tahakkuk eden bir gelir kalemi olup, sözleşmede öngörülen şartlar gerçekleşmeden sözleşme bedelinin önceden tahakkuk ettirilmesi, gelirlerin ait olmadığı dönemlerdeki mali tablolarda görünmesi vesilesiyle muhasebenin temel ilkelerine aykırılık teşkil etmektedir. Ancak kira sözleşmelerine ilişkin bilgilerin muhasebe sisteminde gösterilebilmesi adına yukarıda açıklandığı üzere nazım hesaplarda 990-Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri ile 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesapları hesap planına eklenmiştir. İdarelerin kira sözleşmelerinde öngörülen tahakkuk etmemiş olan gelirleri bu hesaplarda takip etmeleri yeterli olacaktır.

Yapılan incelemelerde; Belediyenin taşınmaz kiralamalarına ilişkin sözleşmelerinde öngörülen bedeller için, tahakkuk etmiş gibi düşünülerek yıllık bazda toplam 1.990.839,42 TL'yi 120-Gelirlerden alacaklar ile 600-Gelirler hesaplarında muhasebeleştirdiği görülmüş, ayrıca bahsi geçen hesap planında yer alan kira gelirlerine ilişkin 990-Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri ile 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesaplarını kullanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “990 nolu kiraya verilen veya irtifak hakkı tesis edilen maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ve 993 nolu maddi duran varlıkların kira ve irtifak hakkı gelirleri 22.05.2019 tarih ve 3090, 3091, 3092 nolu yevmiye fişleri ile muhasebe kayıt işlemi yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulgumuza iştirak edilip ilgili nazım hesaplara yevmiye kayıtları yapıldığı belirtilse de 2018 yılı için 1.990.839,42 TL'lik tutar ilgili hesaplara hatalı olarak kaydedilmiştir.

BULGU 15: Kiracıya İhale Şartnamesinde Öngörülen Arsa Büyüklüğü Yerine Daha Fazla Büyüklükte Arsanın Kullanılması ve Kira Şartnamesine Aykırı Olarak Arsa Üzerine Sabit Tesis Yapılması

Aksu Belediyesi tarafından Kültür ve Turizm Bakanlığına yazılan 17.11.2016 tarih E. 6274 sayılı yazıda;

Aksu Belediyesine ait Kemerağzı Mahallesi Tesisler Caddesi üzerinde 13659 ada 1 No'lu 6.274,81 m² yüzölçümlü arsa niteliğindeki parsel ve kuzey bitişiğinde bulunan 4.000,44 m² alan olmak üzere toplam 10.275,25 m² taşınmazın çarşı (sökülebilir geçici yapı) yapılıp işletilmesi amacıyla, 3194 sayılı İmar Kanunu'nun ilgili maddelerine istinaden imar işlemi tamamlanıp, tapuya tescil edilerek kullanım kararı alınıncaya kadar, kamu yararı ve belediyeye gelir sağlamak amacıyla 3 yıl süre ile 2634 sayılı Turizm Teşvik Kanunu'nun 7 nci maddesine istinaden kiralanmasının uygun olup olmayacağı sorulmuştur.

Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından bahse konu yazıya cevaben verilen 06.01.2017 tarih E.2291 sayılı yazıda;

Söz konusu taşınmazların, Antalya 2 nci İdare Mahkemesinin E:2014/1638 esasında Bakanlık aleyhine açılan dava sonucunda alınan 12.05.2016 tarih ve K:2016/572 sayılı karar ile iptal edilmiş olan Antalya Kemerağzı Kundu KTKGB 1 nci Etap Uygulama İmar Planı sınırlarında kaldığı, adı geçen taşınmazlara ilişkin yürürlükte her hangi bir onaylı imar planı bulunmadığından, imar planı çalışmaları tamamlanmadan kiralama işleminin Bakanlıkça uygun görülmediği bildirilmiştir.

Kültür ve Turizm Bakanlığının söz konusu yazısına rağmen, Belediye Başkanı tarafından 06.02.2017 tarih E.11 sayı ile Belediyenin ilgili birimlerine yazılan yazıda; bölgede imar uygulaması işlemi tamamlanıp, tapuya tescil edilerek kullanım kararı alınıncaya kadar, kamu yararı ve Belediyeye gelir sağlamak amacıyla, taşınmazların 3 yıl kiralanması için işlemlerin hazırlanarak Encümene sunulması istenilmiştir.

07.02.2017 tarih 19 sayılı Encümen Kararıyla; Aksu İlçesi Kemerağzı Mahallesi Tesisler Caddesi üzerinde 13659 ada 1 No'lu 6.274,81 m² arsanın 3 yıllık süre ve yıllık 600.000 TL muhammen bedel üzerinden 2886 sayılı Kanun'un 45 inci maddesi uyarınca açık ihale usulüyle 24.02.2017 tarihinde kiralama ihalesi yapılmasına karar verilmiş ve 24.02.2017 tarihli ihale onay belgesi düzenlenmiştir.

24.02.2017 tarih 28 sayılı Encümen Kararıyla; söz konusu 6.274,81 m² arsanın yıllık 825.000 TL bedelle kiraya verilmesine karar verilmiştir. Encümenin ihale kararı 28.02.2017 tarihinde Belediye Başkanı tarafından onaylanmıştır. 6.274,81 m² arsa 01.03.2017 tarihinde kiracıya teslim edilmiş ve sözleşme süresi başlamıştır.

A) Kültür ve Turizm Bakanlığının Kiralamaya İlişkin Olumsuz Görüşüne Rağmen Söz Konusu Taşınmaz Kiraya Verilmesi

Kültür ve Turizm Bakanlığının Aksu Belediyesine verdiği 06.01.2017 tarih E.2291 sayılı cevap yazısında, söz konusu taşınmazların, Antalya 2 nci İdare Mahkemesinin E:2014/1638 esasında Bakanlık aleyhine açılan dava sonucunda alınan 12.05.2016 tarih ve K:2016/572 sayılı karar ile iptal edilmiş olan Antalya Kemeragzı Kundu KTKGB 1. Etap Uygulama İmar Planı sınırlarında kaldığı, adı geçen taşınmazlara ilişkin yürürlükte her hangi bir onaylı imar planı bulunmadığından, imar planı çalışmaları tamamlanmadan kiralama işleminin Bakanlıkça uygun görülmediği belirtilmesine rağmen, kiralama işlemi yapılmıştır.

B) Kira Şartnamesi ve Sözleşmesine Aykırı Olarak Arsa Üzerinde Sabit Bina Yapılması

Kira Şartnamesinin 13 ile Kira Sözleşmesinin 5 inci maddesinde; kiralanan tesis üzerinde sabit tesis yapılamayacağı belirtilmektedir.

Kira Şartnamesinin 24 üncü maddesinde;

“Kiralanan parsel üzerinde kiracı tarafından yapılacak faaliyet için tanzim edilecek vaziyet planının; Aksu Belediyesi İmar ve Şehircilik Müdürlüğünün onayına tabidir. Faaliyet konusu vaziyet planı, Aksu Belediyesi İmar ve Şehircilik Müdürlüğü tarafından onaylanmadan faaliyette bulunulamaz. ...”

denilmektedir.

Kira Şartnamesinin söz konusu hükmü uyarınca İmar ve Şehircilik Müdürlüğü tarafından onaylanan vaziyet planında; *“parsel içerisinde oluşturulacak demonte ünitelerin; etrafı açık, üzeri ise yağmur ve güneşten korunması amacıyla basit örtü niteliğindeki branda, jüt, vs. ile kapatılacaktır.”* notu yer almaktadır.

Söz konusu hükümlere rağmen, arsa üzerinde etrafı ve üstü kapalı tek katlı sabit bina yapılmış olup, bu haliyle 3194 sayılı İmar Kanununa aykırıdır.

Ayrıca, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü tarafından onaylanan vaziyet planı, 6.274,81 m² arsa üzerine değil, kira şartname ve sözleşmesine aykırı olarak 10.275,25 m² arsa üzerine çizilmiş ve tesisin tüm yönlerden 10 m çekme mesafesi olacak şekilde yapılabileceği belirtilmiştir. Vaziyet planı doğrultusunda, çekme mesafeleri dikkate alındığında yapılabilecek maksimum demonte ünite 5.525 m² iken, çekme mesafelerine uyulmaması sonucu 8.723 m² sabit kapalı bina yapıldığı tespit edilmiştir.

Zira Kira Şartnamesinde, arsa üzerinde “tek katlı sabit tesis” yapılabileceğinin belirtilmesi halinde, ihaleye katılımın daha da artacağı ve ihale bedelinin çok daha yüksek olacağı, dolayısıyla Kira Şartnamesindeki bahsedilen ifade nedeniyle de kamu kaynağında artışa engel olduğu aşikârdır.

C) Kira Şartnamesi ve Sözleşmesinde Öngörülen Kiralama Alanı 6.274,81 m² Yerine, Toplam 10.275,25 m² Alanın Kiracının Kullanmasına İzin Verilmesi

Söz konusu kiralama ihalesine ilişkin ihale onay belgesi, ihale ilanı ve kiralama şartnamesinde, 13659 ada ve 1 parseldeki kiralanan taşınmazın yüzölçümünün 6.274,81 m² olduğu belirtilmiştir.

Kira Sözleşmesinin;

8 inci maddesinde, kiracının kiralanan alanın yüzölçümünün değiştirilmesi talebinde bulunamayacağı,

9 uncu maddesinde, kiracının kiraya verilen yeri genişletmeyeceği, değiştiremeyeceği ve amacı dışında kullanamayacağı,

11 inci maddesinde, kiracının kiralanan alanı amacı dışında kullanması, taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi hallerinde kira sözleşmesinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 62 nci maddesine göre tebligat yapmaya gerek kalmaksızın idarece feshedilerek kesin teminatının gelir kaydedileceği,

13 üncü maddesinde, taşınmazın amacında ve sözleşmede belirtilen şekilde kullanılıp kullanılmadığını idarenin her zaman denetleyebileceğini, idarece yapılacak denetimler sonucunda tespit edilen eksiklikler yine idarece belirlenecek süre içerisinde giderilmediği takdirde sözleşmenin tek taraflı olarak feshedileceği,

hükümleri yer almaktadır.

Ancak mahallinde yapılan incelemede, kiralama konusu parselin kuzey tarafında bitişik şekilde bulunan ve ihale kapsamında bulunmayan pazar alanı olarak tabir edilen 4.000,44 m² alanın da, tesis yapılması suretiyle kullandırıldığı görülmüştür.

13659 ada 1 parsel (6.274,81 m²) ile Pazar Yeri (4.000,44 m²) üzerinde toplam 10.275,25 m² alanın kullanıldığı, Aksu Belediyesi İmar ve Şehircilik Müdürlüğü'nün 02.08.2018 tarihli röleve krokisi, kroki notları ve fotoğrafları ile de tespit edilmiştir. Söz konusu alanda içerisinde 212 dükkanın bulunduğu "Orion Bazaar" adında çarşı yer almaktadır.

6.274,81 m² alan için kiralama ihalesi çıkılıp, toplam 10.275,25 m² alanın kiracıya kullandırılması; 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 2 nci maddesindeki ihalede açıklık ve rekabet ilkesine aykırıdır.

Kiralanan alanın 10.275,25 m² ve işin tahmin edilen bedelinin yine 600.000 TL olması durumunda, söz konusu tahmin edilen bedel karşılığında ihaleye katılımın daha da artacağı açıktır.

***Kamu idaresi cevabında;** "Bulguda belirtilen arsanın kullandırılması ve kira şartnamesine aykırı olarak üzerinde yapılan sabit tesislerle ilgili yasal süreçler devam etmektedir. Yasal süreçler tamamlandıktan sonra gereği yapılacaktır. Ayrıca bu parsel üzerinde fazla olarak kullanılan 4.000,44 m²'lik alan ile ilgili füzuli işgalden, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve hazine taşınmazlarının idaresi hakkında hükümler gereğince ecrimisil tahakkuk işlemleri başlatılmıştır."* denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi, bulgumuza konu mevzuata aykırılık teşkil eden hususlara katılmış, yasal süreci takip ettiklerini ve ecrimisil ile ilgili işlemleri başlattığını belirtmiştir.

BULGU 16: Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Kamuoyuna Açıklanmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Malî saydamlık" başlıklı 7 nci maddesine göre, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında denetimin sağlanması amacıyla kamuoyunun zamanında bilgilendirilmesi gerekmektedir. Bu amaçla bütçelerin hazırlanması, yetkili organlarda görüşülmesi, uygulanması ve uygulama sonuçları ile raporların kamuoyuna açık ve ulaşılabilir olması gerektiği ifade edilmiştir.

Aynı Kanununun 30 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında ise; "Genel yönetim kapsamındaki idareler bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin

beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini; Cumhurbaşkanlığı ise merkezî yönetim bütçe kanununun ilk altı aylık uygulama sonuçları, finansman durumu, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kapsayan malî durumu temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklar” denilmektedir.

Yapılan incelemelerde söz konusu Mali Durum ve Beklentiler Raporu’nun temmuz ayı ve sonrasında kamuoyunun bilgisine sunulmadığı tespit edilmiştir.

Mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere Kurum tarafından her yıl, yılın ilk altı aylık dönemine ilişkin bütçe uygulamaları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini içeren Mali Durum ve Beklentiler Raporu’nun saydamlık ilkesi gereğince kamuoyuna açıklanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, 2018 yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu’nun kamu idaresinin kendi internet sitesinde kamuoyu ile paylaşıldığı ve bundan sonraki süreçte de mevzuata uygun olarak her yıl düzenli olarak Temmuz ayı içinde paylaşılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Aksu Belediyesi 2018 yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu, ilgili mevzuatta öngörülen sürede kamuoyu ile paylaşılmamış olup bulguya konu husus takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

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>

9. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****AKSU BELEDİYESİ 2018 YILI BİLANÇOSU**

AKTİFLER		PASİFLER	
I- Dönen Varlıklar	23.856.520,84	III- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	17.695.685,25
10 Hazır Değerler	3.128.126,27	30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	1.115.475,81
102 Banka Hesabı	1.852.202,24	300 Banka Kredileri Hesabı	1.115.475,81
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.275.924,03	32 Faaliyet Borçları	11.288.671,97
12 Faaliyet Alacakları	19.841.953,13	320 Bütçe Emanetleri Hesabı.	11.288.671,97
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	18.891.697,97	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	1.330.384,61
122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesa	950.255,16	330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	401.122,25
14 Diğer Alacaklar	12.606,00	333 Emanetler Hesabı	929.262,36
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	12.606,00	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	882.978,05
15 Stoklar	235.834,42	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	491.183,27
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	235.834,42	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	322.329,52
16 Ön Ödemeler	266.658,35	362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapıla	64.744,93
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	266.658,35	363 Kamu İdareleri Payları Hesabı	4.720,33
19 Diğer Dönen Varlıklar	371.342,67	37 Borç ve Gider Karşılıkları	1.129.109,94
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	371.342,67	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.129.109,94
		38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkuk	1.949.064,87
II- Duran Varlıklar	151.068.557,06	381 Gider Tahakkukları Hesabı	1.949.064,87
22 Faaliyet Alacakları	2.559.155,48		
222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesa	696.743,38	IV- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	16.391.691,15
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.862.412,10	40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	7.260.039,33
24 Mali Duran Varlıklar	3.171.234,66	400 Banka Kredileri Hesabı	7.260.039,33
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	2.971.234,66	47 Borç ve Gider Karşılıkları	5.101.132,48
241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Se	200.000,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.101.132,48
25 Maddi Duran Varlıklar	145.338.166,92	48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakku	4.030.519,34
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	81.704.375,28	481 Gider Tahakkukları Hesabı	4.030.519,34
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	61.092.602,29		
252 BİNALAR HESABI	59.129,26	V- Öz Kaynaklar	140.837.701,50
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3.256.874,98	50 Net Değer	121.370.960,22
254 Taşıtlar Hesabı	4.758.350,00	500 NET DEĞER HESABI	121.370.960,22

255 Demirbaşlar Hesabı	2.591.887,13	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	13.977.867,40
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-8.194.023,02	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	13.977.867,40
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	68.971,00	58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-774.122,94
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	-774.122,94
260 Haklar Hesabı	1.377.699,20	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	6.262.996,82
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.377.699,20	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	6.262.996,82
29 Diğer Duran Varlıklar	0		
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlı	201.747,84		
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-201.747,84		
Aktif Toplam	174.925.077,90	Pasif Toplam	174.925.077,90
IX- Nazım Hesaplar	3.064.396,22	IX- Nazım Hesaplar	3.064.396,22
90 Ödenek Hesapları	455.000,00	90 Ödenek Hesapları	455.000,00
900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	455.000,00	901 Bütçe Ödenekleri Hesabı	455.000,00
91 Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıy	2.609.396,22	91 Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıy	2.609.396,22
910 Teminat Mektupları Hesabı	2.609.396,22	911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	2.609.396,22
Genel Toplam	177.989.474,12		177.989.474,12

AKSU BELEDİYESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar I	GİDERİN TÜRÜ	2018	Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar I	GELİRİN TÜRÜ	2018
		GİDERLER TOPLAMI				GELİRLER TOPLAMI	
630	1	Personel Giderleri	13.968.868,14	600	1	Vergi Gelirleri	32.294.396,07
630	2	Sos. Güv. Kurum. Devlet Primi Gider.	2.195.835,87	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.490.242,00
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	24.531.632,10	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	617.700,00
630	4	Faiz Giderleri	6.522.702,39	600	5	Diğer Gelirler	26.268.914,36
630	5	Cari Transferler	608.170,80				
630	7	Sermaye Transferleri	181.101,74				
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	42.483,06				
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	3.250.978,85				
630	13	Amortisman Giderleri	1.139.626,23				
630	14	İlk Madde ve Malzemeler	2.396.731,63				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	570.124,80				
		GİDERLER TOPLAMI	55.408.255,61			GELİRLER TOPLAMI	61.671.252,43
						FAALİYET SONUCU	6.262.996,82