



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**AMASYA BELEDİYESİ**  
**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**ARALIK 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dizenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtı*

## ***İÇİNDEKİLER***

AMASYA BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ .....	10
VURGULANACAK HUSUSLAR .....	10

## **AMASYA BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ**

Amasya Belediyesi mahalli müşterek ihtiyaçların karşılanması adına hizmet veren kamu kurumu niteliğindedir. Amasya Belediyesi'nin bütçesi 5018 sayılı Kanuna göre mahalli idareler bütçesi sınıfında yer almaktadır.

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunda; Ülkenin idari bölümlere ayrılması, il ve ilçelerin genel idarelerini, mahalli idareleri ve bunların merkezi idare ile olan alaka ve münasebetlerini düzenleme İçişleri Bakanlığı'nın görevleri arasında sayılmıştır. Amasya Belediyesi, belediye üzerinde idari vesayet yetkisi bulunan İçişleri Bakanlığı'nın ilgili kuruluşu olarak yer almaktadır.

Amasya Belediyesinin, birimler itibariyle kurumsal yapısı Belediye Meclisi (Karar Organı), Belediye Başkanı (Karar ve Yürütme Organı), Belediye Encümeni (Karar ve Yürütme Organı), 3 Başkan Yardımcısı (Yürütme Organı), 15 Müdürlük (Yürütme Organı) ve üst yönetime bağlı 3 iç denetçi (Denetim Organı)'den oluşmaktadır. Belediye Meclisi 26 üyeden, Belediye Encümeni ise 1 başkan, 3 seçilmiş ve 3 atanmış olmak üzere toplam 7 üyeden oluşmaktadır. Amasya Belediyesinin 1 iştiraki bulunmaktadır.

Amasya Belediyesi'nin görev ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14 üncü maddesinde belirlenmiştir. Kurum, kısaca mahalli müşterek ihtiyaçların karşılanması adına hizmet veren kamu kurumu niteliğindedir. Kurumun ana faaliyet alanı, imar, yapım, ulaşım, çevre sağlığı, kültür sanat ve turizm, park ve bahçe, sosyal, spor, sağlık, itfaiye, zabıta, sivil savunma, basın ve halkla ilişkiler, yaş sebze ve meyve hal ve özel kalem hizmetlerinden oluşmaktadır. Bunlar, Belediye Başkanlığına bağlı ana ve destek hizmetler tarafından yapılmakta ya da yaptırılmaktadır.

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

31.12.2012 itibariyle gider bütçesinin gerçekleşme oranı %51, gelir bütçesinin ise % 58 oranında gerçekleşmiştir. 2012 yılı bütçe uygulama sonuçlarına göre mal ve hizmet alımları toplam gider içinde %40, personel giderleri ise yaklaşık %25 oranında gerçekleşerek bütçe öngörülerinin aşıldığı, sermaye giderleri ise toplam giderin içinde yaklaşık %27 oranında gerçekleşerek bütçe öngörülerin altında kaldığı görülmektedir.

Gelir bütçe gerçekleşme rakamlarına bakıldığında; vergi gelirleri %25'i, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri %51'i, alınan bağış ve yardımların gerçekleşme oranı ise %51'i olarak gerçekleşmiştir. Gelir çeşitlerine göre en yüksek gerçekleşme oranı diğer gelirler olmuştur. Toplam gelir içerisinde ise diğer gelirler %45'lik ağırlığa sahiptir. Diğer gelirlerin toplam gelir içerisinde %45 gibi bir oranda gerçekleşmesinde Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Alınan Payların etkisi olmuştur.

Amasya Belediyesi'nde 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi 123 memur, 5393 sayılı Belediye Kanunu 49 uncu maddesi kapsamında 29 sözleşmeli personel, 4857 sayılı İş Kanununa tabi kadrolu 147 işçi olmak üzere toplam 229 personel istihdam edilmektedir.

### ***KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI***

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda sayılanlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler denetime sunulmuştur.

- 1) Muhasebe birimlerini gösterir cetvel,
- 2) Muhasebe yetkililerinin adı soyadı, unvanını gösterir cetvel,
- 3) İdare adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvel,
- 4) Geçici ve kesin mizan,
- 5) Bilanço,
- 6) Kasa sayım tutanağı,
- 7) Banka mevcudu tespit tutanağı,
- 8) Alınan çekler sayım tutanağı,
- 9) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- 10) Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 11) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

- 12) Taşınır hesabı icmal cetveli
- 13) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- 14) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- 15) Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim; bu defter, tablo ve belgeler ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

### ***DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU***

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### ***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 bildirmekle sorumludur.

### ***DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI***

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek 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 aşağıda belirtilen husus hariç ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

Amasya Belediyesi tarafından işletilen Çocuk Yuvası'na ait gelir ve giderlerin muhasebe kayıtlarına alınmaması, kayıt dışında izlenen söz konusu işletme faaliyetleri ile ilgili uygun denetim kanıtı elde edilememiştir.

### ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI***

**BULGU 1; Amasya Belediyesi banka hesaplarına yatırılan geçici teminatların 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı ve 102 Bankalar Hesabı'nda kayıtların yapılmaması**

İhalelere katılan istekliler tarafından Amasya Belediyesi banka hesaplarına yatırılan geçici teminatların 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı ve 102 Bankalar Hesabı'nda izlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi konu ile ilgili cevabında; Belediye Muhasebe Hesap Kayıt Planında 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı çalıştırıldığı, gerek denetim esnasında yapılan şifai tenkit

gerekse taslak denetim raporda belirtildiği üzere geçici teminatların 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydının yapılmadığı, geçici teminatların 2886 Sayılı Devlet İhale Kanununa göre yapılan ihalelerde öncelikle kayıt altına alınması mümkün olduğu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa göre yapılan ihalelerde ise geçici teminatların tekliflerle birlikte gizli olarak kapalı zarf içerisinde verildiğinden bahisle öncelikle hesap kaydına alınması mümkün olmadığı, ancak madde tekidi göz önüne alınarak 4734 sayılı Kanuna göre yapılan ihalelerin geçici teminatları Vakıflar Bankası Amasya Şubesi'nde açılan 0001 5800 729 394 26 37 Nolu geçici teminat hesabında 1 günden fazla bulunan bakiyelerin Belediye Muhasebe Kayıtlarına alınarak geçici teminatların zaman aşımını sonucu irat kaydı ve iadesi kayıtlarda yapılması için gerekli itina gösterileceği, 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı incelendiği takdirde kesin teminatların bu hesapta işlem gördüğü geçici teminatların kaydı içinde gerekli çalışmalar başlatılacağı belirtilmiştir.

## **BULGU 2; Amasya Belediyesi adına açılan ve hesap hareketleri olan banka hesaplarının muhasebe kayıtlarında izlenmemesi**

31.12.2012 tarih itibarıyla banka mutabakat yazılarının incelenmesinde; kurum muhasebe kayıtlarında izlenmeyen banka hesaplarında tutarların olduğu görülmüştür.

<b>Kurum Muhasebe Kayıtlarında İzlenmeyen Banka Hesapları</b>					
	<b>Banka Adı</b>	<b>Para Birimi</b>	<b>Hesap Numarası</b>	<b>Hesap adı</b>	<b>Bakiye</b>
1	Vakıfbank -Amasya	TL	158000738250565	Otomatik su tahsilat hesabı	8,13
2	Halkbankası-Amasya	TL	3007000003	İller Bankası Kredileri Tahsilat Hesabı	0,00
3	Halkbankası-Amasya	TL	3007000004	Otomatik su tahsilat hesabı	0,00
4	Halkbankası-Amasya	TL	3007000005	Otomatik su tahsilat hesabı	0,00
5	Yapı Kredi -Amasya	TL	62541302	Otomatik su tahsilat hesabı	2.120,90
6	Denizbank-Amasya	TL	442661600001	Otomatik su tahsilat hesabı	15.020,88
7	İş Bankası-Amasya	TL	5000-946899	Otomatik su tahsilat hesabı	501,77
8	Akbank-Amasya	TL	71639	Otomatik su tahsilat hesabı	0,00
9	Türkiye Finans-Amasya	TL	1193844	Otomatik su tahsilat hesabı	0,00
10	Asya Katılım Bankası	TL	303358	Otomatik su tahsilat hesabı	0,00
11	Garanti Bankası	TL	23129259	Otomatik su tahsilat hesabı	0,00
12	İng Bank	TL	274-8225492	Otomatik su tahsilat hesabı	938,18



13	Ziraat Bankası	TL	12951747-5006	Otomatik su tahsilat hesabı	0,00
14	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007260515660	DÜZENLİ ÖDEME HESABI	6,72
15	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007294014646	ÇOCUK YUVASI HESABI	35.844,84
16	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007293942637	GEÇİCİ TEMİNAT HESABI	25.572,01
17	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007285834770	BELEDİYE SARAYDÜZÜ KIŞLARI İÇİN AÇILAN HESAP	16.901,04
18	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007290189931	İŞ MERKEZİ İNŞAAT HESABI	6.424,07
19	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007292216800	HESAP İSMİ YOK	1,29
20	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007297047388	AMAYA KÜLTÜR EVLERİ SATIŞ TANZİM	0,25
21	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007298830337	YAPI DENETİM HESABI	0,25
22	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007299553070	HAL RUSUM HESABI	20.991,95
23	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007299561122	AMASYA BELEDİYESİ RUSUM BLOKE HESABI	29.135,23
24	Vakıfbank Amasya	EU	.00158048012599679	AVRUPA BİRLİĞİ HİBELERİ HESABI	3.287,40
25	Vakıfbank Amasya	EU	.00158048012648343	AVRUPA BİRLİĞİ KADIN İSTİHDAMI DESTEKLEME PROJESİ	31,54
26	Vakıfbank Amasya	EU	.00158048012685474	AVRUPA BİRLİĞİ GENÇ İSTİHDAMI DESKEKLEME PROJESİ	70,33
27	Vakıfbank Amasya	TL	.00158018010068348	VADELİ HESAP	1.856,80
28	Vakıfbank Amasya	TL	.00158018010070585	VADELİ HESAP	0,00
29	Vakıfbank Amasya	US	.00158048011377759	HESAP İSMİ YOK	0,00
30	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007290071784	HESAP İSMİ YOK	
31	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007282213125	HESAP İSMİ YOK	0,00
32	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007294775905	BELEDİYE TÜKETİM KOOP.	0,00
33	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007294776113	BELEDİYE İŞ SENDİKASI ŞB. BAŞK.	0,00
34	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007294776280	MAAŞ HESABI	0,00
35	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007294776505	KÜLTÜR HESABI	0,00
36	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007294776544	AMASYA BELEDİYESİ R.E.C TÜRKİYE ULU.	0,00
37	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007286947064	BELEDİYE HESAP İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	0,00
38	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007292260548	AMASYA BELEDİYESİ AKAB BİRLİĞİ	0,00
39	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007296006415	HESAP İSMİ YOK	0,00
40	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007286763958	OTOPARK HESABI	0,00
41	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007298830337	YAPI DENETİM HESABI	0,25
42	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007299553060	CEZALI HAL RUSUM HESABI	0,00
43	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007285409552	TAŞINMAZ KÜLTÜR HESABI	2.075,49
44	Vakıfbank Amasya	TL	.00158007289974956	ÇOCUK YUVASI HESABI	

Yukarıda yer alan tabloda Kurum muhasebe kayıtlarında izlenmeyen banka hesaplarının adı, numarası ve tutarları gösterilmiştir. 31.12.2012 tarihi itibarıyla Kurum adına açılan banka hesaplarında bulunan 157.400,05 TL ve 3.389,27 Euro kurum muhasebe kayıtlarında yer almamaktadır.

31.12.2012 tarihi itibarıyla Kurum muhasebe kayıtlarında 102 Banka Hesabı'na 157.400,05 TL eksik kayıt yapılması ve 105 Döviz Hesabı kullanılmaması, diğer bir ifade ile 3.389,27 Euro'nun TL cinsinden tutarının görünmemesi kurum mali tablolarında söz konusu tutarlar kadar hataya neden olmaktadır.

Kamu İdaresi konu ile ilgili cevabında; yapılan denetimler esnasında Belediye ait muhtelif banka şubelerinde Belediyenin mahiyetini bilmediği ve Belediye banka hesapları kayıtlarında görmediği tespit edilen hesapların bankalarla yapılan yazışmalar sonucunda mahiyetleri ve hesap bakiyeleri tespit edilerek 01.01.2013 tarihinden itibaren Belediyem banka hesaplarının kayıt altına alındığı, Belediyenin banka hesaplarındaki mevcut tüm hesapların bakiye kayıtları görüldüğü, aktif olmayan ve gereksiz hesapların kapatma işlemleri yapıldığı, şu an mevcut aktif hesapların banka hesaplarında ve Geçici Mizanda kayıtları görüldüğü, Belediyeye ait banka hesaplarında görülmeyen hesapların banka hesaplarına alınması için gerekli titizlik gösterilmekle beraber banka hesaplarının kayıt altına alınması ilişkin bankalarla yapılan yazışma, Muhasebe Fişi, Banka Dekontu, Teslimat Müzekkeresi ile 31.12.2012 tarihindeki mevcut hesap isim ve bakiyelerinin de 01.01.2013 tarihinden sonra hesaba alınan banka hesaplarına ait hesap hareketleri tablosu dosya içerisinde savunma ekinde gönderildiği, Belediyenin Avrupa Birliği ile ortaklaşa gerçekleştirdiği projeler için Avrupa Birliği'nden hibe olarak verilen Döviz Hesapları Proje Kontrolörlüğüne projeye ait ayrı hesap açılarak Belediye dışında Muhasebe Kayıt ve İşlemleri için serbest bir muhasebeci görevlendirildiği, Muhasebe Kayıtları ilgili muhasebeci tarafından bankada açılan döviz hesabından takip edildiğinden dolayı döviz hesaplarının Belediye hesaplarına alınması mümkün olmadığı, Döviz hesabına ait şu anki bakiyenin tutarı ve daha önce yapılan harcamaların tetkik ve incelemeleri A.B. ait merkezi finans kurumunca yapıldığının bilindiği, Yapılan tetkiki sonucuna göre işlem yapılacağı ve bundan sonra Belediyenin A.B. ile yapacağı proje çalışmalarında projeye ait hesapların Bütçe içerisine alınmasına gereken itina gösterileceği belirtilmiştir.

**BULGU 3; Amasya Belediyesine ait taşınmazların, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çerçevesinde kayıtlarının yapılmaması**

A) Amasya Belediyesine ait taşınmazların Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çerçevesinde kayıtlarının yapılmadığı ve icmal cetvellerinin düzenlenmediği tespit edilmiştir.

B) Amasya Belediyesine ait taşınmazların numaralandırılmadığı ve her bir taşınmaz için dosyalama yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi konu ile ilgili cevabında; Belediyeye ait taşınmazların kayıtları için ilgili Taşınmaz Kayıt İşlemleri ise Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün 2010-2011-2012 Yılları için İmar İşleri Müdürlüğü'ne yazı ile bildirildiği, bu zamana kadar herhangi bir sonuç alınmadığı, Mali Hizmetler Müdürlüğü ile İmar İşleri Müdürlüğü tekrar irtibata geçerek Taşınmaz Kayıtlarının Yönetmelik çerçevesinde programa girişi başlatıldığı, giriş işlemleri tamamlandığında istenen listeler ve ekler ileriki tarihlerde gönderileceği belirtilmiştir.

**BULGU 4; Amasya Belediyesine ait taşınmazların niteliğine göre, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesaplarında izlenmemesi**

Amasya Belediyesine ait taşınmazların Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çerçevesinde kayıtları yapılmamıştır. Anılan Yönetmelik çerçevesinde kayıtların ve icmal cetvellerin çıkarılmamasından dolayı belediyeye ait taşınmazlar hakkında yeterli tam bilgi mevcut değildir. Bu durum, taşınmazların muhasebe kayıtlarının da tam olarak yapılmadığını göstermektedir.

Belediye ait taşınmazların nitelikleri, değerleri, sayıları gibi bilgilerin kayıt altına alınmaması nedeniyle söz konusu taşınmazların muhasebe kayıtları da mevcut değildir. Bu durum, kurum mali tablolarında maddi duran varlıklar bölümünde yer alan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesaplarında görünen tutarların gerçeği yansıtmadığını göstermektedir.

Kamu İdaresi konu ile ilgili cevabında; bulguda belirtilen hususlara itiraz edilmemekte ve 2013 ten itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**BULGU 5; Muhasebe kayıtlarında 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar hesabının kullanılmaması**

Kurumun muhasebe kayıtlarında 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar hesabı kullanılmamaktadır. Kiraya verilen taşınmazlar için, 11.09.2011 tarihli ve 28051 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğinin 24 üncü maddesiyle 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar hesabının kullanılması gerekmektedir.

Kamu İdaresi konu ile ilgili cevabında; Belediyeye ait kiraya verilen Duran Varlıkların mevcut değerlerinin tespitinin yapılmasına müteakiben çalıştırılması gereken 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının Yönetmelikler hükümlerine göre çalıştırılması işlemine özen gösterileceği belirtilmiştir.

**BULGU 6; Amasya Belediyesi tarafından işletilen Çocuk Yuvası'na ait gelir ve giderlerinin muhasebe kayıtlarına alınmaması neticesinde hesap verilebilir bir kayıt düzeninin oluşturulmaması**

Amasya Belediyesi tarafından işletilen çocuk yuvasına ait gelirler ve giderlerin kurum muhasebe kayıtlarının dışında mevzuata aykırı olarak herhangi bir kayıt düzeni olmadan izlendiği tespit edilmiştir. Belediyenin öz gelirlerinden olan çocuk yuvası işletme gelirleri bütçe ve faaliyet geliri olarak, diğer taraftan söz konusu gelirlerden yapılan harcamalarında bütçe ve faaliyet gideri olarak muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde; Amasya Belediyesi tarafından işletilen çocuk yuvası hizmetlerin 2012 yılı ücretlerinin, 07.06.2012 tarih ve 30 sayılı Belediye Meclisi kararında tespit edildiği, söz konusu kararda belirlenen ücretlerin hizmetten faydalananlardan banka kanalıyla tahsilâtlarının yapıldığı, yapılan tahsilâtların Belediye bütçesine gelir kaydı yapılmadığı, toplanan bu gelirlerden çocuk yuvası ihtiyaçların temini için harcamaların yapıldığı, fakat bu harcamaların belediye bütçesine gider kaydının yapılmadığı, dolayısıyla söz konusu harcamalarda bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve diğer yönetmelikler ile diğer mevzuatlara uygunluğunun gözetilmediği, çocuk yuvasına ait gelir ve giderleri ile ilgili hesap verilebilir bir kayıt düzeninin oluşturulmadığı tespit edilmiştir. Bu durum, Belediyenin çocuk yuvası işletme faaliyetlerinin kurum mali tablolarına yansımamasına ve söz konusu kurum mali tablolarının gerçekçi hazırlanmamasına neden olmaktadır.

Kamu İdaresi konu ile ilgili cevabında; Belediye Bütçesi dışında faaliyet gösteren Çocuk Yuvası gelir ve gider işlemleri, Sayıştay Denetçisi görüşü doğrultusunda 01.05.2013 tarihinden itibaren bütçe ile ilişkilendirilmesi yapılarak muhasebe işlemleri kayıt altına alındığı, 2013 hesap döneminden itibaren çocuk yuvası işletme faaliyetleri kurumun mali tablolarına yansıtılmak suretiyle mali tabloların gerçekçi olarak hazırlanması sağlanacağı belirtilmiştir.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Amasya Belediyesinin 2012 yılına ilişkin ‘Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı’ başlığı altında açıklanan ve yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilemeyen İdarenin işlettiği Çocuk Yuvası’nın gelir, giderleri ve tüm mali işlemlerine ilişkin görüş bildirilememektedir. Bununla birlikte denetlenen alanlardan, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı hazır değerler, taşınmazlar, emanetler, borç ve gider karşılıkları ve kiraya verilen duran varlıklar hesap alanlarındaki hata ve eksiklikler hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

## ***VURGULANACAK HUSUSLAR***

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

### **1. Muhasebe kayıtlarında 372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı’nın kullanılmaması ve ilgili yılda kıdem tazminatların 630 Giderler Hesabı’nda giderleştirilmemesi**

Amasya Belediyesi bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilerin kıdem yılları esas alınarak İdare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı’nda izlenmediği ve 2012 yılında söz konusu kıdem tazminat tutarlarının 630 Giderler Hesabı’nda giderleştirilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi konu ile ilgili cevabında; bulguda belirtilen hususlara itiraz edilmemekte ve 2013 ten itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

## **2. Belediyeye ait işyerlerinin 2886 Devlet İhale Kanun kapsamında ihale yapılmaksızın doğrudan Belediye Encümenince rayiç bedelin altında kiraya verilmesi**

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 1 inci maddesinde belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütüleceği hükmüne yer verilmiştir. Buna göre, belediyeye ait taşınmazların 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında ihale yoluyla kiralanması gerekmektedir. Belediye Encümenince kiraya verilen işyerlerinin rayiç bedeli tespiti hususunda yazımıza istinaden Amasya Ticaret ve Sanayi Odası'nın 01.03.2013 tarih ve 135 sayılı yazısı ekinde Oda tarafından tespit edilen rayiç bedeller ile Belediye Encümenince belirlenen kira tutarlarının karşılaştırılması neticesinde; işbu yerlerin rayiç bedelin altında kiraya verildiği görülmüştür.

Kamu İdaresinin konuyla ilgili cevabında; Bulgu da kurum tarafından kiraya verilen işyerlerinden hangilerinin rayiç bedelin altında Belediye Encümenince kiraya verildiği belirtilmediğinden konu hakkında sağlıklı cevap verilmesi mümkün olmadığı, önceki yıllarda belediye bünyesinde çalıştırılan ancak iktisadi işletme statüsünde olmasından dolayı vergi idaresince mükellefiyet gerektiren çay bahçesi ve otopark faaliyeti işletmeciliği vergi dairesine karşı idare olarak mükellef olmamak adına Belediye iştiraki olan Kurumlar Vergisi mükellefi AKSAV Limited Şirketi üzerinden çay bahçesi ve otopark işletmeciliği faaliyetinin yürütüldüğü, kira bedellerinin kurumun iştiraki olması durumu dikkate alınarak belirlendiği, belediyeye ait kiralamaya konu işyerlerinin 2886 sayılı yasaya uygun olarak kiraya verildiği, kiralamalarda 5393 sayılı kanununun 34/g' üncü maddesine göre üç yıla kadar kiralamaların Belediye Encümenince yapıldığı, aynı kanununun 18/e' inci maddesine göre üç yıldan fazla olan kiralamaların Belediye Meclisi Kararı ile yapıldığı, kiralamaya esas bedellerinin ise işyerinin buldukları mahal, kiralanın yerin m2 büyüklüğü, kiralanın işyerindeki faaliyet türü ve emsal kira tutarı gibi faktörler kira bedellerinin tespitinde esas alındığı, bu sebeple, kiralamaya esas bedellerin rayiç değerin altında kiraya verildiği iddiasına yönelik olarak rayiç değerin altında kiraya verilen işyerlerine rapor içeriğinde ve ekinde yer verilmediğinden konuya ilişkin başka bir açıklama ve değerlendirme yapılamadığı belirtilmiştir.

### **3. Şehir içi toplu taşıma hatlarının 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa aykırı olarak süresiz kiraya verilmesi**

Amasya Belediyesince yapılan hat kira sözleşmelerinin incelenmesi neticesinde; Sözleşmelerde yer alan “kira sözleşmesinin her yıl kira bedeli kiracılar tarafından ödenmesini müteakip bir yıl uzatılacağı” hükmü kiralamanın süresiz yapıldığını göstermektedir. Hat kirası sözleşmeleri 01.01.2000 tarihinde başlatılan 12 hattın (11.07.2000 tarih ve 723 sayılı Encümen Kararı ile hat sayısı 24’e çıkarılmıştır.) kira sözleşmesine halen devam edildiği dikkate alındığında kiralamanın 10 yılı aştığı görülmektedir. Bu durum 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 64 maddesindeki düzenlemeye aykırılık teşkil etmektedir. Yine 2009 yılında ihalesi yapılan beş yeni hattın kira sözleşmelerinde kira süresi ile ilgili olarak yukarıda bahsedilen hükmün aynısına yer verilmiştir.

Kamu İdaresinin konuyla ilgili cevabında; toplu taşıma hatlarının kiraya verilmesi işleminin yapıldığı yılda(1999 yılı) yürürlükte bulunan 1580 sayılı Belediye Kanununun(Mülga) 19/5’inci maddesi ve 70/10’uncu maddesine göre Belediye Meclis Kararı ile 3 yıldan fazla süreli kiralamalar kapsamında intifa hakkının kiralanması ihalesi ile kiraya verildiği, hem 1580 sayılı hem de 5393 sayılı Belediye Kanunu özel kanun olması hasebiyle taşıma hatlarının kiraya verilmesi işleminde genel kanun niteliğinde olması dolayısıyla 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 64’üncü maddesi kapsamında şartname ve sözleşme ile bir süre şartı getirilmediği, 2005 yılında yürürlüğe giren 5393 sayılı Belediye Kanununun 15/f ve 18/e’inci maddesinde de benzer düzenlemeye yer verildiği, Hukukun genel prensiplerinden olan özel kanun hükümleri genel kanun hükümlerinin önüne geçer ilkesi dikkate alındığında Belediye Kanunu hükümleri özel kanun, Devlet İhale Kanunu hükümleri genel kanun hükümleri kapsamında değerlendirilerek taşıma hatlarının kiraya verilmesi işleminde bir süre öngörülmediği belirtilmiştir.

### **4. Amasya Belediyesinin yetki ve imtiyazında olan şehir içi toplu taşıma yapma hakkının özel kesime mevzuata aykırı olarak verilmesi**

S.S. Amasya Halk Minibüsçüleri Kooperatif üyesi 44 adet minibüs işletme sahiplerine 04.09.2009 tarih ve 5 sayılı Belediye Meclis Kararıyla 22 koltuklu otobüs ile şehir içi toplu taşıma yetkisi veren “Şehir içi Toplu Taşımacılığına Ait Özel Halk Minibüslerinin, Otobüse Dönüştürülmesine Ait Sözleşmelerinin” incelenmesinde;

Söz konusu sözleşmelerde, 22 koltuklu otobüs ile şehir içi toplu taşıma yapma yetkisini ilgili minibüs işletme sahiplerine *süresi belirsiz* olarak verildiği, bunun karşılığında bir defaya mahsus olmak üzere İdarece 10.000,00 TL ilgililerden söz konusu taşıma yetkisi için bedel alındığı, ayrıca yıllık 2500 bilet bedeli hat kirası olarak alındığı görülmüştür.

5393 sayılı Kanununun 15 inci maddesinin 2 nci fıkrasında belediyelerin toplu taşıma işini özel kesime devretmesinin usulleri sayılmıştır. Belediye Meclisi kararıyla toplu taşıma işinin, özel kesime, yapılacak bir sözleşme ile devredilmesi gibi bir usul anılan Kanunda yer almamaktadır. Dolayısıyla, Amasya Belediye Meclisinin toplu taşıma işini alacağı bir kararla özel kesime devretmesi gibi bir yetkisi yoktur.

Amasya Belediyesince ilgililerle yapılan sözleşmeler ve belediyece yapılan uygulamalardan S.S. Amasya Halk Minibüsçüleri Kooperatif üyesi 44 adet minibüs işletme sahiplerine 22 koltuklu otobüs ile şehir içi toplu taşıma hatlarının süresi belirsiz olarak kiralandığı anlaşılmaktadır. Hatların kiralanması yukarıda açıklandığı üzere ancak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu çerçevesinde ihale yoluyla en fazla on yıl yapılabilir.

Kamu İdaresi konu ile ilgili cevabında, bulguda yapılan değerlendirmeler ve yasaya aykırılık teşkil eden hususlar kurum tarafından daha önce yapılan açıklamalarda ayrıntılı olarak yer verildiği ve 5393 sayılı Belediye Kanununun 15/f' inci maddesi ile 18/e' inci maddesi hükümleri dikkate alınarak özel kanun hükümlerinin genel kanun hükümlerinin önüne geçeceği değerlendirildiğinden yapılan işlemde yasaya aykırılık olmadığı gerekçeleri ile bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.