



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BATMAN BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	26

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir.

Batman Belediyesi 2016 ve 2017 mali yılları gelir ve gider bütçe büyüklükleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

AÇIKLAMA		2016 Yılı Gerçekleşen Bütçe Gelirleri	2017Yılı Gerçekleşen Bütçe Gelirleri
800.1	Vergi Gelirleri	24.535.905,68	22.692.489,71
800.2	Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	33.368.506,11	39.797.708,46
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.705.603,76	11.916.685,16
800.5	Diğer Gelirler	202.962.623,43	246.157.477,34
800.6	Sermaye Gelirleri	1.443.378,88	1.638.593,32
800.8	Alacaklardan Tahsilatlar	0,00	
800	BÜTÇE GELİRLERİ	266.016.017,86	322.202.953,99
810	Red ve İadeler (-)	-15.419,46	-113.555,70
Net Bütçe Geliri		266.000.598,40	322.089.398,29

Tablo 2: 2016-2017 Yılları Bütçe Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA		2016 Yılı Gerçekleşen Bütçe Giderleri	2017Yılı Gerçekleşen Bütçe Giderleri
830.1	Personel Giderleri	55.239.311,24	60.752.204,52
830.2	Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	19.686.729,70	11.381.960,14
830.3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	109.660.464,45	151.462.329,50
800.4	Faiz Giderleri	20.860.321,42	12.433.751,20
830.5	Cari Transferler	16.250.177,60	12.191.231,17
830.6	Sermaye Giderleri	41.587.587,11	
830.7	Sermaye Transferi	1.750.000,00	
830.8	Borç Verme	0,00	69.405.311,57
830.9	Yedek Ödenekler	0,00	0,00
830	BÜTÇE GİDERLERİ	265.034.591,52	317.626.788,10

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kurumun Mevcut Taşınmazlarının Envanter ve Muhasebeleştirme İşlemlerinin Yapılmaması

Batman Tapu Müdürlüğü'nden temin edilen Batman Belediyesinin 2017 yılına esas kayıtlı taşınmazlarının listesi ile Kurumun kendi tuttuğu taşınmaz listeleri ve 2017 yılında edinilen gayrimenkullerinin muhasebeleştirme işlemleri incelendiğinde;

1. Kamulaştırma şeklinde edinilen taşınmazların bir kısmının ilgisine göre 251 Yeraltı Yerüstü Düzenleri Hesabına alınıp kalan kısmının muhasebe kayıtlarına alınmadığı,

2. Kurumun mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kayıt işlemleri ve bunlara ait icmal cetvellerinin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereğince düzenlenmediği,

tespit edilmiştir.

02.10.2016 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak 01.01.2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5 inci maddesinde; taşınmazların kayıt ve kontrol işlemleri “*mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınması*” şeklinde tanımlanmıştır.

Ayrıca Yönetmeliğin “*Kayıt Şekli*” başlıklı 7 nci maddesinde:

“(1) Kamu idareleri;

a) *Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar ” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki 'Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda,*

b) *Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 3'teki 'Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,*

c) *Ek 1'deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki 'Orta Malları Formu'nda,*

ç) *Ek 1'deki Kayıt Planının “Genel Hizmet Alanları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5'teki 'Genel Hizmet Alanları Formu'nda,*

d) *Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki “Sınırlı Aynî*

Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu 'nda'' yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerinde hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

(3) İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet ve yüzölçüm toplamları belirtilir."

Hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, belediye taşınmazlarının söz konusu Yönetmelik ekinde belirtilen formlarda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydının tutulması ve düzenlenen bu formlar esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması ve değerlendirme işlemlerinin yapılması gerekmektedir. Dolayısıyla taşınmazlara ilişkin olarak envanter ve değerlendirme işlemlerinin yapılması, mali tabloların doğru ve tam bilgi üretebilmesi için önem arz etmektedir.

Gerek yıl içinde edinilen taşınmazlara ait kayıtların eksik yapılması ve gerekse mevcut taşınmaz envanterinin Yönetmelik hükümlerine göre izlenmemesi ve değerlendirme işlemlerinin yapılmaması nedeniyle 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252 Binalar Hesapları mali tablo ve raporlarda gerçek değerleri ile yer almamaktadır.

27.05.2016 tarih ve 29724(Mükerrer) sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak 01.01.2016 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187 nci maddesinde maddi duran varlıklar hesap grubuna ait işlemlerin nasıl yapılacağı belirlenmiştir.

Buna göre Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri uyarınca mevcut taşınmazların envanter işlemleri ve yılı içerisinde edinilen taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak 01.01.2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe uygun olarak taşınmazların kayıt işlemlerinin yapılması için Belediye İmar ve Şehircilik Müdürlüğünden tapu kayıtları alınarak belediye Emlak İstimlak Programına işlenmiştir. Kayıt altına alınan taşınmazların maliyet ve rayiç bedeli Tapu Müdürlüğünden temin edildikten sonra muhasebe kaydı yapılacaktır. 2018 Yılı içinde işlemler tamamlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, taşınmazların ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesine yönelik çalışmaların başlatılacağı anlaşılmaktadır. Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2018 yılında kayıtların yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır. Dolayısıyla 25 Maddi Duran Varlıklar Hesap Alanı hatalı bilgi içermektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Belediyenin kamu idarelerine tahsis ettiği Arsaların, 500 Net Değer Hesabına kaydedilmek suretiyle muhasebe kayıtlarına alınmadığı anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 250 Arazi ve Arsalar Hesabı 188 inci ve 189 uncu maddelerde açıklanmıştır. "*Hesabın Niteliği*" başlıklı 188 inci maddesinde:

"Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."

Denilmektedir.

Hesabın İşleyişi başlıklı 189 uncu maddesinde hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir. Maddenin alacak kayıtlarının açıklandığı ilgili fıkrasında aynen;

"5) Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir."

Şeklindedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği belediyenin tahsis ettiği arsaların muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Arazi ve Arsalar Hesabına alacak ve Net Değer hesabına borç kaydetmesi gerekirken söz konusu kaydın yapılmaması nedeniyle bu tutarlar kadar ilgili hesaplar doğruyu ve gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin başka kuruma tahsis ettiği herhangi bir taşınmaz bulunmamaktadır.2017 Yılı muhasebeleştirme işlemi yapılırken yanlış hesap kodu kullanıldığından Mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliğinin 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193 maddelerinin muhtelif fıkraları ile mahalli idareler detaylı hesap planına göre yıl sonunda hesap devir işlemi yapılmış ve tahsisli mahiyette görünen taşınmazlar belediyenin mülkiyetinde olan taşınmazlar hesap grubuna dahil edilmiştir. Muhasebeleştirme işlemi sırasında daha dikkatli olunacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, kamu kurumlarına tahsis edilen herhangi bir taşınmazın bulunmadığı ifade edilmiştir. Ancak denetimlerde belediyenin kamu kuruluşlarına tahsis edilen taşınmazlarının bulunduğu bilgisi beyan edilmiştir. Bu itibarla bulguda belirtilen hesaplara ilişkin mali tablolardaki bilgiler kurumun mali görünümünü tam olarak yansıtmasına engel teşkil etmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Batman Belediyesi 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Değer Artırıcı Nitelikte Olmayan Harcamaların İlgili Duran Varlığın Kayıtlı Değerine Eklenmesi

Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği(Sıra No: 47) Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları başlıklı 6 ncı maddesinde;

“Amortisman ve tükenme payı süresi, duran varlıkların aktife girdiği yıldan başlar. Bu sürenin yıl olarak hesaplanması için “1” rakamı bu Tebliğ ekinde belirtilen, varlığın yararlanma süresine göre belirlenmiş orana bölünür. (Örnek: 1/0,20 = 5 yıl; 1/0,025 = 40 yıl)

(2) Ancak, maliyet bedeli, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 TL’yi, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yer alan taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir.

(3) Hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan yukarıda belirtilen limitleri aşanlar değer artırıcı harcama olarak kabul edilir.”

Denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin atıf yaptığı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 25 inci maddesinde de ifade edildiği üzere; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilip amortisman hesaplamasında dikkate alınması gerekmektedir. Bunların dışında maddi duran varlıklar için yapılan her türlü normal bakım ve onarım harcamaları ise gider olarak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan sadece yukarıda belirtilen limitleri aşanlar değer artırıcı harcama olarak kabul edilecektir. Limitin altındaki harcamalar ise değer artırıcı harcama olarak kabul edilmeyip doğrudan gider olarak muhasebeleştirilecektir.

Yapılan incelemelerde, idarenin hesaplarındaki duran varlıklar için yapılan bakım ve onarım giderlerinin tebliğde belirtilen limitin altında kalmasına rağmen doğrudan giderleştirilmesi yerine varlığın kayıtlı değerine eklendiği görülmüştür.

Bu durum duran varlıklar hesap grubunun 439.950,64 TL fazla 630 Giderler Hesabının ise bu tutar kadar eksik görünmesine neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Duran varlıklar için yapılan bakım ve onarım giderlerinin Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 47) belirtilen limitin altında olanlar için amortisman payı ayrılmayacak direk gider yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından verilen cevapta, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve gerekli düzeltme işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiştir. Ancak bahsedilen düzeltmeler, 2018 yılı muhasebe işlemlerini ilgilendirdiğinden, 2017 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Dolayısıyla mali tablolarda yer alan duran varlıklar hesap grubu 439.950,64 TL fazla 630 Giderler Hesabı ise bu tutar kadar eksik görünmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: İdarenin Yapmış Olduğu Arsa Satışlarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Batman Belediyesi tarafından yapılan arsa satışlarının hatalı muhasebeleştirildiği görülmüştür.

250 Arazi ve Arsalar Hesabına ilişkin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, "Hesabın işleyişi" başlıklı 189 uncu maddesinde;

“ ...

b) Alacak

1) Satılan arsa ve arazilerin, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.”

Denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmü gereğince, satılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması, kayıtlı bedel ile satış bedeli arasındaki olumlu/ olumsuz farkların 600/630 hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir. Satış bedelleri ise 100 Kasa veya 102 Bankalar hesabına ya da ilgili diğer hesaplara alınacaktır.

Yine anılan Yönetmeliğinin 187 nci maddesinde henüz kayıtlara alınmamış olan maddi duran varlıklardan herhangi bir nedenle elden çıkarılanlar, öncelikle elden çıkarma değerleriyle, ilgili maddi duran varlık hesabı ve 500 Net Değer hesabına kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirileceği hükmü yer almaktadır.

Kurum 2017 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesinde; muhasebe kayıtlarında yer almayan 32 adet arsanın 858.394,97 TL'ye satışının yapıldığı, ancak söz konusu arsaların çıkış işlemlerinin kurum envanterinde kayıtlı bulunan mevcut arsaların kayıtlı değeri üzerinden yapıldığı görülmüştür.

Bu durum kurumun ilgili hesabının gerçeği yansıtmasına engel teşkil etmekte olup hem maddi duran varlık hesaplarının hem de 500 Net Değer Hesabının 858.394,94 TL eksik görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Yapılan arsa satışlarının muhasebeleştirme işleminde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 250 Arazi ve Arsalar Hesabına ilişkin, "Hesabın işleyişi" başlıklı 189. Maddesine göre işlem yapılacak olup kurum envanterinde yer almayan arsalar öncelikle kayıt altına alınarak çıkış işlemi yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında arsa satışlarının muhasebeleştirilmesinin hatalı yapıldığı ve bundan sonra mevzuata uygun şekilde yapılacağı belirtilmekle birlikte bu durum 2017 yılı mali tablolarında oluşan hatalı kayıtları değiştirmemektedir. Dolayısıyla söz konusu kayıtların yapılmaması neticesinde 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ve 500 Net Değer Hesabı 858.394,94 TL eksik olarak mali tablolarda yer almaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Kurumun mali tablolarında 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar hesabının yer almadığı, dolayısıyla Belediye tarafından kiraya verilen duran varlıkların ilgili hesapta izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “990 - Kiraya verilen duran varlıklar hesabı” ile ilgili 475 (1) maddesinde;

“Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır” ifadesi yer almaktadır.

Yine aynı Yönetmeliğin 476 (1) maddesinde;

“ Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1 – Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1 – Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir.”

Hükmü yer almaktadır.

Belediye tarafından kiraya verilen taşınmazların ilgili hesaplarda izlenerek, yukarıda açıklanan Yönetmelik hükümlerine uygun işlem yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye tarafından kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 990 ve 999 no'lu nazım hesaplarda izlenmesi için çalışma başlatılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusuna iştirak edildiğinden söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 4: 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Fon Hesabının Oluşturulmaması

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun "*Fonların Kullanılması ve Teşkili*" başlıklı 12 nci maddesinde; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin Kamu Bankası nezdinde, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı, 13 üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

Buna göre 12 nci madde gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla:

a) Bu kanundaki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici misafir konutu yapılmasında,

b) İslah olunacak gecekondu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında,

c) Kendi bütçe imkânlarıyla karşılanamayan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tespit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılır.

Yukarıda mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere ilgili fonda biriken paralar 775 sayılı Kanununun 13 üncü maddesinde açıklanan yerlerde kullanılabilirken bunun dışındaki yerlerde kullanılamayacaktır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un "*Taksitle Ödeme, Satış Bedelinden Pay Verilmesi, Belediyelere Devir*" başlıklı 5 inci maddesinde;

"... Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir. ...Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır. ..."

Hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemeler neticesinde; İlgili bankada belediye adına özel hesap açılmadığı; 4706 sayılı Kanun'un 5 inci maddesi kapsamında yapılan satışlardan Belediyeye aktarılması gereken payların tahakkuk ve takibine ilişkin Belediye tarafından herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür. Hazine tarafından toplu olarak gönderilen tutarların tamamı 800.05.02.09.99 Diğer Paylar Hesabına kaydedilmektedir. 2017 yılında, ilgili madde kapsamında yapılan satışlardan Belediyeye gönderilen %10'luk fon payı tutarı 139.083,93 TL ve %30'luk pay tutarı da 277.529,45 TL olmak üzere toplamda 416.613,38 TL'dir. 139.083,93 TL'lik fon hesabına aktarılması gereken tutarın 362.01.99 nolu Fonlar Adına Yapılan Diğer Kesintiler Hesabında izlenmeyip gelir hesaplarına kaydedilmesi suretiyle söz konusu fon hesabında 139.083,93 TL'lik ve 277.529,45 TL belediye payının ise 800.05.02.08.99 Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar Hesabına kaydedilmeyerek 800.05.02.09.99 Diğer Paylar Hesabına

alınması neticesinde mali tablolar detay hesap kodlarında toplam 416.613,38 TL hataya neden olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun "*Fonların Kullanılması ve Teşkili*" başlıklı 12 nci maddesinde; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin Kamu Bankası nezdinde, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı hüküm altına alınmıştır. Ancak Defterdarlık Milli Emlak Müdürlüğü tarafından bu kapsamda gönderilen tutarlar daha önce belediyenin nakit sıkıntısından dolayı direkt gelir olarak kaydedilmiştir. Durumun yanlış olduğu Sayıştay denetim raporlarından da anlaşılabilir bu uygulamaya son verilmiştir.2018 yılı içinde Halk Bankası Batman Şubesinde TR860001200967500007000039 iban numaralı hesap özel fon hesabı açılarak Hazine Arazi Satışlarından gelen %10'luk fon payları aktarılmaya başlanmıştır. Ayrıca geçmişten günümüze fon payı olarak tespit edilen tutarlar Defterdarlık Milli Emlak Müdürlüğünden temin edilerek peyderpey olarak açılan bu fon hesabına yatırılarak izleyen ayın 20'sinde ilgili kurumlara gönderilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulguda belirtilen hususlar çerçevesinde gerekli düzeltmeleri yaptığını ifade etmiş dolayısıyla bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Belediye Tarafından Eğlence Vergisi Takip ve Tahsilatlarının Yapılmaması

Belediyenin 2017 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesinde, Eğlence Vergisinin tahakkuk ve tahsilatına yönelik herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

29.05.1981 tarih ve 17354 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Belediye Gelirleri Kanunu'nun 17, 18, 20 ve 22 nci maddelerinde;

“Konu:

Bu Kanunun 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence Vergisine tabidir.

Mükellef:

Verginin mükellefi, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzelkişilerdir.

Matrah:

1. Biletle girilen yerlerde, Eğlence Vergisi hariç olmak üzere bilet bedeli olarak sağlanan gayri safi hasılat (bilet bedeli dışında bağış veya başka adlar altında alınan paralar dâhil).

2. Müşterek bahislerde, iştirakçilerden tahsil edilen tutardan Katma Değer Vergisi düşüldükten sonra kalan tutar.

3. Biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilyardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde işin mahiyetine göre çalışılan her gün için bu Kanununun 96'ncı maddesine göre tespit edilen miktardır.

Verginin ödenmesi:

1. Vergi biletle girilen yerlerde bilet bedellerine eklenmek suretiyle hesaplanır ve belediye tarafından özel damga konulması sırasında ödenir. Bu suretle alınan biletlerin kullanılmadan iadesi halinde peşin olarak ödenen vergi geri verilir.

3. Biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinde her aya ait vergi o ayı takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye yatırılır." Denilmektedir.

Yapılan incelemelerde; İdare tarafından gerekli tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür. Söz konusu durum 2016 yılı Batman Belediyesi Sayıştay raporunda bulgu konusu yapılmasına rağmen idare tarafından herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "2016 Yılı Sayıştay Raporunda da tahakkuk ve tahsilat işlemi yapılmadığı gerekçesi ile tenkit edilen Eğlence Vergisinin kayıt işlemlerinin yapılması amacıyla 2017 yılı içerisinde Belediyemiz Zabıta Müdürlüğüne yazı yazılarak eğlence vergisine tabi yerlerin tespit edilerek tarh ve tahakkuk işlemlerinin yapılması için görevlendirmeler yapılmıştır. İlgili Mükellef listeleri tahakkuk ettirilme aşamasında Sayıştay denetçilerine sunulmuş, incelenen listelerde bulunan yerlerin hiç birisinin eğlence vergisine tabi olmadığı müfettişlerce belirtildiğinden tahakkuk işleminden vazgeçilmiştir. 2018 Yılı içerisinde Sayıştay denetiminde tekrar bulgu konusu olarak işlendiğinden Batman Defterdarlığı Vergi Dairesi Müdürlüğüne yazı yazılarak biletle girilen yerlerin listelerinin kurumumuza gönderilmesi istenmiştir. 2018 Yılı içerisinde gerekli tahakkuk işlemi yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, 2018 yılı içinde gerekli tahakkuk işlemlerinin yapılacağını belirtmiş dolayısıyla bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu Uyarınca Kiraya Verilen Taşınmaz Malların, Kira Süresi Sonunda Yeniden İhale Düzenlenmeden Kira Süresinin Uzatılması

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1 inci maddesinde;

"... belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür."

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Meclisinin Görev ve Yetkileri" başlıklı 18 inci maddesinde;

“Taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynı hak tesisine karar vermek.” ,

“Belediye Encümeninin Görev ve Yetkileri” başlıklı 34 üncü maddesinde;

“Taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak; süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek.”

Hükümleri bulunmaktadır.

5393 sayılı Kanun’un ilgili hükümlerine göre, taşınmazların 3 yıla kadar belediye encümeni kararıyla ihale edilerek kiraya verilmesi mümkündür. 3 yılı aşan kiralamalarda ise belediye meclisinin kararı gereklidir. Kira süresi biten taşınmazlar için yeniden kiralama ihalesine çıkılması gerekmektedir.

Söz konusu mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; kanun koyucu, Belediye taşınmazlarının bu kanuna göre kiraya verilmesi gerektiği noktasında iradesini ortaya koymuştur. Bu itibarla Kurum mülkiyetindeki taşınmaz malları kiraya verme işleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunundaki ihale usullerine göre yapılmalı ve sözleşme süresinin bitiminde aynı taşınmaz malın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanundaki belirtilen usullerden biriyle ihaleye çıkılmalıdır. Kira süresi sonunda işgal devam ederse, sözleşmede aksine hüküm yoksa ecrimisil alınmalı; işgalin devam etmesi durumunda taşınmazın tahliyesi için ilgili mülki amire talepte bulunulmalıdır.

Yapılan incelemeler neticesinde; Belediyede ihale edilerek kiraya verilen taşınmazların sözleşme süresinin bitiminde, ihale yapılmadan mevcut kiracılarla kira sözleşmesinin uzatıldığı görülmüştür. Ancak sözleşme süresinin bitiminde aynı taşınmaz malın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanundaki belirtilen usullerden biriyle ihaleye çıkılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyede ihale edilerek kiraya verilen taşınmazların sözleşme süresinin bitiminde, ihale yapılmadan mevcut kiracılarla kira sözleşmesinin uzatılması işlemi terk edilmiştir. Sözleşme bitiminde 2886 sayılı yasaya uygun ihale usulleri ile taşınmazlar tekrar kiraya verilmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulguda belirtilen mevcut kiracılarla kira sözleşmesinin uzatılması işlemine son verdiğini, bundan sonra mevzuata uygun şekilde işlem yapılacağını ifade ederek söz konusu bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: İşçilerin Birikmiş Yıllık İzinlerinin Kullandırılmaması

4857 sayılı İş Kanununun 53 üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56 ncı maddesinde yıllık izinin 53 üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, 59 uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği, 60 ncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izinin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir Yönetmelikle gösterileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemelerde; işçilerin yüzde 41'inin birikmiş 200 iş gününden fazla yıllık ücretli izin hakkı olduğu, işçilerin yüzde 2'sinin 400 işgününden fazla yıllık ücretli izin hakkı olduğu tespit edilmiştir. 4857 sayılı Kanununun 56 ncı maddesindeki düzenlemeye göre işverenin işçilere sürekli bir şekilde yıllık izin vermesi zorunludur. İşçilerin birikmiş yıllık izin haklarıyla ilgili verilere göre Batman Belediyesinde işçilere yıllık izin kullandırılması uygulamaları 4857 İş Kanununun 56 ncı maddesi hükmüne uygun olmadığı açıktır.

Kamu idaresi cevabında; "4857 sayılı İş Kanununun 53 üncü ve 56. Maddesine uygun olarak belediyede çalışan işçilerin yıllık izinlerinin kullandırılması yönündeki denetim raporu bulgu konusu Belediyemiz İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü ile paylaşılarak uygulamaların düzeltilmesi ve işçilere yıllık izinlerinin kullandırılması için yazı yazılmıştır. İnsan Kaynakları ve Eğitim müdürlüğü işçi izinlerinin kullanılması amacıyla birimlere gerekli yazıyı yazmıştır. Durum takip edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulgu konusunun insan kaynakları ve eğitim müdürlüğü ile paylaşılarak işçilerin yıllık izinlerinin kullandırılması için yazı yazıldığından ve durumun takip edileceğinden bahsetmiş dolayısıyla söz konusu bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Kanalizasyon ve Su Tesisi Harcamalarına Katılma Payı Tahakkuk veya Tahsilinin Yapılmaması

Kurum Gelir Hesaplarında yapılan incelemeler neticesinde; Belediyece yol, su, kanalizasyon tesisleri yapılmasından yararlanan gayrimenkul sahiplerinin tamamı yerine

sadece yeni yapılan binalardan katılma payı tahakkuk-tahsilâtının yapıldığı; yapım, yenileme ve tamirat işleri için yapılan harcamalara karşılık olarak Su Tesisleri ve Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Paylarının tahakkuk ve tahsilâtının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı başlıklı 87 nci maddesinde yeni kanalizasyon tesisi yapılması ve mevcut tesislerin ıslahı için yapılan giderlerin, Su Tesis Harcamalarına Katılma Payı başlıklı 88 inci maddesinde yeni içme suyu şebekesi yapılması ve mevcut tesislerin tevzii ve ıslahı için yapılan giderlerin bunlardan faydalananlardan katılma payı olarak tahsil edileceği belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 89 ile 94 üncü maddelerinde ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Harcamalara Katılma Payları İle İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelikte katılma paylarının tahakkuku ve tahsiline ilişkin usuller belirlenmiştir.

Bu itibarla, içme suyu şebekesi ve atık su kanal şebekesi (kanalizasyon) yapım, yenileme ve tamiratı için yapılan harcamalara katılma paylarının hesaplanarak tahakkuk ve tahsilâtının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu Konusu Su ve kanalizasyon Müdürlüğü ile paylaşılmış ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 87 nci maddesine göre içme suyu şebekesi ve atık su kanal şebekesi (kanalizasyon) yapım, yenileme ve tamiratı için yapılan harcamalara katılma paylarının hesaplanması istenmiştir. Katılım paylarının abone faturalarına yansıtılması için Su ve Kanalizasyon Müdürlüğünün çalışma yaptığı bildirilmiştir. Uygulama Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından takip edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusuna iştirak edildiğinden söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 9: Kurum Taşınmazlarının Kiralanmasında Mevzuata Aykırı Olarak Pazarlık Usulünün (51/a) Kullanılması

Batman belediyesi tarafından yapılan bir kısım taşınmaz kiralama işlemlerinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/a maddesine istinaden pazarlık usulü ile yapıldığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 2 nci maddesinde;

"Bu Kanunun yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır.

... "

36 ncı maddesinde;

"Bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak

verilmesini sağlayan kapalı teklif usulü esastır.

Ancak, 44 üncü maddede gösterilen işler belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45 inci maddede gösterilen işler açık teklif usulüyle, 51 inci maddede sayılan işler pazarlık, 52 nci maddede gösterilen işler de yarışma usulüyle yaptırılabilir.”

51/a maddesinde;

“a) Yer, özellik (askeri birliklerin kuruluş özellikleri dahil) ve nitelikleri itibariyle her yıl Genel Bütçe Kanununda gösterilecek belli tutarları aşmayan ve süreklilik göstermeyen, bu Kanunun 1 inci maddesinde gösterilen işler, ...”

Hükümlerine yer vermiştir.

Yukarıdaki Kanun hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, ihalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının, Kanunun temel ilke ve prensiplerinden olduğu ve bu ilke ve prensibin gereği olarak, Kanun'un 36 ncı maddesi hükmünde yer alan kapalı teklif usulünün esas usul, diğer usullerin ise belirli şartlar dâhilinde uygulanacak istisnai usuller mahiyetinde olduğu anlaşılmaktadır.

2886 sayılı Kanun'un 51/a maddesine göre pazarlık usulü, ancak belirli tutarları aşmayan ve süreklilik göstermeyen işler için söz konusu olabilecektir.

Kurumun hesap ve işlemleri incelendiğinde, söz konusu fıkraya istinaden 39 adet taşınmazın kiralandığı görülmüştür. Kiralama sürelerinin 3 yıl ve daha fazla olması bu kiralama süreleri sürekli bir niteliğe sahip olduğunu göstermektedir. Dolayısıyla söz konusu taşınmazların 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin (a) bendi gerekçe gösterilerek kiraya verilmesi yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırıdır. Zira söz konusu taşınmaz kiralama işlemi her ne kadar belirli tutarı aşmayan bir meblağ olsa da süreklilik arz eden bir işlem olduğu değerlendirilmektedir.

Dolayısıyla, yukarıda izah edilen gerekçeler karşısında, söz konusu taşınmazların kiralama işlemleri 2886 sayılı Kanun hükümlerine aykırı olarak yapıldığı kanaatine ulaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 17/5. maddesinde pazarlık usulü ile yapılacak ihaleler için idarelerin ilân yapıp yapmamakta serbest olduğu belirtilmiş, Kanun'un 50. maddesinde pazarlık usulü ile yapılan ihalelerde teklif alınmasının belli bir şekle bağlı olmadığı, ihalelerin komisyon tarafından işin nitelik ve gereğine göre bir veya daha fazla istekliden yazılı veya sözlü teklif almak ve bedel üzerinde anlaşmak suretiyle yapılacağı, pazarlığın ne suretle yapıldığı ve ne gibi tekliflerde bulunduğu ve üzerine ihale yapılanların neden dolayı tercih edildiğinin pazarlık kararında gösterileceği hükme bağlanmış, 51. maddesinin (a) bendinde de yer, özellik (askeri birliklerin kuruluş özellikleri dahil) ve nitelikleri itibariyle her yıl Genel Bütçe Kanununda gösterilecek belli tutarları aşmayan ve

süreklilik göstermeyen, bu Kanunun 1 inci maddesinde gösterilen işlerin pazarlık usulüyle yapılabileceği hükmüne yer verilmiştir.

Süreklilik arz eden işlerde 2886 sayılı yasanın 51/A maddesi uygulanmayacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulguda belirtilen hususla ilgili olarak yapılması gerekenlere riayet edileceğini beyan etmiş dolayısıyla söz konusu bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Asansör Muayene Kuruluşundan Periyodik Kontrol Ücreti Payının Tahsil Edilmemesi

Batman Belediyesi ile Batman Makine Mühendisleri Odası arasında konusu idare sınırları içerisindeki asansörlerin periyodik bakımının yapılması olan protokolün, meclis kararı alınmadan Belediye Başkan Vekili tarafından imzalandığı görülmüştür.

İl sınırları içerisindeki hizmete sunulan asansörlerin tescil ve periyodik kontrolleri, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Belediyelerin Yetkileri ve İmtiyazları*" başlıklı 15 nci maddesinin (s) bendinde yer alan "*Belediye sınırları içerisinde, yapı ruhsatı veya yapı kullanma izni hangi idare tarafından verilmiş olursa olsun, hizmete sunulacak olan asansörlerin tescilini yapmak, ilgili teknik mevzuat çerçevesinde yıllık periyodik kontrollerini yapmak ya da yetkilendirilmiş muayene kuruluşları aracılığıyla yaptırmak, gerekli hâllerde asansörleri hizmet dışı bırakmak.*" hükmü gereğince belediyelerin yetkisindedir.

Asansör İşletme, Bakım ve Periyodik Kontrol Yönetmeliğinin "*Periyodik Kontrol Ücreti başlıklı*" 20 nci maddesinin 2 nci fıkrasında;

"A tipi muayene kuruluşu, bina sorumlusundan ve/veya asansör yapıtıcısından tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin azami % 10'unu, protokol yapacağı ilgili idareye aktarır. Periyodik kontrol ücretinin ilgili idareye aktarılacak kısmı, ilgili idarenin karar organı tarafından belirlenir ve taraflar arasında imzalanacak protokolde yer alır."

Denilmektedir.

Yönetmelik hükmüne göre, söz konusu A tipi muayene kuruluşunun tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin azami %10 payın idarenin karar organı tarafından belirlenebileceği dolayısıyla azami olarak belirtilen bu oranın %10 ve daha altı belirlenmesi kararı Belediye Meclisine bırakılmıştır.

Yapılan incelemelerde, Belediye Meclis Kararı alınmadan ilgili kurum ile 11.05.2016 tarihinde protokol yapılarak Belediye Başkan Vekili tarafından imzalandığı, protokolün "*Asansör Periyodik Kontrol Bedeli*" başlıklı 7 nci maddesine *'İlgili İdare Batman Belediyesi*

Katkı Payı İstememektedir' şeklinde not düşülerek İdare lehine herhangi bir pay öngörülmediği tespit edilmiştir. Yukarıda yer alan mevzuat hükmü gereğince söz konusu protokolün yapılabilmesi için Belediye Meclis Kararı gerekmekte olup Meclis Kararı olmaksızın yapılan protokolün söz konusu bu hükmü geçersizdir. Bu nedenle A tipi muayene kuruluşunun tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin azami %10'una kadar İdareye aktarılacak bir tutar belirlenerek Belediye Meclis Kararı alınmalı ve bu karara istinaden protokol yapılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; “Batman Belediyesi ile Batman Makine Mühendisleri Odası arasında 2018 yılı içerisinde asansörlerin periyodik bakımının yapılması olan protokol imzalanmıştır. Ancak ilgili kuruluşun Asansör bakım fiyatlarını artırmaması şartı ile vatandaş lehine %10'luk kurum payından vazgeçilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulgu konusu husus için 2018 yılı içerisinde protokol imzalandığını ve azami %10 olarak belirlenebilecek paydan da vazgeçildiğini belirtmiştir. Bulguda da ifade edildiği üzere azami %10'a kadar İdareye aktarılacak bir tutar belirlenerek Belediye Meclis Kararı ile yapılması gerekmektedir. Bulgu konusu husus takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Memurlara 4688 sayılı Kanun Uyarınca Verilen Sosyal Denge Ödemelerinden Kanuna Aykırı Olarak Dayanışma Aidatı Kesilmesi

Memurlara 4688 sayılı Kanun çerçevesinde verilen sosyal denge ödemelerinden Kanuna aykırı olarak dayanışma aidatı kesildiği görülmüştür.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanununda 04.04.2012 tarih ve 6289 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla değişiklikler yapılmış ve bu değişikliklerle kamu görevlileri sendikalarına toplu sözleşme hakkı tanınmış, yerel yönetim hizmetleri kolunda da ayrıca sosyal denge tazminatının belirlenmesine yönelik sözleşme yapılabileceği ifade edilmiştir. Bu bağlamda 4688 sayılı Kanun'un 32 nci maddesinde sosyal denge sözleşmesinin yapılma usulü ve şekli belirlenmiş, bu maddede dayanışma aidatına ilişkin bir düzenlemeye ise yer verilmemiştir. Kanunun 28 inci maddesinin ikinci fıkrasında da, toplu sözleşme ikramiyesi hariç olmak üzere toplu sözleşme hükümlerinin uygulanmasında sendika üyesi olan ve sendika üyesi olmayan kamu görevlileri arasında ayırım yapılamayacağı öngörülmüştür. Yine Kanunun gelirler başlıklı 24 üncü maddesinde sendika gelirleri arasında üyelerin ödeyecekleri üyelik ödentileri sayılmış, 25 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, sendika tüzüğüne, üyelik ödentisi dışında her ne ad altında olursa olsun, üyelerden başka bir kesinti yapılmasını öngören hükümler konulamayacağı kuralına yer verilmiştir.

Ancak Belediye ile Bem Bir Sen Sendikası arasında yapılan Toplu İş Sözleşmesinin 4 üncü maddesinde, “*sendikaya üye olmayanların üyelerin ödediği üyelik aidatı %1 ve sözleşme aidatı %1 toplamı % 2'nin iki katı oranında dayanışma aidatı kesintisi yapılmak suretiyle yararlandırılacaklardır.*” şeklinde hüküm bulunmaktadır. Kanuna aykırı olarak sözleşmeye konan bu hüküm geçersiz olduğundan memurlardan sendika aidatı dışında veya üzerinde aidat alınmaz. Yargıtay Hukuk Dairelerinin Kanuna aykırı olan Toplu Sözleşme hükümlerinin geçersiz olduğuna dair birçok kararı bulunmaktadır.

Memurlardan sendika aidatı dışında ilave olarak dayanışma aidatı kesintisi yapılmamalı ve yapılan ilave kesintilerin sendikadan talep edilerek ilgili memurlara iadesi sağlanmasının gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından bulgu konusu değerlendirilmiş Belediye İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğüne 4688 sayılı yasaya aykırı olarak kesilen dayanışma aidatının bundan sonraki maaş bordrolarından kesilmemesi için yazı yazılmıştır. İnsan kaynakları durumun sendikaya bildirildiğini cevabın beklendiğini belirtmiştir. Mali hizmetler Müdürlüğü uygulamanın takipçisi olacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğüne 4688 sayılı Yasaya aykırı olarak kesilen dayanışma aidatının bundan sonraki maaş bordrolarından kesilmemesi için yazı yazıldığı, durumun sendikaya bildirildiği ve cevabın beklendiği ifade edilmiştir.

Ancak bulguda da belirtildiği üzere 4688 sayılı Kanun uyarınca memurlardan sendika aidatı dışında ilave olarak dayanışma aidatı kesintisi yapılması mümkün değildir. Bulgu konusu hususun devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracıların Sözleşmelerinin Feshedilmemesi ve İhale Yasaklısı Yapılmaması

Taşınmazı kiralayıp sözleşme imzalayan kişilerin sözleşmede belirlenen kira tutarlarını ödememesi neticesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre sözleşmelerin feshedilmeyip bu kişilerin ihale yasaklısı yapılmadığı görülmüştür.

2886 sayılı Kanun'un “Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden olması” başlıklı 62'nci maddesinde, “*Sözleşme yapıldıktan sonra 63'üncü maddede yazılı hükümler dışında müteahhit veya müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde,*

ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir.

Denilmektedir.

İdarelerce İhalelere Katılmaktan Geçici Yasaklama başlıklı 84 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında da ise;

“Üzerine ihale yapıldığı halde usulüne göre sözleşme yapmayan istekliler ile sözleşme yapıldıktan sonra taahhüdünden vazgeçen ve mücbir sebepler dışında taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen müteahhit veya müşteriler hakkında da, ihaleyi yapan bakanlık veya ilgili bakanlık tarafından, bir yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilir ve bu kararlar Resmi Gazete’de ilan ettirildiği gibi ilgililerin müteahhitlik sicillerine işlenir.”

Hükmü yer almaktadır.

Kira sözleşmesinde belirtilen yükümlülüğünü yerine getirmeyen müşteriler (kiracı) hakkında Kanunun 62 nci maddesine göre kesin teminatın gelir kaydedilmesine karar verilip sözleşmesi fesih edilerek alacaklar için icra yoluna başvurulmaktadır. Aynı zamanda yapılan eylem taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeme olduğuna göre 2886 sayılı Kanun’un 84 üncü maddesinin üçüncü fıkrasına göre de işlem yapılması gerekir.

Mezkûr Kanuna göre kiralanan gayrimenkullerdeki 14 adet kiracının sözleşme ve şartname hükümlerine riayet etmediği görülmüştür. Bu itibarla söz konusu kiracıların hem sözleşmelerinin feshedilmesi hem de 84 üncü maddesinin üçüncü fıkra hükmüne istinaden bu kişilerin ihale yasaklısı yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınmazı kiralayıp sözleşme imzalayan kişilerin sözleşmede belirlenen kira tutarlarını ödememesi neticesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’na göre sözleşmelerin feshedilmeyip bu kişilerin ihale yasaklısı yapılmaması ile ilgili kira sözleşme hükümlerini yerine getirmeyen kiracılara usulüne uygun olarak ödeme emri gönderilmekte ve ödeme yapılmaması durumunda haciz işlemleri başlatılmaktadır. Bu şekilde birçok kira tahsilatı yapılmıştır. Ödemede sıkıntı çıkaranların sözleşmelerinin feshedilmesi için de gerekli çalışmalar yapılacaktır. " denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusuna iştirak edildiğinden söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 13: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Tahsiline Yönelik İşlemlerin Yapılmaması

Batman Belediyesi mücavir alan içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine herhangi bir tarifenin belirlenmediği ve geçiş hakkı kullanan işletmecilerin tespitinin yapılmadığı görülmüştür.

Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmeliğin 4 üncü maddesinde;

“... ”

b) Elektronik Haberleşme Altyapı Bilgi Sistemi (EHABS): Elektronik haberleşme sektöründe faaliyet gösteren işletmecilerin altyapılarına ilişkin bilgilerin kaydedildiği sistemi,

...

d) Geçiş hakkı: İşletmecilere; 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 tanınan hakları,

e) Geçiş hakkı ücreti: İşletmecinin, geçiş hakkı karşılığında geçiş hakkı sağlayıcısına ödeyeceği ücreti,

f) Geçiş hakkı ücret tarifesi: Ek-1’de yer alan Geçiş Hakkı Ücret Tarifesi Üst Sınırları Tablosunda belirtilen yerlerde, geçiş hakkını kullanacak işletmecilerden talep edilen ücretlerin üst sınırlarını gösteren fiyat tarifesini,

g) Geçiş hakkı sağlayıcısı (GHS): Geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dâhil olmak üzere taşınmazın sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahiplerini,

...

ifade eder” denilmektedir.

Yönetmeliğin “Geçiş hakkı ücretleri” başlıklı 9 uncu maddesinde;

“(1) Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için GHS tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz.

(2) Tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar için belirtilen ücret üst sınırı hariç olmak üzere, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde yer alan üst sınırları belirten fiyatlar, her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırılarak tespit edilir.

(3)İlk yıldan sonraki geçiş hakkı ücretleri; bir önceki yıl geçiş hakkı ücretine en fazla Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırım yapılması suretiyle tespit edilir.

... ”

Denilmektedir.

Söz konusu Yönetmelik ekinde yer alan geçiş hakkı ücret tarifesi üst sınırları tablosunda, büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler için geçiş hakkı üst sınırı metresi 0,70 TL olarak belirlenmiştir. Ayrıca söz konusu tablonun açıklamalar bölümünde genişliğin 40 cm'den fazla olduğu geçiş haklarında geçiş hakkı ücretlerinin genişliğin arttığı oranda arttırılabileceği, beş yıllık kısmının peşin ödenmesi halinde yüzde on, on yıllık kısmının peşin ödenmesi halinde yüzde yirmi oranında indirim uygulanacağı belirtilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde Kurum, belediye sınırları içerisinde yer alan elektronik haberleşme altyapısı üzerinden elektronik haberleşme hizmeti sunan işletmelerden, geçiş hakkı sağlayıcısı sıfatıyla anlaşma yapmak ve yönetmelikte belirlenen ücret sınırını dikkate almak suretiyle geçiş hakkı ücreti almak durumundadır.

Kamu idaresi cevabında; "Batman Belediyesi mücavir alan içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı sağlayıcısı sıfatıyla anlaşma yapmak ve yönetmelikte belirlenen ücret sınırını dikkate almak suretiyle geçiş hakkı ücreti almak üzere Fen İşleri müdürlüğü nezdinde çalışmalar başlatılmıştır. Bu Kapsamda ilgili kurum ve kuruluşlar ile protokoller imzalanarak alt yapının kurulduğu günden bugüne kadar ki geçiş hakkı protokolü çerçevesinde ilgili tarife belirlenecek ve tahsilatı takip edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusuna iştirak edildiğinden söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 14: Sayıştay İlamlarının Gereğinin Yapılmaması

140 Kişilerden Alacaklar Hesabında yer alan Sayıştay yargılaması sonucu düzenlenen ilamlarda sorumlular adına tazmin hükmolunan ve kesinleşen 199.427,89 TL tutarın, sorumlularından tahsil edilmeyerek ilamların infaz edilmediği görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 7 nci maddesinde sorumlular ve sorumluluk halleri belirtilmiş; kamu idareleri ve görevlilerinin sorumluluğu başlıklı 9 uncu maddenin dördüncü fıkrasında da Sayıştay ilamlarının infazını izlemeyen ve gereklerini yerine getirmeyenler

hakkında üçüncü fıkradaki hükümlerin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Anılan Kanunun "*İlamların infazı*" başlıklı 53 üncü maddesinde:

" (1) Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirilir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur.

(2) İlamlarda gösterilen tazmin miktarı hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak, 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur." Denilmektedir.

Diğer taraftan 5393 sayılı Belediye Kanununun "*Belediye Başkanın Görev ve Yetkileri*" başlıklı 38 inci maddesinin (f) bendiyle Belediye Başkanı Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmekle görevlendirilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 61 inci maddesinin birinci fıkrasında:

"Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, ...işlemlerdir. Bu işlemleri yürütenler muhasebe yetkilisidir..."

Hükmü yer almaktadır.

Buna göre; ilamlarda tazmin hükmolunan tutarlar kesinleştikten sonra sorumlularca ilamın kendilerine tebliğ tarihinden itibaren doksan gün içinde Belediyeye ödenmesi gerekmektedir. Sorumlular doksan gün içerisinde ödeme yapmazlarsa bu sefer icra iflas kanunu hükümlerine göre takip yapılmalıdır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, Kurumun 2017 mali yılı itibarıyla infazı yapılmamış Sayıştay İlamlarının yerine getirilmemesi hem kurum üst yöneticisi hem de diğer görevliler hakkında sorumluluk gerektirdiği açıktır. Tazmin hükmolunan ve kesinleşen 199.427,89 TL tutarın sorumlularından tahsil edilmesi için gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "140 Kişilerden Alacaklar Hesabında yer alan Sayıştay yargılaması sonucu düzenlenen ilamlarda sorumlular adına tazmin hükmolunan ve kesinleşen 199.427,89 TL tutarın, sorumlularından tahsil edilmesi için bugüne kadar birçok çalışma yapılmışsa da sonuçlandırılmamıştır. Sayıştay İlamlarında kayda alınan tutarların bir kısmının henüz ilama bağlanmadan geçmişte muhasebe tarafından kişi borcu olarak kaydedildiği ve listede yer alan tutarların sağlıklı olmadığı değerlendirilmektedir. Bu nedenle Sayıştay başkanlığı tarafından ilama bağlanan tüm kişi borçlarından kalanların güncel olanlarının belediyemize bildirilmesi durumunda sağlıklı bir işlem yapılabilecektir. Sayıştay ilam

raporunda belirtilen tutarlar gerçeği yansıtmamaktadır. Sayıştay ilam tarihi ve numarası ile kurumumuza en son kalan bakiyelerin bildirilmesi durumunda hemen işlem yapılarak kişilerden talep edilecek, ödeme yapılmaması durumunda icra iflas kanunu hükümlerine göre takip yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında bulgu konusu husus için bugüne kadar yapılan birçok çalışmanın sonuçlandırılmadığı; kayda alınan tutarların bir kısmının henüz ilama bağlanmadan geçmişte muhasebe tarafından kişi borcu olarak kaydedildiği ve listede yer alan tutarların sağlıklı olmadığı değerlendirildiği ifade edilmiştir. Diğer yandan Sayıştay başkanlığı tarafından ilama bağlanan tüm kişi borçlarından kalanların güncel olanlarının belediyeye bildirilmesi durumunda sağlıklı bir işlemin yapılabileceği belirtilmiştir.

Her ne kadar idare cevabında ilamların takip edilemediği belirtilse de ilamları infaz etmek Sayıştay Kanunu ve Sayıştay Başsavcılığı Çalışma Yönetmeliği 9 uncu maddeleri gereği üst yöneticinin sorumluluğundadır. Kurumun bu şekilde verdiği cevaba katılmak mümkün değildir. Konu takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****BATMAN BELEDİYESİ 2017 YILI BİLANÇOSU**

AKTİFLER		PASİFLER	
	2017(Cari Yıl)		2017(Cari Yıl)
I- Dönen Varlıklar	95.176.306,16	II- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	48.279.832,08
10 Hazır Değerler	17.504.792,76	30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
100 Kasa Hesabı	0,00	300 Banka Kredileri Hesabı	0,00
102 Banka Hesabı	16.353.010,01	32 Faaliyet Borçları	31.332.590,29
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.151.782,75	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	31.332.590,29
11 Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0,00	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	5.018.828,20
118 Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	0,00	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	2.698.931,38
12 Faaliyet Alacakları	51.957.800,11	333 Emanetler Hesabı	2.319.896,82
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	9.270.497,58
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	51.717.855,88	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.898.471,32
122 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	4.210,46	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.312.912,55
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	235.733,77	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	143.254,98
13 KURUM ALACAKLARI	116.000,00	368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	2.439.474,06
137 TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	116.000,00	37 Borç Ve Gider Karşılıkları	2.529.724,54
14 Diğer Alacaklar	224.900,29	372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	224.900,29	379 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	2.529.724,54
15 Stoklar	0,00	38 Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	128.191,47

150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	0,00	381 Gider Tahakkukları Hesabı	128.191,47
16 Ön Ödemeler	996.662,60		
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	996.662,60	İv- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	229.552.747,62
19 Diğer Dönen Varlıklar	24.376.150,40	40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	196.428.809,66
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	24.376.150,40	400 Banka Kredileri Hesabı	93.337.313,10
		403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	103.091.496,56
İ- Duran Varlıklar	388.058.158,53	43 Diğer Borçlar	8.422.804,81
22 Faaliyet Alacakları	0,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.416.702,39
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	438 Kamuya Olan Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	6.006.102,42
222 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00	47 Borç Ve Gider Karşılıkları	6.482.000,00
24 Mali Duran Varlıklar	25.915.019,05	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	6.482.000,00
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	20.453.269,05		
241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	5.461.750,00	V- Öz Kaynaklar	205.401.884,99
25 Maddi Duran Varlıklar	362.143.139,48	50 Net Değer	68.692.711,91
250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	7.295.807,63	500 Net Değer Hesabı	68.692.711,91
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	280.386.370,56	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	84.228.097,86
252 Binalar Hesabı	54.463.797,49	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	84.228.097,86
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	4.713.188,67	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	83.013.464,87
254 Taşıtlar Hesabı	45.274.669,67	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	83.013.464,87
255 Demirbaşlar Hesabı	11.577.023,23		
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-65.063.696,29		
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	23.495.978,52		
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		
260 Haklar Hesabı	250.608,40		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-250.608,40		
29 Diğer Duran Varlıklar			
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00		

299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00		
Ix- Nazım Hesaplar	509.094.735,66	Ix- Nazım Hesaplar	509.094.735,66
90 Ödenek Hesapları	317.626.788,10	90 Ödenek Hesapları	317.626.788,10
900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	901 Bütçe Ödenekleri Hesabı	317.626.788,10
91 Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	32.667.805,72	91 Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	32.667.805,72
910 Teminat Mektupları Hesabı	32.667.805,72	911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	32.667.805,72
92 Taahhüt Hesapları	158.800.141,84	92 Taahhüt Hesapları	158.800.141,84
920 Gider Taahhütleri Hesabı	158.800.141,84	921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	158.800.141,84
99 Diğer Nazım Hesapları	0,00	99 Diğer Nazım Hesapları	0,00
990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	0,00	999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	0,00
Genel Toplam	992.329.200,35	Genel Toplam	992.329.200,35

2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yrd. Hes. I	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl(2017)	Hesap Kodu	Yrd.Hes. I	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl(2017)
		GİDERLER TOPLAMI	241.702.983,41			GELİRLER TOPLAMI	324.716.448,28
630	1	Personel Giderleri	60.752.204,52	600	1	Vergi Gelirleri	25.707.980,67
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	11.381.960,14	600	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	39.246.780,21
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	147.002.190,10	600	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	12.636.712,06
630	4	Faiz Giderleri	12.433.751,20	600	5	Diğer Gelirler	247.124.975,34
630	5	Cari Transferler	7.431.531,27				
630	7	Sermaye Transferleri	0,00				
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00				
630	13	Amortisman Giderleri	2.701.346,18				
630	14	İlk Madde Ve Malzemeler	0,00				

630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00				
		GİDERLER TOPLAMI	241.702.983,41			GELİRLER TOPLAMI	324.716.448,28
						FAALİYET SONUCU	83.013.464,87