



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TEKİRDAĞ SÜLEYMANPAŞA

BELEDİYESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

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	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	14

KISALTMALAR

TEDAŞ: Türkiye Ekekririk Dağıtım Anonim Şirketi

TESKİ: Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tekirdağ Süleymanpaşa Belediye Başkanlığı'nın bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na göre mahalli idare kapsamında değerlendirilmektedir. Belediye, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin öngördüğü Tahakkuk Esaslı Muhasebe sistemini kullanmaktadır. Bu bağlamda ürettiği tablolar ve cetveller Yönetmelik'in 416, 417 ve 420'nci maddelerinde adı geçen cetvel, defter ve belgelerden oluşmaktadır. Süleymanpaşa Belediyesi'nin 2015 yılı bütçe gelir ve giderlerini gösteren tablolar aşağıdadır.

Süleymanpaşa Belediyesi 2015 Yılı Bütçe Geliri Tablosu (TL)			
Gelir Kodu	Gelir Açıklaması	2014	2015
1	Vergi Gelirleri	8.209.019,57	20.752.196,13
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.078.338,65	10.313.992,94
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	5.164.626,52	8.012.050,00
5	Diğer Gelirler	29.575.998,85	41.531.807,74
6	Sermaye Gelirleri	63.900,00	631.612,44
9	Red ve İadeler (-)	-	-
Genel Toplam		47.091.818,17	81.241.659,25

Süleymanpaşa Belediyesi 2015 Yılı Bütçe Gideri Tablosu (TL)			
Gider Kodu	Gider Açıklaması	2014	2015
1	Personel Giderleri	11.720.425,16	18.621.709,15
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.045.099,49	3.172.453,27
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	25.183.299,11	41.059.777,69
4	Faiz Giderleri	28.757,94	35.239,68
5	Cari Transferler	996.320,42	2.771.723,99
6	Sermaye Giderleri	3.617.130,63	23.464.896,85
7	Sermaye Transferleri	5.027.994,81	500.000,00
Genel Toplam		48.619.027,56	89.625.800,63

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- 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: 264 Özel Maliyetler Hesabında İzlenmesi Gereken Tutarların 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı ve 630 Giderler Hesabında İzlenmesi

Belediye hizmet binası olarak kiralanın binaların geliştirilmesi ve kullanılması için yapılan harcamaların hatalı olarak 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı ve 630 Giderler Hesabı kullanılarak izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar başlıklı 184'üncü maddesinde 264 Özel Maliyetler Hesabı ile ilgili hususlar yer almakta olup; Yönetmelik'in 188'inci maddesinde ise bu Hesabın kiralanın gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değeriinin sürekli olarak artırılması amacıyla yapılan giderler ile bu gayrimenkullerin kullanılması için yapılp kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan varlıkların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir.

Bu nedenle hizmet binası olarak kiralanın gayrimenkullerin geliştirilmesi ve kullanılması için yapılan toplam 125.221,86-TL harcamanın 264 Özel Maliyetler Hesabı yerine 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı ve 630 Giderler Hesabında izlenmesi ve dolayısıyla 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına bu tutara ilişkin amortisman kaydının yapılmaması mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Kiralanın gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değeriinin sürekli olarak arttırılması amacıyla yapılan harcamaların, bilgi eksikliği ve hatalı işlem sebebiyle 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı ve 630 Giderler Hesabında izlenmiş olduğu 2016 yılında hizmet binalar için yapılacak her türlü üharcamada 264 Özel Maliyetler hesabı kullanılarak 268 Birikmiş Amortisman kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında yapılan muhasebe kodu hataları kabul edilmek ve izleyen yıllarda doğru muhasebe kodları kullanılarak kayıt yapılacağı ifade edilmekle birlikte bu durum 2015 yılı mali tablolarında oluşan hatalı kayıtları değiştirmemektedir.

BULGU 2: 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı İle 252 Binalar Hesabı İçin Gerekli Amortisman Kayıtlarının Yapılmaması

Süleymanpaşa Belediyesi bilançosunun 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarlar bulunmasına rağmen bu varlıklar için amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile 1 sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nin 2 nci maddesi gereği Maddi Duran Varlıklar Hesap grubunda yer alan 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile 252 - Binalar Hesabı için amortisman ayrılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile 1 sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği'nin 2'nci maddesi gereği Maddi Duran Varlıklar Hesap grubunda yer alan 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile 252 Binalar Hesabı için 2016 yılından itibaren amortisman ayrılması hususunda gerekli özen ve hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile 252 Binalar Hesabı için 2016 yılından itibaren amortisman ayrılması hususunda gerekli özen ve hassasiyetin gösterileceği ifade edilmekle birlikte bu durum 2015 yılı mali tablolarında oluşan hatalı kayıtları değiştirmemektedir.

BULGU 3: Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü'nden Yapılan Araç Alımları İçin Kullanılan 160 İş Avans Ve Kredileri Hesabının Karşılığı Olarak 320 Bütçe Emanetleri Hesabının Kullanılması

Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü'ne araç alımları için yapılan avans ödemeleri için hatalı olarak 160 İş Avans ve Kredileri Hesabı ile karşılığında 320 Bütçe Emanetleri Hesabının kullanıldığı; ayrıca bazı avans ödemelerinin iptalinde ise 160 İş Avans ve Kredileri Hesabına alacak kaydı yapılırken bu hesabın karşılığı olarak avans tutarının binde 9,48 damga vergisine tekabül eden miktarının 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedildiği ve arta kalan miktarın 320 Bütçe Emanetleri Hesabına borç yazılarak avansın kapatıldığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 111 inci maddesi gereği 160 İş Avans ve Kredileri Hesabı, kurumca mevzuatı gereğince bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen iş avans ve kredilerinin izlenmesi için, anılan yönetmeliğin 217 nci maddesinde tanımlandığı üzere 320 Bütçe Emanetleri Hesabı ise mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılmaktadır.

2015 yılı hesap dönemine ilişkin yapılan incelemede ise; Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğü'nden araç alımı için 160 İş Avans ve Kredileri Hesabı yıl içinde toplam 5.531.155,66-TL borçlandırılırken 320 Bütçe Emanetleri Hesabına bu tutarın alacak kaydedildiği görülmüştür. Diğer taraftan ödeme gerçekleştirilirken 320 Bütçe Emanetleri Hesabı borçlandırılırken 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı alakalandırılmıştır. Bu bağlamda mal ve hizmet alımı için kesin ödemeden önce yapılan avans ödemelerinin karşılığı olarak niteliği ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi olan 320 Bütçe Emanetleri Hesabının kullanılması mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; Devlet Malzeme Ofisi alımlarında 320 Bütçe Emanetleri Hesabı yerine 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri hesabı kullanılmaya başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında Devlet Malzeme Ofisi alımlarında 320 Bütçe Emanetleri Hesabı yerine 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri hesabının kullanılmaya başlandığı ifade edilmekle birlikte bu durum 2015 yılı mali tablolarında oluşan hatalı kayıtları değiştirmemektedir.

BULGU 4: Yol Bakım Ve Onarım İşlerinin Muhasebeleştirilmesinde Hatalı Muhasebe Kodu Kullanılması

Yol bakım ve onarım işlerinin muhasebeleştirilmesinde 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kayıt yapılması gerekirken 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kayıt yapıldığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, kurum faaliyetlerinde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemelerinin izlenmesi için, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ise herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş kuruma ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi için kullanılması gerekmektedir.

2015 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; Süleymanpaşa Belediyesi tarafından yol bakım ve onarımı amacıyla yapılan toplam 1.130.074,44-TL ödemenin 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kayıt yapılması gerekirken, kurum faaliyetlerinde kullanılmak ya da

tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemelerinin izlenmesi için kullanılan 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Bu nedenle yapılan muhasebe kayıtları mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Her türlü yol, köprü, tünel, bölme, iskele vb. yapıların izlendiği hesap olan 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının 2016 yılında kullanılmaya başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının 2016 yılında kullanılmaya başlandığı ifade edilmekle birlikte bu durum 2015 yılı mali tablolarında oluşan hatalı kayıtları değiştirmemektedir.

BULGU 5: Aile Cüzdanı Alımına İlişkin Muhasebe Kayıtlarında Hatalı Muhasebe Kodları Kullanılması

Aile cüzdanı alımlarına ilişkin muhasebe kayıtlarında 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı yerine, 630 Giderler Hesabı kullanılarak söz konusu ödemeler doğrudan gider yazılmıştır.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 70. maddesi gereği 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı hazır değerler hesap grubunda sayılan hesaplar içerisinde tanımlanmayan ve niteliği itibarıyla bu grupta izlenmesi gereken diğer değerlerin izlenmesi için; 630 Giderler Hesabı ise aynı Yönetmeliğin 335. maddesi gereği Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk ettirilen her türlü giderin izlenmesi için kullanılmaktadır. 210 sayılı Değerli Kağıtlar Kanunu'nun eki tablonun 7. sırasında yer alan Aile Cüzdanları bir tüketim maddesi olmayıp değerli kağıt niteliğinde Hazır Değer'dir. Bu nedenle doğrudan gider kaydı yapılması mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; Aile Cüzdanı alımlarının 108 Diğer Hazır Değerler hesabında izlenmeye başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında aile cüzdanı alımlarının 108 Diğer Hazır Değerler hesabında izlenmeye başlandığı ifade edilmekle birlikte bu durum 2015 yılı mali tablolarında oluşan hatalı kayıtları değiştirmemektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Tekirdağ Süleymanpaşa Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde yazılı gerekçelerle,

- 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı
- 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı
- 252 Binalar Hesabı
- 264 Özel Maliyetler Hesabı
- 320 Bütçe Emanetleri Hesabı
- 630 Giderler Hesabı

dışında tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 372 ve 472 No.lu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

2015 yılı içerisinde kıdem tazminatı ödenen işçiler olmasına rağmen 372 ve 472 sayılı Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 372 ve 472 sayılı Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının niteliğine ilişkin 248 ve 290'uncü maddelerinde bu hesapların, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları ile uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiş; 249'uncü maddesinde ise, hesabın işleyişine ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Ödeme emri eki ve belgelerinin incelenmesi sonucu anılan Yönetmelik maddelerinde yer alan hükümlere uyulmayarak 2015 yılı içinde emekli olan işçilere ödenecek olan ihbar ve kıdem tazminatı tutarlarının doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Belediye birimlerinden sonraki dönemlerde emekli olması muhtemel personelin sayı istihdam türüne kıdem unsurları itibarıyla tespitinin yapıldığı, kıdem tazminatı tutarlarının hesaplanarak dönemine göre 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında takiplerinin sağlanacağını bildirmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda belirtilen hususun kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilmiştir. Ancak, bulguya ilişkin yapılan açıklama 2015 mali yılı sonrasını kapsamaktadır. 2015 yılına ilişkin herhangi bir düzeltmenin yapılmaması nedeniyle hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

BULGU 2: Bilgisayar Programı Alımı Ve Mevcut Programların Güncelleme İçin Yapılan Harcamaların Muhasebeleştirilmesinde Hatalı Muhasebe Kodları Kullanılmıştır

Bilgisayar programı alımı ve mevcut programların güncelleme için yapılan harcamaların muhasebeleştirilmesinde 260 Haklar Hesabına kayıt yapılması gerekirken, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına ve 630 Giderler Hesabına kayıt yapıldığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 104 ve 105 maddeleri gereği 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının kurum faaliyetlerinde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemelerinin izlenmesi için, aynı Yönetmeliğin 186 ve 187. maddelerine göre ise 260 Haklar Hesabının bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılması gerekmektedir. Diğer taraftan 630 Giderler Hesabı ise Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk ettirilen her türlü giderin izlenmesi için kullanılır.

Bilgisayar yazılımlarının 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu uyarınca koruma altında olan ticari varlık niteliğine sahip gayri maddi haklardan olması ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 26. maddesine göre Maddi Olmayan Duran Varlıklar içerisinde sayılması nedeniyle, bilgisayar programı ve güncelleme alımları için 260 Haklar Hesabının kullanılması gerekirken 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile 630 Giderler Hesabının kullanılması mevzuata aykırılık oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Bilgisayar program ıalım ıve kurum adına patent ,lisans, telif, imtiyaz, ticari marka, unvan gibi bir bedelö denerek elde edilen bazı hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin belirli alanlarda tanıd ığıkullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısıyla yapılan harcamalar için 260 Haklar Hesab ıkullanılmaya başland ığibelirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi patent, lisans, telif, imtiyaz, ticari marka, unvan gibi bir bedel ödenerek elde edilen bazı hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin belirli alanlarda tanıdığı kullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısıyla yapılan harcamalar için 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı ve 630 Giderler Hesabı yerine 260 Haklar Hesabının kullanılmaya başlandığı ifade edilmekle birlikte bu durum 2015 yılı mali tablolarında oluşan hatalı kayıtları değiştirmemektedir.

BULGU 3: Derneğe Mevzuata Aykırı Şekilde Bina Tahsis Edilmesi

Belediye taşınmaz kayıtlarının incelenmesi neticesinde, bir derneğe mevzuata aykırı bir şekilde taşınmaz tahsis edildiği belirlenmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun diğer kuruluşlarla ilişkiler başlıklı 75'inci maddesinin (d) bendinde “*belediyeler kendilerine ait taşınmazları, asli görev ve hizmetlerinde*

kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir” hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre belediyeler, kendilerine ait taşınmazları asli görev ve hizmetlerde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak belediye meclis kararı üzerine mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebileceklerinden, bu idareler dışında kalan dernek veya sivil toplum kuruluşlarına süresi her ne olursa olsun belediye taşınmazlarını tahsis etmeleri mümkün değildir.

Diğer taraftan, söz konusu Kanun'un 15'inci maddesinde de sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve turizmi geliştirecek projelere belediyeler tarafından sadece arsa tahsis edilebileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede Süleymanpa İlçesi 114 ada 13 parsel no.lu taşınmaz üzerinde bulunan apartman dairesinin yukarıda anılan mevzuat hükümlerine aykırı olarak bir derneğe tahsis edildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Tekirdağ Belediyesinin mülkiyetinde bulunan söz konusu parseldeki apartman dairesinin 6360 sayılı kanuna istinaden devir tasfiye komisyonu kararı ile belediyelerine devredildiği, devir tarihi itibari ile dernek tarafından aidat, elektrik ve su giderlerinin karşılanması kaydı ile kullanıldığı, atıl vaziyette bulunan arka cadde üzerinde bulunan kiralama talebi olmayan dairenin apartmanın ortak giderleri olarak aylık 120.-TL aidatı (2016 yılı mart, nisan, mayıs, haziran aylarında 200.-TL) bulunduğu, belediyece boş ve atıl vaziyette bulunan dairenin aidatını ödemek yerine Belediye Başkanının görev ve yetkileri çerçevesinde 5393 sayılı Belediye Kanununun 38'nci maddesi (e) bendinin “Belediyenin taşınır ve taşınmaz mallarını idare etmek” hükmüne göre başkanlık oluru ile aidat, elektrik ve su giderleri dernek yönetimince karşılanmak kaydı ile satış, kiralama veya yıkım yapılmıyaya kadar anılan derneğin bedelsiz kullanımına verildiğini bildirmiştir.

Sonuç olarak Belediye Başkanının görev ve yetkileri çerçevesinde belediye başkanına 5393 sayılı Belediye Kanununun 38'nci maddesi (e) bendi ile belediyenin taşınır ve taşınmaz malların idare etmek yetkisi verildiği iddia edilse de belediye başkan belediye taşınmazların ayn ızaman da;

- 5393sayılı Belediye Kanununun diğer kuruluşlarla ilişkiler başlıklı 75inci maddesinin (d) bendinde yer alan, belediyeler kendilerine ait taşınmazlar ,asl î görev

ve hizmetlerinde kullanılmakü zere bedelli veya bedelsiz olarak mahall îdareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir, süresi yirmi be şyıl ıgeçmemekü zere tahsis edebileceği, ayn ıkuruluşlara kiraya da verilebilir ,

- Ayn ıkanununun 15. maddesinde de sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve turizmi geliştirecek projelere belediyeler tarafından sadece arsa tahsis edilebilir ,
hükümlerine de uygun olarak yönetilmesi gerekmektedir .

Özetle belediyeler, kendilerine ait taşınmazlar ıasli görev ve hizmetlerde kullanılmakü zere bedelli veya bedelsiz olarak belediye meclis kararı üzerine mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebileceklerinden, bu idareler dışında kalan dernek veya sivil toplum kuruluşlarına süresi her ne olursa olsun belediye taşınmazların ıtahsis etmeleri mümkün değildir.

BULGU 4: İ Denetçi Kadrosunun İhdas Edilmemesi

Belediye mevcut dolu-boş norm kadrolarında yapılan incelemelerde i denetçi kadrosunun ihdas edilmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun,

- 11'inci maddesinde üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sistemlerinin işleyişinin gözetilmesi ve izlenmesinden sorumlu olduğu ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve i denetçiler aracılığıyla yerine getirdikleri,
- 57'nci maddesinde, kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön mali kontrol ve iç denetim birimlerinden oluşacağı,
- 63'üncü maddesinde iç denetimin, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi ve rehberlik yapılması amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olduğu ve i denetçiler tarafından yapılması gerektiği,
- 64'üncü maddesinde ise i denetçilerin görevlerinin, özetle malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak olduğu,

hükümleri düzenlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre, iç denetçiler kurumlarda mali disiplin ve etkin bir iç kontrolün önemli parçasıdır. Kurumlarda iç denetçi olmasının mali disiplin ve etkin bir iç kontrol için önem arz etmektedir. Ancak kurumda iç denetim birimi bulunmamaktadır. Bu durum, kurumda iç kontrol sisteminin gözetiminde etkinliğin azalmasına neden olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Belediyelerinin yeni kurulduğunu, yasal görevlerini ifa sorumluluğu çerçevesinde ilk günden itibaren öncelikle zorunlu birimleri ve kadroların ihdas ederek kuruluşun getirdiği birim organizasyonunun oluşturulması ve işler hale getirilmesinde önemli mesafe katıldığı, bu anlamda Teftiş Kurulu Müdürlüğü'nün ihdas ve müfettişler ile denetim birimlerini de oluşturulmaya önem gösterdiği, söz konusu yapılan ve oluşum faaliyetleri kapsamında iç denetçi kadrosunun ihdas ve atanması ile ilgili çalışmaların da ayrıca belediyelerince yürütülmeye başlandığını bildirmiştir .

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza katılmakla birlikte gereği için gereken çalışmaların yürütülmeye başlandığını ifade etmiştir. Bu hususun sonraki denetim yıllarında takip edilmesi iç kontrol sisteminin işleyişinde sıkıntıların yaşanmaması için önem arz etmektedir.

8. EKLER**Kamu İdaresi Mali Tabloları**

Süleymanpaşa Belediyesi Bilançosu							
	AKTİF				PASİF		
		2014Yılı	2015Cari Yıl			2014Yılı	2015Cari Yıl
1	DÖNEN VARLIKLAR	13.385.527,03	23.951.226,31	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7.733.131,21	6.806.605,87
10	Hazır Değerler	2.476.089,69	2.619.798,83	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	,00	,00
100	Kasa Hesabi	,00	,00	300	Banka Kredileri Hesabi	,00	,00
102	Banka Hesabi	2.777.214,55	2.078.690,31	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	,00	,00
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi	-399.403,78	,00	32	Faaliyet Borçları	5.551.329,31	4.229.099,73
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	,00	,00	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	5.551.329,31	4.229.099,73
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	98.278,92	541.108,52	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	1.283.921,79	1.369.435,45
11	Menkul Kıymetler	,00	,00	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	82.826,85	366.243,44
12	Faaliyet Alacakları	6.377.420,22	16.186.395,74	333	Emanetler Hesabi	1.201.094,94	1.003.192,01
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	6.019.284,15	11.916.193,61	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	897.880,11	1.208.070,69
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	277.135,58	4.088.329,06	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	335.682,29	438.026,38
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	81.000,49	181.855,98	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	239.725,23	379.263,77
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	,00	17,09	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	31.131,45	30.646,27
13	Kurum Alacakları	4.700,57	4.700,57	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	291.341,14	360.134,27
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabi	4.700,57	4.700,57	368	Vadesi Geçmiş, Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş V	,00	,00
14	Diğer Alacaklar	500,00	11.375,80	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	,00	,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	500,00	11.375,80	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	,00
15	Stoklar	48.566,09	343.637,76	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.540.424,20	11.794.938,11
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	48.566,09	343.637,76	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	,00	9.248.009,40
16	Ön Ödemeler	293.423,46	570.875,57	400	Banka Kredileri Hesabi	,00	9.248.009,40
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	,00	,00	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	,00	,00
161	Personel Avanslari Hesabi	,00	,00	43	Diğer Borçlar	1.540.424,20	1.556.481,29
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	293.423,46	349.869,31	438	Kamuya Olan Ertilenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	1.540.424,20	1.556.481,29
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabi	,00	221.006,26	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	,00	990.447,42
19	Diğer Dönen Varlıklar	4.184.827,00	4.214.442,04	481	Gider Tahakkuklari Hesabi	,00	990.447,42
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	4.184.827,00	4.214.442,04	5	ÖZ KAYNAKLAR	40.703.785,62	57.751.737,97
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	,00	50	Net Değer-Sermaye	34.356.340,26	34.356.348,32
2	DURAN VARLIKLAR	36.591.814,00	52.402.055,64	500	Net Değer Hesabi	34.356.340,26	34.356.348,32
21	Menkul Varlıklar	,00	,00	52	Yendiren Değerleme Farkları	,00	,00
22	Faaliyet Alacakları	438.872,57	987.567,66	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	,00	,00
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	408.870,00	623.855,67	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet sonuçları	,00	,00
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	30.002,57	363.711,99	59	Dönem Olumlu Olumsuz Sonuçlar	6.347.445,36	17.047.944,29
23	Kurum Alacakları	,00	,00	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	6.347.445,36	17.047.944,29
24	Mali Duran Varlıklar	433.088,12	1.582.776,99	PASİF TOPLAMI :		49.977.341,03	76.353.281,95
240	Mali Kuruluşlara Yatirilan Sermayeler Hesabi	433.088,12	1.082.776,99				
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatirilan Sermaye	,00	500.000,00				
25	Maddi Duran Varlıklar	35.719.853,31	49.798.277,03				

T.C. Sayıştay Başkanlığı

250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	25.869.146,64	30.293.097,56
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	278.630,98	4.418.871,06
252	Binalar Hesabi	7.817.031,48	7.935.090,48
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	695.158,17	2.794.022,07
254	Taşıtlar Hesabi	1.571.275,15	4.927.319,91
255	Demirbaşlar Hesabi	1.771.909,40	5.254.780,59
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-2.283.298,51	-6.074.994,68
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	,00	250.090,04
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	,00	,00
260	Haklar Hesabi	6.726,00	130.566,50
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-6.726,00	-130.566,50
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	,00	,00
29	Diğer Duran Varlıklar	,00	33.433,96
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	,00	33.433,96
AKTİF TOPLAMI :		49.977.341,03	76.353.281,95

9	NAZIM HESAPLAR	93.673.311,00	110.940.686,72	9	NAZIM HESAPLAR	,00	93.673.311,00	110.940.686,72
90	Ödenek Hesapları	89.918.795,54	101.482.710,71	90	Ödenek Hesapları	,00	89.918.795,54	101.482.710,71
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	41.299.767,98	11.854.616,78	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	,00	89.918.795,54	101.482.710,71
905	Ödenekli Giderler Hesabi	48.619.027,56	89.628.093,93	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	,00	671.026,00	1.891.459,96
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	671.026,00	1.891.459,96	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	,00	671.026,00	1.891.459,96
910	Teminat Mektupları Hesabi	671.026,00	1.891.459,96	92	Taahhüt Hesapları	,00	3.083.489,46	7.566.516,05
92	Taahhüt Hesapları	3.083.489,46	7.566.516,05	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	,00	3.083.489,46	7.566.516,05

AKTİF			
		2014Yılı	2015Cari Yıl
9	NAZIM HESAPLAR		
920	Gider Taahhütleri Hesabi	3.083.489,46	7.566.516,05
NOTLAR TOPLAMI :		93.673.311,00	110.940.686,72

PASİF		
	2014Yılı	2015Cari Yıl
NOTLAR TOPLAMI :	93.673.311,00	110.940.686,72

Süleymanpaşa Belediyesi Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Giderin Türü	2014 Yılı	Cari Yıl	Hesap Kodu	Yardımcı Hes.	Gelirin Türü	2014 Yılı	Cari Yıl
			TL	TL				TL	TL
630	1	Personel Giderleri	11.720.425,16	18.621.709,15	600	1	Vergi Gelirleri	11.369.252,42	26.173.519,39
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.045.099,49	3.289.722,13	600	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	4.201.319,54	11.172.503,35
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	18.783.563,72	31.181.911,71	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	5.164.626,52	8.012.050,00
630	4	Faiz Giderleri	28.757,94	1.025.687,10	600	5	Diğer Gelirler	32.349.532,24	45.909.090,94
630	5	Cari Transferler	453.676,54	1.598.403,20					
630	6	Sermaye Giderleri	94.854,74	0,00					
630	7	Sermaye Transferleri	5.027.994,81	0,00					
630	13	Amortisman Giderleri	2.290.024,51	3.915.536,67					
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.292.841,28	14.421.348,28					
630	20	Bilinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	3.047,17	164.901,15					
Giderler Toplamı (A)			46.740.285,36	74.219.219,39	Gelirler Toplamı (B)			53.084.730,72	91.267.163,68
Faaliyet Sonucu (+/-)								6.347.445,36	17.047.944,29

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>