



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA ETİMESGUT BELEDİYESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	39

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Kurum 2016 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşmesi

Tablo 2: Kurum 2016 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşmesi

Tablo 3: İhale Listesi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ankara Etimesgut Belediyesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki mahalli idareler arasında sayılan kuruluşlardan olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesi, bu Kanun'un 49'uncu maddesinin 5'inci ve 6'ncı fıkraları ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 65'inci maddesi gereği düzenlenmiş olan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır.

Kurumun 2016 yılı gider ve gelir gerçekleştirmeleri aşağıda yer almıştır.

Tablo 1: Kurum 2016 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşmesi

2016 MALİ YILI GİDER BÜTÇESİ			
	Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	30.688.500,00	29.750.084,82	96,9
SGK Dev. Prim. Giderleri	4.775.750,00	4.611.523,30	96,6
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	124.325.500,00	111.957.955,22	90,0
Faiz Giderleri	50.000,00	-	-
Cari Transferler (Paylar)	10.819.750,00	9.852.704,88	91,1
Sermaye Giderleri (Yatırımlar)	49.340.500,00	49.964.497,63	101,3
Sermaye Transferleri			
Borç Verme			
Yedek Ödenek	20.000.000,00	-	-
TOPLAM	240.000.000,00	206.136.765,85	85,9

Tablo 2: Kurum 2016 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşmesi

2016 MALİ YILI GELİR BÜTÇESİ			
	Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	107.526.000,00	80.903.510,54	75,2
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.308.000,00	11.706.209,02	81,9
Alınan Bağış ve Yardımlar	600.000,00	1.520.000,00	253,3
Diğer Gelirler	113.155.000,00	116.742.578,95	103,2
Sermaye Gelirleri	4.411.000,00	4.898.509,20	111,1
Red ve İadeler			
Borçlanma			
TOPLAM	240.000.000,00	215.770.807,71	89,9

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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmışından 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 yürütölen 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: 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

2016 yılı kesin mizanın incelenmesinde; 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “92 Taahhüt hesapları” başlıklı 448’inci maddesine göre;

“Bu hesap grubu, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girilen gider taahhütleri, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin ve kamu-özel iş birliği modeli çerçevesinde girilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler, fiyat güncellemeleri ile bunlardan yerine getirilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Bu grup şu hesaplardan oluşur; 920 Gider Taahhütleri Hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı.

Aynı Yönetmeliğin 449’uncu maddesine göre, “Hesap grubuna ilişkin işlemler” şu şekildedir;

“İhale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere ilişkin olarak hazırlanan ihale dosyasının iki nüshası düzenlenecek ilk hakedişle birlikte muhasebe birimine verilir. Muhasebe birimince bu sözleşmelere dayanılarak taahhüt tutarı, taahhüt kartına yazılır ve gider taahhütleri hesabına kaydedilir.

Muhasebe birimine gelen taahhüt dosyaları daireler itibarıyla ayrı ayrı saklanır. Sözleşmeler kanuni nedenlerle veya yargı organlarının kararı ile bozulduğu veya değiştirildiği takdirde, bu hususlar tahakkuk daireleri tarafından en geç üç iş günü içinde muhasebe birimine bildirilir. Alınan yazı, dosyalarına konular ve taahhüt kartındaki kayıtlar buna göre düzeltilir.

Gerek bir mali yıl içinde, gerekse ertesi yıl veya yıllara geçerli olarak yapılan

sözleşmelere dayanılarak girilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler ve fiyat farkı tutarları ile taahhüdün yerine getirilmesi dolayısıyla nakden veya mahsuben yapılan hakkediş ödemeleri ve bu ödemelerden yapılan kesintiler, taahhüt tutarından yapılan eksiltmeler, kısmen veya tamamen bozulan sözleşmelere ilişkin taahhütler ve diğer bilgiler “Taahhüt Kartı’na (Örnek: 66) kaydedilir.

Kartın ön yüzünde “Taahhüde ait bilgiler”, “Taahhütler”, “Alınan teminatlar”, “Verilen avanslar ve mahsuplar” ile “Borçlar ve temlikler” başlıklı beş tablo bulunmaktadır.

Bu kartlar, sözleşmenin imzalanmasından itibaren en geç üç iş günü içinde ilgili tahakkuk dairesi tarafından muhasebe birimine gönderilir ve bu kartlardan yararlanılarak gider taahhütlerine ilişkin gerekli kayıtlar yapılır. Gider taahhütleri kayıtlarının yapıldığı muhasebe işlem fişine taahhüt kartının onaylı bir örneği eklenir.

Gider taahhütleri hesabı, tahakkuk birimleri itibarıyla tutulur ve taahhüt tutarları, bu hesaba katma değer vergisi hariç tutarlar üzerinden kaydedilir. Bu hesapta yer alan taahhütler, bütçe hazırlanması sırasında dikkate alınır.

İhale mevzuatına göre girilen ve gider taahhütleri hesabına kaydedilen taahhütler dolayısıyla, kurumların yılı içinde taahhüt ettiği ödemelere karşılık o tutar ödeneğin bulunması ve bu ödeneğin başka bir işe kullanılmayarak saklanması gerekir. Girilen taahhüde ait ödenek, taahhüdün izlendiği ilgili yardımcı hesap defterinin açıklama bölümünde gösterilir.

İhale komisyonlarında üye olarak bulunacak muhasebe veya mali işlerden sorumlu memurların, komisyona katılmadan önce ödenek artığını tespit ederek, ihalesi yapılacak işin yılı içinde gerçekleştirilecek kısmını karşılayacak ödenek bulunmadığı takdirde, bu hususu kararda belirtmeleri gerekir.

Kamu-özel iş birliği modeli çerçevesinde girilen taahhütlere ilişkin bilgiler, sözleşmenin imzalanmasından itibaren en geç üç iş günü içinde ilgili kurum tarafından muhasebe birimine bildirilir. Taahhüt tutarlarından yerine getirilenlere ilişkin bilgiler, üçer aylık dönemler itibarıyla; Mart, Haziran, Eylül aylarını takip eden 15 gün içerisinde ve Aralık ayı sonunda ilgili kurum tarafından muhasebe birimine gönderilir.”

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde 920 Gider Taahhütleri Hesabı ve

921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir. Söz konusu hesapların kullanılmaması kurum mali tablolarında eksikliğe neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “920 Gider taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri karşılığı hesaplarının kullanılması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Söz konusu hesapların kullanılmaması Taahhütler hesap alanında hataya neden olmuştur. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: İhale Edilen Bazı Yatırım Harcamalarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Kullanılmaması

Etimesgut Belediyesi yapım işi ihalelerinin incelenmesi sonucu, bazı ihalelerde yapım işlerine ait hakediş ödemelerinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alınmadan doğrudan ilgili duran varlıklar hesabına alınarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının "Hesabın niteliği" başlıklı 204'üncü maddesinde aynen;

"(1) Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır." ,

Aynı Yönetmeliğin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 205'inci maddesinde ise;

"(1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1 - Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç , 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

...

b) Alacak

1 - Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir. ..." ,

Denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin geçici kabule tabi olan işlerde tutanağın onaylandığı tarihe, diğer hallerde ise işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihe kadar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmesi gerektiği, geçici kabul tutanağı onaylandığı tarihten veya işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihten itibaren ise ilgili maddi duran varlık hesabına alınması gerektiği belirtilmiştir.

Ancak yapılan incelemede, 2016 yılında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmesi gereken 5.676.865,14 TL'nin doğrudan ilgili maddi duran varlık hesabına alındığı görülmüş olup, bu tutarların 258 nolu hesapta izlenmesi gerekmektedir. Yapılan hatalı kayıtlar nedeniyle 2016 yılı Bilançosunda 5.676.865,14 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Tablo:3 İhale Listesi

İhale Numarası	Kayıt İşin Adı	İhale Bedeli (TL)	Kayıtlı Olduğu Hesap	Kayıtlı Olması gereken Hesap
2015/54187	Aile Yaşam Merkezi Yapım İşİ	8.850.000,00	251	258
2015/35554	Engelsiz Yaşam Merkezi Yapım İşİ	12.718.000,00	252	258
2016/9722	Panel Çit-Çevre Duvarı-Beton Direkli Kafes Tel Örgü Ve Sürgülü Kapı Yapılması	154.000,00	251	258

Kamu idaresi cevabında; "İhale edilen bazı Yatırım Harcamalarında 258 Yapılmakta olan Yatırımlar hesabının kullanılması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, ilgili hakediş ödemelerinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alınmasına yönelik çalışmaların başlatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik tespit doğrultusunda 2017 yılında yapılacak olan kayıtların 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır. Yapılan kayıtlar sonucu Taşınmazlar hesap alanında hataya neden olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Hisseli Arsa Satışlarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Etimesgut Belediyesine ait olan hisseli arsa satışlarının 250 Arazi ve arsalar hesabı kullanılmaksızın muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin '250 Arazi ve arsalar hesabı' başlıklı 188'inci maddesinde;

"Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır." denilmektedir. Ayrıca aynı Yönetmeliğin 189'uncu maddesinde, 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 kaydedileceği belirtilmektedir.

Bu bağlamda hisseli arsa satışlarında (örneğin; 2752, 4420, 4584 nolu yevmiyeler) 250 Arsa ve Araziler hesabı yerine 120 Faaliyet Alacakları hesabının kullanıldığı görülmüştür. Etimesgut Belediyesi 2016 yılı içerisinde 4.898.509,20 Türk Lirası tutarında hisseli arsa satışı gerçekleştirmiştir. Bu şekilde yapılan satışların yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uyularak kaydının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Hisseli Arsa Satışlarının 250 Arsa ve Araziler hesabında

takip edilmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevap da, Hisseli Arsa Satışlarının 250 Arsa ve Araziler hesabında takip edileceği belirtilmiştir.

Ancak, bulgu konusu hususa yönelik tespit doğrultusunda 2017 yılında yapılacak olan kayıtların 2016 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır. Söz konusu hesabın kullanılmaması Taşınmazlar hesap alanında hataya sebebiyet vermektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Etimesgut Belediyesi'nin 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve 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: Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi ve Haberleşme Vergisine İlişkin Olarak 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

Elektrik ve havagazı tüketim vergisi ve haberleşme vergisine ilişkin olarak 120 Gelirlerden Alacaklar hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 86'ncı maddesinde,

" 120 Gelirlerden alacaklar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 86 – (1) Bu hesap, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Yine aynı yönetmeliğinin 87'inci maddesinde hesaba ilişkin işlemlere, 88'inci maddesinde ise hesabın işleyişine yer verilmiştir.

Yapılan incelemede, elektrik ve havagazı tüketim vergisi ve haberleşme vergisine ilişkin olarak 120 Gelirlerden Alacaklar hesabının kullanılmadığı görülmüştür. 120 Gelirlerden Alacaklar hesabı kullanılmadan doğrudan 102 Bankalar hesabına kayıt yapılmaktadır. Söz konusu durum mali tablolarda 120 Gelirlerden Alacaklar hesabının olması gerekenden daha düşük tutarda görünmesine sebebiyet vermektedir. Bu itibarla yapılan işlem mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi ve Haberleşme vergisi 120 Gelirlerden alacaklar hesabında izlenilmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Kurum Adına Tapuya Kayıtlı Olan Taşınmazların Bir Kısımının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Kuruma ait taşınmazların tapu kayıtları ile muhasebe kayıtlarında yer alan taşınmaz kayıtları üzerinde yapılan incelemede bazı taşınmazların Tapuya Kayıtlı Taşınmazlar Formunda görünmesine rağmen muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'inci maddesinde;

“(1) Maddi duran varlıklar hakkında; Taşınır Mal Yönetmeliği ve 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin ilgili hükümleri ile aşağıdaki hükümlere göre işlem yapılır.

(2) Maddi duran varlıklar hesap grubuna ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir:

a) Maddi duran varlıkların hesaplara alınması

Edinilen maddi duran varlıklar, maliyet bedeli ile hesaplara alınır. Maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde yapılan her türlü gider ilave edilir. Bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıklar varsa bilinen değeri, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeri ile hesaplara alınır...” denilmektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5'inci maddesinde,

“(1) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.

(2) Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır...” hükmüne yer verilmiştir.

Söz konusu hükümden anlaşılacağı üzere tapuda kayıtlı taşınmazların maliyet bedeli veya rayiç değer üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir. Yapılan incelemelerde, Kurum mülkiyetinde bulunup muhasebe kayıtlarında yer almayan

taşınmazların bulunduğu anlaşılmıştır. Bu itibarla, tapu kayıtlarında yer alan taşınmazların mevzuat hükümleri uyarınca muhasebe kayıtlarına alınmasına gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kurum Adına Tapuya kayıtlı Olan bazı Taşınmazların Tapuya kayıtlı taşınmaz formunda görünmesine rağmen muhasebe kayıtlarında yer almayan taşınmazların kayıtlara alınması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Ancak buna ilişkin olarak 2016 yılı mali tablolarında düzeltici bir işlemde bulunulmamıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Kurumca Belirlenen Ücret Tarifesinde Katma Değer Vergisi'ne İlişkin Açıklama Yapılmaması

Kurumca belediye meclis kararına istinaden belirlenen ücret tarifelerinde, ücretlere katma değer vergisinin dahil veya hariç olduğuna yer verilmediği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 18/f maddesinde;

"Madde 18- Belediye meclisinin görev ve yetkileri şunlardır:

f) Kanunlarda vergi, resim, harç ve katılma payı konusu yapılmayan ve ilgililerin isteğine bağlı hizmetler için uygulanacak ücret tarifesini belirlemek"

59/e maddesinde;

Madde 59- Belediyenin gelirleri şunlardır:

e) Belediye Meclisi tarafından belirlenecek tarifelere göre tahsil edilecek hizmet karşılığı ücretler"

denilmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 97'inci maddesinde;

"Ücrete tabi işler:

Madde 97 – (Değişik: 4/12/1985 - 3239/125 md.)

Belediyeler bu Kanunda harç veya katılma payı konusu yapılmayan ve ilgililerin isteğine bağlı olarak ifa edecekleri her türlü hizmet (...) (1) için belediye meclislerince düzenlenecek tarifelere göre ücret almaya yetkilidir. Belediye'ye tekel olarak verilmiş işler kendi özel hükümlerine tabidir.” denilmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 97'nci maddesinde, belediyelerin; bu Kanun'da harç veya katılma payı konusu yapılmayan ve ilgililerin isteğine bağlı olarak ifa edecekleri hizmetler için belediye meclislerince düzenlenecek tarifelere göre ücret almaya yetkili oldukları belirtilmiş olup, belediyeye tekel olarak verilmiş işlerin kendi özel hükümlerine tabi olacağı hükme bağlanmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 1. maddesinin üçüncü fıkrasının (g) bendinde, genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisine tabi olduğu, hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, Kurumca ifa edilen hizmetler için belediye meclis kararlarına istinaden ücret tarifelerinin belirlendiği, ancak söz konusu ücretlere katma değer vergisinin dahil olup olmadığı konusunda açıklamalara yer verilmediği görülmüştür. 3065 sayılı Kanunun ilgili maddesine göre belediyelerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki hizmetlerinin katma değer vergisine tabi olduğu açıktır. Bu itibarla, söz konusu husus mevzuat düzenlemelerine uygun olmayıp, kurum mali tabloları üzerinde olumsuz etkiye bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye olarak hizmet sunduğumuz kesim nihai tüketici olduğundan ücret tarifelerimizde belirtilen tutarlar KDV dahil tutarlardır. Bundan böyle'de Belediye Meclisince Belirlenen Ücret Tarifesinde Katma Değer Vergisi dahil veya hariç olup olmadığı açıkça yazılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, ücret tarifelerimizde belirtilen tutarların KDV dahil tutarlar olduğu belirtilmiş ise de, bulguda belirtildiği üzere meclis kararlarında buna ilişkin açıklamalara yer verilmemiştir. Ayrıca, KDV dahil olarak belirtilen tutarların iç yüzde

yöntemi ile ayrıştırılarak ilgili KDV hesaplarına dahil edilmesi gerektiği halde kayıtların bu şekilde yapılmadığı ve dolayısıyla 391 Hesaplanan KDV hesabının doğru ve gerçekçi sonuç vermediği görülmüştür. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına Hatalı Kayıt Yapılması

Etimesgut Belediyesi muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucu (Örnek olarak; 762, 804, 2913 nolu yevmiyeler) 630 Giderler Hesabına veya ilgili duran varlıklar hesabına kaydedilmesi gereken bazı işlemlerin 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin '251 Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı' başlıklı 190'ıncı maddesinde;

"Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Kurumca havuz motor ve pompa tamiratu, sosyal tesislerdeki havuzun poliüretan kaplanması, Atatürk anıtı yaptırılması gibi işlerin 251 nolu hesaba kaydedildiği görülmüştür. 251 nolu hesaba yalnızca yukarıda bahsedilen mevzuat hükümlerindeki işlerin kaydedilmesi gerekmektedir. Yapılan hatalı kayıtlar nedeniyle 2016 yılı Bilançosu ve Faaliyet Sonuçları tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına Hatalı Kayıt Yapılmaması için İlgili hesaba yalnızca mevzuat hükümlerindeki işlerin kaydedilmesi sağlanacaktır." denilmektedir

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: 252 Binalar Hesabına Hatalı Kayıt Yapılması

Etimesgut Belediyesi muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucu (Örnek olarak; 759, 919, 1935, 2889, 2988 nolu yevmiyeler) 630 Giderler Hesabına veya ilgili duran varlıklar hesabına kaydedilmesi gereken bazı işlemlerin 252 Binalar Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin '252 Binalar hesabı' başlıklı 192'nci maddesinde;

“Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Kurumca tanıtıcı, tabela ve yazılarının yapımı, reklam ve tabela, yeraltı suyunun uzaklaştırılması, otokorkuluk yapımı gibi işlerin 252 nolu hesaba kaydedildiği görülmüştür. 252 nolu hesaba yalnızca yukarıda bahsedilen mevzuat hükümlerindeki işlerin kaydedilmesi gerekmektedir. Yapılan hatalı kayıtlar nedeniyle 2016 yılı Bilançosu ve Faaliyet Sonuçları tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “252 Binalar Hesabına Hatalı kayıt yapılmaması için ilgili hesaba yalnızca mevzuat hükümlerindeki işlerin kaydedilmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına Kaydedilmesi Gereken Bazı Alımların Doğrudan Giderleştirilmesi

Kurumca muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucu (Örnek olarak; 1436 ve 1441 nolu yevmiyeler) 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına kaydedilmesi gereken bazı alımların doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "253 Tesis, makine ve cihazlar hesabı" başlıklı 194'üncü maddesinde; *“Bu hesap, kurumların faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan büro makine ve cihazları hariç her türlü makine, tesis ve cihazlar ile bunların*

eklentileri ve yükleme, boşaltma, aktarma makine ve gereçlerinin izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir

Etimesgut Belediyesinde kar küreme bıçağı, tuz serpmeye ve solüsyon serpmeye makineleri gibi alımların doğrudan giderleştirildiği görülmüştür. Yukarıda bahsedilen mevzuat hükümleri gereği bu alımların 253 nolu hesaba kaydedilmesi gerekmektedir. Yapılan hatalı kayıtlar nedeniyle 2016 yılı Bilançosu ve Faaliyet Sonuçları tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına Kaydedilmesi Gereken Bazı Alımların Doğrudan Gider yapılmaması için daha dikkatli davranılması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: 380/480 Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler Hesaplarının Kullanılmaması

Kurumca, vadeleri içinde bulunulan faaliyet döneminden sonraki ay veya yıllara sirayet eden taşınmaz kira taksitlerine ait alacakların faaliyet döneminde tahsil edilmesine rağmen yapılan tahsilatların 380/480 Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler Hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 253 ve 295'inci maddelerinde 380/480 Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler Hesaplarının, içinde bulunulan dönemde veya daha önceki dönemlerde tahsil edilen ancak, takip eden aylara/yıllara ait olan gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Ancak, yapılan incelemede söz konusu hesapların kullanılmadığı görülmüştür. Dolayısıyla bu husus Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda belirtilen maddelerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "380/480 Gelecek Aylara/Yıllara ait Gelirler Hesaplarının kullanılması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği Gereğince Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketlerden Herhangi Bir Bedel Alınmaması

Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği gereğince ambalaj atıklarının belde de toplanması için verilen imtiyaz hakkının ihale yapılmadan, rekabet sağlanmadan ve herhangi bir bedel alınmadan verildiği tespit edilmiştir.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 8'inci, 11'inci ve 12'nci maddelerine dayanılarak çıkarılan "Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği"; ambalaj atıklarının oluşumunun önlenmesi, önlenemeyen ambalaj atıklarının tekrar kullanım, geri dönüşüm ve geri kazanım yolu ile bertaraf edilecek miktarının azaltılmasına, ambalaj atıklarının belirli bir yönetim sistemi içinde, kaynağında ayrı toplanması, taşınması, ayrılmasına ilişkin teknik ve idari standartların oluşturulmasına, yönelik prensip, politika ve programlar ile hukuki, idari ve teknik esasların belirlenmesi gibi amaçlarla 24.08.2011 tarih ve 28035 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Ambalaj atıklarının yönetimine ait genel ilkelerin belirtildiği yönetmeliğin 5'inci maddesine göre, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ve Belediyelere çeşitli görevler yüklenmiştir.

Bu süreçte belediyeler, ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmek ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmak zorundadır.

Belediyeler söz konusu işleri ya bizzat kendileri yapmak ya da Çevre Bakanlığı'ndan çevre lisansı almış firmalarla sözleşme yaparak yetkiyi devretmek durumundadırlar.

Uygulamada, ambalaj üreticileri mevzuat gereği aralarında birleşerek kar amacı gütmeyen ÇEVKO, TÜKÇEV gibi vakıflar kurmuşlar, yönetmelik gereği ambalaj atıklarının toplanması sorumluluklarını bu şekilde yerine getirme yoluna gitmektedirler. Bunlara yetkilendirilmiş kuruluş denilmektedir. Belediye-Yetkilendirilmiş Kuruluş ve Çevre Lisanslı bir şirket arasında üçlü sözleşme yapılmakta, söz konusu şirkete ambalaj atıklarıyla ilgili imtiyaz hakkı belediye tarafından verilmekte, söz konusu şirket topladığı ambalaj atıklarını yetkilendirilmiş vakfa fatura etmekte ve ücretini ondan almakta, ayrıca söz konusu atıkları geri dönüşüm amacıyla satmakta ve iki türlü gelir elde etmektedir. Ambalaj atıkları mevzuat gereği herkes tarafından söz konusu şirketlere ücretsiz teslim edilmek zorundadır. Uygulamada belediyeler tarafından söz konusu şirketlerden birine, herhangi bir ihale

yapılmadan ve verilen imtiyaz hakkı karşılığında herhangi bir gelir elde edilmeden ambalaj atığı toplama imtiyazı verildiği ve bu şirketlerin de çift taraflı kazanç sağladığı görülmektedir. Belediyelerin, verilen bu imtiyazdan bir gelir elde etmesi gerektiği düşünülmektedir. Belediye tarafından verilen bu hak 2886 Sayılı Kanunun 1'inci maddesi kapsamında yer aldığından ihale yapılmalı, lisanslı firmalar arasında rekabet ortamı sağlanmalı ve en yüksek geliri veren şirkete söz konusu imtiyaz verilmelidir. Uygulamada bu durum ihale yapılmadan, bedel alınmadan, rekabet sağlanmadan yapılmaktadır.

Etimesgut Belediyesi sınırları içerisinde iki farklı firmaya imtiyaz hakkı vermiştir. Söz konusu firmalar ihale yapılmaksızın ve herhangi bir bedel ödemeksizin elde etmiş oldukları ambalaj atığı toplama yetkisi sayesinde kazanç sağlamaktadır. Söz konusu uygulamanın yukarıdaki düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde yapılması gerekmektedir..

Kamu idaresi cevabında; “Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliğinde Belediyeler Ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplama-ayırma faaliyetini yürütmek için ihale yapması şartı olmadığından, Çevre Bakanlığı Lisanslı firmalara toplatır ibaresi bulunduğundan belediyemizde iki farklı firma ile sözleşme yapılarak faaliyet yürütülmektedir.

Bundan sonraki iş ve işlemlerde bulguda belirtilen hususlarda dikkate alınarak gereği yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında ilk paragrafta Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliğinde Belediyeler Ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplama-ayırma faaliyetini yürütmek için ihale yapması şartı olmadığı belirtilmiştir. Ancak bulguda da belirtildiği gibi Belediye tarafından verilen bu hak 2886 Sayılı Kanunun 1'inci maddesi kapsamında yer aldığından ihale yapılmalı, lisanslı firmalar arasında rekabet ortamı sağlanmalı ve en yüksek geliri veren şirkete söz konusu imtiyaz verilmelidir.

İkinci paragrafta ise bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Ekonomik Değer Taşıyan Bilgisayar Yazılımlarının 260-Haklar Hesabında İzlenmemesi

Maddi Olmayan Duran Varlıklara ilişkin hesaplarının incelenmesi neticesinde, bilgisayar yazılımı alımları(Örnek olarak; 2955, 5447, 5804 nolu yevmiyeler) 260 Haklar

Hesabı ile aktifleştirilmesi gerekirken doğrudan 630 Giderler Hesabı ile giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 260 Haklar Hesabı başlıklı 210'uncu maddesinde aynen: *“Bu hesap, 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 kullanılır.”* denilmektedir.

Yönetmeliğin “Hesabın işleyişi” başlıklı 211'nci maddesinde de, haklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir.

Kurumda, belediye hizmetlerinde kullanılmak üzere bilgisayar yazılım programları satın alınmış ve bu bilgisayar programları için ödeme yapılmıştır. Söz konusu programlara ilişkin harcamalar belirli alanlarda kullanma ve yararlanma hak ve yetkisi sağlayan, ekonomik değer taşıyan harcamalardır. Bu bağlamda yapılan incelemede, söz konusu harcamaların 260-Haklar Hesabı yerine 630-Faaliyet Gideri Hesabına kaydedildiği anlaşılmıştır.

Sonuç olarak, 2016 yılında alımı yapılan yazılım ve lisans sistemi gibi maddi olmayan duran varlıkların, 260 Haklar Hesabında izlenilmesi gerekmektedir. Yapılan hatalı kayıtlar nedeniyle 2016 yılı Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Ekonomik Değer taşıyan Bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar hesabında takip edilmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: İller Bankası Tarafından Tahakkuk Ettirilen Borçların Mali Tablolarda Görünmemesi

Etimesgut Belediyesinin mali tablolarının incelenmesinde; İller Bankası tarafından 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun gereğince genel bütçe vergi gelirlerinden Belediye adına tahakkuk ettirilen yasal paydan, henüz gerçekleştirilmemiş olan kanuni kesintilerin, Belediye tarafından borç tahakkuklarının yapılmadığı ve borç hesaplarında izlenmediği tespit edilmiştir.

5779 sayılı Kanun'un "Kesinti yapılması" başlıklı 7'nci maddesinde;

"2) İl özel idareleri ve belediyeler ile bu idarelere bağlı kuruluşların ve bunlara ait tüzel kişilerin, 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre takip edilen Devlete olan borçları, 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında tanımlanan Hazine alacağı niteliğindeki borçları, İller Bankasına olan borçları ile sosyal güvenlik kuruluşlarına olan borçlarına ve 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun geçici 3 üncü, 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanununun geçici 5 inci maddeleri kapsamında uzlaşma sağlanmış borçları ile bu maddeler kapsamındaki kuruluşlara olan ve 31/12/2006 tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş ve uzlaşma sağlanmamış olan borçlarına karşılık, bu idareler adına her ay genel bütçe vergi gelirleri tahsilatı toplamı üzerinden ayrılacak tutardan, alacaklı idarelerin talebi üzerine, ilgisine göre Maliye Bakanlığı veya İller Bankası tarafından kesinti yapılarak alacaklı idarelere ödenir.

(4) (**Değişik: 28/1/2010-5951/12 md.**) Bu maddenin ikinci fıkrası kapsamındaki borçlardan 1/3/2010 tarihinden önce doğmuş olanlar ile bu tarihten önce Hazinece verilen garantilerden veya ikrazen kullanılan kredilerden kaynaklanan 4749 sayılı Kanun kapsamındaki Hazine alacakları için yapılacak kesintilerin genel bütçe vergi gelirleri tahsilatı toplamı üzerinden, il özel idareleri ve belediyeler adına aylık olarak ayrılacak tutara oranı, yüzde 40'ı aşamaz" denilmektedir.

İller Bankası, 5779 Sayılı Kanun gereğince genel bütçe vergi gelirlerinden Belediye adına tahakkuk ettirilen yasal payları ve bundan kesilen veyahut henüz kesilmemiş olmakla birlikte ilerde kesileceği bilinen kanuni kesintilerin tutarını her ay ilgili Belediyelere göndermektedir. Bu kesintiler, genel olarak elektrik tüketimlerine, Belediyeler Birliği, Kalkınma Ajansı ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarının alacaklarına ilişkin tahakkuk etmiş olan borçlardır. Bu borçlara ilişkin olarak ilgili ay tahakkuk eden tutardan kesinti yapılmış olsun veya olmasın Belediyeye bildirilmektedir. Buna rağmen, tahakkuk etmiş olan bazı borçların muhasebenin ilgili borç hesaplarında izlenmediği görülmüştür. Bu kapsamda, Etimesgut Belediyesinin 889.527,12 TL elektrik alımlarına, 368.131,12 TL Türkiye Belediyeler Birliğine olmak üzere toplam 1.257.658,24 TL tahakkuk etmiş ancak henüz İller Bankasınca kesinti yapılmamış borcunun, ilgili borç hesaplarında tahakkuk kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İller Bankası tarafından Tahakkuk ettirilen Borçların Mali Tablolardan Görünmesi Sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

Etimesgut mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine Belediye gelir tarifesinde yer verilmediği ve dolayısıyla da söz konusu gelir kaleminin takip ve tahsilinin yapılmadığı görülmüştür.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik, elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

Aynı Yönetmelikte işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelikte belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmeliğe eklenmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Etimesgut Belediyesi tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Telekomünikasyon Alt yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin takip ve Tahsilinin yapılması Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından takip edilmektedir.

Belediyemizin herhangi bir yapı ile ilgili kazı vb ruhsat verme hafriyat döküm yeri gösterme ve bu iş karşılığında ücret alma yetkisi bulunmamaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, belediyenin Telekomünikasyon Alt yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsili yetkisinin bulunmadığı belirtilmiştir.

Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik ücret alma yetkisini geçiş hakkı sağlayıcılarına vermiştir. Geçiş hakkı sağlayıcısı, geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dahil olmak üzere taşınmazın sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahipleridir. Taşınmaz sahibi, maliki oldukları taşınmazları, geçiş hakkı kapsamında kullandıracak olan gerçek ve özel hukuk tüzel kişileri ile kamu kurum ve kuruluşlarını ifade etmekte, taşınmaz üzerindeki hak sahipleri ise geçiş hakkına konu olan taşınmazın üzerinde sınırlı ayni hak sahibi olan gerçek ve özel hukuk tüzel kişileri ile kamu kurum ve kuruluşlarını ifade etmektedir. Bu nedenle Büyükşehirlerde tek yetkili Büyükşehir Belediyesi değildir. Nitekim aynı Yönetmelik'te belirtilen geçiş hakkı ücret tarifesi üst sınırları tablosunda da Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerlerin ücretinin üst sınırı da ayrıca belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Yevmiye Madde Numaralarının Düzenli ve Mütessesil Olmaması

Kurumun 2016 yılı hesabını oluşturan ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişlerine yevmiye numaraları verilirken bazı yevmiye numaralarının taksim (/) işareti kullanmak suretiyle birden fazla olduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları” başlıklı 43'üncü maddesinde “İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır.” denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin “Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni” başlıklı 44'üncü maddesinde ise “Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı mütessesil sıra numaralı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme

belgelerine dayanılarak kaydedilir.” denilmektedir.

Yukarıda yer alan maddelerden de anlaşılacağı üzere yevmiye defterine kayıtların müteselsil olarak yapılması ve her bir işleme ayrı bir yevmiye numarası verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yevmiye defterine kayıtların müteselsil yapılması ve her bir işleme ayrı bir yevmiye numarası verilmesinin sağlanacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: 5393 Sayılı Belediye Kanunu’nun ilgili Hükümlerine Aykırı Şekilde Mahalli Müşterek Nitelikte Olmayan Şehirlerarası Gezi Programları için Taşıt Kiralanarak Bazı Derneklerin ve Vakıfların Kullanımına Verilmesi

Kurumca 5393 sayılı Belediye Kanunu’nun ilgili hükümlerine aykırı şekilde mahalli müşterek nitelikte olmayan şehirlerarası gezi programları için taşıt kiralanarak bazı derneklerin ve vakıfların kullanımına verildiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Bütçelerden Yardım Yapılması” başlıklı 29'uncu maddesinde; *“Gerçek veya tüzel kişilere kanuni dayanağı olmadan kamu kaynağı kullandırılmaz, yardımda bulunulamaz veya menfaat sağlanamaz.”*

hükmü yer almaktadır.

Mevzuatın bu hükmü gereğince kamu kaynağının kullandırılması, yardım veya menfaat sağlanması, ancak yasal bir düzenleme ile mümkündür.

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun “Hemşehri hukuku” başlıklı 13'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında;

“(2) Belediye, hemşehriler arasında sosyal ve kültürel ilişkilerin geliştirilmesi ve kültürel değerlerin korunması konusunda gerekli çalışmaları yapar. Bu çalışmalarda üniversitelerin, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının, sendikaların, sivil toplum kuruluşları ve uzman kişilerin katılımını sağlayacak önlemler alınır.” denilmektedir.

Adı geçen Kanun'un 14'üncü maddesinde belediyenin görev ve sorumlulukları, 60'ıncı maddesinde belediyenin giderleri belirtilmiş olup belediyelerin çeşitli dernekler ile kurum ve kuruluşlara yardım yapmalarına izin veren bir hüküm bulunmamaktadır.

Öte yandan, belediyelerin görev ve sorumluluklarının yer aldığı 5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde sayılan görevler için dahi "mahallî müşterek nitelikte olmak" şartı getirilerek belediyenin görev ve sorumluluk alanı, ihtiyaçların mahalli ve müşterek olmasıyla sınırlanmıştır.

Aynı Kanun'un belediyelerin giderlerini düzenleyen 60'ıncı maddesinde; belediyenin sosyal hizmet ve yardımlara ilişkin giderlerinin yalnızca dar gelirli, yoksul, muhtaç ve kimsesizler ile özürülere yapılabileceği belirtilmiştir.

Kamu idaresinin çeşitli dernek ve vakıflara Ankara dışına yapılacak tarihi ve turistik geziler için otobüs tahsis ederek, bedelinin Belediye bütçesinden ödenmesi sonucu ortaya çıkan kamu gideri, hizmet/görev ile gider arasındaki sebep sonuç ilişkisinden yoksundur.

Kamu gideri ile bağdaşmayan, mahalli müşterek nitelikte olmayan ve belediyeye ait bir vazifenin ifası maksadıyla olmadığı görülen bu giderin, belediye bütçesinden ödenmesini Belediye Kanunu'nun 60'ıncı maddesine göre "belediye gideri" olarak değerlendirmek mümkün değildir.

Bu itibarla, mahalli müşterek nitelikte olmayan şehirlerarası gezi programları için bazı dernek ve vakıflara otobüs tahsis edilerek, bedelinin belediye bütçesinden karşılanmasının mevzuata uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Bütçeden Yardım Yapılması" başlıklı 29 uncu maddesinde; "Gerçek veya tüzel kişilere kanuni dayanağı olmadan kamu kaynağı kullanılamaz, yardımda bulunulamaz veya menfaat sağlanamaz. Hükmü yer almaktadır.

Ancak, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin 5018 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi uyarınca, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri; uluslararası sınıflandırmalara göre belirlenmiş olan, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri, sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idareleri ifade eder. "Mahalli idareler: Yetkileri belirli bir coğrafi alan ve hizmetlerle sınırlı olarak kamusal faaliyet gösteren belediye, il özel idaresi ile bunlara bağlı

veya bunların kurdukları veya üye oldukları birlik ve idareleri ifade eder.) bütçelerinde öngörülmüş olmak kaydıyla; kamu yararı gözetilerek dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere yardım yapılabilir.” Hükmü yer almaktadır. Bu hükümden de anlaşılacağı üzere mahalli idareler olarak faaliyet gösteren belediyelerin dernek, vakıf vb. teşekküllere yardım yapabileceği açıkça belirtilmektedir.

2- 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Hemşehri hukuku ile ilgili 13. maddesinde “Herkes ikamet ettiği beldenin hemşehrisidir. Hemşehrilerin, belediye karar ve hizmetlerine katılma, belediye faaliyetleri hakkında bilgilenme ve belediye idaresinin yardımlarından yararlanma hakları vardır.

Yardımların insan onurunu zedelemeyecek koşullarda sunulması zorunludur. Belediye, hemşehriler arasında sosyal ve kültürel ilişkilerin geliştirilmesi ve kültürel değerlerin korunması konusunda gerekli çalışmaları yapar. Bu çalışmalarda üniversitelerin, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının, sendikaların, sivil toplum kuruluşları ve uzman kişilerin katılımını sağlayacak önlemler alınır.” denilmekte olup belediyelerin çeşitli dernek ve kuruluşlara yardım yapmalarına izin veren bir hüküm bulunmadığı bulgusuna cevaben;

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 13. maddesinde “Bu çalışmalarda üniversitelerin, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının, sendikaların, sivil toplum kuruluşları ve uzman kişilerin katılımını sağlayacak önlemler alınır.” hükmünde belirtilen sivil toplum kuruluşlarının tanımında “*Sivil toplum kuruluşları ya da sivil toplum örgütleri, resmî kurumların dışında kalan ve bunlardan bağımsız olarak çalışan, politik, sosyal, kültürel, hukukî ve çevresel amaçları doğrultusunda lobi çalışmaları, ikna ve eylemlerle çalışan, üyelerini ve çalışanlarını gönüllülük usulüyle alan, kâr amacı gütmeyen ve gelirlerini bağışlar veya üyelik ödemeleri ile sağlayan kuruluşlardır. Sivil toplum örgütleri oda, sendika, vakıf ve dernek adı altında faaliyet gösterir. Vakıf ve dernekler topluma yararlı bir hizmet geliştirmek için kurulmuş yasal topluluklardır ve herkese yardım etmek için kurulmuşlardır.*” denildiğinden dernek ve vakıfların sivil toplum kuruluşları statüsünde değerlendirilebileceği düşünülmektedir.

3- Adı geçen gezi programlarına iştirak eden dernek, vakıf vb. kuruluşlar ilçe sınırlarımız içerisinde faaliyet göstermektedirler. İlçemiz coğrafi konumu, kültürel ve sosyal yapısı itibarıyla göç alan ve değişik kültürlerin bir arada bulunduğu bir konuma sahiptir. Dolayısıyla ilçemizde dernek, vakıf vb. kuruluşlar aktif olarak hizmet vermekte ve üyelerinin

sosyal ve kültürel bağlarını zirvede tutmak adına devamlı olarak faaliyet göstermekte olup, ilçemizde ikamet eden ve kendi imkanları ile kültürel geziye gidemeyen dar gelirli, yoksul ve muhtaç durumda bulunan üyeler Belediye Kanunu'nun 13. Maddesinde belirtilen "Hemşehrilerin, belediye karar ve hizmetlerine katılma, belediye faaliyetleri hakkında bilgilendirme ve belediye idaresinin yardımlarından yararlanma hakları vardır. Yardımların insan onurunu zedelemeyecek koşullarda sunulması zorunludur. Belediye, hemşehriler arasında sosyal ve kültürel ilişkilerin geliştirilmesi ve kültürel değerlerin korunması konusunda gerekli çalışmaları yapar. Yardımların insan onurunu zedelemeyecek koşullarda sunulması zorunludur." İlkesine dayanarak bu tür gezilerden faydalandırılmaktadırlar. Kültür gezilerinin (Çanakkale, Konya, Bursa vb.) diğer belediye, kamu kurum ve kuruluşları tarafından da etkin olarak düzenlendiği göz önüne alındığında bu tür organizasyonların "mahalli ve müşterek" hizmetler olduğu ve belirtilen kanunlara uygun olduğu emsal Sayıştay kararları ile de mevcuttur.

Ayrıca yukarıda belirtilen hususlara ilave olarak 5393 sayılı Belediye Kanununun Belediye başkanının görev ve yetkilerinin anlatıldığı 38. Maddenin (h) bendinde "Meclis ve encümen kararlarını uygulamak." (p) bendinde "Kanunlarla belediyeye verilen ve belediye meclisi veya belediye encümeni kararını gerektirmeyen görevleri yapmak ve yetkileri kullanmak." Hükümleri yer almaktadır. Belediye Meclisimizin bu tür gezi programlarını yapabileceğine ve giderlerin Belediye bütçesinden karşılanabileceğine dair 06 Mayıs 2010 tarih ve 301 Karar Numaralı Belediye Meclis Kararı alınmıştır.

Yine aynı kanununun 75. Madde de "Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir." hükmü yer almaktadır. Yazımız ekinde sunulan 06 Mayıs 2010 tarih ve 301 Karar Numaralı Meclis Kararımız 13 Mayıs 2010 tarihinde Etimesgut Kaymakamlığı'na sunulmuş olup mülki idare amirinin onayına müteakip Meclis Kararı yürürlüğe girmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle; belediyelerin dernek, vakıf vb. teşekküllere yardım yapabileceği, dernek ve vakıfların sivil toplum kuruluşları statüsünde

değerlendirilebileceği, gezi programlarına iştirak eden dernek, vakıf vb. kuruluşları ilçe sınırları içerisinde faaliyet gösterdikleri, bu tür organizasyonların “mahalli ve müşterek” hizmetler olduğu ve belirtilen kanunlara uygun olduğu yönünde emsal Sayıştay kararları bulunduğu, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesine göre derneklerle ortak hizmet projesi gerçekleştirilebileceği belirtilmiştir.

06.12.2012 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanununun 19 maddesinde; “5393 sayılı Kanunun 75 inci maddesinin (c) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“c)...”5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının ikinci cümlesi ile 5253 sayılı Dernekler Kanununun 10 uncu maddesi; belediyeler, il özel idareleri, bağlı kuruluşları ve bunların üyesi oldukları birlikler ile ortağı oldukları Sayıştay denetimine tabi şirketler için uygulanmaz.” denilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 29'uncu maddesinde; *“Gerçek veya tüzelkişilere kanuni dayanağı olmadan kamu kaynağı kullandırılmaz, yardımda bulunulamaz veya menfaat sağlanamaz. Ancak, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin bütçelerinde öngörülmüş olmak kaydıyla; kamu yararı gözetilerek dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere yardım yapılabilir.”*,

5253 sayılı Dernekler Kanunu'nun 10'uncu maddesinde; *“dernekler, tüzüklerinde gösterilen amaçları gerçekleştirmek üzere, benzer amaçlı derneklerden, siyasi partilerden, işçi ve işveren sendikalarından ve mesleki kuruluşlardan maddi yardım alabilir ve adı geçen kurumlara maddi yardımda bulunabilirler.*

5072 sayılı Dernek ve Vakıfların Kamu Kurum ve Kuruluşları ile İlişkilerine Dair Kanun hükümleri saklı kalmak üzere, dernekler kamu kurum ve kuruluşları ile görev alanlarına giren konularda ortak projeler yürütebilirler. Bu projelerde kamu kurum ve kuruluşları, proje maliyetlerinin en fazla yüzde ellisi oranında aynı ve nakdi katkı sağlayabilirler. 4857 sayılı İş Kanununun 30 uncu maddesi çerçevesinde engellilerin ve eski hükümlülerin mesleki eğitim ve mesleki rehabilitasyonu, kendi işlerini kurmaları, engellilerin iş bulmasını sağlayacak destek teknolojilerine ilişkin projeler ile benzeri projelerde bu oran

aranmaz.” hükümleri yer almaktadır.

6360 sayılı Kanununun 19’uncu maddesi ile getirilen düzenlemeyle, kamu idarelerinin derneklere yardım yapabileceğini düzenleyen Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 29'uncu maddesinin birinci fıkrasının ikinci cümlesi ile Dernekler Kanunu'nun 10'uncu maddesi belediyeler için uygulanamayacağından, belediyelerin derneklere nakdi veya yardımda bulunması mümkün değildir.

Bulgumuzda açıklandığı üzere, kamu idaresinin çeşitli dernek ve vakıflara Ankara dışına yapılacak tarihi ve turistik geziler için otobüs tahsis ederek, bedelinin Belediye bütçesinden ödenmesi sonucu ortaya çıkan kamu gideri, hizmet/görev ile gider arasındaki sebep sonuç ilişkisinden yoksundur. Bulguda belirtilen husus, mahalli müşterek nitelikte olan organizasyonların yapılması değil, Kurum bütçesinden otobüs kiralanarak dernek ve vakıfların kullanımına verilmesidir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 14: Kamulaştırma İşlemlerinin Tapu İdaresinden Takip Edilmemesi Sonucunda Emlak Vergisi İşlemlerinde Hata Oluşması

Yapılan incelemede, Belediye sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin tapu idaresi tarafından Etimesgut Belediyesine bildirilmediği tespit edilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu belediyeler tarafından tahsil edilen ve önemli bir gelir kalemi olan emlak vergisini güvence altına almak amacıyla tapu idaresine kamulaştırma işlemleri, devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirme zorunluluğu getirmiştir. Emlak vergisi beyana dayalı bir vergi olduğundan bu zorunluluk vergi güvenlik önlemi olarak getirilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 10'uncu maddesinde, tapu dairesinin kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkulleri ilgili vergi dairesine bildirileceği hüküm altına alınmıştır. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 37'nci maddesinin “Bu Kanunda geçen "Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder” hükmüne istinaden de tapu daireleri tarafından yapılan kamulaştırmaların belediyelere bildirilmesi gerekmektedir.

Kamulaştırma Kanunu'nun "Vergilendirme" başlıklı 39'uncu maddesinde "*Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur.*" denilerek ek emlak vergisi alınacağı düzenlenmiştir.

Öte yandan Emlak Vergisi Kanunu'nun, "Bildirim verme ve süresi" başlıklı 23'üncü maddesinde "*Bu Kanunun 33 üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlak vergisi bildirim verilmesi zorunludur.*", "Ödeme süresi" başlıklı 30'uncu maddesinde; "*Devir ve ferağı yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden ve devralan müteselsilen sorumlu tutulurlar. Devralanın mükellefe rücu hakkı saklıdır. Tapu daireleri devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir.*" hükümlerine yer verilmiştir.

Gayrimenkul mülkiyetinin Kamu tüzel kişiliği adına tescil edildiği kamulaştırma işlemlerinin, mevzuat gereği ilgili belediyeye bildirilmemiş olması sonucu, kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden beyanname verilmediği, emlak vergisi ödenmediği ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği, bununla birlikte, bu tespitlerin Emlak Vergisinde sıralı olarak tarh, tahakkuk ve tahsil süreçlerinde ve muhasebe kayıtlarında ve mali tablolarda hatalara neden olduğu, belirlenmiştir. Gerekli girişimlerde bulunularak tapu idaresinden sağlıklı bilgi edinilmesinin temini uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Belediye sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin ilçe Tapu İdaresi ile görüşülerek gerekli bildirimlerin zamanında yapılmasının sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 15: Doğrudan Temin Yöntemi ile Yapılan Yapım İşlerinde Sözleşme Yapılmaması

Etimesgut Belediyesinin doğrudan temin yöntemi ile yapmış olduğu ve belli süreyi kapsayan yapım işlerinde (Örneğin; 3686, 3837, 3844, 3859, 3962 nolu yevmiyelerdeki yapım işleri) yüklenici ile sözleşme yapmadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 53'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Kamu İhale Genel Tebliğinin "Doğrudan Temine İlişkin Açıklamalar" başlıklı 22'inci maddesinde, bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanmasının zorunlu olduğu belirtilmektedir.

Anılan mevzuat düzenlemesi gereğince, belli süreyi gerektiren yapım işlerinde yükleniciler ile sözleşme imzalanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Doğrudan Temin Usulü ile belli süreyi kapsayan yapım işlerinde sözleşme yapılması için ilgili birimlerin daha dikkatli olmaları sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 16: Hizmet Alımı Suretiyle Taşıtların Edinilmesine İlişkin Esas ve Usullere Aykırı Olarak 1600 cc Motor Hacminin Üzerinde Makam Aracı Kiralanması

Hizmet alım yöntemiyle 1600 cc motor hacmi üzerinde araç kiralandığı görülmüştür.

237 sayılı Taşıtlar Kanunu'nun 12'nci maddesine dayanılarak hazırlanan ve Bakanlar Kurulunun 01.04.2006 tarih ve 26126 sayılı Kararı ile Resmi Gazete'de yayımlanan "Hizmet Alımı Suretiyle Taşıtların Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller" in 6'ncı maddesinin (c) fıkrasında;

"Kanuna ekli (1) ve (2) sayılı cetvellerde yer alanlar ile güvenlik önemli (zırhlı) araçlar ve koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunan araçlar dışında kullanılacak binek ve station-wagon cinsi taşıtların motor hacmi 1600 cc' yi geçmeyecektir." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen (1) ve (2) sayılı cetvelde sayılan unvanlar arasında “Belediye Başkanı” yer almadığından, “Araç Kiralama İhalesi” kapsamında makam aracı olarak motor hacmi 1600 cc'nin üzerinde, 2967 cc olan araç kiralanması mümkün gözükmemektedir.

Söz konusu işe ait ihale işlem dosyasındaki Teknik Şartnamede, makam aracı olarak kiralanacak aracın özellikleri arasında motor hacmi ile ilgili bir kıstas belirtilmeyerek aracın sınıfının F segmenti olacağı ifade edilmiştir. Otomobillerin sınıflandırılmasında F segmenti otomobillerin lüks araçlar olduğu ve Teknik Şartnamede motor hacmi ile ilgili bir sınır belirtilmediği göz önünde bulundurulduğunda, işe ait ihale dokümanı esas alınarak yukarıda belirtilen Esas ve Usullere uygun bir alım yapılması imkan dahilinde değildir. Bu itibarla, söz konusu husus mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Hizmet Alım Suretiyle Taşıtların Edinilmesine İlişkin Esas ve Usullere Aykırı Olarak 1600 cc Motor Hacminin Üzerinden Araç Kiralanmasında/kiralamalarında (hizmet alımı suretiyle edinilen taşıtların) bundan sonra Taşıtların Kanunu ve ona bağlı olarak çıkartılan Hizmet Alımı Suretiyle Taşıtların Edinilmesine İlişkin Esas ve Usullerin hükümlerine uyulması hususunda gerekli özen gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum cevabında bundan sonra bulguda bahsedilen mevzuat hükümlerine uyulması hususunda özen gösterileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 17: Hizmet Alımlarında Fiyat Farkı Ödemelerinde Ek Kesin Teminatın Alınmaması

Hizmet alımlarında fiyat farkı ödemeleri üzerinden ek kesin teminatların alınmadığı görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 12'nci maddesinde, fiyat farkı ödenmesi öngörülerek ihale edilen işlerde fiyat farkı olarak ödenecek bedelin, sözleşme bedelinde artış meydana gelmesi halinde bu artış tutarının %6 'sı oranında teminat olarak kabul edilen değerler üzerinden ek kesin teminat alınacağı, ek kesin teminat hakedişlerden kesinti yapılmak suretiyle de karşılanabileceği hüküm altına alınmıştır. Fiyat farkı ödenmesi öngörülen ihalelerde, yukarıda açıklanan mevzuat hükmünün göz önünde bulundurulması, yapılacak fiyat farkı ödemelerinde ek kesin teminatın alınmasının sağlanması gerekmektedir.

Bu itibarla, söz konusu hususun 4735 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 12'inci maddesine aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 12'inci maddesinde, fiyat farkı ödenmesi öngörülerek ihale edilen işlerde fiyat farkı olarak ödenecek bedelin, sözleşme belinde artış meydana gelmesi halinde bu artış tutarının %6' sı oranında teminat olarak kabul edilen değerler üzerinden ek kesin teminat alınacağı ek kesin teminat hak edişlerden kesinti yapılmak suretiyle de karşılanabileceği hüküm altına alınmıştır. Fiyat farkı ödenmesi yapılan ihalelerde, yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri çerçevesinde ek kesin teminat alınacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 18: Kamu idaresine Ait Mali Tablolarının Analizinin Yapılarak, Gelecek Yıllar Bütçe Uygulamaları ve Sonuçları Tahminlerinin Hazırlanmasına Yönelik Çalışmanın Hizmet Alımı Suretiyle Yapıtırılması

Kamu idaresine ait mali tablolarının analizinin yapılarak, gelecek yıllar bütçe uygulamaları ve sonuçları tahminlerinin hazırlanmasına yönelik çalışmanın hizmet alımı suretiyle yaptırıldığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Muhasebe sistemi" başlıklı 49'uncu maddesinin 1'inci fıkrasında;

"Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür."

hükmü yer almaktadır.

Bu hükme dayanarak Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği yürürlüğe girmiştir.

MİBMY'nin "Mali raporlama" başlıklı 418'inci maddesinde;

Mali tabloların GYMY'de belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanıp

ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulacağı,

Mali tabloların bütünlük, güvenilirlik, kullanılabilirlik, yöntemsel geçerlilik ve ulaşılabilirlik ilkeleri çerçevesinde; yeterli mesleki eğitimi almış personel tarafından muhasebe kayıtlarındaki verilere dayanılarak ve istatistiksel yöntemler kullanılarak hazırlanacağı,

hüküm altına alınmıştır. Ayrıca ilgili Yönetmeliğin 420'nci maddesinde muhasebe birimince düzenlenecek mali tablolar belirtilmiştir.

Söz konusu işin Teknik Şartnamesinin 9'uncu maddesinde yapılacak iş; "Kurum mali tablolarının MİBMY'nin 421-439 uncu maddelerinde açıklanan hususlara ve gelecek yılın aynı dönemine göre analiz edilmesi, raporlanması, tahminlerin oluşturulması" olarak belirtilmiştir.

5018 sayılı Kanun'un mali hizmetler biriminin görevlerini sayan 60'ıncı maddesinde mali hizmetler birimi; izleyen iki yılın bütçe tahminlerini de içeren idare bütçesini hazırlamak ve bütçe kayıtlarını tutmak, bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin verileri toplamak, değerlendirmek ve bütçe kesin hesabı ile mali istatistikleri hazırlamakla yükümlü kılınmıştır.

Hizmet alımı işinin adında ve ayrıntısında belirtilen işin yaptırılmasına gerekçe gösterilen "gelecek bütçe uygulamaları ve sonuçları hakkında tahminler oluşturulması" görevi çok yıllık bütçeleme anlayışı ile izleyen iki yılın bütçe tahminlerini de içeren idare bütçesini hazırlamakla görevli kılınmış olan mali hizmetler biriminden beklenen bir iş olarak 5018 sayılı Kanun'da belirtilmiş olup bu işlerin hizmet satın alması yöntemiyle gerçekleştirilmesi mümkün gözükmemektedir. Bu itibarla, söz konusu uygulama mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kamu İdaresine Ait Mali Tabloların Analizinin Yapılarak Gelecek Yıllara Bütçe Uygulamaları ve Sonuçları Tahminlerinin Hazırlanmasına Yönelik Çalışmanın Hizmet Alım Suretiyle değil de Mali Hizmetler Uzman Yardımcıları tarafından yapılmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum cevabında belirtilen, kamu idaresine ait mali tabloların analizinin yapılarak gelecek yıllara bütçe uygulamaları ve sonuçları tahminlerinin hazırlanmasına yönelik çalışmanın mali hizmetler uzman yardımcıları tarafından yapılmakta

olduğu hususu gerçeği yansıtmamaktadır. Bulguda belirtilen hizmet alımı 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'inci maddesinde öngörülen doğrudan temin yöntemiyle yapılmıştır ve söz konusu işin adı "Mali tabloların analizi ve gelecek bütçe uygulama ve tahminlerinin raporlama danışmanlık hizmet alımı" işidir. 2016 yılı içinde 1419 ve 2406 numaralı ödeme emri belgeleri ile bu hizmet alımı gerçekleştirilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 19: Mülkiyeti Kuruma Ait Olan Etimesgut Kent Konseyi Binasında Kurumca Yapılmış Bir İdari İşlem Olmadan Etimesgut Kent Konseyince Bazı Derneklere Oda Tahsis Edilerek Kullanım Hakkı Verilmesi

Mülkiyeti Kuruma ait olan Etimesgut Kent Konseyi binasında Kurumca yapılmış bir idari işlem olmadan Etimesgut Kent Konseyince bazı derneklere oda tahsis edilerek kullanım hakkı verildiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesinde;

" Madde 75- Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;

a)

b)

c) (Değişik: 12/11/2012-6360/19 md.) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir.

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür." denilmektedir.

5393 sayılı Kanun'un 75'inci maddesinde belediyelerin diğer kurumlarla ilişkilerine yer verilmiş, kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebileceği veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği belirtilmiştir. Yine 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun ilgili maddelerinde taşınmaz malların kiraya verilmesine ilişkin düzenlemelere yer almaktadır.

Yapılan incelemede, Mülkiyeti Kuruma ait olan Etimesgut Kent Konseyi binasında Kurumca yapılmış herhangi bir idari işlem veya hukuki düzenleme olmadığı halde, bazı derneklerin Etimesgut Kent Konseyi binasında faaliyet gösterdiği ve herhangi bir bedel karşılığı olmadan bu derneklere Etimesgut Kent Konseyince oda tahsis edildiği görülmüştür. Yukarıda bahsedildiği üzere Kuruma ait olan taşınmazların üçüncü kişilere kullandırılmasına ilişkin yöntemler bellidir. Söz konusu olayda, mevzuatta öngörülen yöntemler kullanılmadan, Kurumca yapılmış herhangi bir idari işlem olmamasına karşın bazı derneklere Etimesgut Kent Konseyince kullanım hakkı tanınmıştır. Kuruma ait taşınmazlar üzerindeki tasarruf yetkisi yine Kuruma aittir. Kurum mülkiyetinde olan taşınmaz için Etimesgut Kent Konseyinin bu şekilde derneklere oda tahsisi mümkün görünmemektedir. Bu itibarla yapılan işlem mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemize ait Kent Konseyi binasında Belediyemizce yapılmış bir idari işlem ve hukuki düzenleme olmadığı halde, Etimesgut Kent Konseyince bazı derneklere oda tahsis edilerek kullanım hakkı verildiğinden bahisle yapılan işlemin mevzuata aykırı olduğu bildirilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Kent Konseyi" başlıklı 76'ncı maddesinde; Kent konseyi, kent yaşamında; kent vizyonunun ve hemşehrilik bilincinin geliştirilmesi, kentin hak ve hukukunun korunması, sürdürülebilir kalkınma, çevreye duyarlılık, sosyal yardımlaşma ve dayanışma, saydamlık, hesap sorma ve hesap verme, katılım ve yerinden yönetim ilkelerini hayata geçirmeye çalışır.

Belediyeler kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının, sendikaların, noterlerin, varsa üniversitelerin, ilgili sivil toplum örgütlerinin, siyasî partilerin, kamu kurum ve kuruluşlarının ve mahalle muhtarlarının temsilcileri ile diğer ilgililerin katılımıyla oluşan kent konseyinin faaliyetlerinin etkili ve verimli yürütülmesi konusunda yardım ve destek sağlar.

Kent konseyinde oluşturulan görüşler belediye meclisinin ilk toplantısında gündeme alınarak değerlendirilir. Kent konseyinin çalışma usûl ve esasları İçişleri Bakanlığınca hazırlanacak yönetmelikle belirlenir. hükmü bulunmaktadır.

Sonuç itibariyle; Kent Konseyi binası içerisinde bazı derneklere oda tahsis edilmesi hususunda yukarıda zikredilen yasal mevzuat çerçevesinde işlem tesis edilmesinde bir sakınca görülmemiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle, belediyelerin, kent konseyinin faaliyetlerinin etkili ve verimli yürütülmesi konusunda yardım ve destek sağlayabileceğini, bundan dolayı Kent Konseyi binası içerisinde bazı derneklere oda tahsis edilmesi hususunda yasal mevzuat çerçevesinde işlem tesis edilmesinde bir sakınca görülmediği belirtilmiştir.

Bulgumuzda ayrıntılı olarak bahsedildiği üzere, Kuruma ait olan taşınmazların üçüncü kişilere kullandırılmasına ilişkin yöntemler bellidir. Kuruma ait taşınmazlar üzerindeki tasarruf yetkisi yine Kuruma aittir. Belediyelerin kent konseylerine destek sağlayacağı hükmü, Kurum taşınmazları üzerindeki kullanım yetkisinin kent konseylerine devredilebileceği anlamına gelmez. Mevcut mevzuat hükümleri çerçevesince Kurum mülkiyetinde olan taşınmaz için Etimesgut Kent Konseyi'nin bu şekilde derneklere oda tahsisi mümkün değildir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 20: Taşınır İşlem Fişlerinin Katma Değer Vergisi Hariç Olarak Düzenlenmesi

Bazı mal alımlarında taşınır işlem fişlerinin (örnek; 1620, 3045, 3499 yevmiye numaralı ödeme emri belgeleri) katma değer vergisi hariç olarak düzenlendiği tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nde, satın alma suretiyle edinilen taşınırlarda taşınır işlem fişi düzenleneceği, taşınır işlem fişi düzenlenmesinde maliyet bedelinin esas alınacağı, satın alma suretiyle edinilen taşınırların maliyet bedelinin tespitinde Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 4/u maddesinde maliyet bedeli, bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamı olarak tanımlanmıştır. Dolayısıyla, maliyet fiyatlarına vergi, resim, harç, sigorta, nakliye ve benzeri giderlerin dahil edilmesi gerekir. Yapılan incelemelerde, bazı mal alımlarında (örnek;

1620, 3045, 3499 yevmiye numaralı ödeme emri belgeleri) taşınır işlem fişlerinin KDV hariç olarak düzenlendiği görülmüştür. Söz konusu durum Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddesine aykırılık teşkil etmektedir. Bu itibarla, taşınır işlem fişlerinin düzenlenmesi sırasında kayıtların maliyet bedeli ile yapılması ve katma değer vergisinin eklenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Taşınır İşlem Fişlerinin katma değer vergisi dahil olarak düzenlendiği bu itibarla taşınır işlem fişlerinin düzenlenmesi sırasında kayıtların maliyet bedeli yapılması ve katma değer vergisinin eklenmesi sağlanacağı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

Kurum: ETİMESGUT BELEDİYESİ

2016 YILI BİLANÇOSU

AKTİF		2016 Cari Yıl	PASİF		2016 Cari Yılı
1	DÖNEN VARLIKLAR	143.587.378,01	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	29.780.993,13
10	Hazır Değerler	51.701.321,57	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0
100	Kasa Hesabi	0	300	Banka Kredileri Hesabi	0
102	Banka Hesabi	49.943.075,35	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	-26.784,83	32	Faaliyet Borçları	17.647.801,55
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	0	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	15.376.840,85
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	1.785.031,05	322	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabi	2.270.960,70
11	Menkul Kıymetler	0	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	8.524.582,44
12	Faaliyet Alacakları	19.019.968,36	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	1.101.437,35
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0	333	Emanetler Hesabi	7.423.145,09
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	18.974.407,74	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	2.564.871,06
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	21.774,02	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	1.017.174,86
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	23.786,60	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	61.949,63
13	Kurum Alacakları	0	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	1.485.746,57
14	Diğer Alacaklar	2.985.620,87	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	0
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	2.985.620,87	37	Kıdem Karşılığı Hesabı	1.010.000,00
15	Stoklar	8.112.834,64	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	1.010.000,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	7.909.764,35	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	33.738,08
153	Ticari Mallar Hesabi	203.070,29	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	33.738,08
16	Ön Ödemeler	865.302,92	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	290.000,00
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	0	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0
161	Personel Avansları Hesabi	0	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	865.302,92	43	Diğer Borçlar	0
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabi	0	47	Kıdem Karşılığı Hesabi	290.000,00
19	Diğer Dönen Varlıklar	60.902.329,65	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	290.000,00
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	60.902.329,65	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0	5	ÖZ KAYNAKLAR	345.325.559,77
2	DURAN VARLIKLAR	231.809.174,89	50	Net Değer-Sermaye	159.198.712,77
21	Menkul Varlıklar	0	500	Net Değer Hesabi	159.198.712,77
22	Faaliyet Alacakları	2.622.544,21	52	Yeniden Değerleme Farkları	0

Kurum: ETİMESGUT BELEDİYESİ

2016 YILI BİLANÇOSU

AKTİF		2016 Cari Yıl	PASİF		2016 Cari Yıl
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	2.622.544,21	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	138.554.621,57
23	Kurum Alacakları	0	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	138.554.621,57
24	Mali Duran Varlıklar	7.771.717,21	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	7.767.927,21	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (0
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	3.790,00	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	47.572.225,43
25	Maddi Duran Varlıklar	221.414.913,47	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	47.572.225,43
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	33.135.101,11			
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	141.677.753,16			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

252	Binalar Hesabi	53.124.038,57			
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	10.336.704,06			
254	Taşıtlar Hesabi	9.658.452,31			
255	Demirbaşlar Hesabi	10.261.522,35			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-52.212.451,90			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	15.433.793,81			
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0			
260	Haklar Hesabi	378.302,24			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-378.302,24			
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0			
AKTİF TOPLAM:		375.396.552,90	PASİF TOPLAM:		375.396.552,90

01.01.2016-31.12.2016 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLAR TABLOSU

Yardımcı Hesap					GİDERİN TÜRÜ	2016 Cari Yıl	Yardımcı Hesap					GELİRİN TÜRÜ	2016 Cari Yıl			
Hesap Kodu	Kod 1						Hesap Kodu	Kod 1								
630					GİDERLER HESABI						GELİRLER HESABI					
630	1				Personel Giderleri	31.050.084,82					600	1			Vergi Gelirleri	87.503.622,75
630	2				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.611.522,30					600	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.335.597,29
630	3				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	96.552.127,77					600	4			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.520.000,00
630	4				Faiz Giderleri	0					600	5			Diğer Gelirler	119.252.002,81
630	5				Cari Transferler	7.993.084,86									GELİRLER TOPLAMI:	219.611.222,85
630	13				Amortisman Giderleri	13.046.954,14									FAALİYET SONUCU	47.572.225,43
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	18.708.029,97										
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	77.190,08										
630	99				Diğer Giderler	3,48										
					GİDERLER TOPLAMI:	172.038.997,42										

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>