



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**BURDUR BELEDİYESİ**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2016



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	8
8.	EKLER.....	21



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Burdur Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2015 yılına ilişkin mali veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

**Tablo 1: Kurumun Öz Gelirleri Tablosu**

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	8.403.431,23 TL	13,54
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	16.057.081,07 TL	25,87
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	35.290,76 TL	0,06
5	Diğer Gelirler	36.428.450,17 TL	58,69
6	Sermaye Gelirleri	1.144.747,07 TL	1,84
8	Alacaklardan Tahsilat	0,00 TL	0,00
	<b>800 Bütçe Gelirleri</b>	<b>62.069.000,30 TL</b>	<b>100,00</b>

Tabloya göre Kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı %13,54'tür. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise %25,87 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise %58,69 olmuştur.

**Tablo 2: Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına Ait Veriler**

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	14.580,45 TL	22,31
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	1.375,79 TL	2,10
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	39.380,00 TL	60,26

5	Diğer Gelirler	7.535,70 TL	11,53
6	Sermaye Gelirleri	2.483,23 TL	3,80
8	Alacaklardan Tahsilat	0,00 TL	0,00
	<b>810 Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler Hesabı</b>	<b>65.355,17 TL</b>	<b>100,00</b>

Tablo 3: Bütçe Giderlerine İlişkin Veriler

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Personel Giderleri	11.896.862,25 TL	20,91
2	SGK Prim Giderleri	1.923.366,54 TL	3,38
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	28.225.591,14 TL	49,61
4	Faiz Giderleri	1.675.652,40 TL	2,94
5	Cari Transferler	732.299,39 TL	1,29
6	Sermaye Giderleri	9.442.779,02 TL	16,60
7	Sermaye Transferleri	3.000.000,00 TL	5,27
8	Borç Verme	0,00 TL	0,00
	<b>830 Bütçe Giderleri</b>	<b>56.896.550,74 TL</b>	<b>100,00</b>

Tabloya göre Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerinin %49,61'lik kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Sermaye giderlerinin oranı ise %5,27'dir. Personel giderleri ise %20,91'lik bir orana ulaşmıştır.

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,
- 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 yansıtmamasından 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: 260 Haklar Hesabının Kullanılmaması

Maddi olmayan duran varlıklarla (bilgisayar yazılımları, patent, proje alımı vb.) ilgili olarak, 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 260 Haklar hesabının kullanılması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 187'nci maddesinde;

*"Haklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

#### a) Borç

*1 - Bütçeye gider kaydıyla edinilen haklar bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaba, 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.*

*2-Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olan haklardan envanteri yapılanlar tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.*

*3-Alacaklarına karşılık alınan haklar, intikale esas değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.*

*4-Bu hesapta kayıtlı tutarlar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yıl sonunda yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu ortaya çıkan değer artışları bu hesaba borç, 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına ve 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına alacak kaydedilir.*

#### b) Alacak

*1 - Satılan hakların satış bedeli, 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç, kayıtlı değeri bu hesaba, net değeri ile satış bedeli arasında varsa lehte fark 600-Gelirler Hesabına alacak, (net değeri ile satış bedeli arasındaki aleyhte fark 630-*

*Giderler Hesabına borç) ayrılan amortismanı 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, ortaya çıkan değer artışları 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına borç, diğer taraftan satış bedeli 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.*

*2-Ortadan kalkan haklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, ayrılan amortisman tutarı 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, ortaya çıkan değer artışları 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

*3-Bu hesapta kayıtlı tutarlar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yıl sonunda yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu ortaya çıkan değer azalışları bu hesaba alacak, 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına ve 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.*

İdare ekonomik değer taşıyan bilgisayar yazılımlarını ilgili muhasebe kaydında takip etmemektedir. İdarenin almış olduğu bilgisayar yazılımları şunlardır;

**Tablo 4: Kullanılan Bilgisayar Yazılım Programların Tablosu**

<b>SIRA NO</b>	<b>KULLANILAN PROGRAM</b>	<b>NE İÇİN KULLANILDIĞI</b>
1.	ORACLE	BELEDİYE PAKET PROGRAMI
2.	SİS WORLD	HARİTA ÇİZİM PROGRAMI ORACLE’A UYUMLU
3.	SİS KBS	HARİTA SORGULAMA (Bina, Arsa, Parsel, Kişi Bilgileri ve Bina Fotoğrafları v.s.) PROGRAMI
4.	NET CAD	HARİTACILIK ÇİZİM PROGRAMI
5.	AUTO CAD	PROJE ÇİZİM PROGRAMI
6.	PALMIYE	GÜNCEL MEVZUAT VE MAHKEME KARARLARI
7.	SİNERJİ	MEVZUAT VE İŞTİHATLAR İÇİN
8.	İCRA PRO	İCRA TAKİPLERİ İÇİN
9.	İCRA MATİK	İCRA TAKİPLERİ TALEP

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 260 Haklar Hesabının kullanılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Maddi olmayan Duran Varlıklar ( Bilgisayar Yazılımları,Patent,Proje alımı vb.) ilgili olarak 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 260 Haklar Hesabı kullanılmaktadır.

***Sonuç olarak*** Kurum idare cevabında 260 Haklar Hesabının kullanıldığı belirtilmiş olsada 31.12.2015 bilançosunda 260 Haklar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

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 260 Haklar Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Söz konusu hususların düzeltilip düzeltilmediği müteakip denetimlerde izlenecektir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Burdur Belediyesi'nin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 260 Haklar Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Asfalt Bitümleri Teslim Alınmadan Tüpraş Kredi Açılarak Ön Ödeme Yapılması**

Burdur Belediyesi'nin TÜPRAŞ (Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.)' tan yapmış olduğu Bitüm (Asfalt Bitümü) alımlarında, teslimat yapılmadan ilgili firmaya kredi açılmak suretiyle ön ödemelerin yapıldığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Ön ödeme" başlıklı 35'inci maddesinin 1'inci fıkrasında;

*"Harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabilir."* denilmektedir. Ayrıca ön ödemeye ilişkin usul ve esasların ise Bakanlar Kurulu tarafından çıkarılacak yönetmelik ile düzenleneceği ifade edilmiştir.

Bu amaçla, 21/01/2006 Tarih ve 26056 sayılı Resmi Gazete' de "Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik" yayımlanmış ve söz konusu Yönetmeliğin "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde ise ön ödeme; *"İlgili mevzuatında öngörülen hallerde kesin ödeme öncesi avans veya kredi şeklinde yapılan ödeme"* şeklinde tanımlanmıştır.

Yönetmelik'in "Ön ödeme şekilleri ve uygulaması" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasında, yukarıda yer verdiğimiz ve 5018 sayılı Kanununun 35'inci maddesinin birinci fıkrasında ifadesini bulan tanıma aynen yer verilmiş olup, beşinci fıkrasında ise kredinin, mutemetler adına banka veya aynı idareye hizmet veren muhasebe birimi nezdinde açtırılabileceği ve mutemetlerin imza örneğinin, nezdinde kredi açılan banka veya muhasebe birimine gönderileceği ifade edilmiştir.

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik "Açılan kredilerin ilgililere ödenmesi" başlıklı 8'inci maddede ise;

*"Nezinde mutemet adına kredi açılan banka veya muhasebe birimi, mutemedin vereceği kredi ödeme talimatında gösterilen yere veya alacaklıya doğrudan ödeme yapar."*

*Mutemet tarafından, nezdinde kredi açılan banka veya muhasebe birimine hitaben;*

a) Kredi banka nezdinde açılmış ise hesap numarası, muhasebe birimi nezdinde açılmış ise muhasebe biriminin adı,

b) Ödemenin yapılacağı kişinin adı (tüzel kişilerde unvanı), vergi kimlik numarası ve varsa banka hesap numarası,

c) Ödenecek tutar,

d) Mutemedin adı, soyadı, unvanı, dairesi ve düzenlenme tarihi,

bilgilerini içeren bir kredi ödeme talimatı düzenlenir ve imzalanarak hak sahibine verilir.

İhale mevzuatı çerçevesinde mal ve hizmet alımı gerçekleştirilecek kamu idarelerinden Bakanlıkça belirlenenlere yapılacak ön ödemelerde kredi tutarı, doğrudan ilgili kamu idaresinin banka hesabına aktarılabilir.” Hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 08/03/2007 Tarih ve 26456 sayılı Resmi Gazete’de de Muhasebat Genel Müdürlüğü’nün “Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğ” i yayımlanmıştır.

Söz konusu tebliğin “Kredi şeklinde yapılacak ön ödemeler” başlıklı beşinci bölümünde;

“(1) Harcama yetkilisi tarafından kredi şeklinde ön ödeme yapılması uygun görülen giderler ile avans sınırlarını aşan giderler için kredi açılabilir. Kredi mutemede nakden verilmez veya şahsi hesabına aktarılmaz.

(2) Harcama yetkilisi mutemedi, mal veya hizmetin alındığı kişi veya kuruluşa ödeme yapılması için, adına kredi açılan banka veya muhasebe birimine hitaben Ek-2’deki kredi ödeme talimatını düzenler. Banka veya muhasebe birimince, kredi ödeme talimatında belirtilen tutar şartlar oluştuğunda alacaklının kendisine veya yetkili temsilcisine ödenir ya da varsa banka hesabına aktarılır.

(3) İhale mevzuatı çerçevesinde mal ve hizmet alımı gerçekleştirilecek kamu idarelerinden Ek-3’deki listede gösterilenlere yapılacak ön ödemelerde ise kredi tutarı doğrudan ilgili kamu idaresinin banka hesabına aktarılacaktır.” Denilmektedir.

Yukarıda yer verilen kanun, yönetmelik ve tebliğ hükümlerinden de anlaşılacağı üzere kredi açmak suretiyle yapılacak ön ödeme iki şekilde olmaktadır. Bunlardan ilki ve asıl

olanı, harcama yetkilisi mutemedi adına banka nezdinde kredi açılması ve malın veya hizmetin teslim alınması ile birlikte mutemedin mal veya hizmetin alındığı kişi veya kuruluşa ödeme yapılması için, adına kredi açılan banka veya muhasebe birimine hitaben Genel Tebliğe ekli Ek-2'deki kredi ödeme talimatını düzenlemesi ve nihayetinde bankanın kredi ödeme talimatına uygun bir şekilde hak sahibine ödeme yapmasıdır. İkincisi ise, daha istisnai bir uygulama olup, mal ve hizmet alımı gerçekleştirilecek kamu idarelerinden yine tebliğe ekli Ek-3'deki listede gösterilenlere kredi tutarının doğrudan gönderilmesidir.

Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan Genel Tebliğe ekli “*Satınalmalar için açılan kredilerde paranın doğrudan banka hesaplarına aktarılması uygun görülen kuruluşlar listesi*” başlıklı “EK-3”;

*“Devlet Malzeme Ofisi ve aşağıda sayılan kuruluşlardan yapılacak mal ve hizmet alımları nedeniyle açtırılacak kredilerde, kredi karşılığı nakit doğrudan kuruluşun banka hesabına aktarılacaktır.*

*Aşağıdaki kuruluşlar veya bağlı müesseselerinden özelleştirilmeleri tamamlananlar listeden çıkarılmış sayılır.”*

- 1. Türkiye Kömür İşletmeleri Kurumu ve Müesseseleri (kömür alımları için),*
- 2. Türkiye Taşkömürü Kurumu ve Müesseseleri (taşkömürü alımları için),*
- 3. Türkiye Elektrik Üretim, İletişim A.Ş. ve Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş. ile Müesseseleri (elektrik enerjisi alımları için),*
- 4. Orman İşletme Müdürlükleri (yakacak odun, tomruk ve kereste alımları için ),*
- 5. Posta İşletmeleri Genel Müdürlüğü (pul alımları, posta ücret makinesine bağlanacak krediler dahil, abone ve hizmet bedelleri hariç),*
- 6. Türkiye şeker Fabrikaları A.Ş. ve Müesseseleri,*
- 7. Makine ve Kimya Endüstrisi Kurumu ve müesseseleri ile bağlı ortaklıkları (bizzat ürettikleri silah, mühimmat, harp araç ve gereçleri ve bunların bakım, onarım, revizyon ve imalinde kullanılan malzeme ile patlayıcı maddeler için),*
- 8. Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü (resmi mühür ve soğuk damga için),*
- 9. Kamu İhale Kurumu (ilan giderleri için),*
- 10. Elektronik kartlara yükletilecek doğalgaz ve su alımlarına ilişkin kamu kurum ve kuruluşlarına yapılacak ödemeler.”olarak belirtilmiştir.*

Yukarıdaki listede yer verilen kuruluşlar kamuya ait kuruluşlar olup, bunlardan özelleştirilenlerin bu listeden çıkarılacağı ifade edilmiştir. Diğer bir deyişle, mal ve hizmet alımları nedeniyle açtırılacak kredilerde, kredi karşılığı nakdin doğrudan kuruluşun banka hesabına aktarılması, yalnızca kamu kuruluşlarına tanınmış bir imtiyazdır. Bu ön ödeme

yöntemiyle, bir nevi, mal ve hizmet teslim alınmadan ilgili kuruluşa karşılıksız kredi kullandırılmış olunmaktadır. Dolayısıyla istisnai bir yöntem olup, yalnızca kamu kuruluşlarına tanınmış bir haktır. Tebliğ eki “EK-3” te özelleştirilenlerin bu listeden çıkarılmış sayılacağı belirtilmesi de bu nedenledir.

Yapılan incelemelerde, TÜPRAŞ (Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.)’ tan, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’ nun “*Doğrudan temin*” başlıklı 22 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında (İhtiyacın sadece gerçek veya tüzel tek kişi tarafından karşılanabileceğinin tespit edilmesi.) yapılan bitüm alımları nedeniyle yapılan ödemelerde, yukarıda mevzuatına yer verdiğimiz ve açıklamaya çalıştığımız, yalnızca kamu kuruluşlarından yapılan alımlara özgü istisnai bir uygulama olan ön ödeme yönteminin kullanıldığı, mal alınmadan ilgili kuruluşa doğrudan nakit göndermek suretiyle kredi açıldığı görülmüştür. Diğer bir ifade ile; İlişkili kredi/avans açılmasına ilişkin muhasebe işlem fişlerinin incelenmesinde, bir kamu kuruluşu olmayan ve yukarıda yer verilen Genel Tebliğ eki “EK-3”te yer verilmeyen TÜPRAŞ’a, bitümler teslim alınmadan doğrudan hesabına nakit geçmek suretiyle kredi açıldığı, teslimatların ise kredi açıldıktan sonraki bir aylık süre zarfında peyder pey yapıldığı tespit edilmiştir. Sonuç olarak, Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğ’e ekli listede yer almayan ve özel bir kuruluş olan TÜPRAŞ (Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.)’a yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırı bir şekilde 2.347.147,78 TL kredi açılmak suretiyle ön ödemelerde bulunmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** TÜPRAŞ ( Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş. )’den yapılan Asfalt Bitümleri alımlarında, ilgili firmaya kredi açılmak suretiyle yapılan ödemelerin ön ödeme Usul ve Esasları Hakkında yönetmelik hükümlerine göre işlem yapılmasına başlanacaktır.

***Sonuç olarak*** Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında yönetmelik hükümlerine göre gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Söz konusu hususların düzeltilip düzeltilmediği müteakip denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 2: 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'na Göre İhale Edilen Taşınmazlardan Tahliye Koşulları Oluşan Taşınmazların Tahliye Edilmemesi**

Yapılan incelemelerde; idarenin 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre kiralanan taşınmazlarından işgal durumunda olan gayrimenkullerinin tahliyesi için her hangi bir yasal işlem başlatmamıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Ecrimisil ve Tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde;

*"Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz<sup>(1)</sup> malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinenin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz.<sup>(1)(2)</sup>*

*(Ek cümle: 23/7/2010-6009/24 md.) Ecrimisile itiraz edilmemesi halinde yüzde yirmi, peşin ödenmesi halinde ise ayrıca yüzde onbeş indirim uygulanır. Ecrimisil fuzuli şagil tarafından rızaen ödenmez ise, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil olunur.*

*Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır.*

*İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir." denilmektedir.*

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinde;

"....



*Belediye mallarına karşı suç işleyenler Devlet malına karşı suç işlemiş sayılır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır.” Denilmektedir.*

Mevzuat hükümlerine göre; idarenin sahip olduğu taşınmazlarının gerçek veya tüzel kişilerce işgali üzerine ecrimisil istenmesi ve işgal edilen taşınmazının idarenin talebi üzerine bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek idareye teslim edilmesi gerekmektedir.

Belediye tarafından tahliye ettirilmesi gereken taşınmazları;

**Tablo 5: Tahliye Edilebilecek Durumdaki Taşınmazların Tablosu**

Sıra No	Sicil No	Adı-Soyadı/Ünvanı	İşyeri Adresi	Kira Borcu	Ecrimisil Borcu	Toplam
1	19761	...	Konak Mah. Bld.Dük. No:75/1	6.015,00 TL	15.675,00 TL	21.690,00 TL
2	19761	...	Konak Mah. Bld.Dük. No:74/1	4.204,00 TL	21.895,00 TL	26.099,00 TL
3	27134	...	Konak Mah. Bel.Dük.No:78/1	26.015,00 TL	36.837,00 TL	62.852,00 TL
4	24675	...	Konak Mah.Bel.Dük. No: 79/1	5.935,00 TL	8.765,00 TL	14.700,00 TL
5	49549	...	Konak Mah.Bel.Dük. No: 64/1	18.342,00 TL	32.390,00 TL	50.732,00 TL
6	32244	...	Atatürk Mah. Nuri Artok Cad. No:20/1	4.255,00 TL	21.105,00 TL	25.360,00 TL
7	67761	...	Konak Mah. Bel.Dük.No:107/1	9.900,00 TL	10.890,00 TL	20.790,00 TL
8	992	...	Konak Mah. Bel.Dük No:106/1		25.428,00 TL	25.428,00 TL
10	53919	...	Aydınlıkevler Mah. KSS.10.Sk.No:84/A-1	2.178,00 TL	3.300,00 TL	5.478,00 TL
11	8344	...	Aydınlıkevler Mah. Mehmet Kaya Cad.No:33/1	231,00 TL	1.260,00 TL	1.491,00 TL
12	53372	...	Özgür Mah. Ateşli Sanatlar 9.Sk. No:7/1		5.799,00 TL	5.799,00 TL
13	41287	...	Özgür Mah. Ateşli Sanatlar 9.Sk. No:7/1	1.215,00 TL	10.880,00 TL	12.095,00 TL
14	41287	...	Özgür Mah. Ateşli Sanatlar	1.130,00 TL	10.880,00 TL	12.010,00 TL

			9.Sk. No:7/2			
15	42461	...	Konak Mah. Yurt Sk. No:12/L	1.333,00 TL	8.005,00 TL	9.338,00 TL
16	59277	...	Konak Mah. Pazar Cami Sk. No:4/L-1		2.431,00 TL	2.431,00 TL
17	39785	...	Konak Mah. H.Çine Cad. No:3/N-1	7.273,00 TL	6.190,00 TL	13.463,00 TL
18	55757	...	Konak Mah. H.Çine Cad. No:3/K-1		15.585,00 TL	15.585,00 TL
19	70439	...	Konak Mah. H.Çine Cad. No:3/E-1	17.730,00 TL		17.730,00 TL
20	26	...	Konak Mah.Yörük Sk.No:21/O	2.118,00 TL	8.140,00 TL	10.258,00 TL
21	5178	...	Bozkurt Mah. Armağan İlci Bulvarı No:120/15-A2	3.400,00 TL	3.575,00 TL	6.975,00 TL
22	5178	...	Bozkurt Mah. Armağan İlci Bulvarı No:120/14-A1	3.424,00 TL	7.535,00 TL	10.959,00 TL
23	57992	...	Bozkurt Mah. Armağan İlci Bulvarı No:120/42-B2	15.673,00 TL		15.673,00 TL
24	57992	...	Bozkurt Mah. Armağan İlci Bulvarı No:120/43-B3	12.966,75 TL		12.966,75 TL
<b>TOPLAM</b>				<b>143.337,75 TL</b>	<b>256.565,00 TL</b>	<b>399.902,75 TL</b>

İdarenin 2886 Sayılı Devlet İhale Kanuna göre fuzuli şağil durumunda olan taşınmazların tahliyesini yapması ve 399.902,75 TL tutarındaki ecrimisil ile kira borcunun da tahsil edilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre kiralanmış taşınmazların gerçek veya tüzel kişilerce işgali üzerine ecrimisil tahakkuk ettirilerek işgal edilen taşınmazın tahliye işlemleri mezkur kanunun 75'maddesi hükümlerine göre yapılmaktadır.Konu ile ilgili yazışmalar ektedir.

**Sonuç olarak** Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli hukuki süreçlerin başlatıldığı belirtilmiştir. Konuyla ilgili çalışmalar mütakip denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Belediyede Çalışan Daimi İşçinin, İş Akdini Feshetmeden Belediye Meclisi Üyeliğini Yapması**

30.03.2014 tarihinde yapılan mahalli idareler genel seçiminde belediye meclisi üyesi seçilen daimi işçi ...'ın, işçilik görevi ile belediye meclisi görevini birlikte yürüttüğü tespit edilmiştir.

4857 sayılı İş Kanununun 2'nci maddesinde, bir iş sözleşmesine dayanarak çalışan gerçek kişiye işçi, işçi çalıştıran gerçek veya tüzel kişiye yahut tüzel kişiliği olmayan kurum ve kuruluşlara işveren deneceği, 63'üncü maddesinde de, genel bakımdan çalışma süresinin haftada en çok kırkbeş saat olduğu, aksi kararlaştırılmamışsa bu sürenin haftanın çalışılan günlerine eşit ölçüde bölünerek uygulanacağı hükümlerine yer verilmiştir. Belediyede veya il özel idaresinde çalışan daimi işçinin işverenin, belediye veya il özel idaresi tüzel kişiliği olduğu, belediye başkanının veya valinin, ilgili idarenin başı ve tüzel kişiliğin temsilcisi olarak işveren sıfatıyla hareket edeceği ve kurumda çalışan işçinin iş sözleşmesinden doğan asli borcunun iş görme borcu olduğu göz önünde bulundurulduğunda, işinde gereği gibi çalışıp çalışmadığı, işine devam edip etmediği, işyerindeki tutum ve davranışları gibi birçok konuda işverenin denetim ve gözetimi altında olacağı, gerektiğinde işverenin, bu kişiye Kanundan kaynaklanan çeşitli yaptırımları uygulayabileceği olağandır.

Belediye meclisinin, ilgili tüzel kişiliğin karar organı olarak söz konusu tüzel kişiliğin mali konulardaki iş ve işlemlerini denetlediği, belediye başkanının başkanlıktan düşürülmesine kadar uzanan yetkilerle donatıldığı, personelin performans ölçütlerini karara bağlamak, sürekli işçilere ait norm kadroların ihdas, iptal ve değiştirilmesine karar vermek gibi tüzel kişilikte çalışan işçileri doğrudan ilgilendiren bazı görev ve yetkilerinin bulunduğu dikkate alındığında, işçinin çalıştığı tüzel kişilikte aynı zamanda meclis üyesi olarak görev yapması halinde, işveren gibi hareket etmesine imkan sağlayacak bir statüye kavuşabileceği, işverenin işçi üzerindeki denetim ve yaptırım yetkilerinin kısmen de olsa kullanılamaz hale gelebileceği, işçinin işvereni denetleyebilmesi gibi iş hayatının olağan akışına aykırı bir durumla karşılaşılabilir ve en önemlisi, belediye meclisi üyesi olarak üstlenilen kamu görevinin yerine getirilmesinde tarafsızlık ilkesinin zedelenebileceği açıktır. Öte yandan, belediye meclisinin belirli toplantı süreleri olduğu, meclis üyelerinin aynı zamanda encümenlerde ve ihtisas komisyonlarında görev aldıkları, bu oluşumların da belirli zamanlarda toplandıkları göz önünde alındığında, daimi işçinin meclis üyesi olması

halinde, hem iş akdinden doğan yükümlülüklerini, hem de meclis çalışmalarına katılma yükümlülüğünü aksatabileceği, yoğun çalışma gerektiren meclis üyeliği görevini aksatmasının meclisin işleyişini olumsuz etkileyebileceği, kaldı ki, meclis çalışmalarının hızlı ve verimli yürütülebilmesi için meclis üyelerinin toplantılara katılımları konusunda Kanunun öngördüğü kurallar dikkate alındığında, meclislerin daimi işçileri ilgilendiren kadroların ihdası, iptali ve değiştirilmesi, performans ölçütlerinin belirlenmesi ve denetim gibi hususları görüşeceği toplantılara işçi olan meclis üyesinin katılamayacağı, bu durumun da meclisin çalışma düzenine zarar verebileceği de kaçınılmazdır.

İçişler Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü'nün 2010/53 sayılı genelgesinde;

“Belediye veya il özel idaresinde çalışan daimi işçinin, işçilik görevinden ayrılmadan aynı zamanda belediye meclisi üyeliğini veya il genel meclisi üyeliğini yürütüp yürütemeyeceğine ilişkin olarak Bakanlığımız Hukuk Müşavirliğinin Danıştay'dan istişari görüş istemi neticesinde, Danıştay Birinci Dairesinden almış olduğu 18/2/2009 tarih, E:2008/1444 ve K:2009/334 sayılı Kararda;

“4857 sayılı İş Kanunu ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun, belediye meclisi ve il genel meclisinin görev ve yetkilerini belirleyen hükümleri ile söz konusu meclislerin toplantı ve görüşme yapma, komisyon oluşturma, komisyon çalışmalarında görev alma, başkanlığa vekalet etme ve benzeri konuları düzenleyen hükümleri birlikte değerlendirildiğinde söz konusu kamu kurumlarında çalışan daimi işçilerin, işçi olmalarından kaynaklanan statüleri ile aynı tüzel kişilikteki meclis üyeliği statüleri birbirleriyle çatışmakta, dolayısıyla meclis üyesi sıfat ve yetkilerini kullanarak aynı tüzel kişilikte karar alma, denetim ve yaptırım süreçlerine katılmalarının mümkün olmadığı sonucuna varılmıştır.

Açıklanan nedenlerle, belediyede veya il özel idaresinde çalışan daimi işçinin görevinden ayrılmadan aynı belediyede meclis üyesi veya aynı il özel idaresinde il genel meclisi üyesi olarak görev yapamayacağı” şeklinde görüş ihdas edilmiştir." denilmektedir.

İçişleri Bakanlığının bu genelgesinde açılan iptal davasında, Danıştay 8. Dairesi 2010/8540 Esas, 2012/3926 karar no'lu kararıyla iptal etmiştir. İçişleri Bakanlığının Danıştay 8.Dairesi iptal kararına karşı yapmış olduğu temyiz başvurusunda Danıştay İdari Dava

Daireleri Kurulunun 24.03.2014 tarihli 2012/1574 Esas no ve 2014/1051 Kararı ile Danıştay 8. Dairesinin kararının bozulmasına oy çokluğuyla karar verilmiştir.

Burdur Belediyesi daimi işçisi ...'ın işçi olmasında kaynaklanan statüsü ile aynı tüzel kişilikteki meclis üyeliği statülerinin birbirleriyle çatıştığı, dolayısıyla meclis üyesi sıfat ve yetkilerini kullanarak aynı tüzel kişilikte karar alma, denetim ve yaptırım süreçlerine katılması mümkün olmamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Belediyede çalışan daimi işçinin, iş akdini feshetmeden Belediye Meclis Üyeliği yapması tenkit edilmiş olup, söz konusu kişiye 28.01.2016 tarih ve 852 968 76 /31 sayılı yazı ile İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünün 2010/53 sayılı genelgesi uyarınca, işçilik veya Belediye Meclis Üyeliği görevlerinden birini bırakması bildirilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli yazışmaların başlatıldığı belirtilmiştir.

Daimi işçi olmasından kaynaklanan statüsü ile aynı tüzel kişilikteki meclis üyeliği statülerinin birbirleriyle çatıştığı, dolayısıyla meclis üyesi sıfat ve yetkilerini kullanarak aynı tüzel kişilikte karar alma, denetim ve yaptırım süreçlerine katılması mümkün olmamaktadır. Bu nedenden dolayı bu iki görevi bir arada yapabilmesi hukuki olarak mümkün olmamaktadır.

Konuyla ilgili çalışmalar mütakip denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Elektronik Haberleşme Altyapısından Geçiş Hakkı Alınmaması**

Elektronik haberleşme altyapısından geçiş hakkı ücreti alınmadığı ve geçiş hakkına ilişkin hiçbir bilginin olmadığı görülmüştür.

26.9.2011 tarihli ve 655 sayılı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 13'üncü maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi, 28'inci maddesinin birinci fıkrasının (ç), (d) ve (e) bentleri ile 33 ve 34'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan "Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik", sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka

ilişkin uygulanacak ücret tarifesine ve bu Yönetmelik kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemektir.

Söz konusu Yönetmeliğin “Tanımlar ve Kısaltmalar” başlıklı 4’üncü maddesinde;

“Bu Yönetmelikte geçen;

(...)

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

(...)

d) *Geçiş hakkı: İşletmecilere; elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlarla kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden ve üzerinden geçmeleri için tanınan hakları,*

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

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

g) *Geçiş hakkı sağlayıcısı (GHS): Geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dahil olmak üzere taşınmazın sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahiplerini ifade etmektedir.” denilmektedir.*

Söz konusu Yönetmeliğin “Geçiş hakkı ücretleri” başlıklı 9’uncu maddesine göre;

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

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

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

(4) Geçiş hakkı nedeniyle yapılacak keşif ücreti, sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesi nedeniyle taşınmazın tekrar eski haline getirilmesi bedeli, yer değişikliği bedeli, var olan faaliyeti durdurma bedeli ve benzeri adlarla alınan diğer bedeller ve tazminatlar, bu Yönetmelikte belirlenen ilkelere ve hükümlere uygun olmak kaydıyla ve taraflar arasında yapılan geçiş hakkı anlaşmasında aksi belirtilmediği takdirde işletmeci tarafından ayrıca karşılanır.

(5) Geçiş hakkının kullanılması süresince geçiş hakkının kullanılmasından dolayı mevcut bir yapının, yolun, zeminin tekrar eski haline getirilmesine ilişkin iş ve işlemlerin hangi tarafça yapılacağı GHS tarafından belirlenir. Maliyeti işletmeci tarafından karşılanması suretiyle bu iş ve işlemlere ilişkin bedellerin belirlenmesinde Çevre ve Şehircilik Bakanlığının bu işlere ilişkin birim fiyatları dikkate alınır.” hükümleri yer almaktadır.

Söz konusu yönetmelik ekinde yer alan geçiş hakkı ücret tarifesi üst sınırları tablosunda, Büyükşehir belediyeleri dışında kalan il belediyelerinin belediye ve mücavir alan sınırları içerisinde kalan ve il belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler için geçiş hakkı üst sınırı Metresi 0,70.-TL olarak belirlenmiştir. Ayrıca söz konusu tablonun açıklamalar bölümüne göre;

- 1) Her türlü kablo ve benzeri gerecin geçirildiği yerin genişliğinin 40 cm'ye kadar (40 cm dahil) olan geçiş haklarında bu Tarifede belirtilen geçiş hakkı ücretleri (1 numaralı bent hariç) uygulanır. Genişliğin 40 cm'den fazla olduğu geçiş haklarında geçiş hakkı ücretleri; genişliğin arttığı oranda, bu Tarifede belirtilen ücretler artırılarak tespit edilir.
- 2) Geçiş hakkı ücretlerinin beş yıllık kısmının peşin ödenmesi halinde yüzde on, on yıllık kısmının peşin ödenmesi halinde yüzde yirmi oranında indirim uygulanır.

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

Yapılan incelemede elektronik haberleşme altyapısı üzerinden alınması gerekli olan geçiş hakkı ücreti alınması yönünde herhangi bir çalışma yapılmadığı görülmüştür. İdarenin yönetmelik hükümleri gereğince geçiş hakkı ücretlerini takip ve tahsilatını yapması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Elektronik haberleşme altyapısı üzerinden alınması gerekli olan geçiş hakkı ücreti alınması yönünde çalışmalar yapılarak çalışmanın tamamlanmasını mütakip yönetmelik hükümleri gereğince geçiş hakkı ücretleri tahsil edilecektir.

***Sonuç olarak*** Mevzuat hükümleri çerçevesinde Burdur Belediyesi, belediye sınırları içinde yer alan elektronik haberleşme altyapısı üzerinden, geçiş hakkı sağlayıcısı sıfatıyla, elektronik haberleşme hizmeti sunan işletmelerden, anlaşma yapmak ve yönetmelikte belirlenen ücret sınırını dikkate almak suretiyle geçiş hakkı ücretlerini alması gerekmektedir.

Konuyla ilgili çalışmalar mütakip denetimlerde izlenecektir.



**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇO**

	AKTİF				PASİF		
		2014 Yılı	2015 Yılı			2014 Yılı	2015 Yılı
1	DÖNEN VARLIKLAR	23.936.008,85	25.502.072,66	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	17.025.445,49	18.459.685,18
10	Hazır Değerler	6.804.776,71	9.047.561,73	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	7.584.928,40	8.636.471,26
100	Kasa Hesabi	0	0	300	Banka Kredileri Hesabi	7.584.928,40	8.636.471,26
101	Alınan Çekler Hesabi	0	720.000,00	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0
102	Banka Hesabi	6.764.767,70	8.115.016,47	32	Faaliyet Borçları	3.057.270,41	2.502.481,58
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi ( - )	0	0	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	3.057.270,41	2.502.481,58
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	0	0	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	2.536.817,14	3.270.722,86
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	40.009,01	212.545,26	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	1.687.185,17	2.200.636,04
11	Menkul Kıymetler	0	0	333	Emanetler Hesabi	849.631,97	1.070.086,82
12	Faaliyet Alacakları	11.715.754,80	13.179.597,02	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	1.036.738,87	623.870,89
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	3.970.587,17	4.419.793,06	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	533.227,30	390.924,76
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	7.745.167,63	8.755.769,92	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	101.800,40	204.229,07
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	0	4.034,04	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	401.711,17	14.191,14
13	Kurum Alacakları	0	0	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	0	14.525,92
14	Diğer Alacaklar	2.767.679,11	2.337.752,47	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	0	0
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	2.767.679,11	2.337.752,47	38	Gider Tahakkukları	2.793.561,48	3.410.009,40
15	Stoklar	8.250,35	7.087,84	381	Gider Tahakkukları Hesabi	2.793.561,48	3.410.009,40
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	8.250,35	7.087,84	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	16.129,19	16.129,19
16	Ön Ödemeler	2.639.348,16	918.372,61	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	0	0
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	0	0	397	Sayım Fazlaları Hesabi	16.129,19	16.129,19
161	Personel Avansları Hesabi	0	0	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	36.255.547,55	32.449.017,63
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	296.544,16	345.644,46	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	30.884.480,70	24.935.041,02
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabi	2.342.804,00	572.728,15	400	Banka Kredileri Hesabi	30.884.480,70	24.935.041,02

T.C. Sayıştay Başkanlığı

19	Diğer Dönen Varlıklar	199,72	11.700,99	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	0	11.501,27	43	Diğer Borçlar	126.619,29	17.176,43
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0	0	430	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	126.619,29	17.176,43
197	Sayım Noksanları Hesabi	199,72	199,72	47	Borç ve Gider Karşılıkları	0	3.912.137,45
2	DURAN VARLIKLAR	146.184.390,21	158.109.765,30	472	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	0	3.912.137,45
21	Menkul Varlıklar	0	0	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	5.244.447,56	3.584.662,73
22	Faaliyet Alacakları	0	0	481	Gider Tahakkukları Hesabi	5.244.447,56	3.584.662,73
23	Kurum Alacakları	0	0	5	ÖZ KAYNAKLAR	116.839.406,02	132.703.135,15
24	Mali Duran Varlıklar	4.680.320,48	7.705.320,48	50	Net Değer-Sermaye	80.349.971,88	88.455.795,50
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	2.698.930,30	2.698.930,30	500	Net Değer Hesabi	80.349.971,88	88.455.795,50
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	1.981.390,18	5.006.390,18	52	Yeniden Değerleme Farkları	12.896.799,88	16.230.820,34
25	Maddi Duran Varlıklar	141.180.668,88	150.081.043,97	522	Yeniden Değerleme Farkları Hesabi	12.896.799,88	16.230.820,34
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	70.095.556,44	72.232.337,75	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	15.715.119,30	16.568.498,73
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	17.361.747,08	19.924.801,93	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	15.715.119,30	16.568.498,73
252	Binalar Hesabi	53.947.072,45	56.542.287,45	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-1.081.688,09	-1.081.688,09
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	5.545.947,39	6.369.572,70	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (	-1.081.688,09	-1.081.688,09
254	Taşıtlar Hesabi	2.386.413,09	5.486.455,40	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	8.959.203,05	12.529.708,67
255	Demirbaşlar Hesabi	1.900.682,16	2.237.329,57	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	8.959.203,05	12.529.708,67
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-15.642.705,69	-19.458.918,84	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabi (-)	0	0
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	5.585.955,96	6.747.178,01				
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	0				
264	Özel Maliyetler Hesabi	0	8.569,36				
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	0	-8.569,36				
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0	0				
29	Diğer Duran Varlıklar	323.400,85	323.400,85				
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	432.566,15	437.377,07				
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-109.165,30	-113.976,22				
<b>AKTİF TOPLAMI :</b>		<b>170.120.399,06</b>	<b>183.611.837,96</b>	<b>PASİF TOPLAMI :</b>		<b>170.120.399,06</b>	<b>183.611.837,96</b>

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2015	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2015
			TL				TL
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap			Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		
630		GİDERLER HESABI	51.550.520,60	600		GELİRLER HESABI	64.080.229,27
630	01	Personel Giderleri	15.808.999,70	600	01	Vergi Gelirleri	8.988.721,60
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.923.366,54	600	02	DENEME	0,00
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.185.914,45	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.092.736,86
630	04	Faiz Giderleri	632.315,49	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	286.868,26
630	05	CARİ TRANSFERLER	740.098,39	600	05	Diğer Gelirler	36.567.155,48
630	07	Sermaye Transferleri	0,00	600	06	Sermaye Gelirleri	1.144.747,07
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	600	08	Alacaklardan Tahsilat	0,00
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	600	09	Red ve İadeler (-)	0,00
630	13	Amortisman Giderleri	3.272.462,81	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	10.276.327,64				
630	20	Diğer Giderler	711.035,58				
630	99	Diğer Giderler	0,00				
		<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>51.550.520,60</b>			<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>64.080.229,27</b>
						<b>FAALİYET SONUCU (+/-)</b>	<b>12.529.708,67</b>

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>