



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA ÇANKAYA 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.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	21

TABLULAR LİSTESİ

Tablo 1:Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu	1
Tablo 2:Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu	2

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Çankaya Belediyesi Başkanlığı, 5018 sayılı Kanuna tabi olup, bütçesi mahalli idare bütçesi içinde yer almaktadır.

Belediyenin, bütçe ve mali işlemlerinin hangi esaslara göre yapılacağı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilmektedir. Kurumun muhasebe ve kayıt düzeni ile üretilen raporlar, defter ve cetveller yukarıda adı geçen yönetmeliğe göre oluşturulmuştur. Ayrıca kurumun ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin ilgili maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Çankaya Belediyesi Bütçesi Belediye Meclisi kararıyla yürürlüğe girer. Belediyede toplam 28 harcama birimi bulunmaktadır.

Çankaya Belediyesinin muhasebesi Mali Hizmetler Müdürlüğü, Bütçe ve Muhasebe Bölüm sorumluluğunda UNIVERSAL muhasebe programı kullanılarak tutulmaktadır.

Muhasebe sisteminden çıkan ayrıntılı mizan her ay Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğüne oluşturulan Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemine (KBS) yüklenmektedir.

Tablo 1: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2014	2015	2016
	TL	TL	TL
Vergi Gelirleri	205.873.330,14	239.004.823,84	259.734.462,72
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	28.665.222,73	45.393.667,75	52.770.956,38
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	8.041.642,75	356.542,75	0,00
Diğer Gelirler	181.795.401,66	221.430.236,21	229.387.227,35
Sermaye Gelirleri	24.995.418,35	43.204.661,94	32.366.940,07
	449.371.015,63	549.389.932,49	574.259.586,52

Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler			
Vergi Gelirleri	645.645,56	554.296,18	664.515,08
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	58.498,38	261.861,58	100.535,70
Diğer Gelirler	211.289,19	387.197,61	1.132.837,19
Sermaye Gelirleri	0,00	245.700,00	0,00
	915.433,13	1.449.055,37	1.897.887,97
	448.455.582,50	547.940.877,12	572.361.698,55

Tablo 2:Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2014	2015	2016
	TL	TL	TL
PERSONEL GİDERLERİ	136.740.649,65	146.643.361,59	160.333.835,82
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	24.796.426,25	26.264.035,51	29.897.397,97
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	172.137.154,78	209.770.493,25	277.926.842,21
FAİZ GİDERLERİ	2.659.260,67	1.944.145,43	1.065.166,48
CARİ TRANSFERLER	11.105.065,20	9.994.221,77	11.925.821,20
SERMAYE GİDERLERİ	36.786.690,58	59.961.192,07	92.754.868,65
SERMAYE TRANSFERLERİ	36.303.872,00	52.581.155,25	46.500.000,00
	420.529.119,13	507.158.604,87	620.403.932,33

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Belediyenin Ortağı Olduğu Şirketlere Taahhüt Ettiği Sermaye İçin Sermaye Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 184 üncü maddesine göre Sermaye taahhütleri hesabı, mahalli idarelerin malî kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için kullanılır. Aynı yönetmeliğin Hesabın işleyişi başlıklı 185 inci maddesinde ise; *1) Sermaye taahhütleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

a) Alacak

1) Sermaye taahhüt tutarları bu hesaba alacak, ilgili malî duran varlık hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Yerine getirilen sermaye taahhüt tutarları bir taraftan bu hesaba borç, taahhüdüün yerine getirilme şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Sermaye taahhütlerinden vazgeçilen tutarlar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir." Denilmiştir.

Çankaya Belediyesi'nin ortağı olduğu şirketlere 77.923.875,00 TL lik sermaye taahhütlerinin gerçekleşmediği tespit edilmiştir. Bu durumda belediyenin muhasebe kayıtlarında 247 Sermaye Taahhütleri Hesabında 77.923.875,00 TL lik alacak bakiyesi gözükmemesi gerekirken bu hesabın kullanılmadığı tespit edilmiştir. Bu durum belediyenin muhasebe kayıtlarından, ortak olunan şirketlere taahhüt ettiği sermaye tutarının ne kadarının gerçekleştiğinin belirlenmemesine sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu hesap 2016 yılından itibaren muhasebe yönetmeliğine alınmıştır. Gerekli düzeltmeler yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; Söz konusu hesabın 2016 yılından itibaren muhasebe yönetmeliğine alındığını, gerekli düzeltmelerin yapılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak idarenin 2016 yılı mali tablolarında 247 Sermaye Taahhütleri Hesabı 77.923.875,00 TL çalıştırılması gerekirken hiç kullanılmamıştır.

Bulgumuzda belirtilen hata, kurumun mali tablolarında “Mali Duran Varlıklar” hesap alanının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 2: Belediyenin Şirketlerdeki Sermaye Tutarı İle Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Uyuşmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı başlıklı 181 inci maddesine göre mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zarar ile bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Aynı yönetmeliğin 182 inci maddesinde “*Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.*

a) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir... ” Denilmektedir.

241 Nolu Hesabın işleyişi ise adı geçen yönetmeliğin 183 üncü maddesinde açıklanmıştır.

Çankaya Belediyesi'nin üç adet %100,bir adet %5,bir adet %0,24 olmak üzere 5 şirkete ortaklığı bulunmaktadır ve bu şirketlerdeki toplam sermaye miktarı 249.740.000,00 TL'dir. Yukarıdaki yönetmelik hükümlerinden anlaşıldığı üzere belediyenin muhasebe kayıtlarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 249.740.000,00 TL borç bakiyesi bulunması gerekirken 171.706.125,00 TL borç bakiyesi bulunmaktadır. Buna göre 241 Nolu Hesapta 78.033.875 TL lık hataya sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu hesaba 2016 yılındaki yapılan değişikliklerle ödenmiş ve ödenmemiş sermaye toplamı kaydedilecektir. Bu kapsamda bulgudaki tespitler doğrultusunda hesaptaki kayıtlar güncellenecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; Söz konusu hesaba 2016 yılındaki yapılan değişikliklerle ödenmiş ve ödenmemiş sermaye toplamının kaydedileceğini, bu kapsamda bulgudaki tespitler doğrultusunda hesaptaki kayıtlar güncelleneceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak idarenin 2016 yılı mali tablolarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 78.033.875 TL hatalı çalıştırılmıştır.

Bulgumuzda belirtilen hata, kurumun mali tablolarında “Mali Duran Varlıklar” hesap alanının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 3: Belediyenin Uzun Vadeli Borcu Bulunmasına Rağmen Banka Kredileri Hesabının Kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 301 inci maddesine göre Bu hesap, kurumun banka ve diğer finans kuruluşlarına olan vadesi bir yıldan fazla borçlarının izlenmesi için 400 Banka Kredileri Hesabı kullanılır.

Yine aynı yönetmeliğin 302 inci maddesinde ise; *“Banka kredileri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda belirtilmiştir.*

a) Alacak

1) Gerek İller Bankasından alınan gerekse diğer bankalardan alınan borç tutarlarından vadesi bir yıldan az olan tutarlar 300- Banka Kredileri Hesabına, vadesi sonraki dönemleri ilgilendiren tutarlar bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

2) İller Bankasının kurum adına yaptığı işlemlerden doğan alacakları bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 300-Banka Kredileri Hesabına alacak kaydedilir.” Denilmiştir.

Yönetmeliğin bu hükümlerinden anlaşıldığı üzere bir idarenin uzun vadeli borçlarını 400 Banka Kredileri hesabında, vadesi bir yılın altındaki borçlarını ise 300 Banka Kredileri Hesabında izlemesi gerekmektedir.

Çankaya Belediyesi'nin İller Bankası'na 2016 yılı için 7.537.670,79 TL kısa vadeli borcu, 18.757.476,32 TL ise uzun vadeli borcu bulunmaktadır. Belediye 18.757.476,32 TL'lik borcunu 400 Banka Kredileri Hesabında izlemesi gerekirken 300 Banka Kredileri Hesabında izlemiştir. Bunun sonucunda 400 Banka Kredileri Hesabının 18.757.476,32 TL çalışması gerekirken hiç çalışmamış ve hataya sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "400 Banka Kredileri Hesabı yıl içinde kullanılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; 400 Banka Kredileri Hesabının yıl içinde kullanılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak idarenin 2016 yılı mali tablolarında 400 Banka Kredileri Hesabının 18.757.476,32 TL çalıştırılması gerekirken hiç çalıştırılmamıştır.

Bulgumuzda belirtilen hata, kurumun mali tablolarında "Kısa Vadeli İç Mali Borçlar" hesap alanının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 4: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Kayıtlı Olan Tutarlardan Geçici Kabulü Yapılanların İlgili Varlık Hesabına Aktarılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 204 üncü maddesine göre 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 aktarılıncaya kadar izlenmesi için 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı kullanılır.

Aynı yönetmeliğin 205 inci maddesinde ise hesabın işleyişi açıklanmaktadır.

Yönetmeliğin ilgili maddelerinden anlaşıldığı üzere 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı geçici kabule kadar kullanılır. Geçici kabul sonrasında ise ilgili maddi duran varlıklara aktarmalar yapılır.

Çankaya Belediyesi'nde 2016 yılı içerisinde 2.016.732,78 TL lik geçici kabulü yapılmış iş bulunmasına rağmen 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının hiç alacak çalıştırılmadığı ve aktarılması gereken hesaplara aktarma yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "258 yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında kayıtlı olan tutarlardan geçici kabulü yapılanlar Mayıs ayı sonuna kadar ilgili maddi duran varlıklar hesabına aktarılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; 258 yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında kayıtlı olan tutarlardan geçici kabulü yapılanların Mayıs ayı sonuna kadar ilgili maddi duran varlıklar hesabına aktarılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak idarenin 2016 yılı mali tablolarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 2.016.732,78 TL hatalı çalışmıştır.

Bulgumuzda belirtilen hata, kurumun mali tablolarında "Maddi Duran Varlıklar" hesap alanının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 5: Gider Taahhütleri Hesabı İle Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 449/1 inci maddesinde; *"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."* Denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin 450/1 inci maddesine göre yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için 920 Gider Taahhütleri Hesabının kullanılacağı belirtilmekte, hesabın işleyişi ise 451 inci maddede açıklanmaktadır.

Diğer taraftan, adı geçen yönetmeliğin 452 inci maddesinde ise 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının da gider taahhütleri hesabına borç ve alacak yazılan tutarların kaydedilmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yönetmeliğin ilgili maddelerinden anlaşıldığı üzere bir idare ihale sonucunda sözleşme imzaladığı zaman giriştiği taahhüt tutarını bu hesapta kaydetmelidir. Ancak Çankaya Belediyesi'nin 2016 yılı içerisinde 920 Gider Taahhütleri Hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabını hiç kullanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bu hesaplarla ilgili gerekli çalışmalar yapılmakta olup; söz konusu kayıtlar yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; Bu hesaplarla ilgili gerekli çalışmaların yapılmakta olduğunu; söz konusu kayıtların yapılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak idarenin 2016 yılı mali tablolarında 920 Gider Taahhütleri Hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı bulunması gerekirken kullanılmamıştır.

Bulgumuzda belirtilen hata, kurumun "Taahhüt Hesapları" hesap alanının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çankaya Belediyesi 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: Hurdaya Ayrılan Taşıtlar İçin Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 224 üncü maddesine göre çeşitli nedenlerle kullanıma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı kullanılır.

Aynı yönetmeliğin 225 inci maddesinde ise 294 nolu Hesabın işleyişi açıklanmaktadır.

Çankaya Belediyesi'nin muhasebe kayıtları incelendiğinde 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının hiç kullanılmadığı tespit edilmiştir. Halbuki belediye tarafından ekonomik ömrünü doldurduğu için önceden hurdaya ayırdığı 35 adet araç ile 6 adet iş makinası için 23.08.2016 tarihli satış ihalesi gerçekleştirilmiştir. Bu araçlar için 310.000 TL tahmini bedel belirlenmiştir. İhale sonucunda da 350.000 TL'ye hurda araçların satımı gerçekleşmiştir.

Ayrıca 09/02//2016 tarihinde 30.000TL'lik bir aracın ekonomik ömrünü doldurduğu için hurdaya ayrıldığı tespit edilmiştir.

Dolayısıyla belediyenin bünyesinde hurda varlıklar bulunmasına rağmen 294 ve 299 nolu hesaplar kullanılmamıştır. Bu hesapların kullanılmaması iki olumsuz sonuç doğurmaktadır. Birincisi belediyenin kullanılmayacak durumda bulunan duran varlıkları muhasebe kayıtlarında görülememektedir. İkincisi bunların satımı sonucunda elde edilen kar ya da zarar faaliyet hesaplarına yansıtılmamaktadır.

Çankaya Belediyesi'nin bundan sonra hurdaya ayırdığı varlıklarını ilgili varlık hesaplarından çıkarıp 294 ve 299 nolu hesaplara kaydetmesi önerilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen eksikliklerle ilgili çalışmalar yapılmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; Bulguda belirtilen eksikliklerle ilgili çalışmaların yapılmakta olduğunu belirtmiştir.

Sonuç olarak idarenin 2016 yılı mali tablolarında 294 ve 299 nolu hesapların bulunması

gerekirken hiç kullanılmamıştır.

BULGU 2: Tahakkuk Eden Vadeli Mevduat Faizinin Eksik Kayıt Edilmesi

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Gayri Safilik İlkesi” başlıklı 39 uncu maddesine göre; Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir. Çankaya Belediyesi’ne ait vadeli mevduat hesapları için tahakkuk eden faizin, stopaj yapılmamış haliyle 600 Gelirler Hesabına kaydedilmesi gerekirken vergi kesintisi sonrası net haliyle kaydedildiği tespit edilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 6“ncü maddesinde Faaliyet Sonuçları Tablosunun ilkeleri düzenlenmiştir. İlgili maddenin birinci fıkrasında: “*Genel yönetim muhasebesinde faaliyet sonuçları tablosu ilkelerinin uygulaması aşağıda açıklanmıştır: a) Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir-gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur.*

...” Denilmektedir.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “600 Gelirler Hesabı” başlıklı 368 inci maddesinde; bütçe ile ilgili olsun veya olmasın Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk eden her türlü gelirin 600 Gelirler Hesabında izlenmesi gerektiği ve “800 Bütçe Gelirleri Hesabı” başlıklı 382 inci maddesinde; mevzuatı gereğince bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilatların 800 Bütçe Gelirleri Hesabında izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Ancak Çankaya Belediyesi vadeli mevduat hesapları için tahakkuk eden faizlerin stopaj kesintisi sonrası oluşan net tutarı hem 600 Gelirler Hesabına hem de 800 Bütçe Gelirleri Hesabına kayıt edilmiştir. Çankaya Belediyesi 2016 yılı sonu itibariyle 600.05.01.09.03 Mevduat Faizleri Hesabına 2.440.405,04 TL net faiz geliri elde etmiştir. Bu tutarın içerisine stopaj kesintisi eklenince 2.871.064,75 TL lik brüt tutara ulaşılmaktadır. Kısacası 2016 yılsonu itibariyle 600 Gelirler Hesabına 430.659,71 TL lik eksik kayıt yapılmıştır. Gayri safilik ilkesine aykırı işlem yapılması faaliyet sonuçlarının hatalı olmasına neden olmuştur.

Yukarıda yer verilen yönetmelik hükümlerinden açıkça anlaşıldığı üzere, tahakkuk eden

faiz gelirleri 600 Gelirler Hesabına tahakkuk esasına göre gayrisafi tutar üzerinden; 800 Bütçe Gelirleri Hesabına ise nakit esasına göre stopaj yapıldıktan sonraki net tutar üzerinden ve stopaj kesintisinin 630 Giderler Hesabına kayıt edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen eksiklikler giderilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; Bulguda belirtilen eksikliklerin giderileceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak idarenin 2016 yılı mali tablolarında 600 Gelirler Hesabı 430.659,71 TL hatalı çalışmıştır.

BULGU 3: 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabının Oluşturulmaması

775 sayılı Gecekondu Kanununun "Fonların teşkili ve kullanılması" başlıklı 12'nci maddesinde; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı, 13'üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

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

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

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

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

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

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun “Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir” başlıklı 5 inci maddesinde; “... Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısımdan öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısımdan ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir. ...Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır. ...” hükmü yer almaktadır.

Yapılan inceleme neticesinde, 4706 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında yapılan satışlar nedeniyle Belediyeye aktarılması gereken tutarların izlenmesi için Gecekondu Kanunu'nda öngörülen bir fon hesabının oluşturulmadığı ve yapılan satıştan belediyenin payının Hazine'ye olan borcuna doğrudan mahsup edildiği tespit edilmiştir. Bu husus mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "775 Sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre oluşturulmuş gecekondu önleme bölgesi bulunmadığından fon hesabı oluşturulmamıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; 775 Sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre oluşturulmuş gecekondu önleme bölgesi bulunmadığından fon hesabı oluşturulmadığını belirtmiştir.

Ancak 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun “Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir” başlıklı 5 inci maddesinde; “... Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısımdan öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısımdan ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir. ...Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır. ...” hükmü yer aldığından dolayı Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısımdan belediyelere düşen payın kanundaki oranlar dahilinde belediyelerin fon hesabına aktarılması, dolayısıyla bir fon hesabının

bulunması gerekmektedir.

Sonuç olarak idarenin bundan sonra fon hesabı bulundurmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4: Belediye Sınırları İçerisinde Yapılan Kamulaştırma İşlemlerinin Tapu İdaresi Tarafından Belediyeye Bildirilmemesi

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun "Vergilendirme" başlıklı 39 uncu maddesine göre 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.

Yine aynı kanununun 10 uncu maddesine göre taşınmazın ilgili idareye tescil ve terkin işlemi sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisinin aranmayacağı ancak, tapu dairesinin durumu ilgili vergi dairesine bildireceği belirtilmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun "Usul Hükümleri" başlıklı 37 inci maddesinin ikinci fıkrasında Bu Kanunda geçen "Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder." Denilmiştir.

Bir başka deyişle Emlak Vergisi açısından vergi dairesi tabirinden belediyeler anlaşılmaktadır. Dolayısıyla kamulaştırmadan kaynaklanan tescil ve terkin işlemlerinin Tapu dairesi tarafından ilgili belediyeye bildirilmesi gerekmektedir.

Ancak Çankaya Belediyesi sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin tapu dairesi tarafından belediyeye bildirilmediği tespit edilmiştir.

Tapu Dairesinin kamulaştırmaları bildirmemesi sonucunda:

-Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden beyanname verilip verilmediği, beyanname verilmişse mal sahibinin emlak vergisi borcu olup olmadığı,

-Kamulaştırma sonucunda Kamulaştırma Kanunu'ndan kaynaklanan ek emlak vergisinin doğru doğmadığı bilinmemektedir.

Bildirim yapılmamış olması nedeniyle beyanname verilmiş olan gayrimenkullerde kamu adına tescil tarihinden sonra tahakkuk yapılmaması gerekirken eski malik adına tahakkuk

yapılmaya devam edildiği bunun sonucunda da mali tablolarda hataya sebep olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Çankaya Tapu Müdürlüğü'ne 2016 yılı içerisinde iki defa konuya ilişkin yazı yazılmış, ancak cevap alınamamıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; Çankaya Tapu Müdürlüğü'ne 2016 yılı içerisinde iki defa konuya ilişkin yazı yazıldığını, ancak cevap alınmadığını belirtmiştir.

Sonuç olarak ilgili hususun gelecek yıl denetimlerinde tarafımızca izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 5: Belediyenin Gayrimenkulleri İçin Ecrimisil Uygulamasını Kiralama Usulüne Dönüştürmesi

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı birinci maddesine göre Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.

Aynı kanunun kiralarda sözleşme süresi başlıklı 64 üncü maddesinde;

“Kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresi, on yıldan çok olamaz. Turistik tesis kurulacak yerlerin ve turistik tesislerin (Ek ibare: 20/2/2001 - 4628/17 md.) ve enerji üretimi tesisleri ile iletim ve dağıtım tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin (Ek ibare: 18/4/2001 - 4646/13 md.) ve doğal gaz iletim, dağıtım ve depolama tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin on yıldan fazla süre ile kiraya verilmesi mümkündür.

Üç yıldan fazla süre ile kiraya verme işlerinde, önceden Maliye Bakanlığından izin alınması şarttır. Katma bütçeli idarelerde bu izin, idarelerin bağlı buldukları bakanlıktan alınır. Özel İdare ve belediyeler için kendi özel kanunları uygulanır.

Üç yıldan fazla süre ile kiraya verme işlerinde, kira bedeli her yıl şartname ve sözleşmesindeki esaslara göre yeniden tespit edilir.”

Yine 2886 sayılı Kanun'un 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(1) 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, Hazinesinin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz.

(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.

...” Denilmiştir.

Kanunun bu maddelerinden anlaşıldığı üzere belediyeler gayrimenkullerini bu kanuna uygun olarak ihale ederek kiraya vermek ve kanunda belirtilen sözleşme sürelerine uymak durumundadır.

Çankaya Belediyesi'nin taşınmazlarının incelenmesi sonucunda 101 adet taşınmazını gerçek/tüzel kişilere yıllık ecrimisil bedeli karşılığında kullandığı tespit edilmiştir. 2886 sayılı Kanun hükümlerine göre ecrimisilin kira niteliğine dönüştürülmemesi gerekir. Belediyenin bu taşınmazlarını kanuna uygun olarak ihale ederek kiraya vermesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu ecrimisil uygulamaları genellikle inşaat firmalarının inşaat süresince düzenlenmiş park alanlarındaki ticari nitelik taşımayan şantiye binalarına geçici ecrimisiller uygulanmaktadır. Bunların dışındaki ecrimisil işlemlerinin kanuna uygun olarak ihale edilip kiraya verilmesi için süreçler işletilerek yapılması sağlanacaktır."

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; Söz konusu ecrimisil uygulamalarının genellikle inşaat firmalarının inşaat süresince düzenlenmiş park alanlarındaki ticari nitelik taşımayan şantiye binalarına geçici ecrimisiller uygulanmakta olduğunu, bunların dışındaki ecrimisil işlemlerinin kanuna uygun olarak ihale edilip kiraya verilmesi için süreçlerin işletilerek yapılmasının sağlanacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak ilgili hususun gelecek yıl denetimlerinde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 6: Mal Ve Hizmet Alımının Bir Arada İhale Edilmesi Gerekçesiyle Kamu İhale Kurumu Tarafından İptal Edilen Çöp Toplama İhalesinin Kurul Kararı Göz Ardı Edilerek Aynı Şekilde İhale Edilmesi

Çankaya Belediyesi'nin "2015/74636 İhale Kayıt Numaralı "Belediyemiz Sınırları İçindeki Katı Atıkların Toplanması ve Çöp Döküm Alanlarına Naklinin 540 Kişi İle 36 Ay Süreli Hizmet Alım İşİ" ihalesi itirazın şikayete konu edilmiş olup, Kamu İhale Kurulu tarafından alınan 12.08.2015 tarihli ve 2015/UH.I-2193 sayılı karar ile "ihale konusu işin katı atıkların toplanması, çöp ve atık döküm alanlarına nakledilmesi ve dökülmesi ile 2500 adet çöp konteynirinin temin edilerek yerine yerleştirilmesine ilişkin olduğu, ancak 4734 sayılı Kanunun 5 inci maddesi uyarınca aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işlerinin bir arada ihale edilemeyeceği ve yaklaşık maliyeti 7.785.000,00 TL olarak hesaplanan konteynir alımının diğer işlerden ayrı olarak ihale edilmesinin yalnızca konteynir satımı ile iştilgal eden firmaların da ihaleye iştilrakleri açısından faydalı olabileceği değerlendirildiğinden ve rakamsal tutar olarak başka bir ihalenin konusunu oluşturacak boyutta olduğu görüldüğünden bahisle ihalenin iptal edilmesi kararı verilmiştir.

İhalenin iptal edilmesi üzerine, söz konusu iş yeniden ihaleye çıkılincaya kadar pazarlıkla temin edilmiş ve 2015/130924 İhale Kayıt Numaralı "İlçe Sınırları Dahilinde Bulunan Tüm Alanlarda Mevcut Katı Atıkların Toplanması Ve Çöp Döküm Alanlarına Nakli İle 2500 Adet 3m3'lük Yer Üstü Çöp Konteynirlerinin Alınması Ve Sahaya Yerleştirilmesi Hizmet Alım İşİ" şeklinde 17.11.2015 tarihinde açık ihale usulü ile yeniden ihale edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun "Kamu İhale Kurumu" başlıklı 53 üncü maddesinde; Kurumun ihalenin başlangıcından sözleşmenin imzalanmasına kadar olan süre

içerisinde idarece yapılan işlemlerde bu Kanun ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olmadığına ilişkin şikayetleri inceleyerek sonuçlandırmakla görevli olduğu ve Kurul kararlarının yerindelik denetimine tabi tutulamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Dolayısıyla, ilk ihalesi mal ve hizmet alımının bir arada ihale edilmesi nedeniyle iptal edilen İdarenin, iptal nedenini göz ardı ederek mal ve hizmet alımını tekrar bir arada ihale etmesi mevzuata aykırıdır. Nitekim, söz konusu ihale, şikayete konu edilmiş olup Kamu İhale Kurumunun 16.12.2015 tarih ve 2015/UH.III-3369 sayılı Kurul kararıyla ve aynı gerekçelerle tekrar iptal edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "KİK 16.12.2015 tarih ve 2015/UH.III-3369 sayılı kararı ile ihale iptal edilmiştir. Bu karara belediyemizce açılan dava Ankara 1. İdare Mahkemesinin 13.03.2016 tarihli ve 2016/252E.2016/744 sayılı kararı reddedilmiş, karar temyiz aşamasındadır. Ancak aynı işleme karşı ihaleyi kazanan Norm-Altaş iş ortaklığı tarafından açılan davada bu kez Ankara 11. İdare Mahkemesi 18.05.2016 tarih 2016/472 Esas.2016/1595 sayılı kararı ile birlikte ihale edilebileceği gerekçesiyle işlemin kısmen iptaline hükmetmiştir. Bunun üzerine İçişleri Bakanlığı ile gerekli yazışmalar yapılmış uygun görüş alınarak ihale tekrar aynı şekilde yapılmıştır.(Ek:Temizlik İşleri Müdürlüğümüz tarafından ihale ile ilgili yazışmalar ekle sunulmuştur.)" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle; "KİK' in kararı ile ihalenin iptal edildiğini, bu karara belediyece açılan davanın Ankara 1. İdare Mahkemesince reddedildiğini, kararın temyiz aşamasında olduğunu ancak aynı işleme karşı ihaleyi kazanan Norm-Altaş iş ortaklığı tarafından açılan davada bu kez Ankara 11. İdare Mahkemesince birlikte ihale edilebileceği gerekçesiyle işlemin kısmen iptaline hükmedildiğini ve bunun üzerine İçişleri Bakanlığı ile gerekli yazışmalar yapıp uygun görüş alınarak ihale tekrar aynı şekilde yapıldığını belirtmiştir.

Bulguda, ilk ihalesi mal ve hizmet alımının bir arada ihale edilmesi nedeniyle iptal edilen idarenin, iptal nedenini göz ardı ederek mal ve hizmet alımını tekrar bir arada ihale etmesinin mevzuata aykırılığı ve bu aykırılık neticesinde yapılan ikinci ihalenin de iptal edilmesi eleştiri konusu yapıldığı halde savunmada bu durum ile ilgili herhangi bir açıklamaya yer verilmemiş, 16.12.2015 tarih ve 2015/UH.III-3369 sayılı Kurul kararıyla iptal edilen ikinci ihale sonrasında iptal kararına karşı açılan davalardan bahsedilmiştir.

BULGU 7: Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının İşleyişi başlıklı 71 inci maddesinde;

“ (1) Kasa ihtiyacı için bankadan çekilecek paralar için veznedar adına düzenlen çek tutarları ve bunlardan tahsil edilip kasa varlığına dâhil edilen tutarlar bu hesaba kaydedilir.

(2) Kasa fazlası paraların veznedarla bankaya gönderilmesi ve bu tutarların bankaca tahsil edildiğini gösteren banka hesap özet cetvelinin alınması üzerine bu hesap kullanılır.

(3) Tahsil edilen dövizler ve miktarı Maliye Bakanlığınca genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri için belirlenen tutarı aşan kişilere ait dövizler, kurum hesabının bulunduğu banka şubesi nezdinde açtırılacak döviz tevdiat hesabına gün sonlarında yatırılır.

(4) Muhasebe birimlerince bir gün içerisinde tahsil edilen dövizlerden bankaya yatırılması gerekenler düzenlenecek üç nüsha teslimat müzekkeresi ile bankaya gönderilir. Dövizler teslimat müzekkeresi ile vezneden çıkarıldığı ve söz konusu tutarın bankaya yatırıldığı anlaşıldığı zaman ilgili kayıtlar yapılır.” Denilmiştir.

Çankaya Belediyesi'nin, 71 inci maddede sayılan işlemlerden 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmasını gerektiren 1 ve 2 inci sıradaki işlemleri yapmasına rağmen bu hesabı kullanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen açıklamalara göre bu konulara dikkat edilecektir. 2018 yılından itibaren teknik altyapı oluşturulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak; Kamu idaresi göndermiş olduğu cevapta özetle bulguda belirtilen açıklamalara göre 2018 yılından itibaren teknik altyapının oluşturulacağını belirtmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****2016 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF			
1-DÖNEN VARLIKLAR			319.699.808,81
	10- HAZIR DEĞERLER		27.819.541,82
		100- Kasa Hesabı	6.049,73
		102- Bankalar Hesabı	26.455.269,62
		103- Verilen Çekler ve Gön.Emri Hes. (-)	-2.480.185,18
		105- Döviz Hesabı	128.791,19
		109- Banka Kredi Kartlarından Alack.Hs.	3.709.616,46
	12- FAALİYET ALACAKLARI		211.920.177,85
		121- Gelirlerden Takipli Alacaklar	196.585.993,73
		122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hs.	15.333.985,89
		126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hes.	198,23
	13- KURUM ALACAKLARI		179.602,71
		132- Kurumca Verilecek Borç Alack.	47.035,35
		137- Takipteki Kurum Alacakları Hs.	132.567,36
	14- DİĞER ALACAKLAR		15.138.517,88
		140- Kişilerden Alacaklar Hes.	15.138.517,88
	15- STOKLAR HESABI		61.206.933,50

		150- İlk Madde ve Malzeme Hes.	61.206.933,50
	16- ÖN ÖDEMELER		3.435.035,05
		162- Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hes.	3.346.539,94
		180- Gelecek Aylara Ait Giderler Hs.	88.495,11
2- DURAN VARLIKLAR			3.823.519.614,20
	22-	FAALİYET ALACAKLARI	44.842.889,00
		220- Gelirlerden Alacaklar Hs.	2.374.425,22
		222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hs.	42.468.463,78
	24- MALİ DURAN VARLIKLAR		208.729.133,30
		240- Mali Kyr.Yat.Ser.Hes.	37.023.008,30
		241- Mal ve Hiz. Ürt.Kur.Yatr.Serm.Hs.	171.706.125,00
	25- MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		3.569.947.591,90
		250- Arazi ve Arsalar Hesabı	2.311.839.390,59
		251- Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hs.	802.061.267,83
		252-Binalar Hesabı	541.945.464,92
		253- Tesis Makine ve Cihazlar Hs.	11.122.452,88
		254- Taşıtlar Hesabı	25.484.499,62
		255- Demirbaşlar Hesabı	19.342.156,01
		257- Birikmiş Amortismanlar Hes. (-)	-149.229.378,09
		258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hs.	7.381.738,14
	26- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00
		260- Haklar Hesabı	1.052.703,73
		268- Birikmiş Amortismanlar Hes.(-)	-1.052.703,73
AKTİF TOPLAMI			4.143.219.423,01

			PASİF
3- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			247.707.022,90
	30- KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR		7.495.203,50
		300- Banka Kredileri Hes.	7.495.203,50
	32- FAALİYET BORÇLARI		55.109.065,02
		320- Bütçe Emanetleri Hesabı	54.449.419,66
		322- Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	659.645,36
	33- EMANET YABANCI KAY.HES.		53.326.237,08
		330- Alınan Değ.Tem.Hes.	19.933.949,00
		333- Emanetler Hes.	33.392.288,08
	36- ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		131.776.517,30
		360- Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.010.982,28
		361- Ödenecek Sos.Güv.Kesintileri	2.305.849,79
		362- Fonlar ve Diğer Kam.İd.A.Yap.Tah.	110.745.501,71
		363- Kamu İdareleri Payları Hes.	4.561.169,77
		372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	11.153.013,75
4- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			429.459.065,14
	43- DİĞER BORÇLAR		429.459.065,14
		438- Kamuya Olan Ertelen.Tak.Borç.	377.181.778,96

		472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	52.277.286,18
5- ÖZ KAYNAKLAR			3.466.053.334,97
	50- NET DEĞER		3.793.222.488,20
		500- Net Değerler Hesabı	3.793.222.488,20
	57-	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	92.348.471,18
		570- Geçmiş Yıllar Olumlu Faal. Sonuç. Hes.	92.348.471,18
	58- GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI		-444.056.524,23
		580- Geç.Yıl.Olumsuz Faal.Son.Hs.(-)	-444.056.524,23
	59- DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		24.538.899,82
		590- Dönem Olumlu Faaliyet Sonç.Hs.	24.538.899,82
PASİF TOPLAMI			4.143.219.423,01

NAZIM HESAPLAR			36.000.679,04
	91- NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞ.AİT MENK.KIY.HES.		36.000.679,04
		910- Teminat Mektupları Hesabı	35.998.679,04
		912- Kişilere Ait Menk.Kıy.Hes.	2.000,00

NAZIM HESAPLAR			36.000.679,04
	91- NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞ.AİT MENK.KIY.HES.		36.000.679,04
		911- Teminat Mektupları Hesabı	35.998.679,04
		913- Kişilere Ait Menk.Kıy.Hes.	2.000,00

2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2014	2015	2016
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL
630					GİDERLER HESABI	423.301.797,33	878.278.867,37	916.617.286,72
630	01				PERSONEL GİDERLERİ	136.740.649,65	204.952.303,84	165.356.044,52
630	02				SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	24.796.426,25	26.264.035,51	29.897.397,97
630	03				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	205.702.390,51	209.629.642,71	458.909.301,25
630	04				FAİZ GİDERLERİ	2.659.260,67	1.944.145,43	1.075.511,35
630	05				CARİ TRANSFERLER	8.789.138,32	7.008.926,88	8.667.324,21
630	07				SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	1.942.166,00	32.000.000,00
630	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	5.719.996,62	352.627.467,50	5.839,26
630	12				Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	873.725,62	1.285.330,35	720.743,83

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	13				Amortisman Giderleri	11.968.507,23	54.856.460,90	39.549.090,30
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	17.768.388,25	22.299.101,94
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	125.069.097,49
630	99				Diğer Giderler	26.051.702,46	0,00	33.067.834,60
					GİDERLER TOPLAMI	423.301.797,33	878.278.867,37	916.617.286,72

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2014	2015	2016
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL
600					GELİRLER HESABI	515.650.268,51	558.519.744,18	941.156.186,54
600	01				Vergi Gelirleri	297.803.592,06	276.551.124,56	358.879.985,74
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	28.587.088,38	45.278.725,82	62.730.257,12
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	9.980.578,27	6.782.586,77	1.854.112,74
600	05				Diğer Gelirler	179.279.009,80	220.423.582,03	344.612.280,22
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	9.483.725,00	173.079.550,72
					GELİRLER TOPLAMI	515.650.268,51	558.519.744,18	941.156.186,54
					FAALİYET SONUCU (+/-)	92.348.471,18	-319.759.123,19	24.538.899,82

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>