



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KÜTAHYA TAVŞANLI BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	30

KISALTMALAR

ÇTV: Çevre Temizlik Vergisi

KHK: Kanun Hükmünde Kararname

KDV: Katma Değer Vergisi

KÜKAB: Kütahya İli Yerel Yönetimler Katı Atık Bertaraf Tesisleri Yapma ve İşletme Birliği

TÜPRAŞ: Türkiye Petrol Rafinerileri Anonim Şirketi

TABLÖLAR DİZİNİ

Tablo 1: 2015-2017 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 2: 2015-2017 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 3: Tavşanlı Belediyesi Elektrik Aboneleri Güvence Bedeli Listesi

Tablo 4: Kurum Hesaplarına Girmeyen Avukatlık Vekalet Ücretleri

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tavşanlı Belediyesinde muhasebe kayıt sistemi 23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde çıkarılan ve 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

TABLO 1: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri				
GİDER TÜRÜ	2015 (TL)	2016 (TL)	2017 (TL)	DEĞİŞİM (2016-2017) (%)
PERSONEL GİDERLERİ	6.507.564,14	7.767.744,66	8.400.461,02	8,1
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	1.135.968,16	1.312.918,56	1.408.924,70	7,3
MAL VE HİZMET ALIMLARI	27.086.463,83	32.282.666,14	38.035.026,65	17,80
FAİZ GİDERLERİ	104.691,14	324.945,10	949.497,20	292,20
CARİ TRANSFERLER	1.444.260,70	1.563.947,26	2.483.691,81	58,81
SERMAYE GİDERLERİ	14.418.780,99	20.498.469,80	27.627.076,43	34,78
SERMAYE TRANSFERLERİ	0	0	0	
BORÇ VERME	0	0	0	
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	50.697.728,96	63.750.691,52	78.904.677,81	23,77

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 1’de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı 2016 – 2017 döneminde yüzde 23,77 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içindeki payı az olmakla birlikte oransal anlamda en yüksek artışın yüzde 292,20 ile Faiz Giderleri kalemi olduğu görülmektedir. Bunun sebebi de 2016 yılında Atık Su Arıtma Tesisi için İller Bankası'ndan alınan kredinin ödemeleridir.

TABLO 2: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri				
GELİRİN TÜRÜ	2015 (TL)	2016 (TL)	2017 (TL)	DEĞİŞİM (2016-2017) (%)
VERGİ GELİRLERİ	5.760.799,16	5.694.012,15	5.764.263,97	1,2
TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	13.531.210,22	13.678.649,89	13.206.547,72	-0,96
ALINAN BAĞİS VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	2.812.755,97	1.250.351,68	1.042.749,16	-0,083
DİĞER GELİRLER	33.776.427,00	36.458.817,33	43.866.586,82	20,32
SERMAYE GELİRLERİ	349.430,22	693.750,49	1.622.049,25	233,81
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	56.230.622,57	57.775.581,54	65.502.196,92	13,37
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	88.874,20	67.257,51	5.628,56	
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	56.141.748,37	57.708.324,03	65.496.568,36	13,50

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre gelirler yüzde 13,50 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi Diğer Gelirler ile Sermaye Gelirleri kalemlerindeki artıştır. Ana gelir kalemlerinden birisi olan vergi gelirlerinin 2017 yılında bir önceki yıla göre oldukça düşük bir artış gösterdiği görülmektedir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna göre 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 GÖRÜŞÜ

Kütahya Tavşanlı Belediyesi'nin 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Güvence Bedellerinde Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Çalıştırılmaması

Belediye adına yapılan elektrik abonelik sözleşmeleri sebebiyle abonelik iptalinde geri alınmak üzere ilgili elektrik perakende satış şirketine ödenen güvence bedellerinin 126/226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmeyip ilgili dönemde dönem gideri olarak 630-Giderler Hesabıyla muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının niteliğinin düzenlendiği 95'inci maddesinde; bu hesabın kurumca bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan az süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı şekilde bir yıldan uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerler ise 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenecektir.

Tavşanlı Belediyesinin geçmiş yıllarda ve 2017 yılı içerisinde elektrik aboneliği sebebiyle ilgili firmaya ödemiş olduğu güvence bedellerinin güncel tutarları aşağıdaki tabloda yer almaktadır. Belediye tarafından 126 ve 226 Hesaplar kullanılmamış olup aşağıdaki tabloda yer alan güvence bedellerinin tamamı 630-Giderler Hesabı aracılığıyla giderleştirilmiştir.

TABLO : 3 Tavşanlı Belediyesi Elektrik Aboneleri Güvence Bedeli Listesi		
Sıra No	Adres	Güvence Bedeli Miktarı (TL)
1	KAVVAKLI MH HAYVAN PAZARI İÇİ ÇAY OCAĞI	76,80
2	POMPA ÖNCEKİ DOSYA NO:43600 SIRA:30	126,07
3	MOYMUL MAH.TUNÇBİLEK CD.ELMAS SK.BALIKLI PARKI	169,83
4	MOYMUL MAH HOTANLI CD..NO:12-1 ŞANTIYE PANOSU TR 68006B2	322,36
5	ULUCAMI MHHAŞİM BENLİ CADDESİ-SAAT KULESİ-DVLET HASTANESİ B BLOK KARŞISI.	191,88
6	ULUCAMI MH. ULUCAMI TUVALETLERİ	169,83
7	SUBAŞI MH.DENİZ CD.NO:70 HALI SAHA SOYUNMA ODASI	1.109,86
8	KAVAKLI MAH.K.Z.OĞLU CD.NO:98/ TEL:6150026	320,93

9	ULUCAMİ MAH.ESKİCİLER ARASTASI TUVALETLER TR6709 C17	334,71
10	YENİ MH.YUNUS EMRE CD .NO:14 STAD ARKASI BEKÇİ EVİ	57,10
11	ADA MAHALLESİ KURUÇAY YOLU CD.ÇIRAKLIK EĞİTİM MERKEZİ KARŞISI-GERİ DÖNÜŞ MERKEZİ TEL:533 2807260	373,00
12	KARAKOVA MH KURUÇAY YOLU CAD.NO:64 TAVŞANLI/KÜTAHYA	318,23
13	TUNÇBİLEK YOLU 3.KM/TAVŞANLI *TUNÇBİLEK YOLU ÜZERİ	1.649,47
14	FUAT PAŞA MH. YENİ SAN.ST.12.SK.SONU KÜTAHYA *KURÇAY YOLU GENÇ SPOR KULÜBÜ YANI TAVŞANLI/KÜTAHYA*	2.835,36
15	ADA MH.ADA MESİRELİĞİ ÇARDAKLI YOLU ÜZERİ TUVALETLER VR BULAŞIKHANELER RE 68017C8	292,26
16	YENİ MH.S.PEMBE CD.MEZARLIK BEKÇİ EVİ*6026,00*	55,51
17	ADA MAH.KURUÇAY YOLU CAD.NO:70TAVŞANLI KÜTAHYA	339,48
18	TAVŞANLI KARAKOVA MH.KURUÇAY YOLU NO:43-TEL:530 746 71 55- HAYVAN PAZARI-TR 68023 B15	1.661,86
19	YENİ ÖH. HAŞİM BENLİ BLV.İLÇE MERKEZ POLİS KARAKOLU KARŞISI-HAVUZ	144,05
20	DURAK MAH.İSTASYON CD. TEYYARE SK. KÖŞESİ HALKBANK KARŞISI AĞAÇ AYDINLATMA	329,98
21	ÖMERBEY BEKE SU POMPASI MOYMUL OVASI SU POMPASI TEL :6141509 TAVŞANLI BELEDİYESİ	148,89
22	KAVAKLI MH. GARAJ TAMİRHANE	142,35
23	ULUCAMİ MH.YALVAÇ SK. MURAT GAZİ SÜS HAVUZU	328,12
24	İSTASYON MH.ÜLKÜ SK.NO:20 BELEDİYE AŞEVİ TR 68001A3	2.493,24
25	DAĞÇEŞME MH.COMAK YANI	310,33
26	DAĞÇEŞME MAH.BURSA CD.TAŞ KIRMA TESİSİ TR 68001A3	1.920,22
27	HASTANE YANI SU POMPASI 6014.00/117.00	160,52
28	ADA MH.ADA MESİRELİĞİ AMFİ TİYATRO	334,20
29	İSTASYON MH. EMET YOLU	334,71
30	DURAK BELEDİYE MAHALLESİ ÇEVRE YOLU CADDE MERKEZ-MERKEZ TAVŞANLI KÜTAHYA	318,23
31	ÇIRÇIRÇEŞME BELEDİYE MAHALLESİ MERKEZ-MERKEZ TAVŞANLI KÜTAHYA	319,89
32	YENİ MAH CUMHURİYET MEY.NO:1 TAVŞANLI/KÜTAHYA	316,18
33	YILDIRIM BEYAZIT MH. ULUBATLI HAASAN CD. YEŞİL CAMİ ÖNÜ-HAVUZ POMPASI	158,50
34	ÇEVREYOLU ÜZERİ BEYAZEVLER 1 KARŞISI REFÜJ SULAMA GÜLEÇ KİMYA KARŞISI	191,02
35	KARAKOVA MH. İSKAN DIŞI KÜME EVLERİ NO:5 TİCARİ TR68023 C26	1.151,88
36	OTOGAR BEKLEME SALONU	328,43
37	KASAPLAR HALİNDEN SÖKL.UZAY ÇATIYA BAĞL.6062/170	169,83
38	YENİ MAH. BLPASAJI NO.135:6144747 05333159092	334,71

39	KAVAKLI MH. KEMAL ZEYTİNOĞLU CD. NO:132-HALKEKMEK	335,40
40	ADA MH. MESİRİLİĞİ DÜKKAN ÜZERİ HAVUZ ŞELALE TR 68017 C1	328,84
41	ADA MH.ADA MESİRİLİĞİ ÇARDAKLI YOLU ÜZERİ MİNİ HAVUZ AYDINLATMA TR 68017 C7	324,19
42	İSTASYON MH.DEMİRYOLU ALT GEÇİTİ İSTİKLAL MOBİLYA YANI.TR 68014 B 21	324,19
43	ÖBERBEYMH. BEYZA SK:BASKETBOL VE VOLEYBOL ŞANTİYE PANOSU TR6802 A2 5065-186.10	322,24
44	ULUCAMI MH.EKREM ÖDEMİŞ BLV. VADI SK. KÖŞESİ EKMEK SATIŞ BÜFESİ TR68050 AB1	336,44
45	DURAK MAH. EMİRLER CD.KEMAL ZETİNOĞLU CD. KAVŞAĞI OTOMATİK BARİYER SİSTEMİ	316,35
46	DURAK MAH. EMET CD. İSTASYON CADDESİ KESİŞİMİ ZİRAAT BANKASI KARŞISI AĞAÇ ATDINLATMA	334,20
47	DURAK MAH.EMİRLER CD.GİZİROĞLU MANİFATURA ÖNÜ AĞAÇ AYDINLATMA	328,84
48	KAVAKLI MH.KAVAKLI CAMİİ SK.SÜS HAVUZU	332,31
49	ÇUKURKÖY TAVŞANLI	169,82
50	ÇUKURKÖY MH. YENİ YAYLACIK CD. HALISAHA	183,42
51	BAĞLIK MAH. YENİ NEŞE SK. NO:1 İÇ KAPI NO:1 TAVŞANLI/KÜTAHYA	297,26
52	ŞABANDEDE YOLU ÜZERİ ÇEVREYOLU ORTA REFÜJ ÇİM SULAMA	364,37
53	ÇUKURKÖY MH.ÇEVREYOLU CAD. NO:24 YENİ OTOGAR	2.851,74
54	ÇUKURKÖY MH. ÇEVREYOLU CAD. NO:24 YENİ OTOGAR ÇEVRE AYDINLATMASI	321,29
55	ÇUKUR MERKEZ MH.	169,82
56	YENİ MAH. CUMHURİYET MEY. NO:1 TAVŞANLI/KÜTAHYA	316,18
57	ÇUKUR MERKEZ MH. DEPO	169,82
58	ÇUKUR MERKEZ MH.	169,82
59	KÖY HİZMETLERİALTINDA 7162-64.03	334,71
60	MERKEZ MAH.HASAN ÖZ CAD. SU DEPOSU TEL:6160002 7162.00/26201	80,90
61	MERKEZ MAH.FATİH CAD.NO:28 TESLİM VERİCİLERİN YANI TEL:6160002 SU DEPOSU 7162.00/427.01	80,90
62	ÇUKURKÖY MH. MENDERES CD. NO:82 ŞANTİYE TR68081-C38 ŞABANDEDE MEVKİ H.BARINAĞI	332,31
63	ÇUKURKÖY MH. ŞABANDEDE MEVKİ GÜREŞ ALANI SULAMA H.BARINAĞIN YANI	332,31
64	ÇUKURKÖY MH. ÇEVREYOLU GİRİŞ HEYKEL ADINLATMASI TR68079 D10	325,43
65	FATURAYI TAV. BELEDİYESİNE BIRAK 7161.00/206.00	66,88
TOPLAM		28.527,94

Kamu idaresi cevabında; "Belediye adına yapılan elektrik ve doğalgaz abonelik güvence bedelleri 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına alınmıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli çalışmaların yapıldığı ifade edilmiştir.

BULGU 2: İlk Madde ve Malzeme Hesabının Kullanılmaması

İdarenin gerçekleştirmiş olduğu alımlarda, 150-İlk madde ve malzeme hesabının kullanılması gerekirken, ilgili tutarların doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "150- İlk madde ve malzeme hesabı" başlıklı 115'inci maddesinde;

"Bu hesap, kurumlarca satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların izlenmesi için kullanılır."

Denilmektedir.

Yapılan incelemede idarenin 2017 yılında; 4887, 4747, 4784, 5056, 5228, 4849, 5625, 5104, 5135, 5182, 6169, 5255, 5341, 6186, 6200, 4778, 4861 ve 6426 yevmiye no'lu ödeme emirleriyle kıyafet, iş ekipmanı, toner, inşaat malzemesi, kırtasiye malzemesi, kereste, bayrak, çimento ve temizlik malzemesi alımlarının 150 İlk madde ve malzeme hesabı kullanılmadan doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmü uyarınca, idarenin tedarik ettiği bahsi geçen malzemelerin 150-İlk madde ve malzeme hesabında takip edilmesi ve kullanıldıkça giderleştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına alınması gereken 2017 yılında tespit edilen yevmiyelerdeki mal ve malzemelerin doğrudan tüketime sunulduğu yönünde bir düşünce oluştuğu için sehven alınmamıştır. Bundan sonraki dönemde gerekli hassasiyet gösterilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 3: Demirbaşlar Hesabının Kullanılmaması

İdarenin gerçekleştirmiş olduğu alımlarda, 255-Demirbaşlar hesabının kullanılması gerekirken, ilgili tutarların doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 255-Demirbaşlar hesabı başlıklı 198'inci maddesinde;

“Bu hesap, kurum faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılır.”

Denilmektedir.

Yapılan incelemede idarenin 2017 yılında; 5756, 4799, 5203 ve 6187 yevmiye no'lu ödeme emirleriyle alımını gerçekleştirdiği zincir bileme makinası, koku makinası, dolap, ekmek sepeti gibi demirbaş hüviyetine sahip malzemelerin 255-Demirbaşlar hesabına alınmadan, doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmü uyarınca, bahsi geçen malzemelerin 255-Demirbaşlar hesabında takip edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Yapılan incelemede 2017 yılında; 5756, 4799, 5203 ve 6187 yevmiyelerdeki Demirbaş kayıtları sehven unutulmuş olup 16.02.2018 tarih ve 746, 748, 749 ve 27.02.2018 tarih ve 889 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişleri ile kayıt altına alınmıştır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli çalışmaların yapıldığı ifade edilmiştir.

BULGU 4: Kalkınma Ajansı Payının Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

Tavşanlı Belediyesi'nin, 25.01.2006 tarih ve 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 19'uncu maddesinin (d) bendi gereği ödemesi gerekli olan katılım payının 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 276'ncı maddesinde ise; 363

Kamu İdareleri Payları Hesabının bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir.

Aynı yönetmeliğin 277'inci maddesinde; bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği, Bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarların ise 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Tavşanlı Belediyesi'nde yapılan incelemede 363 no'lu hesabın kullanılmadığı tespit edilmiştir. Bu hesap yerine idare tarafından kalkınma ajansına aktarılan 266.394,26 TL, 320 no'lu Bütçe Emanetleri Hesabında takip edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Kalkınma Ajansına ait Kamu İdare Payı sehven 320 Bütçe Emanetleri Hesabında izlenmiştir. Bundan sonra oluşacak kamu payı 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 5: Sermaye Artırımına İlişkin Muhasebe Kayıtlarında Hatalar Yapılması

Muhasebe kayıtları üzerinden yapılan incelemeler neticesinde; Belediyenin hissedarı olduğu şirkete koyduğu sermayeye ilişkin muhasebe kayıtlarında hatalı uygulamalar yapıldığı tespit edilmiştir.

A) Sermaye Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması

Belediye Meclisi tarafından alınan sermaye artırımı kararlarının idare tarafından muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 247-Sermaye Taahhütleri Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 184'üncü maddesinde; "Sermaye taahhütleri hesabı, mahalli idarelerin malî kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için kullanılır"

Hükmü yer almaktadır.

Anılan Yönetmeliğin 247 No.lu Hesaba ilişkin “Hesabın işleyişi” başlıklı 185’inci maddesinde; sermaye taahhüt tutarlarının 247 No.lu Hesaba alacak ilgili mali duran varlık hesabına borç kaydedileceği yerine getirilen sermaye taahhüt tutarlarının da bir taraftan 247 No.lu Hesaba borç, taahhüdün yerine getirilme şekline göre ilgili hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

2017 yılı içerisinde Belediye Meclisince, Belediyenin ortağı olduğu şirkete sermaye artışına dair karar alınmış buna istinaden 900.000,00 Türk Lirası değerinde sermaye taahhüdünde bulunulmuş ve bu sermaye taahhüdü yerine getirilmiştir. Ancak bu sermaye taahhüdüne ilişkin ilgili muhasebe kayıtlarının yapılmadığı, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabının Kullanılmadığı tespit edilmiştir.

B) Ayni Sermaye Olarak Konulan Taşınmazların Muhasebe Kaydına İlişkin Hatalar Yapılması

Belediyenin hissedarı olduğu şirkete sermaye artırımını yolu ile devrettiği taşınmazların muhasebe kaydının, bahsedilen taşınmazların satışı yapılmış gibi muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabını düzenleyen 181’inci maddesinde, bu hesabın mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarlarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yönetmeliğin devam eden 183’üncü maddesinde ise 241 Hesaba hangi durumlarda borç ve alacak kaydı yapılacağı düzenlenmiş olup; nakden verilen sermayenin bir taraftan bu hesaba borç, 103 veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği, duran varlıklar içinde yer alan taşınır ve taşınmaz mallardan sermayeye eklenmek amacıyla mal ve hizmet üreten kuruluşlara verilenlerin, bir taraftan net değeri bu hesaba, ayrılan amortisman tutarı ilgili amortisman hesabına borç, varlığın kayıtlı değeri ise ilgili duran varlık hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Ancak yapılan incelemeler neticesinde sermaye artırımını yolu ile şirkete devredilen taşınmazlarının sanki bu taşınmazların satıldığı izlenimini doğuracak şekilde ilgili maddi duran varlık hesaplarından çıkartılarak 127 ve 227 No.lu Hesaplara kaydedildiği görülmüştür. Ayrıca

yapılan bu hatalı muhasebe kaydı sebebiyle bahsedilen devir işlemi Katma Değer Vergisine tabi tutulmuş olup Belediye tarafından yüklenilmemesi gereken bir vergi de yüklenilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye Meclisi Tarafından alınan sermaye artırım kararları 247 Sermaye Taahhütleri hesabına alınmadan 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına alınmıştır. Devir edilen taşınmaz Belediyeye bir gelir ve gider diye değerlendirme yapılmıştır. Bundan sonraki işlemlerin daha düzgün yapılması için gerekli hassasiyet gösterilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 6: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Tavşanlı Belediyesinde elde edilen faiz gelirlerinin net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Gayri safilik ilkesi" başlıklı 37'inci maddesinde; "Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir",

"Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkesi" başlıklı 6'ncı maddesinin a) fıkrasında;

"Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve 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.

Tavşanlı Belediyesinde yapılan incelemede, 2017 yılı içinde toplam 389.880,52 TL mevduat faiz geliri elde edildiği görülmüş; ancak bunlara ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde tahakkuk eden faiz gelirinin %15 gelir vergisi stopajı düşülerek net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği anlaşılmıştır. Tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600-Gelirler Hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630- Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınızın denetimine kadar Faiz Gelirleri Net tutar üzerinden muhasebeleştirilmiştir. Denetim tarihinden itibaren %15 gelir vergisi stopajı da 630 Giderler Hesabında muhasebeleştirilmeye başlanmıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli çalışmaların yapıldığı ifade edilmiştir.

BULGU 7: Belediyenin Sahibi Olduğu Taşınmazların İhale Yapılmaksızın “İşgaliye Sözleşmesi” İle Kiraya Verilmesi

Tavşanlı Belediyesine Ait 40 Adet Taşınmazın, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleriyle örtüşmeyen, “İşgaliye Sözleşmesi” ile ihale edilmeksizin kiraya verildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun “Kapsam” başlıklı 1’inci maddesinde yer alan “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.” hükmü ile belediye taşınmazlarının bu Kanun’a göre kiraya verilebileceği belirlenmiştir.

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 ve doğal gaz iletim, dağıtım ve depolama tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin ve enerji üretimi tesisleri ile iletim ve dağıtım tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin on yıldan fazla süre ile kiraya verilmesi mümkündür.” denilerek kiralama süresinin 10 yıldan fazla olamayacağı (istisnaları da belirtilerek) hüküm altına alınmıştır.

Yine aynı Kanunun “Ecrimisil ve tahliye” başlıklı 75’inci maddesinde; “... İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir. ...” hükmü yer almaktadır.

Bu itibarla; belediyelerin mülkiyetindeki taşınmaz malların kiraya verilme işinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunundaki ihale usullerine göre yapılması; yapılan ihale sonucu düzenlenen kira sözleşmelerinin en fazla on yıl olması; işgal durumunda mülkiye amirliğine müracaat ederek tahliye ettirilmesi; aynı taşınmaz malın yeniden kiraya verilmesi işinin 2886 sayılı Kanun’daki ilgisine göre uygun ihale usullerinden birisiyle yapılması gerekmektedir.

Buna göre İdarenin sahibi olduğu 40 adet taşınmaz için; 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine aykırı olarak “İşgaliye sözleşmesi” ile kira sözleşmelerinin yenilenmesi veya sürelerinin uzatılmasının mümkün olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mülkiyeti Belediyemize ait işyerlerini 2886 Sayılı Devlet İhale hükümlerine göre ihale etmemize rağmen bazı işyerlerimiz ticari alan bölgesinde olmaması nedeni ile kiralanmamaktadır. Boş kalan işyerlerine uyuşturucu ve alkol kullananlar tarafından zarar verilmekte ve halkı rahatsız etmektedir. Bu olumsuz durumları ortadan kaldırmak için mecburiyet karşısında işgaliye sözleşmesi karşılığında geçici olarak verilmekte ve istek olması halinde iş yeri boşalttırılıp 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu Hükümlerine göre ihale edilerek verilmektedir. Bu konu hakkında gerekli hassasiyet gösterilmektedir." Denilmektedir.

Sonuç olarak İşgaliye sözleşmesi yöntemi 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun bulunmamaktadır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun işlem tesis edilmesi gerekmektedir.

BULGU 8: İdarenin Kiraya Verdiği Taşınmazların Kira Süresinin İhale Edilmeksizin Uzatılması

İdare tarafından kiraya verilen taşınmazların, kira süreleri sonunda ihaleye çıkılmadan Encümen kararı ile kira sürelerinin uzatıldığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun “Kapsam” başlıklı 1'inci maddesinde;

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

Denilmektedir.

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

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

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

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

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

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 malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, füzuli şagilden, bu Kanununun 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 füzuli şagilin kusuru aranmaz. ... 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 15’inci maddesinde; 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun 75’inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtilmektedir. Buna göre kurum taşınmazları hakkında da 2886 sayılı Kanunun 75’inci maddesi uygulanmalıdır.

İdare bünyesinde yapılan taşınmaz denetiminde, idarenin kiralamış bulunduğu taşınmazlardan 178 tanesinin kira süresinin sonunda ihale yapılmadan Encümen Kararı ile tekrar kiralanmaya devam edildiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; *“2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu Hükümlerine göre yapılan ihale sonucu kiraya verilen taşınmazların Belediye ile Kiracı arasında akdedilen kira sözleşmesinde ve şartnamesinde kira süre uzatımının birer yıllık olarak Belediye Encümeni tarafından uzatılacağına dair madde kapsamında Encümen tarafından uzatılmaktadır. Belediye Encümeni artış yaparken işyerlerinin bulunduğu cadde ve sokaktaki şahıs gayrimenkullerinin*

kiralarını da araştırıp kira bedellerini belirlemekte ve herhangi bir kamu zararına sebebiyet vermemek için gerekli özeni göstermektedir." Denilmektedir.

Sonuç olarak 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Encümeninin Görev ve Yetkileri" başlıklı 34'üncü maddesinde;

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

Denilmektedir.

Yukarıda yer verilen düzenlemeye göre; Belediye Encümeni taşınmazların süresi 3 yılı geçmemek üzere kiraya verilmesine karar verebilmektedir. Ancak düzenleme; kira süresi sona eren taşınmazlar için Belediye Encümenince süre uzatımı yapılabileceğine dair anlam içermemektedir. Kiralama süresi sona eren taşınmazlar için 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yeniden ihaleye çıkılması gerekmektedir.

BULGU 9: Fiyat Farkının Hatalı Hesaplanması

İdarenin 30.12.2014 tarihinde, 5.945.940 TL bedelle sözleşmesini imzaladığı "Tavşanlı Belediyesi Mücavir Alan Sınırları İçerisinde Yıkama ve Süpürme İş'i" fiyat farkı hesaplamalarının hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

31.08.2013 tarih ve 28751 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "4734 Sayılı Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Hizmet Alımlarında Uygulanacak Fiyat Farkına İlişkin Esaslar"ın Fiyat Farkı Hesabı başlıklı 5'inci maddesinin 1'inci fıkrasının "c" bendinde;

" Diğer hizmet alımlarında;

$$F = A_n \times B \times (P_n - 1)$$

$$I_n \quad Y_n \quad G_n \quad M_n$$

$$P_n = [a_1 + a_2 \frac{I_n}{I_o} + b_1 \frac{Y_n}{Y_o} + b_2 \frac{G_n}{G_o} + c \frac{M_n}{M_o}] "$$

$$I_o \quad Y_o \quad G_o \quad M_o$$

Denilmektedir.

Anılan düzenlemenin "İşçi Maliyetlerindeki Değişiklik" başlıklı 6'ncı maddesinin 1'inci fıkrasında ise; "İhale dokümanında personel sayısının belirlendiği ve haftalık çalışma saatinin

tamamının idarede kullanılmasının öngörüldüğü işçilikler için, 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca çalıştırılan işçinin idari şartnameye göre ihale tarihi itibarıyla hesaplanan brüt maliyeti ile uygulama ayındaki brüt maliyeti arasındaki fark, 5 inci madde uygulanmaksızın ödenir veya kesilir.”

Denilmektedir.

İlgili işe ait hakedişlerin incelenmesinde ise fiyat farkı hesabının, sürücülerin idarenin emrinde tam zamanlı çalışıyor olmasına rağmen ve ilgili idari şartnamenin Fiyat Farkı başlıklı 46'ncı maddesinde;

$$a1 (\text{ ücret }) = 0,38$$

$$b1 (\text{ akaryakıt }) = 0,42$$

$$b2 (\text{ malzeme ve diğer hizmetlerin ağırlık oranı }) = 0,12$$

$$c (\text{ amortisman }) = 0,08$$

olarak a1 (ücret) katsayısı belirlenmiş olmasına karşın, anılan düzenlemenin "İşçi Maliyetlerindeki Değişiklik" başlıklı 6'ncı maddesinin 1'inci fıkrası dikkate alınmaksızın gerçekleştirildiği görülmüştür. Herhangi bir ekonomik zarara neden olunmama ile birlikte, gerçekleştirilen işlem yukarıda belirtilen mevzuata uygun bulunmamaktadır.

a1 katsayısı 0,38 olarak belirlendiği için, uygulama ayındaki hakediş tutarı bu katsayı ile çarpılmalı ve çıkan sonuç, yukarıda anılan düzenlemenin 6. maddesindeki esaslara göre ihale tarihindeki temel asgari brüt ücret ve uygulama ayındaki güncel asgari ücretin oranlanması sonucu bulunan katsayı ile çarpılmalı ve nihayet anılan düzenlemenin 6. maddesine göre fiyat farkı ayrıca hesaplanmalıdır.

İdarenin a1 işçilik katsayısını, haftalık çalışma saatinin tamamı idarede kullanılan işçilikler için anılan düzenlemenin yukarıda bahsi geçen 6'ncı maddesine göre ayrıca hesaplaması ve 5'inci maddeye göre ayrıca hesapladığı olumlu veya olumsuz fiyat farkı sonucuna göre mahsup ederek hakediş düzenlemesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bahse konu ödemelerde herhangi bir ekonomik zarara neden olunmama ile birlikte gerçekleştirilen işlem bundan sonraki hesaplamalarda denetim raporunda belirtilen hesaplama yöntemine göre hesaplanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 10: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

Belediye mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

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 yönetmelik kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede 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 tanımlamış bulunmaktadır.

Yine aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik'te 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 Yönetmelik'e eklenmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Belediye tarafından 2017 yılı içerisinde altyapı geçiş hakkı bedeli olarak hiçbir tahsilat yapılmaması sonucu kurumun ciddi bir gelirden mahrum bırakıldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "27.12.2012 Tarih ve 28510 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren "Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik" gereğince, Tavşanlı Belediye Başkanlığınının 17.11.2017 Tarih ve 151 Sayılı Meclis Kararıyla söz konusu Yönetmelik ile ilgili olarak geçiş hakkı bedelleri belirlenmiştir.

Türk Telekom Müdürlüğü ile gerekli görüşmeler sağlanmış olup, Yönetmeliğin Resmi Gazetede yayımlanmasından sonra herhangi bir haberleşme altyapısında veya şebekelerinde

taşınmazdan kablo veya benzeri araç geçirilmediği tarafımıza bildirilmiştir. İlerleyen dönemlerde konuyla ilgili bir çalışma yapmaları halinde belirlenen ücret üzerinden işlem yapılarak ücretler Belediyemiz tarafından tahsil edilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup, mobil haberleşme alt yapısına ilişkin çalışmaların da yerine getirilmesi gerektiği düşünülmektedir..

BULGU 11: Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracıların İhale Yasaklısı Yapılmaması

İdarenin kiralamış bulunduğu taşınmazların bazılarında elde etmesi gereken kira gelirlerinin, kiracılar tarafından ödenmemesine karşın, kira sözleşmelerinin feshedilmediği ve kiralayanların ihale yasaklısı yapılmadığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Kanun'un "Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden olması" başlıklı 62'nci maddesinde, "*Sözleşme yapıldıktan sonra 63'üncü maddede yazılı hükümler dışında müteahhit veya müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir.*

Gelir kaydedilen kesin teminat, müteahhit veya müşterinin borcuna mahsup edilemez.", denilmiş ve İdarelerce İhalelere Katılmaktan Geçici Yasaklama başlıklı 84'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında da, "*Üzerine ihale yapıldığı halde usulüne göre sözleşme yapmayan istekliler ile sözleşme yapıldıktan sonra taahhüdünden vazgeçen ve mücbir sebepler dışında taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen müteahhit veya müşteriler hakkında da, ihaleyi yapan bakanlık veya ilgili bakanlık tarafından, bir yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilir ve bu kararlar Resmi Gazete'de ilan ettirildiği gibi ilgililerin müteahhitlik sicillerine işlenir."* hükmü düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede, İdarenin yükümlülüklerini yerine getirmeyen 5 adet kiracısına ihtar çekmiş olmasına karşın sözleşmelerinin fesh edilmediği tespit edilmiştir. Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre; İdarenin yükümlülüklerini yerine getirmeyen kiracılarının sözleşmelerini feshedip, teminatlarını gelir kaydetmesi ve ayrıca bu kiracıların ihale yasaklısı yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Sözleşme yükümlülüğünü yerine getirmeyen kiracılar Kurumumuz Avukatı tarafından gerekli Hukuki süreçler izlenerek takip edilmektedir. Sözleşme tarihleri dolduğunda ise Kurumumuz tarafından sözleşme uzatımı yapılmamaktadır. İhale yasaklısı durumunda bir kiracımız bulunmamaktadır. Hukuk servisimizce bu iş ve işlemler titizlikle takip edilmektedir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Sözleşme yükümlülüklerini yerine getirmeyen kiracıların sözleşme sürelerinin sonunun beklenilmeden sözleşmelerinin feshedilip, teminatlarının gelir kaydedilmesi ve ihale yasaklısı yapılmaları gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 12: Evsel Katı Atık Ücreti Takip ve Tahsil İşlemlerinin Yürütülmesinde Hatalı Uygulamalar Yapılması

Belediye tarafından alınan evsel katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücretine ait tarifenin olması gerekenden düşük belirlendiği ve "kirleten öder" ilkesini karşılamadığı görülmüştür.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun "İlkeler" başlıklı 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde; kirlenme ve bozulmanın önlenmesi, sınırlandırılması, giderilmesi ve çevrenin iyileştirilmesi için yapılan harcamaların kirleten veya bozulmaya neden olan tarafından karşılanacağı ifade edilmiştir.

Kanun'un 11'inci maddesinin on birinci fıkrasında aynen:

"Büyükşehir belediyeleri ve belediyeler evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdurmak, işletmek veya işlettirmekle yükümlüdürler. Bu hizmetten yararlanan ve/veya yararlanacaklar, sorumlu yönetimlerin yapacağı yatırım, işletme, bakım, onarım ve ıslah harcamalarına katılmakla yükümlüdür. Bu hizmetten yararlananlardan, belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınır. Bu fıkra uyarınca tahsil edilen ücretler, katı atıkla ilgili hizmetler dışında kullanılamaz" denilerek belediyelerin evsel katı atık dolayısıyla yapacakları harcamaların, bu hizmetten yararlanan kişilerden, yani kirlenmeye, evsel katı atıkların oluşmasına sebep olanlardan alınmasının bir zorunluluk olduğu ifade edilmiştir.

Kütahya ilinde katı atıkların toplanması ve bertaraf işi, Kütahya İli Yerel Yönetimler Katı Atık Bertaraf Tesisleri Yapma ve İşletme Birliği (KÜKAB) tarafından imtiyaz hakkı sözleşmesi ile Kütahya Katı Atık Yönetimi ve Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne

verilmiş olup firma Kütahya ilinin katı atıklarını toplamakta ve bertaraf tesisine transfer etmektedir. KÜKAB'a üye mahalli idareler ise her ay paylarına düşen tutarları KÜKAB'a aktarmaktadırlar. Tavşanlı Belediyesi de KÜKAB'ın bir üyesi olup her ay birliğe katı atıkların toplanması ve bertaraf işi için para aktarmaktadır.

Tavşanlı Belediyesi tarafından "Katı Atık Toplama ve Bertaraf Tesislerinden Yararlanma Ücretleri" adı altında bu hususa ilişkin tarife belirlenmiş olup tarife üzerinden evsel katı atık bedellerinin tahakkuk ve tahsilat işlemleri gerçekleştirilmektedir. Ancak Tavşanlı Belediyesi tarafından sistem maliyetleri dikkate alınmadan tarifeler belirlenmiş olup maliyetleri karşılamayacak kadar evsel katı atık bedeli tahsil edilmiştir. Tarifelerin belirlenmesine esas olacak net sistem maliyeti belirlenirken atıkların toplanması ve bertaraf işi için katılan toplam maliyetten Çevre ve Temizlik Vergisinin düşülmesi ve kalan net maliyet üzerinden tarifelerin belirlenmesi gerekmektedir.

2014-2017 yılları içerisinde evsel atıkların toplanması, depolanması ve bertaraf işi için KÜKAB'a 10.417.728,56 TL para gönderilmiş olup, 2.054.314,40 TL ÇTV ve 6.392.655,70 TL Katı atık toplama ve bertaraf ücreti tahsilatı yapılmıştır. KÜKAB'a gönderilen pay tutarlarından yılları içinde toplanan ÇTV çıkarıldığında 8.363.414,16 TL'lik bir tutar kalmakta ancak toplanan evsel katı atık ücreti idare tarafından katılan maliyetin altında kalmakta ve "kirleten öder" ilkesini karşılamaktan uzak olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Evsel Katı Atık Ücret Tarifesinin belirlenmesi Belediye Meclisinin uhdesinde olup buna ilişkin tarife Belediye Meclisinin 17.11.2017 Tarih ve 151 Sayılı Kararıyla belirlenmiştir. Söz konusu tarifelerin 2018 Yılı Kasım ayı içerisinde yapılacak olan Belediye Meclisi toplantısında tarifelerin tekrar belirlenmesi aşamasında Belediye Meclisine iletilerek maliyete uygun tarife belirlenmesi talep edilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 13: Sayıştay Denetim Raporlarının Belediye Meclisinde Görüşülmemesi

Tavşanlı Belediyesinde yapılan incelemede; 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporunun Belediye Meclisinde görüşülmediği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 55'inci maddesinde;

"Belediyelerde iç ve dış denetim yapılır. Denetim, iş ve işlemlerin hukuka uygunluk,

malî ve performans denetimini kapsar.

İç ve dış denetim 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre yapılır.

Ayrıca, belediyenin malî işlemler dışında kalan diğer idarî işlemleri, hukuka uygunluk ve idarenin bütünlüğü açısından İçişleri Bakanlığı tarafından da denetlenir. Belediyelere bağlı kuruluş ve işletmeler de yukarıdaki esaslara göre denetlenir.

Denetime ilişkin sonuçlar kamuoyuna açıklanır ve meclisin bilgisine sunulur."

Denilmektedir.

Sayıştay Denetim Yönetmeliğinin "Denetim Raporları" başlıklı 35'inci maddesinde ise;

"(6) Rapor Değerlendirme Kurulunca merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile sosyal güvenlik kurumlarına ilişkin görüş verilen denetim raporları Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu ile birlikte Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulur ve bilgi ve gereği için ilgili kamu idarelerine gönderilir. Kurulca görüş verilen mahalli idarelere ait denetim raporları ilgili mahalli idarelerin meclislerine bilgi ve gereği için gönderilir."

İfadesi yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere üst yöneticilerin Sayıştay denetim raporlarını kendi meclislerine sunması gerekmektedir. Ancak Tavşanlı Belediyesi 2014 mali yılı Sayıştay Denetim Raporunun belediye meclisine sunulmadığı ve görüşülmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye Meclisimizin 04.05.2018 Tarihinde Yapmış olduğu 2018 Yılı Mayıs ayı toplantısında 2017 Yılı Sayıştay Başkanlığı Denetim Raporu ile İçişler Bakanlığı Mahalli İdareler Baş Kontrolörlüğünce Yapılan denetimler Meclisin bilgisine sunulmuş olup Belediye Meclisi bilgilendirilmiştir. Bundan sonraki dönemlerde mevzuat hükümlerine uygun olarak Belediye Meclisi bilgilendirilmeye devam edilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 14: İdare Tarafından Belirli Gelirlerin Belirli Giderlere Tahsis Edilmesi ve Akaryakıt Alım İhalesinin Hacminin Düşürülmesi

İdarenin sahibi olup kiraladığı ve aşağıda ayrıntısı yer alan taşınmazların kira bedellerinin mal karşılığı (akaryakıt olarak) tahsil edildiği ve bunun sonucu olarak idarenin ihtiyaç duyduğu akaryakıt alımları için yapılan akaryakıt alım ihalesinin miktarının küçültüldüğü ve ayrıca belirli gelirlerin belirli giderlere tahsis edildiği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun "Temel İlkeler" başlıklı 5'inci maddesinde;

“İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur...”

Denilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun Bütçe İlkeleri başlıklı 13'üncü maddesinin “g” bendinde;

“Belirli gelirlerin belirli giderlere tahsis edilmemesi esastır.”

Denilmektedir.

İdarenin sahibi olduğu 930 ada 57 parseldeki boş arsa için 07.02.1990 tarihinde ihale yapılmıştır ve ilgili ihalenin şartnamesinin 7'inci maddesinde; “ *İhaleden sonra ihale bedeli olan aylık kira günün mazot fiyatına bölünüp, çıkacak litre veya mazot bedeli olarak üç yıl boyunca her ay kira yerine alınacaktır. Gelen zamlar ne olursa olsun bir yıl boyunca bu miktar değişmeyecektir. Bundan ayrı olarak bir kira artışı söz konusu olmayacaktır.*” maddesi gereği, şartnamenin 2' inci maddesinde belirtilen aylık muhammen kira bedeli olan 5.000.000 TL, o tarihteki mazot fiyatına bölünüp, aylık 5.465 litre mazot bulunmuş ve o tarihten itibaren 5.465 litre mazot kira olarak alınmış ve sonrasında günümüze kadar encümen kararları ile kiralama yeni bir ihale yapılmaksızın devam ettirilmiştir.

Yine idarenin sahibi olduğu 142 Ada 2 parseldeki boş arsa için; 30.12.1998 tarihinde ihale yapılmış ve ihalenin şartnamesinin 6'ncı maddesinde; “ *ihale sonunda kiralanan aylık mazot litre miktarı kiranın ödeneceği tarihteki KDV dahil mazot bedelidir. Belediye kira bedelini ister mazot isterse Türk Lirası olarak talep edebilir.*” Denilmiş ve ihale 4.000 litre mazot olarak sonuçlanmıştır. 26.08.2009 tarihinde ise 4.100 litre mazot olarak sözleşme devri

yapılmıştır ve günümüze kadar, kiralama ihale yapılmaksızın Encümen kararlarıyla uzatılmıştır.

Yine idarenin sahibi olduğu 532 ada 18 parseldeki boş arsa için 08.12.1999 tarihinde ihale yapılmış ve 2.750 litre mazot karşılığında sözleşme imzalanmıştır ve ihale şartnamesinin 6'ncı maddesinde; “ *ihale sonunda kiralanan aylık mazot litre miktarı kiranın ödeneceği tarihteki KDV dahil mazot bedelidir. Belediye kira bedelini ister mazot isterse Türk Lirası olarak talep edebilir.*”

Denilmiştir.

31.01.2017 tarihinde ihalesi yapılan “Belediyemiz Bünyesinde Mevcut Bulunan Araçlarda ve Arıtma Tesisinde Kullanılmak Üzere Motorin ve Kurşunsuz Benzin 95 Oktan Akaryakıt Alım İşi”nin sözleşmesi; 21.02.2017 tarihinde 931.900 TL + KDV bedelle imzalanmış, akaryakıt alım işinin 240.000 litre motorin, 13.000 litre kurşunsuz benzin alımı için yapıldığı ihale dokümanından anlaşılmıştır.

İdare, bu üç kiralama ile ilgili kira bedellerinin tamamını mazot olarak almaktadır ve 2017 yılında 150.743,94 litre mazot kira bedeli almıştır. Kira bedeli karşılığı alınan mazotlar idarenin ihtiyaçları için kullanılmaktadır. İdarenin toplam mazot ihtiyacı 2017 yılı için 390.743 litre olarak gerçekleşmesine rağmen, bu miktarın sadece 253.000 litresi için ihale yapılmıştır. İdarenin ihtiyacı olan akaryakıt alımının 390.743 litre olduğu açıktır. Daha yüksek bir alım miktarı üzerinden ihaleye çıkılmasının idareye ekonomik avantaj sağlayacağı değerlendirilmektedir. Zira aynı zamanda idareler yukarıda yer verilen mevzuata göre; ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla da yükümlü buldukları düşünülmektedir.

Yukarıda ayrıntısı verilen ihalelerle ilgili kira bedellerinin mazot olarak tahsil edilmesi ve alınan mazotun idarenin ihtiyaçları için kullanılması, belirli gelirlerin belirli giderlere tahsis edilmesi sonucuna neden olmaktadır ve yukarıda yer verilen mevzuat hükmüne uygun görünmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mülkiyeti Belediyemize ait 3 adet akaryakıt istasyonu boş Arsa olarak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre açık artırma suretiyle değişik tarihlerde kira ücreti yerine litre/motorin bazında gelir ihalesi yapılmıştır. Boş Arsa üzerine Akaryakıt istasyonu tamamen kiracı tarafından yapılmıştır. İhale şartnamelerinde motorin olarak alınacaktır diye hüküm vardır. 3 adet akaryakıt istasyonundan toplam aylık: 12.315 litre

yıllık olarak toplam 147.780 litre/motorin alınmaktadır. Litre/Motorin bazında yapılan ihaleler Belediyemize gelir yönünden büyük katkı sağlamaktadır. Belediyemizin belirli aylardaki akaryakıt ihtiyacını karşılamaktadır. Yaz aylarında hizmetlerin yoğun olması nedeniyle akaryakıt ihtiyacı karşılanamamakta ve ilave akaryakıt ihalesi yapılmaktadır. Belediyemizin kira olarak aldığı akaryakıt ihale ile alacağımız akaryakıt miktarını düşürmektedir ve ihale sonucunda ödeyeceğimiz fiyat farkını düşürmekte ve gelirimizi artırmaktadır.

Enerji piyasası düzenleme kurulu sayfasında akaryakıt fiyatlarının sürekli bir artış olduğu görülmektedir. Bu yükselen fiyatlar gelirimizi artırmaktadır. Türk Lirası üzerinden ihale yapılmış olsaydı kira yıl boyunca sabit kalacaktır. Türk Lirası bazında kira alınıp, Akaryakıt alınırsa fiyat farkı ödenmek zorunda kalınacak giderimiz artacak ve gelirimiz sabit kalacaktır. Bu ihaleler gelir yönünden büyük katkı sağlamaktadır. Kamu zararı oluşmaması için ihaleler özenle takip edilmektedir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Akaryakıt ihalesinin alım miktarının olması gereken hacme artırılmasının idareye ekonomik olarak avantaj sağlayacağı değerlendirilmektedir. Ayrıca; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun Bütçe İlkeleri başlıklı 13'üncü maddesinin "g" bendinde; "Belirli gelirlerin belirli giderlere tahsis edilmemesi esastır" denilmekte ve bu düzenlemeye uygun işlem tesis edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 15: Kadrolu İşçilerin Birikmiş Yıllık İzinlerinin Kullandırılmaması

Tavşanlı Belediyesinde çalışan kadrolu işçilerin birikmiş yıllık izinlerinin oldukça yüksek bir seviyede gerçekleştiği tespit edilmiştir.

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

Yapılan incelemelerde; Tavşanlı Belediyesinde görev yapan işçilerden 15 tanesinin birikmiş 200 iş gününden fazla yıllık ücretli izin hakkı olduğu, 17 tanesinin ise 100 işgününden fazla yıllık ücretli izin hakkı olduğu tespit edilmiştir.

4857 sayılı Kanununun 56'ncı maddesindeki düzenlemeye göre işverenin işçilere sürekli bir şekilde yıllık izin vermesi zorunludur. İşçilerin birikmiş yıllık izin hakları ile ilgili verilere göre Tavşanlı Belediyesinde işçilere yıllık izin kullandırılması uygulamaları 4857 İş Kanununun 56'ncı maddesi hükmüne uygun olarak gerçekleştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz bünyesinde çalışan işçilerimizin izin hakları kullanımları ve takibi 4857 Sayılı İş Kanunu hükümlerine göre yapılmaktadır.

Bu kapsamda 53 adet daimi işçimiz bulunmaktadır. Belediyemizin hizmet alanının genişliği göz önüne alındığında çalışan daimi işçilerimizin yetersizliği nedeni ile hizmetlerin aksamaması için bazı kalifiye işçilerimizin yıllık izin kullanımları ile ilgili çalışanlarımızın da bilgisi dahilinde ertelemeler olabilmektedir.

Yıllık izin kullanımıyla ilgili Başkanlığınızın değerlendirmesi doğrultusunda ve 4857 Sayılı İş Kanununun 56. maddesi hükmüne uygun olarak işlem yapılması hususunda azami dikkat gösterilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 16: Maden Payının Kontrolünün Sağlanamaması

İdare sınırlarında maden payı ödemesi gereken işletmeler bulunmasına rağmen, maden payının sadece mükellefin beyanı doğrultusunda tahakkuk ve tahsil edildiği görülmüştür.

26/5/1981 tarih ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 97'inci maddesinin "b" fıkrasında;

"Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde faaliyet gösteren maden işletmelerince, 3213 sayılı Maden Kanununun 14 üncü maddesinde yer alan paylara ilaveten yıllık satış tutarının % 0,2'si nispetinde belediye payı ayrılır. Bu pay, Devlet hakkının Hazineye ödenmesi sırasında ruhsat sahibi tarafından ilgili belediyeye ödenir."

Denilmektedir.

Kanunda ifade edilen, mükelleflere ait yıllık satış tutarları hakkında idare tarafından herhangi bir bilgiye ulaşılamamakta, buna gerekçe olarak da vergi mahremiyeti öne sürülmektedir. Bu durum, İdarenin, maden işletmelerince beyan edilen yıllık satış tutarları hakkında herhangi bir doğrulayıcı işlem yapmasını engellemekte ve bildirilen tutarları kabul etmek zorunda bırakmaktadır. Başka bir ifadeyle tahakkuk ve tahsil edilen maden paylarının doğruluğu kontrol edilememektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 97. Maddesine göre tahsil edilen maden payları mükellefin yıllık satış tutarına göre alınmaktadır. Mükellefler sağlıklı olarak bilgi vermemektedir. Belediye payı ve Devlet payının kontrolü tamamen Maden İşleri Genel Müdürlüğü tarafından yapılmaktadır. Pay eksik yatırıldıysa Maden İşleri Genel Müdürlüğü ilgili Belediyeye bilgi vermekte ve payın eksik kalan miktarın yatırılmasını sağlamaktadır." Denilmektedir.

Sonuç olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 1'inci maddesinde;

"Bu kanun hükümleri ikinci maddede yazılı olanlar dışında, genel bütçeye giren vergi, resim ve harçlar ile il özel idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlar hakkında uygulanır....",

Vergi Dairesi başlıklı 4'üncü maddesinde;

"Vergi dairesi mükellefi tesbit eden, vergi tarh eden, tahakkuk ettiren ve tahsil eden dairedir..."

Denilmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Vergi Usul Kanununun Uygulanması başlıklı 102'nci maddesinde;

"213 sayılı Vergi Usul Kanununda belirtilen vergi inceleme yetkisi hariç olmak üzere;

1. Belediye Gelir Şube Müdürü, Gelir Şube Müdürü olmayan yerlerde Belediye Hesap İşleri Müdürü, Hesap İşleri Müdürü olmayan yerlerde Muhasebeci, Vergi Dairesi Müdürü sıfat ve yetkisini haizdir.

2. Vergi Usul Kanununda mahallin en büyük malmemuruna verilmiş görev ve yetkiler, Belediye Gelirleri Kanunu uygulaması yönünden Belediye Başkanı tarafından kullanılır."

Denilmektedir.

Yukarıda yer verilen düzenlemelere göre; maden işletmelerince beyan edilen yıllık satış tutarları hakkında doğrulayıcı işlem yapılmasının öncelikle idarenin görevi olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 17: Avukatlık Vekalet Ücretlerinin Belediye Tarafından Takip Edilmemesi

Belediye lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil edilmesi gereken vekâlet ücretlerinin tahsili için gerekli işlemlerin yapılmadığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Kanun'un 82'nci maddesinde, belediye lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil olunan vekâlet ücretlerinin, avukatlara (49'uncu maddeye göre çalıştırılanlar dâhil) ve hukuk servisinde fiilen görev yapan memurlara dağıtımınının 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekâlet Hakkında Kanun hükümleriyle kıyaslanmak suretiyle uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

659 sayılı Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ve Özel Bütçeli İdarelerde Hukuk Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Kanun Hükmünde Kararname'nin 18'inci maddesinde ise 1389 sayılı Kanun'un yürürlükten kaldırıldığı, diğer mevzuatta 1389 sayılı Kanun'a yapılan atıfların bu Kanun Hükmünde Kararnameye yapılacağı belirtilmiştir.

Mezkûr KHK'nın 14'üncü maddesinde ise vekâlet ücretine hükmedilmesi ve dağıtılması düzenlenmiş; bu maddeye dayanılarak hazırlanan "Vekâlet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" ile de vekâlet ücretlerinin dağıtımına dair usul ve esaslar belirlenmiştir. İlgili düzenlemelere göre belediyenin taraf olduğu davalar sonucu lehine hükmedilen vekâlet ücretleri emanet hesabına alacak kaydedilecek, kaydedilen tutarlar 659 sayılı KHK ve ilgili Yönetmelik çerçevesinde dağıtılacak, arta kalan tutarlar ise vekâlet ücretinin tahsil edildiği bütçe yılını takip eden üçüncü bütçe yılı sonunda belediyeye gelir kaydedilecektir.

Belediye lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri neticesinde hükmedilen ancak Kurum hesaplarına girmeyen avukatlık vekâlet ücretlerinin yıllar itibariyle dağılımı aşağıdaki tabloda yer almaktadır;

TABLO: 4 Kurum Hesaplarına Girmeyen Avukatlık Vekalet Ücretleri		
	Davalar Neticesinde Tahakkuk Eden Vekâlet Ücretleri	İcra Takipleri Neticesinde Tahakkuk Eden Vekâlet Ücretleri
2014	9.750,00 TL	3.914,07 TL
2015	21.960,00 TL	7.994,59 TL
2016	3.800,00 TL	23.405,03 TL
2017	12.870,00 TL	43.513,54 TL

Yapılan incelemeler neticesinde, Belediye lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanan vekâlet ücretlerinin emanet hesaplarına alınmadan doğrudan avukatlara bırakıldığı veya karşı taraftan hiç tahsil edilmediği anlaşılmıştır. Bu şekilde bir uygulamanın hukuken mümkün olmadığını değerlendirilmekte olup bu şekilde bir uygulama avukatlara limitler dâhilinde dağıtılacak vekâlet ücretlerinin takibini zorlaştırmakta ve Belediyenin gelir kaybına uğraması sonucunu doğurmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye Lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil edilmesi gereken vekâlet ücretlerinin tahsili için gerekli işlemler Hukuk Servisi Avukatı tarafından başlatılmıştır. Belediye Lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanan vekâlet ücretleri Emanet hesaba alınarak Vekâlet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik kapsamında dağıtılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

BİLANÇO
2017 BÜTÇE YILI

AKTİF HESAPLAR

1 - Dönen Varlıklar	39.662.963,93	
10 - Hazır Değerler	7.114.335,81	
100 - Kasa Hesabı	0,00	
101 - Alınan Çekler Hesabı	0,00	
102 - Banka Hesabı	6.731.662,82	
103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	
104 - Proje Özel Hesabı	0,00	
105 - Döviz Hesabı	0,00	
106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	
108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00	
109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	382.672,99	
11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	41.219,05	
110 - Hisse Senetleri Hesabı	0,00	
111 - Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı	41.219,05	
112 - Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı	0,00	
117 - Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	
12 - Faaliyet Alacakları	4.822.344,98	
120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	1.346.234,01	
121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	3.275.982,56	

PASİF HESAPLAR

3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	43.522.836,73	
30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	20.114.410,25	20.114.410,25
300 - Banka Kredileri Hesabı		5
303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı		0,00
304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı		0,00
307 - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı		0,00
308 - Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı		0,00
309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı		0,00
31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	
310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı		0,00
32 - Faaliyet Borçları	7.488.423,35	
320 - Bütçe Emanetleri Hesabı		7.488.423,35
322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı		0,00
329 - Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı		0,00
33 - Emanet Yabancı Kaynaklar	6.507.596,71	
330 - Alman Depozito ve Teminatlar Hesabı		740.147,43
333 - Emanetler Hesabı		5.767.449,28
34 - Alman Avanslar	0,00	
340 - Alman Sipariş Avansları Hesabı		0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	153.515,90	349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00	36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler	914.829,28
127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	46.612,51	360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	272.153,22
13 - Kurum Alacakları	0,00	361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	157.300,10
132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00	362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	477.323,28
137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0,00	363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı	8.052,68
139 - Diğer Kurum Alacakları Hesabı	0,00	368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	0,00
14 - Diğer Alacaklar	7.148,31	37 - Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı	7.148,31	372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
15 - Stoklar	0,00	379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı	0,00	38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	8.497.577,14
153 - Ticari Mallar Hesabı	0,00	380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0,00
157 - Diğer Stoklar Hesabı	0,00	381 - Gider Tahakkukları Hesabı	8.497.577,14
16 - Ön Ödemeler	179.173,98	39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı	0,00	391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
161 - Personel Avansları Hesabı	0,00	397 - Sayım Fazlaları Hesabı	0,00
162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	179.173,98	399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
164 - Akreditifler Hesabı	0,00	4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	7.663.219,30
165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	0,00	40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı	0,00	400 - Banka Kredileri Hesabı	0,00
167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı	0,00	403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00
18 - Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	404 - Tahviller Hesabı	0,00
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0,00	407 - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı	0,00
181 - Gelir Tahakkukları Hesabı	0,00	408 - Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı	0,00
19 - Diğer Dönen Varlıklar	27.498.741,80	409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	27.498.741,80	41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	410 - Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
197 - Sayım Noksanları Hesabı	0,00	42 - Faaliyet Borçları	0,00
198 - Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı	0,00	429 - Diğer Faaliyet Borçları Hesabı	0,00
2 - Duran Varlıklar	195.532.772,28	43 - Diğer Borçlar	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00		430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00
217 - Menkul Varlıklar Hesabı		0,00	438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	0,00
22 - Faaliyet Alacakları	278.654,28		44 - Alınan Avanslar	0,00
220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı		233.381,20	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı		45.273,08	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
226 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı		0,00	47 - Borç ve Gider Karşılıkları	7.663.219,30
227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı		0,00	472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	7.663.219,30
23 - Kurum Alacakları	0,00		479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı		0,00	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
239 - Diğer Kurum Alacakları Hesabı		0,00	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0,00
24 - Mali Duran Varlıklar	8.636.395,60		481 - Gider Tahakkukları Hesabı	0,00
240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		7.231.395,60	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		1.405.000,00	499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
247 - Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)		0,00	5 - Öz Kaynaklar	184.009.680,18
25 - Maddi Duran Varlıklar	186.616.702,40		50 - Net Değer	136.782.465,13
250 - Arazi ve Arsalar Hesabı		26.927.997,8	500 - Net Değer Hesabı	136.782.465,13
251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı		107.248.222,05	51 - Değer Hareketleri	0,00
252 - Binalar Hesabı		41.275.210,9	511 - Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0,00
253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı		6.101.319,73	519 - Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0,00
254 - Taşıtlar Hesabı		3.037.398,15	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	45.190.212,53
255 - Demirbaşlar Hesabı		4.802.501,55	570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	45.190.212,53
256 - Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı		0,00	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00
257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		24.205.588,3	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0,00
258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı		21.429.640,4	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları	2.037.002,52
259 - Yatırım Avansları Hesabı		0,00	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	2.037.002,52
26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0,00
260 - Haklar Hesabı		1.656.600,61		
264 - Özel Maliyetler Hesabı		0,00		

T.C. Sayıştay Başkanlığı

		-
268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		1.656.600,61
28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı		0,00
281 - Gelir Tahakkukları Hesabı		0,00
29 - Diğer Duran Varlıklar	1.020,00	
294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı		201.939,11
297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı		0,00
299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-200.919,11
AKTİF TOPLAMI	235.195.736,21	
9 - Nazım Hesaplar		
90 - Ödenek Hesapları	0,00	
900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı		0,00
906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı		0,00
91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	6.377.823,20	
910 - Alınan Teminat Mektupları Hesabı		6.377.823,20
912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı		0,00
92 - Taahhüt Hesapları	31.176.275,56	
920 - Gider Taahhütleri Hesabı		22.175.575,56
922 - Kamu-Özel İş Birliği Modeli Taahhütleri Hesabı		0,00
930 - Verilen Garantiler Hesabı		0,00
934 - Borç Üstlenim Taahhütleri Hesabı		0,00
948 - Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı		0,00
990 - Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri		9.000.700,00
993 - Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri		0,00
TOPLAM	37.554.098,76	
GENEL TOPLAM	272.749.834,97	

		-
PASİF TOPLAMI		235.195.736,21
9 - Nazım Hesaplar		
90 - Ödenek Hesapları		0,00
901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı		0,00
905 - Ödenekli Giderler Hesabı		0,00
907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı		0,00
91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	6.377.823,20	
911 - Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı		6.377.823,20
913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı		0,00
92 - Taahhüt Hesapları	31.176.275,56	
921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı		22.175.575,56
923 - Kamu-Özel İşbirliği Modeli Taahhütleri Karşılığı Hesabı		0,00
931 - Verilen Garantiler Karşılığı Hesabı		0,00
935 - Borç Üstlenim Taahhütleri Karşılığı Hesabı		0,00
949 - Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı		0,00
999 - Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı		9.000.700,00
TOPLAM	37.554.098,76	
GENEL TOPLAM	272.749.834,97	

2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

(TL)

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL 2017
	I	II	III	IV		
630	01				Personel Giderleri	8.041.761,38
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.408.924,70
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	37.559.071,64
630	04				Faiz Giderleri	4.138.765,21
630	05				Cari Transferler	721.894,07
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	62.953,05
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	474.276,81
630	13				Amortisman Giderleri	7.108.469,23
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.072.929,71
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	20.118,86
GİDERLER TOPLAMI						62.609.164,66

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL 2017
	I	II	III	IV		
600	01				Vergi Gelirleri	5.916.357,75
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.850.536,56
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.643.305,02
600	05				Diğer Gelirler	44.235.967,85
GELİRLER TOPLAMI						64.646.167,18

FAALİYET SONUCU (+/-)	2.037.002,52
------------------------------	---------------------