



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA ETİMESGUT BELEDİYESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	30

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: Denetlenen Kurumun 2013 ve 2014 Bütçe Giderlerinin Karşılaştırılması

Tablo 2: Denetlenen Kurumun 2013 ve 2014 Bütçe Gelirlerinin Karşılaştırılması

KISALTMALAR

GYMY	Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
KMYKK	Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
MİBMY	Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Kurumun 2014 yılında gerçekleşen faaliyet gideri 120.895.852,95 TL, faaliyet geliri ise 157.741.866,17 TL'dir.

Kurumun 2014 yılı bütçe ödenekleri tahmin ve gerçekleşme rakamları aşağıda yer almaktadır:

Tablo 1: Denetlenen Kurumun 2013 ve 2014 Bütçe Giderlerinin Karşılaştırılması

	2013 Bütçe Gerçekleşme Oranı (TL)	2014 Başlangıç Ödeneği (TL)	2014 Gerçekleşme Oranı (TL)	2013-2014 Artış-Azalış Oranları (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	147.234.143,58	175.000.000,00	144.565.425,40	-1,81
Personel Giderleri	21.254.988,75	28.330.775,00	22.635.397,20	6,49
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	3.434.286,33	3.731.479,00	3.562.728,21	3,73
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	80.967.651,62	79.011.338,44	85.026.808,27	5,01
Faiz Giderleri	1.340.916,02	500.000,00	3.719.427,10	277,27
Cari Transferler	4.012.556,75	13.815.407,56	3.795.454,42	-5,41
Sermaye Giderleri	36.223.744,11	37.111.000,00	25.825.610,20	-28,70
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	
Yedek Ödenekler	0,00	12.500.000,00	0,00	

2014 yılında toplam bütçe giderleri gerçekleşme oranı 2013 yılına göre yaklaşık %1,81 oranında azalmıştır. 2014 yılındaki faiz giderlerinde %277,27 oranındaki artış dikkat çekici bir husustur. 2014 yılında personel giderleri yaklaşık %6,49 ve sosyal güvenlik kurumuna devlet primi giderlerinin de %3,73 civarında arttığı görülmektedir. 2014 yılında

sermaye giderlerinde ise 2013 yılına nazaran % 28,70 oranında ciddi bir azalma olmuştur.

Kurumun tahmin edilen ve gerçekleşen gelirleri aşağıda yer almaktadır:

Tablo 2: Denetlenen Kurumun 2013 ve 2014 Bütçe Gelirlerinin Karşılaştırılması

	2013 Gerçekleşme Oranı (TL)	2014 Başlangıç Ödeneği (TL)	2014 Gerçekleşme Oranı (TL)	2013-2014 Artış azalış Oranları (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	143.067.665,91	175.000.000,00	158.356.703,56	10,68
01.Vergi Gelirleri	58.715.863,67	78.405.000,00	63.940.530,41	8,89
02.Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00	
03.Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.342.330,35	9.308.000,00	7.170.689,09	13,06
04.Alınan Bağış Ve Yardımlar	3.090,00	300.000,00		
05.Diğer Gelirler	74.215.088,00	82.982.000,00	85.339.396,56	14,98
06.Sermaye Gelirleri	3.791.293,89	4.004.000,00	1.906.087,50	-49,42
08. Alacaklardan Tahsilat	0,00	1.000,00	0,00	
09. Red ve İadeler	0,00	0,00	0,00	

2014 yılında toplam bütçe gelirlerinde 2013 yılına nazaran %10,68 artış görülmektedir. 2014 yılında en çok “Diğer Gelirler” kaleminde % 14,98 oranında bir artış olmuştur. Sermaye gelirlerindeki yaklaşık %49,42 oranındaki azalma dikkate değerdir.

2014 yılında gelirlerinin artması ve giderlerinin azalması kamu idaresi adına olumlu bir durumdur.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,

- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle

gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

Personel Giderleri, Yatırım, Hizmet ve Satın Alma Giderleri, Taşınır, Taşınmazlar, Gelirler, Görev Giderleri, Hazır Değerler, Görev Yolluk Giderleri ve Nazım Hesaplarına ilişkin alanlarda yürütülen denetimler sonucunda; sayılan alanlar için denetim görüşü oluşturulmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Henüz kamu idaresine ait varlık statüsünde olmayan ve yapımı devam eden binaların “258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı” yerine “252 Binalar Hesabı”nda takip edilmesi

MİBMY'nin 180'inci maddesine göre “258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı”, 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 kullanılır.

Yapımı devam eden maddi duran varlıklara ait ödemeler öncelikle, 258 Hesabına borç kaydı yapılarak muhasebeleştirilir. O işe ait geçici kabul yapıldıktan sonra MİBMY'nin 181 inci maddesine göre; 258 Hesabında yer alan tutarların ilgili varlık hesabına (251, 252) borç kaydedilerek bu hesaptan çıkışının yapılması gerekmektedir.

MİBMY'nin yukarıda yer verilen hükümlerine rağmen Etimesgut Belediyesinde örneğin; 2014 yılı sonu itibariyle geçici kabul işlemleri yapılmamış olan “Etimesgut Polis Amirliği Yapım İşİ”nde 258 Hesabı yerine “252 Binalar Hesabı”nın kullanıldığı görülmüştür.

Hatalı uygulama sonucunda kamu idaresinin 2014 yılı bilançosunda 252 Binalar Hesabında 922.643,20 TL tutarında fazlalık, “258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı”nda ise aynı tutarda eksiklik bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; henüz kamu idaresine ait varlık statüsünde olmayan ve yapımı devam eden binaların “258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı”nda takibinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak denetim yılına esas 2014 yılı Etimesgut Belediyesi bilançosunda duran varlıklar hesap grubunda yer alan “ 252 Binalar Hesabı”ndaki 42.014.503,43 TL'lik varlığın 922.643,20 TL'si fazla gösterilmiş, “258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı”nda 2015 yılına devreden rakam yer almamasına rağmen söz konusu hesapta 922.643,20 TL tutarında eksiklik olduğu anlaşılmıştır. Kamu idaresi de söz konusu hatalı uygulama konusundaki tespite katılmakta olup mevzuata uygun hareket edileceğini belirtmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Etimesgut Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 25 Maddi Duran Varlıklar (252 Binalar Hesabı ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı) hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Etimesgut Belediyesi tarafından sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin izlenmesi için düzenlenmesi gereken taahhüt kartlarının ve “920 Gider Taahhütleri Hesabı” ile “921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı”nın kullanılmaması

MİBMY'nin “92 Taahhüt Hesapları”nı açıklayan 405'inci maddesinde;

“(1) Bu hesap grubu, gerek yılı için geçerli sözleşmeler ile gerekse ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.

(2) Bu grup aşağıdaki hesaplardan oluşur;

920- Gider Taahhütleri Hesabı

921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı”

Denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 406'ncı maddesinde muhasebe birimince ihale sözleşmelerinde yer alan taahhüt tutarlarının, taahhüt kartlarına yazılacağı ve gider taahhütleri hesabına kaydedileceği, söz konusu sözleşmelerin kanuni nedenlerle veya yargı kararıyla değişmesi durumunda ya da fiyat farkı hesaplanması, hakediş ödemesi gibi durumlarda hem ilgili taahhüt kartlarına hem de ilgili hesaba gerekli kayıtların yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Kamu idaresinde sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlere ilişkin taahhüt kartları, yukarıdaki hükümler çerçevesinde düzenlenmemiş ve buna bağlı olarak “920 Gider Taahhütleri Hesabı” ile “921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı”nın kullanılmadığı görülmüştür. Söz konusu durumun kamu idaresi tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde izlenmesine engel teşkil edeceği ve mali tablolarda yer alan bilgilerin eksiklik barındıracağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin izlenmesi için düzenlenmesi gereken taahhüt kartlarının ve 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı'nın kullanılması sağlanacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgu konusu taahhüt hesaplarının kullanımının sağlanacağını ifade etmiş ise de, söz konusu hesapların bugüne değin hiç kullanılmamış olması ve bilançoda yer almaması; kamu idaresinin taahhütlerinin açıklamada bulunulmamasına yol açmış ve muhasebenin bilgi verme görevi ihlal edilmiştir.

BULGU 2: Kamu idaresine ait 2014 yılı mali tablolarının analizinin yapılarak, gelecek yıllar bütçe tahminlerinin hazırlanmasına yönelik çalışmanın hizmet alımı suretiyle yaptırılması

5018 sayılı KMYKK'nın "Muhasebe sistemi" başlıklı 49'uncu maddesinin 1'inci fıkrasında;

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

Hükmü yer almaktadır.

Bu hükme dayanarak GYMY ve MİBMY yürürlüğe girmiştir.

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

Mali tabloların GYMY'de belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanıp ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulacağı,

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

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

"2014 yılı birinci üç aylık mali tablolarında yer alan bilgilerin analizinin yapılması ve gelecek bütçe uygulamaları ve sonuçları hakkında tahminlerinin oluşturulması konusunda rapor hazırlanması danışmanlık hizmet alımı" işinin Teknik Şartnamesinin 8'inci maddesinde yapılacak iş; "Kamu idaresinin mali işlemlerinin nihai sonucu gösteren bütçe uygulama sonuçlarının yani mali tabloların analizi ile gelecek yıl bütçeleri ve sonuçları hakkında

tahminlerin oluşturulması konusunda rapor hazırlanması” olarak belirtilmiştir.

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

Hizmet alımı işinin adında ve ayrıntısında belirtilen işin yaptırılmasına gerekçe gösterilen “gelecek bütçe uygulamaları ve sonuçları hakkında tahminler oluşturulması” görevi çok yıllık bütçeleme anlayışı ile izleyen iki yılın bütçe tahminlerini de içeren idare bütçesini hazırlamakla görevli kılınmış olan mali hizmetler biriminden beklenen bir iş olarak 5018 sayılı Kanun’da belirtilmiş olup bu işlerin hizmet satın alması yöntemiyle gerçekleştirilmesi mümkün gözükmemektedir.

Ayrıca İdare, ilgili hizmet alımı işinden ayrı olarak “mali nitelikteki işlemlere ait bilgileri kaydetmek, sınıflandırmak, özetlemek, analiz etmek ve yorumlamak suretiyle ilgili kişi ve kurumlara raporlamak” için 30-35 personel çalıştırmasına dayalı, “Yardımcı Muhasebe Personel Hizmeti Alım İşini” de yapmıştır. İki hizmet alımı işinde benzer nitelikte yapılacak işler olmasının, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ilkesi ile de çeliştiği düşünülmektedir.

Mali tablolarda yer alan bilgilerin analizinin yapılması ve gelecek yıllar bütçe uygulamaları ve sonuçları hakkında tahminlerinin oluşturulması konusunda rapor hazırlanması işinin;

Mali işlemlerin tutarlı olmasını ve bir bütün olarak yürütülmesini, mali disiplinin gerçekleştirilmesini sağlamanın yanında kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını teminen, danışmanlık hizmeti alınmadan Mali Hizmetler Müdürlüğü’nün kendi bünyesindeki personelce gerçekleştirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda dile getirilen hizmet alımı hususlarının hukuka ve meri mevzuata uygun olduğu, kamu kaynaklarının kalkınma planları ve programlarda yer alan politika ve hedefler doğrultusunda etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılması, bu kaynakların uluslararası standartlara uygun olarak muhasebeleştirilmesi hesap verebilirliğin ve malî saydamlığın sağlanması açısından büyük önem arz ettiği, bu bağlamda mali saydamlığın ve hesap verebilirliğin en önemli araçlarından biri olan mali

istatistiklerin yayınlanmasındaki temel amacın kurum varlık, yükümlülük, gelir ve giderleri hakkında kamuoyunun doğru ve zamanında bilgilendirilmesini sağlamak olduğu, mali istatistiklerin güvenilirliğinin kamuoyunun doğru bilgilendirilmesinin yanı sıra, yapılacak analizlerin ve sonraki dönemlere ilişkin stratejilerin gerçekçiliği ve tutarlılığı açısından da büyük önem taşıdığı,

Bu kapsamda, kurum ve kuruluşların yapısal değişim ve iyileştirme süreçlerinde yönetim ve yönetim sistemleri ile ilgili bilgi, deneyim, iş yöntemleri ve çevre ilişkileri konusunda yönetim danışmanlığı desteği almalarının danışmanlık hizmetine konu olan işlerin teknik niteliği göz önüne alındığında, giderek artan ve tercih edilen bir yönetim yaklaşımı olduğu, kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması, hesap verebilirliğin ve buna bağlı olarak şeffaf bir yönetim anlayışının yerleştirilmesi açısından uzman kişi ya da kuruluşlardan danışmanlık hizmeti alınmasının bir gereklilik olduğu,

Ülkemizde yerel yönetim imkân ve kabiliyetleri göz önünde bulundurulduğunda bu durumun daha da belirgin hale geldiği, ayrıca kamu mali yönetiminde yapılan düzenlemelerde ihdas edilen yeni kurum ve kavramların söz konusu hususu destekler nitelikte olduğu,

Yukarıda genel hatlarıyla izah edilen gerekçelerin kanun koyucuyu bu hususta düzenlemeye yapmaya yönelttiği ve 4734 sayılı Kanun'un muhtelif maddelerinde danışmanlık hizmet alımı yöntemini düzenlemeye sevk ettiği, Danışmanlık Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği ile de söz konusu hususların açıkça hükme bağlandığı,

4734 sayılı Kanun'un "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde, danışmanlığın bir hizmet alım yöntemi olarak belirlendiği,

Ayrıca aynı Kanunun 48'inci maddesinin 1'inci fıkrasında "...mali, hukuki veya benzeri alanlardaki hizmetler, danışmanlık hizmet sunucularından alınır." denildiği,

"Danışmanlık Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği"nin "Danışmanlık hizmetlerinin kapsamı" başlıklı 6'ncı maddesinde danışmanlık alınabilecek konuların neler olduğunun hüküm altına alındığı,

Söz konusu Kanun ve Yönetmelik hükümleri ile kamu kurumlarının, teknik konularda olduğu gibi mali ve hukuki konularda da danışmanlık hizmeti alabileceğinin açıkça hükme bağlandığı, ayrıca 4734 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesinde tanımlanan hizmet kavramı

içerisinde “muhasabe” kavramının açıkça ifade edilerek muhasabe iş ve işlemlerinin hizmet alımı yolu ile de yürütülebileceğinin düzenlendiği,

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun belediyenin yetkileri ve imtiyazlarını düzenleyen 15’inci maddesinin 1’inci fıkrada (d) alt bendi ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun hesap verme sorumluluğunu düzenleyen 8’inci maddesi, gelirlerin toplanması ilkelerini düzenleyen 36’ncı maddesi, gelirlerin toplanması sorumluluğunu düzenleyen 38 inci maddesi, muhasabe sistemini düzenleyen 49’uncu maddesinin 1 ve 2’inci fıkrada hükümleri, mali istatistikler kapsam temel ilke ve kurumsal çerçevesini düzenleyen 52’nci madde hükümleri ve mali hizmetler müdürlüğünün görevlerini düzenleyen 60’ıncı maddesi hükümleri esas alındığında mali hizmetler müdürlüğünün tüm bu sorumlulukları mevcut personel sayısı ile Kanunda belirlenen şekilde karşılamasının olanak dışı olduğu, hizmet alımı işinin de yükümlülüklerin yasada öngörülen nitelikte yerine getirilebilmesini sağlamak amacıyla yapıldığı, idarenin gelirlerinin zamanında tarh, tahakkuk, tahsil edilebilmesini sağlayacak alt yapı çalışmalarını yaparak, bilgisayar ortamına kaydını sağlamak ve gelir kaybının önüne geçmek için alınmış bir hizmet olduğu,

Yukarıda zikredilen maddeler çerçevesinde mali hizmetler biriminin sayılan birçok hizmet ve faaliyetleri yürütmekle görevli ve sorumlu olduğu, belediyelerin hizmet ve faaliyet çeşitliliğinin arttığı, bununla birlikte norm kadro uygulamaları ile personel istihdam olanaklarının kısıtlandığı, mali hizmetler biriminin artan nüfus oranı ve büyüyen mücavir alan miktarı göz önünde bulundurulduğunda bulguya konu hizmet alımını yapmak zorunda olduğu,

Mevcut personel yetersizliği nedeniyle yasada öngörülen ve personel tarafından yerine getirilmesi zorunlu olmayan ancak 5018 sayılı Kanunun 36’ncı maddesi 1’inci fıkrada (b) bendinde de öngörülen “*Mükellef ve sorumlulara vergi, resim, harç ve benzeri malî yükümlülüklerini kolayca yerine getirebilmeleri için gerekli hizmetler sağlanır.*” hükmü kapsamında yasal zorunluluğun karşılandığı, hizmet alımı işi ile yükümlülüklerin yerine getirilememesinden kaynaklanacak kamu zararının meydana çıkmasının engellendiği, hatta kamu yararı sağlandığı,

4734 sayılı Kanunun 4’üncü, 48/1’inci maddesi ve aynı Kanunun 62’inci maddesinin (e) bendinin 1, 2 ve 3’üncü fıkraları gereği;

İdarelerce istihdam edilen personelin yeterli nitelik veya sayıda olmaması hâlinde

personel çalıştırılmasına dayalı yardımcı işlere ilişkin hizmetler için ihaleye çıkılabileceği,

İdareye ait bir işyerinde yürütülen asıl işin bir bölümünde idarenin ve işin gereği ile teknolojik nedenlerle uzmanlık gerektiren işlerde hizmet alımı suretiyle işin yapılabileceği,

Danışmanlık hizmet alım ihalelerinde istihdam edilen personelin yeterli nitelik veya sayıda olmaması şartı aranmayacağı hükümleri ve Sayıştay'ın 24.11.1998 tarih ve 24329 sayılı Temyiz Kurulu Kararı, Sayıştay 1'inci Dairesinin 05.07.2001 tarih ve 7243 tutanak No'lu kararı esas alındığında, bulgu maddesinde dile getirilen ve hukuka uygun olmadığı ileri sürülen danışmanlık ve yardımcı muhasebe hizmet alımı işinin hukuka aykırı olmadığı, yastada öngörülen usul ve esaslara uygun olarak gerçekleştirildiği,

İfade edilmiştir.

Sonuç olarak bulguda “Yardımcı Muhasebe Personel Hizmeti Alımı” işi irdelenmemiş, mali tablolarının analizinin yapılarak gelecek yıllar bütçe tahminlerinin hazırlanmasına yönelik çalışmanın hizmet alımı suretiyle yaptırılmasının mümkün görülemediği belirtilmiştir. Dolayısıyla kamu idaresi cevabında belirtilen Sayıştay kararlarının bulgu konusu ile ilgisinin olmadığı düşünülmektedir.

“2014 yılı birinci üç aylık mali tablolarında yer alan bilgilerin analizinin yapılması ve gelecek bütçe uygulamaları ve sonuçları hakkında tahminlerinin oluşturulması konusunda rapor hazırlanması danışmanlık hizmet alımı” işinin Teknik Şartnamesinin 8 inci maddesinde yapılacak iş; “Kamu idaresinin mali işlemlerinin nihai sonucu gösteren bütçe uygulama sonuçlarının yani mali tabloların analizi ile gelecek yıl bütçeleri ve sonuçları hakkında tahminlerin oluşturulması konusunda rapor hazırlanması” olarak belirtilmiş olduğundan, rapor hazırlanması konusunda danışmanlık hizmeti alınmamış, rapor bizzat ilgili firmaya hazırlattırılmıştır.

5018 sayılı Kanun'un mali hizmetler biriminin görevlerini sayan 60'ıncı maddesinde mali hizmetler birimi; izleyen iki yılın bütçe tahminlerini de içeren idare bütçesini hazırlamak ve bütçe kayıtlarını tutmak, bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin verileri toplamak, değerlendirmek ve bütçe kesin hesabı ile mali istatistikleri hazırlamakla yükümlü kılınmıştır. Hizmet alımı işinin adında ve ayrıntısında belirtilen işin yaptırılmasına gerekçe gösterilen “gelecek bütçe uygulamaları ve sonuçları hakkında tahminler oluşturulması” görevi çok yıllı bütçeleme anlayışı ile izleyen iki yılın bütçe tahminlerini de içeren idare bütçesini

hazırlamakla görevli kılınmış olan mali hizmetler biriminin sorumluluğunda bulunduğundan, bu işlerin hizmet satın alması yöntemiyle gerçekleştirilmesi mümkün görülememektedir.

Mali işlemlerin tutarlı olması ve bir bütün olarak yürütülmesi ile kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını teminen, 2014 yılı mali tablolarının analizinin yapılarak gelecek yıllar bütçe tahminlerinin hazırlanmasına yönelik işler, mevzuatı gereğince bilhassa Mali Hizmetler Müdürlüğünün görevi olup kamu idaresinde bu birimin varlığı ve personelin de bu birimin işleri için istihdam ediliyor olması, söz konusu görev ve sorumluluklardan imtina edilmesine engeldir.

BULGU 3: Kamu idaresi tarafından hazırlanması gereken plan, program ve raporların danışmanlık hizmeti alımı suretiyle üçüncü kişilere yaptırılması

5018 sayılı KMYKK'nın 11'inci maddesinde üst yöneticilerin sorumlulukları düzenlenmiş olup madde hükmü gereğince; belediyelerde üst yönetici olan belediye başkanları, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanun'da belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden meclislerine karşı sorumludurlar.

Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler.

Anılan Kanun'un 60'ıncı maddesinde ise belediye başkanının üst yönetici olarak Kanun'da belirtilen sorumluluklarını yerine getirmesine yardımcı olacak mali hizmetler biriminin görevleri sıralanmış olup buna göre; idarenin stratejik planının, performans programının ve faaliyet raporlarının hazırlanması belediyelerin mali hizmetler biriminin görevleri arasındadır. İdarenin iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmaktan da bu birim sorumludur.

Etimesgut Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğünde 48 kişi çalışmakta olup 2014 yılında hizmet alımı suretiyle 30 personel alımı daha yapılmıştır. Dolayısıyla toplamda 78 personeli olan mali hizmetler biriminin kamu idaresine ait plan, program ve raporları

hazırlayacak sayıda personeli mevcuttur. Hal böyle iken yapılan incelemede, kamu idaresinin stratejik planının hazırlanması ve basımı işinin dışarıya yaptırılması suretiyle toplamda 106.908 TL kamu kaynağı kullanıldığı anlaşılmıştır.

Her ne kadar mevzuat stratejik planın hazırlanmasına ilişkin danışmanlık hizmeti alımına cevaz verse de söz konusu danışmanlık hizmetinin kapsamı; yöntem ve süreçlerde danışmanlık hizmeti ve eğitim hizmeti alınması olarak sınırlandırılmış olup planın tamamının kamu idaresinin dışında kalan kişilere-kurumlara hazırlatılması mümkün gözükmemektedir. İdarelerin plan ve programları, üst düzey politika belgeleriyle ilişkili olan ve stratejik hedeflerinin yer aldığı dokümanlar olup bu dokümanların katılımcı yöntemlerle idare personeli tarafından hazırlanması zorunludur. Nitekim Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 5'inci maddesinde de bu husus açıkça belirtilmiştir.

Diğer taraftan kamu idaresinin 2014 yılına ait performans programı ile faaliyet raporlarının hazırlanması ve iç kontrol süreçlerinin oluşturularak yılsonu değerlendirme raporlarının hazırlanması işleri, söz konusu dokümanları hazırlamakla görevli mali hizmetler birimi mevcutken ve yeterli personeli bulunmasına rağmen, mevzuat izin vermediği halde danışmanlık hizmeti alımı suretiyle gerçekleştirilmiştir.

Kamu idaresinin söz konusu ihtiyaçlar için danışmanlık hizmeti alımına ödediği bedel 315.945 TL tutarında olup ayrıca sayılan dokümanların basım işi için 149.742 TL olmak üzere toplamda 465.687 TL kamu kaynağı kullanılmıştır.

5018 sayılı Kanun'un "Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesi uyarınca; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından sorumlu olup yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadırlar.

Kamu idaresi cevabında; stratejik plan, performans programı, faaliyet raporu ve iç kontrol sistemi kavramlarının 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile tanımlanıp kamu yönetimine girdiği,

Söz konusu Kanun'un 60'ıncı maddesinin 1inci fıkrasının (e) bendi "*İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek*"; 36'ncı maddesinin 1'inci fıkrasının f, b, c ve d bentleri "*Mükellef ve*

sorumlulara vergi, resim, harç ve benzeri malî yükümlülüklerini kolayca yerine getirebilmeleri için gerekli hizmetler sağlamak; Mükellef ve sorumluların vergiye uyumunu teşvik etmek; Hakların korunması ve yükümlülükler konusunda mükelleflerin bilgilendirilmesi için gerekli önlemler almak” ve 38 inci maddesindeki “Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.” hükümleri ile mali hizmetler biriminin sorumlu tutulduğu, sadece bir kısmına yer verilen bu yükümlülüklerin hakkıyla yerine getirilmesinin, nitelik ve nicelik bakımından yeterli olmayan personel ile yerine getirilemeyeceği,

İdarenin “Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik” kapsamında yürütmek zorunda olduğu stratejik yönetim ve planlama fonksiyonuna ilişkin görevleri düzenleyen 6’ncı maddesinin 1 inci fıkrasının (f) bendinde düzenlenen *“İdarenin stratejik planlama çalışmalarına yönelik bir hazırlık programı oluşturmak, idarenin stratejik planlama sürecinde ihtiyaç duyulacak eğitim ve danışmanlık hizmetlerini vermek veya verilmesini sağlamak İdarenin görev alanına giren konularda, hizmetleri etkileyecek dış faktörleri incelemek, Yeni hizmet fırsatlarını belirlemek, etkililik ve verimliliği önleyen tehditlere tedbirler almak, Kurum içi kapasite araştırması yapmak, hizmetlerin etkililiğini ve yararlanıcı memnuniyetini analiz etmek ve genel araştırmalar yapmak, İdare faaliyetleri ile ilgili bilgi ve verileri toplamak, tasnif etmek, analiz etmek”* vb uzmanlık gerektiren hizmet ve faaliyetlerin mevcut personel ile yerine getirilemeyeceği,

Harcama birimleri tarafından, birimlerine ilişkin olarak istenilen bilgileri sağlamak ve harcama birimlerine mali konularda danışmanlık hizmeti sunmak ve bilgilendirmek ile yükümlü olan mali hizmetler biriminin danışmanlık hizmeti almaksızın bu hizmetleri yerine getirmesinin olanaksız olduğu,

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun “Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinde, danışmanlığın bir hizmet alım yöntemi olarak belirlendiği,

Ayrıca aynı Kanun’un 48’inci maddesinin 1 inci fıkrasında *“...mali, hukuki veya benzeri alanlardaki hizmetler, danışmanlık hizmet sunucularından alınır.”* denildiği,

“Danışmanlık Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği”nin “Danışmanlık hizmetlerinin kapsamı” başlıklı 6’ncı maddesinde danışmanlık alınabilecek konuların neler olduğunun hüküm altına alındığı,

Söz konusu Kanun ve Yönetmelik hükümleri ile kamu kurumlarının, teknik konularda olduğu gibi mali ve hukuki konularda da danışmanlık hizmeti alabileceğinin açıkça hükmüne bağlandığı, ayrıca 4734 sayılı Kanun’un 4’üncü maddesinde tanımlanan hizmet kavramı içerisinde “muhasabe” kavramı açıkça ifade edilerek, muhasabe iş ve işlemlerinin hizmet alımı yolu ile de yürütülebileceğinin düzenlendiği,

4734 sayılı Kanun’un 4’üncü, 48 inci maddesinin 1 inci fıkrası ve aynı Kanun’un 62’inci maddesinin 1’inci fıkrasının (e) bendinin 1, 2 ve 3’üncü alt bentleri gereği;

İdarelerce istihdam edilen personelin yeterli nitelik veya sayıda olmaması hâlinde personel çalıştırılmasına dayalı yardımcı işlere ilişkin hizmetler için ihaleye çıkılabileceği,

İdareye ait bir işyerinde yürütülen asıl işin bir bölümünde idarenin ve işin gereği ile teknolojik nedenlerle uzmanlık gerektiren işlerde hizmet alımı suretiyle işin yapılabilmesi,

“Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” 5’inci maddesi 1’inci fıkrada (c) bendinde bu hizmetlerin yürütülmesinde yöntem ve süreç danışmanlığı ile eğitim hizmetleri konusunda danışmanlık hizmetleri alınmasının idarenin takdirine bırakıldığı,

İdarece 4734 sayılı Kanun ve ilgili ikincil mevzuatta öngörülen usul ve esaslar çerçevesinde planlama sürecine rehberlik etmek üzere danışmanlık hizmetine ihtiyaç bulunduğu karar verilerek, istenen hedef ve sonuçların elde edilebilmesi için rehberlik, yöntem ve süreç danışmanlığı ile eğitim hizmetlerinin yürütülmesi hususunda danışmanlık hizmet alımı yapıldığı,

Bulguda, 6085 sayılı Kanununun 34 ve 35’inci maddelerinde idarenin takdir yetkisini sınırlar nitelikte yerindelik denetimi niteliğinde bir değerlendirme yapıldığı ve hukuki gerekçeden yoksun olduğu,

Söz konusu plan, program ve raporların basımı işinin hizmet alımı yoluyla gerçekleştirilmesinin hukuka aykırı bir işlem olarak nitelendirilemeyeceği, tüm kamu kurum ve kuruluşlarının bu tür bu tür basılı evrak işlerini hizmet alımı ile yerine getirdikleri,

İfade edilmiştir.

Sonuç olarak esas itibarıyla bulguda, kamu idaresi tarafından hazırlanması gereken plan, program ve raporların danışmanlık hizmeti alımı suretiyle üçüncü kişilere yaptırılması hususu irdelenmiştir. Zaten hazırlanma amacı kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması olan bu plan, program ve raporlara toplamda ne kadar kaynak aktarıldığına dikkat çekmek için basım giderlerinden bahsedilmiştir.

Bulguda söz konusu plan, program ve raporların basımının hizmet alımı yöntemiyle yaptırılamayacağına dair bir ifadeye yer verilmemiştir.

5018 sayılı KMYKK'nın 60'ıncı maddesinde; stratejik planının, performans programının hazırlanmasının koordine edilmesi ve faaliyet raporlarının hazırlanması mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmıştır. İdarelerin iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmaktan da bu birim sorumludur.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 5'inci maddesinde de; stratejik planların doğrudan doğruya kamu idarelerince ve idarelerin kendi çalışanları tarafından hazırlanmasının zorunlu olduğu ve ihtiyaç duyulması halinde idare dışından temin edilecek danışmanlık hizmetlerinin sadece yöntem ve süreç danışmanlığı ile eğitim hizmetleri konularıyla sınırlı olduğu belirtilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde ise, performans programlarının mali hizmetler biriminin koordinasyonunda harcama yetkililerinin katılımıyla üst yönetici tarafından idare düzeyinde hazırlanacağı ifade edilmiştir.

Yukarıdaki açıklamalar dikkate alındığında kamu mali yönetiminin unsurlarından olan ve hem 5018 sayılı Yasa ile hem de Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ile Mali Hizmetler Birimine verilen görevler arasında yer alan Stratejik Planın hazırlanmasıyla ilgili olarak sadece yöntem ve süreç danışmanlığı ile eğitim hizmetleri konularıyla sınırlı kalmak koşuluyla danışmanlık hizmeti alınabilmesi mümkün iken, "2014-2019 yılı stratejik plan hazırlama"sına yönelik hizmet alımı yapılması; Performans Programı ve Faaliyet Raporlarının hazırlanması için kendi personeli yerine hizmet alımı yoluna başvurulması, iç kontrol süreçlerinin oluşturularak yıl sonu değerlendirme raporlarının

hazırlanması ve danışmanlığı işleri için hizmet alımı yapılması, yürürlükteki mevzuata kapsamında mümkün gözükmemektedir.

Diğer taraftan kamu idaresi, mevcut personelinin nitelik ve sayı açısından yeterli olmadığını gerekçe göstererek bu tür alımlara başvurduğunu ifade etse de, 5018 sayılı Kanun'un üst yöneticilerin hesap verme sorumluluğunu açıklayan 5'inci maddesinde *mahalli idarelerde üst yöneticilerin, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden* meclislerine karşı *sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini mali hizmetler birimi aracılığıyla yerine getirdikleri* açıkça ifade edildiğinden, belediyeye ait söz konusu raporların kurum içinde mevcut birimlerde ya da kurulacak birimlerde hazırlanması, uygulanması ve izlenmesi mevzuatın amir hükmüdür. Buna rağmen kamu idaresi hesap verme sorumluluğunu sağlayacak yapılanmayı ve istihdamı, mevzuat izin vermesine rağmen tercih etmemiştir. Ayrıca Kamu İç Kontrol Standartları bileşenlerinden olan "Bilgi ve İletişim" Standartlarının kamu idaresinde kurulması ve işlemesi için mali hizmetler birimine tanımlanan görev ve sorumlulukların yerine getirilmesine engel olacak bu tür uygulamaların, iç kontrolün kamu idaresinde kurulup gelişmesi üzerinde olumsuz bir etki yarattığı da düşünülmektedir.

BULGU 4: Hizmet Alımı Suretiyle Taşıtların Edinilmesine İlişkin Esas ve Usullere aykırı olarak 1600 cc motor hacminin üzerinde makam aracı kiralanması

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

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

Hükmü yer almaktadır.

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

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

Ayrıca “Araç Kiralama İhalesi” kapsamında F segmenti bir araç istenilmesi, ihaleye katılabilecek isteklileri azaltarak rekabetin yeterince sağlanamaması, dolayısıyla ihale bedelinin yükselmesine de neden olabilmektedir.

“Araç Kiralama İhalesi” kapsamında, kiralanacak araçlardan motor hacmi 1600 cc (veya altında) olan bir araç ile söz konusu motor hacmi 2967 cc olan aracın kiralama bedeli arasında 3,2 kat fark bulunmaktadır.

Belediyenin bu şartlarda bir alım yapması, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 5’inci maddesindeki rekabet ve kaynakların verimli kullanılması ilkelerine de aykırıdır.

Kamu idaresi cevabında; Belediyenin 237 sayılı Taşıt Kanunu ve ilgili ikincil mevzuat kapsamında belirlenen ilkeler ile 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nda belirtilen ilkeler ışığında taşıt edinilmesine ilişkin hizmet alımı işlemini gerçekleştirdiği,

237 Sayılı Taşıt Kanunu’nun 10’uncu maddesinde;

“Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler ve döner sermayelerin yıl içinde her ne şekilde olursa olsun edinebilecekleri taşıtların cinsi, adedi, hangi hizmette kullanılacağı ve kaynağı yılı bütçe kanunlarına bağlı (T) işaretli cetvelde gösterilir.

Yukarıda sayılanlar dışında kalan kurum ve kuruluşlar tarafından bu Kanun gereğince taşıt edinilebilmesi, edinilecek taşıtın cinsi, adedi, hangi hizmette kullanılacağı ve kaynağı gösterilmek suretiyle önceden alınmış Bakanlar Kurulu kararına bağlıdır. (Ek cümle:

3/7/2005-5393/85 md.) Ancak, il özel idareleri, belediyeler ve bunların bağlı kuruluşları ile mahallî idare birlikleri kendi meclislerinin kararı ile taşıt edinirler.” denildiğinden, belediyeler ve bunların bağlı kuruluşlarının meclislerinin kararı ile taşıt edinebileceklerinin hükme bağlandığı,

Ayrıca 11.02.2014 tarihinde yürürlüğe giren 6519 sayılı Kanun’un 21’inci maddesi ile 237 sayılı Taşıt Kanunu’nun 10’uncu maddesinin beşinci fıkrasının; “*Bu Kanun kapsamında edinilecek taşıtların menşei, silindir hacimleri ve diğer niteliklerini belirlemeye ve sınırlamalar getirmeye Bakanlar Kurulu yetkilidir.*” şeklinde değiştirildiği, bulgu konusu işlemin 11.02.2014 tarihinden önce gerçekleştirilen bir işlem olması ve belediyelerin 5018 sayılı Kanun’a göre genel bütçe kapsamı içinde olmayıp mahalli idare bütçesi kapsamında yer alması nedeniyle hukuka aykırılık bulunmadığının düşünüldüğü,

Bulguda belirtilen 4734 sayılı Kanun’un 5’inci maddesinde yer alan rekabet ve kaynakların verimli kullanılması ilkelerine aykırılık iddiasının gerçeklerle örtüşmediği, söz konusu hizmet alımı ihalesi incelendiğinde teknik şartnamede vasıfları belirlenen hizmeti karşılayacak aracın normal piyasa şartlarının oldukça altında kiralandığı, araç yakıt, bakım ve onarım giderlerinin tamamının yüklenici tarafından karşılandığı, kamu kurumunun yararının ve kamuya ait kaynakların etkin ve verimli kullanılmasının hedeflendiği, kaynakların etkin ve verimli kullanılması sağlandığı, bulguda yer verilen konularda şimdiye kadar gösterilen hassasiyetin bundan sonrada gösterileceği ve dikkate alınacağı,

İfade edilmiştir.

Sonuç olarak 237 sayılı Taşıt Kanunu’nun 1’inci maddesinde belirtildiği üzere, belediyeler kanun kapsamına dahildirler.

Ayrıca, 237 sayılı Taşıt Kanunu’nun 12’nci maddesine dayanılarak hazırlanan ve Bakanlar Kurulu’nun 01.04.2006 tarih ve 26126 sayılı Kararı ile Resmi Gazete’de yayımlanan “Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller”in 6’ncı maddesinin (c) fıkrasında;

“*Kanuna ekli (1) ve (2) sayılı cetvellerde yer alanlar ile güvenlik önlemleri (zırhlı) araçlar ve koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunan araçlar dışında kullanılacak binek ve station-wagon cinsi taşıtların motor hacmi 1600 cc’ yi geçmeyecektir.*” hükmüne istinaden, belediye başkanlarına 1600 cc motor hacminin üzerinde

makam aracı kiralanamayacağından kamu idaresi cevabında dayanak gösterilen 11.02.2014 tarihinde yürürlüğe giren 6519 sayılı Kanun'un 21'inci maddesi ve 237 sayılı Taşıt Kanunu'nun 10'uncu maddesinin beşinci fıkrasında yapılan değişikliğin bulgu konusuyla herhangi bir ilgisi bulunmamaktadır.

Diğer taraftan "Araç Kiralama İhalesi" kapsamında F segmenti bir araç istenilmesi, ihaleye katılabilecek isteklileri azaltarak rekabetin yeterince sağlanamaması, dolayısıyla ihale bedelinin yükselmesine de neden olabileceğinden, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 5'inci maddesindeki rekabet ve kaynakların verimli kullanılması ilkelerine aykırılık teşkil etmektedir.

BULGU 5: 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun ilgili hükümlerine aykırı şekilde mahalli müşterek nitelikte olmayan şehirlerarası gezi programları için taşıt kiralanarak bazı derneklerin ve vakıfların kullanımına verilmesi

5018 sayılı KMYKK'nın "Bütçelerden Yardım Yapılması" başlıklı 29'uncu maddesinde; "*Gerçek veya tüzel kişilere kanuni dayanağı olmadan kamu kaynağı kullandırılmaz, yardımda bulunulamaz veya menfaat sağlanamaz.*"

Hükmü yer almaktadır.

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

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

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

Denilmektedir.

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

düzenleme yapan başka bir mevzuat da mevcut değildir.

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

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

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

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

Etimesgut Belediyesi yıl içinde, kendisine Kanunla emredilen hemşehriler arasında sosyal ve kültürel ilişkilerin geliştirilmesi görevini gerçekleştirmek adına, bizzat yaptığı organizasyonlarla zaten binlerce kişiyi turistik gezilere (Çanakkale, Konya) götürmektedir. Bu organizasyonların ve otobüs kiralamalarının ihalesi de ayrıca yapılmıştır.

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

Kamu idaresi cevabında; Toplumda yaşam kalitesi standardı düşük olan kesimlere yardım yapmak ve refah düzeylerini artırmanın Anayasada ifadesini bulan sosyal devlet olma gereğinin bir sonucu olduğu,

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 13'üncü maddesi 2'nci fıkrasında "*Belediye, hemşeriler arasında sosyal ve kültürel ilişkilerin geliştirilmesi ve kültürel değerlerin korunması konusunda gerekli çalışmaları yapar. Bu çalışmalarda üniversitelerin, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının, sendikaların, sivil toplum kuruluşları ve uzman*

kişilerin katılımını sağlayacak önlemler alınır.” denildiği,

Belediyenin kültürel ilişkilerin geliştirilmesi ve kültürel değerlerin tanıtılması ve sonraki nesillere aktararak korunması amacıyla gerçekleştirilen faaliyetinin Kanuna aykırı olup olmadığının takdirlere bırakıldığı,

Yine aynı Kanun’un 14 üncü maddesinin 1’inci fıkrasının (a) bendinde “... konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yüksek öğrenim öğrenci yurtları ..., sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır.”,

18’inci maddesinin 1’inci fıkrasının (p) bendinde “... ekonomik ve sosyal ilişkileri geliştirmek amacıyla kültür, sanat ve spor gibi alanlarda faaliyet ve projeler gerçekleştirilmesine; ... karar vermek”,

38’inci maddesi 1’inci fıkrasının (m) ve (n) bentlerinde “*Belde halkının huzur, esenlik, sağlık ve mutluluğu için gereken önlemleri almak. Bütçede yoksul ve muhtaçlar için ayrılan ödeneği kullanmak, engellilere yönelik hizmetleri yürütmek ve engelliler merkezini oluşturmak*”,

60 ıncı maddesinin 1’inci fıkrası (i) ve (m) bentlerinde “*Dar gelirli, yoksul, muhtaç ve kimsesizler ile engellilere yapılacak sosyal hizmet ve yardımlar, Yurt içi ve yurt dışı kamu ve özel kesim ile sivil toplum örgütleriyle birlikte yapılan ortak hizmetler ve proje giderleri*”,

76’ncı maddesi 1 ve 2 nci fıkralarında “*Kent konseyi, kent yaşamında; kent vizyonunun ve hemşehricilik bilincinin geliştirilmesi, kentin hak ve hukukunun korunması, sürdürülebilir kalkınma, çevreye duyarlılık, sosyal yardımlaşma ve dayanışma, saydamlık, hesap sorma ve hesap verme, katılım ve yerinden yönetim ilkelerini hayata geçirmeye çalışır.*

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

Yine aynı Kanun’un 77’nci maddesinin 1’inci fıkrasında yer verilen “*Belediye; sağlık, eğitim, spor, çevre, sosyal hizmet ve yardım, kütüphane, park, trafik ve kültür hizmetleriyle*

yaşlılara, kadın ve çocuklara, engellilere, yoksul ve düşkünlere yönelik hizmetlerin yapılmasında beldede dayanışma ve katılımı sağlamak, hizmetlerde etkinlik, tasarruf ve verimliliği artırmak amacıyla gönüllü kişilerin katılımına yönelik programlar uygular.”,

Denildiği,

Gezi programlarının 5393 sayılı Kanun ile belediyelere verilen sosyal hizmet sunumu kapsamında gerçekleştirilen faaliyetler olduğu,

Dolayısı ile Kanun kapsamında emredilen ve gerçekleştirilen faaliyetler için yapılan harcamaların yasal olmadığını iddia etmenin hukuki dayanaktan yoksun olduğu,

İfade edilmiştir.

Sonuç olarak 5393 sayılı Kanunu'nun belediyenin görev ve sorumluluklarının yer aldığı 14 üncü maddesinde sayılan görevler için dahi “mahallî müşterek nitelikte olmak” şartı getirilerek belediyenin görev ve sorumluluk alanı, ihtiyaçların mahalli ve müşterek olmasıyla sınırlanmıştır.

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

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

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

BULGU 6: “Restoran-Düğün Salonu ve Kafeterya Kiralama İşi”nde, ihale şartnamesindeki ilk projeye ve kira sözleşmesine aykırı değişiklikler yapıldığı tespit edilmesine rağmen, kira sözleşmesinin feshedilmesi yoluna gidilmemesi

Karkası, dış cephesi, camları ve çatısı tamamlanan “Altay Mahallesi Selçuklular Caddesi Mehmet Akif Ersoy Parkı ve Sosyal Tesisi içerisinde bulunan Restoran-Düğün

Salonu ve Kafeterya”, Belediyece onaylanan projeler çerçevesinde tamamlanmış ve 25.200 TL yıllık kira bedeli karşılığında, 29.01.2008 tarihinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun 36’ncı maddesine göre Nihavent Düğün Salonu Yapı Turz. İnş. San. Tic. Ltd. Şti.’ne 10 yıllığına kiraya verilmiştir.

Söz konusu kiracı, 04.06.2008 tarihli Başkanlık Onayı ile Sözleşmeyi, Haktan Eğt. Oto. Kir. Turz. Gıda Foto Taah. San. Ve Tic. Ltd. Şti.’ ne devretmiştir.

İhale Şartnamesinin 4 ve 5’inci maddesinde; karkası, dış cephesi, camları ve çatısı tamamlanan binanın geri kalan kısımlarının Belediyeden herhangi bir bedel talep edilmeden ihale dosyasında bulunan projeler veya bu projeler esas alınarak ihaleyi kazanan tarafından hazırlanarak, Belediyece onaylanan projeler çerçevesinde kiracı tarafından en geç 1 yıl içinde tamamlanacağı,

13’üncü maddesinde, kiracının mücbir sebepler haricinde sözleşmenin niteliğinin değiştirilmesi ve kiralanan alanın yüzölçümünün değiştirilmesi talebinde bulunamayacağı,

23’üncü maddesinde, kiralanan yerin Restoran, Düğün Salonu ve Kafeterya olarak kiraya verileceği ve amacı dışında kullanılamayacağı,

20’nci maddesinde, Şartname ve Sözleşme hükümlerine kiracı tarafından riayet edilmediği takdirde 2886 sayılı Kanunun 62’nci maddesine göre işlem yapılacağı,

Kira Sözleşmesinin 1’inci maddesinde, kiraya verilen Restoran-Düğün Salonu ve Kafeteryanın amacı dışında kullanılamayacağı, aksi takdirde kira sözleşmesinin tek tarafı olarak Belediyece fesh edileceği,

20 nci maddesinde, sözleşme hükümlerine kiracı tarafından riayet edilmediği takdirde 2886 sayılı Kanun’un 62’nci maddesine göre işlem yapılacağı,

Hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede kiracının, kiraladığı söz konusu binada şartnameye ve sözleşmeye aykırı şekilde mevcut yapı dosyasındaki projede bulunmayan değişiklikler ve ilaveler yaptığı anlaşılmıştır.

Zemin katta bulunan ve “Restoran” olarak projelendirilerek ihaleye çıkılan mekan düğün salonuna çevrilmiş, yine zemin katta müdüriyet-idari büro olarak projelendirilen

kısımlar Nikah Salonuna (filiyatta düğün salonuna) dönüşmüştür.

Kafe olarak inşa edilen ve projesinde mutfak olarak gösterilen kısma, proje harici fırın kurulmuştur.

Sözleşme ekindeki projeye aykırı uygulamalar karşısında, İmar ve Şehircilik Müdürlüğünün 09.08.2010 tarih 1021 sayılı yazısında da, gelinen süreçte Sözleşmenin feshi cihetine gidilebilecek hukuki şartların oluştuğu belirtilmiştir.

Sonuç itibarıyla;

1 adet Düğün Salonu ve 1 adet Restoran olarak projelendirilen ve ihaleye çıkılan binada, 3 adet Düğün Salonu yapılmıştır ve işletilmektedir.

Mehmet Akif Ersoy Parkı içerisinde Kafe olarak inşa edilen ve projesinde mutfak olarak gösterilen kısma, proje harici fırın kurularak unlu mamuller yapılmaktadır.

Sözleşmeye aykırı durumlar; komisyon raporları ve tutanaklarla tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 62'inci 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.”

Hükmü yer almaktadır.

Kiracının, İhale Şartnamesinin 13 ve 23, Sözleşmenin 1 inci maddesine aykırı hareket ettiği anlaşıldığından; İhale Şartnamesinin 20, Sözleşmenin 1 ve 20'nci maddeleri uyarınca, sözleşmenin fesh edilerek kesin teminatının gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan kiracının, belediyenin kamusal ve sosyal hizmetlerine katkı sağlamak için kira bedelini aylık 12.000 TL'ye çıkarmasını istediği 08.08.2012 tarihli dilekçesi üzerine, aylık kira bedelini 12.000 TL olarak belirleyen“KİRA EK SÖZLEŞMESİ” düzenlenmesi de,

Sözleşmenin fesih maddesinin uygulanmasına engel teşkil etmemektedir.

Sözleşmeye aykırı proje değişikliği sonucunda, sözleşme eki projede öngörülen “Düğün Salonu” alanı ve sayısı artırılarak, ihale ve rekabet şartları olmaksızın kiracıya haksız menfaat sağlandığı da düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kiracının, kiralanan yerde ikazlar üzerine gerekli tadilat ve tamiratları yaparak söz konusu yeri projesine uygun hale getirip 13.12.2013 tarih 785 sayılı ve 13.12.2013 tarih 787 sayılı Yapı Kullanma İzin Belgelerini aldığı, kiralanan yerin mevcut hali ile kira sözleşmesinde belirtildiği şekli ile faaliyet gösterdiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak her ne kadar kamu idaresi cevabında kiralanan yerin mevcut halinin Kira Sözleşmesinde belirtilen koşullara uygun olarak faaliyet gösterdiği ifade edilmiş ise de; Kira Sözleşmesinde 1 adet Düğün Salonu ve 1 adet Restoran olarak projelendiren binada hali hazırda 3 adet Düğün Salonu yapıldığı ve işletildiği tespit edildiğinden kamu idaresinin cevabı Sözleşme ve Şartnamede yer alan hükümlerle örtüşmemektedir.

Kamu idaresinin vermiş olduğu cevabın söz konusu işe ait Kira Sözleşmesi ve Şartnamesi hükümlerine aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

BULGU 7: 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 21/f maddesi uyarınca ihalesi yapılan bazı hizmet işlerinde, idari şartname ve sözleşme düzenlenmemesi

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun;

12’nci maddesinde, ihale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin her türlü özelliğini belirten idari ve teknik şartnamelerin idarelerce hazırlanmasının esas olduğu,

27’nci maddesinde, idari şartnamede ihale konusuna göre maddede belirtilen asgari hususların belirtilmesinin zorunlu olduğu,

18’inci maddesinde, pazarlık usulünün ihale usullerinde birisi olduğu,

45’inci maddesinde, idarenin 42 ve 44’üncü maddede yazılı süre içinde sözleşme yapılması hususunda kendisine düşen görevleri yapmakla yükümlü olduğu,

46’ncı maddesinde; yapılan bütün ihalelerin bir sözleşmeye bağlanacağı, sözleşmelerin idarece hazırlanacağı ve ihale yetkilisi ile yüklenici tarafından imzalanacağı,

Hüküm altına alınmıştır.

Belirtilen hükümlere rağmen, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/f maddesi uyarınca ihalesi yapılan bazı hizmet işlerinde, idari şartname ve sözleşme düzenlenmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Belediye tarafından yürütülen hizmet ve faaliyetlerin çeşitliliği ve yoğunluğu nedeniyle ortaya çıkan aksaklıkların giderilmesi noktasında gerekli önlemlerin alınmakta olduğu ve bundan sonra da alınmaya devam edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yürütülen hizmet ve faaliyetlerin çeşitliliği ve yoğunluğu nedeniyle aksaklıkların ortaya çıktığını belirtmiş olmakla birlikte, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21/f maddesi uyarınca ihalesi yapılan hizmet işlerinde idari şartname ve sözleşme düzenlenmesi esas olup, kamu idaresinin Kamu İhale Kanunu hükümlerine uygun hareket etmediği düşünülmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**Kurum: **ETİMESGUT BELEDİYESİ****2014 YILI BİLANÇO**

AKTİF		2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl	PASİF		2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
1	DÖNEN VARLIKLAR	91.202.147,10	98.134.528,99	107.096.370,74	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	33.142.151,43	48.271.989,83	38.713.968,69
10	Hazır Değerler	10.885.222,29	12.799.493,53	18.607.949,13	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	4.829.533,31	975.622,01	0
100	Kasa Hesabi	0	0	0	300	Banka Kredileri Hesabi	4.829.533,31	975.622,01	0
102	Banka Hesabi	10.490.696,31	12.247.294,01	17.095.929,16	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0	0
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	-27.358,09	-29.656,20	-27.992,70	32	Faaliyet Borçları	15.476.163,68	36.053.994,60	28.722.597,17
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	0	0	0	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	15.476.163,68	27.252.629,40	22.072.613,06
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	421.884,07	581.855,72	1.540.012,67	322	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabi	0	8.801.365,20	6.649.984,11
11	Menkul Kıymetler	0	0	0	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	10.430.653,74	8.694.642,92	7.483.130,94
12	Faaliyet Alacakları	12.828.573,30	16.005.726,12	17.730.987,03	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	784.120,20	980.652,29	1.203.944,46
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0	0	0	333	Emanetler Hesabi	9.646.533,54	7.713.990,63	6.279.186,48
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	12.828.573,30	16.005.726,12	17.730.987,03	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	2.401.053,77	2.538.731,97	2.493.699,46
13	Kurum Alacakları	0	0	0	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	727.660,73	755.035,72	884.817,16
14	Diğer Alacaklar	2.430.876,40	2.841.851,97	3.033.298,31	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	2.208,79	111.585,34	77.845,49
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	2.430.876,40	2.841.851,97	3.033.298,31		Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan			
15	Stoklar	3.271.969,91	4.706.163,89	5.974.524,84	362	Ta	1.524.155,72	1.525.082,38	1.531.036,81
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	3.271.969,91	4.706.163,89	5.974.524,84	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	147.028,53	147.028,53	0
16	Ön Ödemeler	975.127,05	960.717,05	908.152,88	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	4.746,93	8.998,33	14.541,12
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	0	0	0	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	4.746,93	8.998,33	14.541,12
161	Personel Avansları Hesabi	0	0	0	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	0
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	975.127,05	956.717,05	908.152,88	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0	0	0
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabi	0	4.000,00	0	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0	0
					43	Diğer Borçlar	0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

19	Diğer Dönen Varlıklar	60.810.378,15	60.820.576,43	60.841.458,55	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0	0	0
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	60.810.378,15	60.820.576,43	60.841.458,55	5	ÖZ KAYNAKLAR	175.033.988,05	204.959.645,07	243.043.862,11
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0	0	0	50	Net Değer-Sermaye	133.569.246,00	137.530.748,19	138.768.952,01
2	DURAN VARLIKLAR	116.973.992,38	155.097.105,91	174.661.460,06	500	Net Değer Hesabi	133.569.246,00	137.530.748,19	138.768.952,01
21	Menkul Varlıklar	0	0	0	52	Yeniden Değerleme Farkları	0	0	0
22	Faaliyet Alacakları	0	0	0	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	25.353.195,25	54.724.888,36	80.921.498,68
23	Kurum Alacakları	0	0	0	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	25.353.195,25	54.724.888,36	80.921.498,68
24	Mali Duran Varlıklar	1.838.989,65	2.966.227,04	4.281.255,71	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-13.492.601,80	-13.492.601,80	-13.492.601,80
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	1.835.199,65	2.962.437,04	4.277.465,71	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (-13.492.601,80	-13.492.601,80	-13.492.601,80
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	3.790,00	3.790,00	3.790,00	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	29.604.148,60	26.196.610,32	36.846.013,22
25	Maddi Duran Varlıklar	115.093.402,73	151.775.200,63	170.380.204,35	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	29.604.148,60	26.196.610,32	36.846.013,22
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	16.175.835,87	27.817.229,12	29.004.443,90	8	BÜTÇE HESAPLARI	0	0	0
251	Yeraltı Ve Yerstü Düzenleri Hesabi	78.759.614,49	97.048.724,04	109.224.826,72	80	Bütçe Gelir Hesapları	152.661,81	135.467,08	228.014,10
252	Binalar Hesabi	25.598.955,03	35.807.741,44	42.014.503,43	800	Bütçe Gelirleri Hesabi	121.282.997,03	143.067.666,28	158.356.703,56
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	4.567.917,90	6.519.526,98	6.895.061,84	805	Gelir Yansıtma Hesabi	-121.130.335,22	-142.932.199,20	-158.128.689,46
254	Taşıtlar Hesabi	5.194.649,98	6.161.475,31	8.222.494,77	81	Bütçe Gelirlerinden Ret ve İade Hesapları	-152.661,81	-135.467,08	-228.014,10
255	Demirbaşlar Hesabi	5.384.825,30	7.189.959,39	7.590.009,86	810	Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler Hesabi	-152.661,81	-135.467,08	-228.014,10
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-20.612.928,04	-28.793.987,85	-32.571.136,17	83	Bütçe Gider Hesapları	0	0	0
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	24.532,20	24.532,20	0	830	Bütçe Giderleri Hesabi	-115.637.227,54	-147.234.143,58	-144.565.425,40
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	41.600,00	355.678,24	0	835	Gider Yansıtma Hesapları	115.637.227,54	147.234.143,58	144.565.425,40
260	Haklar Hesabi	41.600,00	355.678,24	378.302,24	89	Bütçe Uygulama Sonuçları	0	0	0
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	0	0	-378.302,24	895	Bütçe Uygulama Sonuçları Hesabi	0	0	0
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0	0	0					
AKTİF TOPLAM:		208.176.139,48	253.231.634,90	281.757.830,80	PASİF TOPLAM:		208.176.139,48	253.231.634,90	281.757.230,80

T.C. Sayıştay Başkanlığı

BÜTÇE NOTLARI		2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl	BÜTÇE NOTLARI		2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
6	FAALİYET HESAPLARI				6	FAALİYET HESAPLARI			
9	NAZIM HESAPLAR	133.373.349,43	161.996.797,79	163.745.861,41	9	NAZIM HESAPLAR	133.373.349,43	161.996.797,79	163.745.861,41
90	Ödenek Hesapları	115.637.227,54	147.234.143,58	144.565.425,40	90	Ödenek Hesapları	115.637.227,54	147.234.143,58	144.565.425,40
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	0	0	0	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	115.637.227,54	147.234.143,58	144.565.425,40
905	Ödenekli Giderler Hesabi	115.637.227,54	147.234.143,58	144.565.425,40	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	17.736.121,89	14.762.654,21	19.180.436,01
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	17.736.121,89	14.762.654,21	19.180.436,01	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	17.736.121,89	14.762.654,21	19.180.436,01
910	Teminat Mektupları Hesabi	17.736.121,89	14.762.654,21	19.180.436,01	92	Taahhüt Hesapları			
92	Taahhüt Hesapları				NOTLAR TOPLAMI:		133.373.349,43	161.996.797,79	163.745.861,41
NOTLAR TOPLAMI:		133.373.349,43	161.996.797,79	163.745.861,41					

ETİMESGUT BELEDİYESİ

01.01.2014-31.12.2014 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yılı
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	1				Personel Giderleri	21.243.588,60	21.254.988,75	22.635.397,20
630	2				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.307.113,13	3.434.286,33	3.562.728,21
630	3				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	50.774.251,69	71.132.640,95	74.225.499,37
630	4				Faiz Giderleri	2.166.135,90	1.340.916,02	3.719.427,10
630	5				Cari Transferler	2.466.483,45	2.182.708,56	2.315.364,75
630	13				Amortisman Giderleri	7.028.110,39	8.890.112,14	4.155.450,56
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.107.552,27	8.173.894,50	10.281.985,76
GİDERLERİN TOPLAMI:						99,093,236.43	116,409,547.25	120,895,852.95

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yılı
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
600	1				Vergi Gelirleri	51.920.324,91	61.823.392,65	65.528.843,01
600	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.131.800,33	6.057.592,96	6.752.072,56
600	4				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	27.000,00	3.090,00	0
600	5				Diğer Gelirler	63.618.258,79	74.722.081,96	85.460.950,60

GELİRLERİN TOPLAMI:						122,697,384.03	142,606,157.57	157,741,866.17
FAALİYET SONUCU:						29,604148.60	29,196,610.32	36,846,013.22

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>