



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GAZIANTEP ŐAHINBEY BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	5
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	10
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	11
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	11
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	12
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	18
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	19
8.	EKLER.....	26

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Yıllara Göre Bütçe Değerlendirme Sonuçları

Tablo 2 : İdarenin Son 3 Yıl Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

Tablo 3 : İdarenin Son 3 Yıl Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

Tablo 4: 2017 Gider Bütçesi Gerçekleşmeleri

Tablo 5: 2017 Gelir Bütçesi Gerçekleşmeleri

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Belediyenin bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır. Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarih 29724 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uyarınca kurumun mali raporlama süreci, bütçe kesin hesabı (Md. 40) ve mali tabloların hazırlanmasını (Md.484) içermektedir.

Şahinbey Belediyesinin 2017 gider bütçesi 820.000.000,00 TL öngörülmüş, yılsonunda bütçe gerçekleşmesi ise 564.167.417,87 TL olmuştur.

2017 gelir bütçesi 820.000.000,00 TL tahmin edilmiş, yılsonunda gerçekleşen gelir ise 738.633.943,02 TL olmuştur.

Tablo 1: Yıllara Göre Bütçe Değerlendirme Sonuçları

Bütçe Yılı	Gider Bütçesi (TL)	Gerçekleşen Gider Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Gelir Bütçesi (TL)	Gerçekleşen Gelir Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
2017	820.000.000,00	564.167.417,87	68,80	820.000.000,00	738.633.943,02	90,08
2016	820.000.000,00	562.580.805,02	68,61	820.000.000,00	537.150.682,29	65,51
2015	817.000.000,00	490.932.769,41	60,09	817.000.000,00	494.189.119,05	60,49

İdarenin son üç yıl gider bütçe tahminleri ve gerçekleştirmeleri incelendiğinde gerçekleşmenin % 60-70 seviyesinde kaldığı anlaşılmaktadır. Kurum gider bütçesinin gerçekleşmesi üç yıl boyunca benzer sonuçlar ortaya koymuştur. Son üç yıl gelir bütçesinin gerçekleştirmeleri incelendiğinde 2015 ve 2016 yıllarında gider bütçesine paralel olarak % 65 civarında bir gerçekleşme olduğu görülmektedir. 2017 yılında bütçe gelir gerçekleşmesinde taşınmaz satışındaki artıştan kaynaklı bir gelir artışı olmuş ve gelir gerçekleşme oranı % 90 olmuştur.

Tablo 2: İdarenin Son 3 Yıl Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

HESAP ADI	2015	2016	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)	2017	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)
PERSONEL GİDERLERİ	25.890.474,08	25.513.681,27	-1,46	32.010.927,44	25,47
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	4.272.758,04	4.226.576,84	-1,08	4.157.963,71	-1,62
MAL VE HİZMET ALIM	204.800.216,88	235.340.687,37	14,91	258.889.028,87	10,01
FAİZ GİDERLERİ	1.010.811,89	1.794.952,27	77,58	1.293.568,15	-27,93
CARİ TRANSFERLER	11.942.431,49	18.542.440,80	55,27	27.534.944,44	48,50
SERMAYE GİDERLERİ	243.016.077,03	273.294.240,21	12,46	228.928.957,06	-16,23
SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	3.868.226,26	3.868,22	11.352.028,20	193,47
YEDEK ÖDENEK	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOPLAM	490.932.769,41	562.580.805,02	14,59	564.167.417,87	0,28

İdarenin son üç yıl bütçe gider gerçekleşmeleri incelendiğinde cari transferlerin her yıl düzenli olarak arttığı görülmektedir. Cari Transferlerdeki artış, 2016 yılında bir önceki yıla göre % 55 oranında, 2017 yılında ise bir önceki yıla göre % 48 oranında artış göstermiştir. Bunun nedeni de hane halkına yapılan transferlerden kaynaklanmaktadır. Sermaye transferleri de son üç yılda artan giderlerinden biri olmuştur. 2016 yılında % 3868 oranında artan bu gider kalemi, 2017 yılında % 193 oranında artmıştır. Dernek ve benzeri kuruluşlara yardım ile kalkınma ajansı paylarının ödenmesi bu gider kalemindeki artışın sebepleri olarak gösterilebilir. Bunun dışında kalan gider kalemlerinde belirgin bir artış gözlemlenmemiştir.

Tablo 3: İdarenin Son 3 Yıl Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

HESAP ADI	2015	2016	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)	2017	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)
VERGİ GELİRLERİ	49.665.558,19	56.433.342,07	13,63	64.658.114,56	14,57
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	5.886.592,85	7.218.792,99	22,63	10.313.352,66	42,87
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	2.127.319,87	1.743.730,90	-18,03	6.517.632,55	273,78
DİĞER GELİRLER	168.527.171,40	184.253.584,26	9,33	217.213.335,59	17,89
SERMAYE GELİRLERİ	268.223.234,02	287.501.232,07	7,19	439.931.507,66	53,02
RED VE İADELER (-)	-240.757,28	0,00	-100,00	0,00	0,00
TOPLAM	494.189.119,05	537.150.682,29	8,69	738.633.943,02	37,51

İdarenin gelir gerçekleştirmeleri incelendiğinde, Sermaye Gelirleri dışında kalan gelir gerçekleştirmelerinde önemli değişiklikler olmadığı görülmektedir. Sermaye gelirleri yani taşınmaz satışından elde edilen gelirleri 2017 yılında bir önceki yıla göre % 53 oranında artmıştır. 2017 yılı içinde bütçe gelirlerindeki % 37,51 oranındaki artış bundan kaynaklanmaktadır. Alınan bağış ve yardımlar 2017 yılı içinde % 273 oranında artış göstermiştir.

Tablo 4: 2017 Gider Bütçesi Gerçekleşmeleri

HESAP ADI	2017 BÜTÇE TAHMİNİ (TL)	2017 GERÇEKLEŞEN GİDER (TL)	2017 GERÇEKLEŞME ORANI (%)	TOPLAM GİDERE ORANI (%)
PERSONEL GİDERLERİ	33.525.000,00	32.010.927,44	95,48	5,67
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	5.050.000,00	4.157.963,71	82,34	0,74
MAL VE HİZMET ALIMLI	283.335.000,00	258.889.028,87	91,37	45,89
FAİZ GİDERLERİ	1.190.000,00	1.293.568,15	108,70	0,23
CARİ TRANSFERLER	19.700.000,00	27.534.944,44	139,77	4,88
SERMAYE GİDERLERİ	425.700.000,00	228.928.957,06	53,78	40,58
SERMAYE TRANSFERLERİ	4.000.000,00	11.352.028,20	283,80	2,01
YEDEK ÖDENEK	47.500.000,00	0,00	0,00	0,00
TOPLAM	820.000.000,00	564.167.417,87	68,80	100,00

2017 yılı için denk bütçe öngörüldüğü ancak yılsonu bütçe gerçekleştirmelerine bakıldığında kurumun gelirleri giderlerinden daha fazla gerçekleşmiştir.

Gider bütçesinin gerçekleşme oranı % 68,80 olmuştur. Gider bütçesinin düşük gerçekleşmesinin nedeni gerçekleşen sermaye giderlerinin düşük olmasından kaynaklanmaktadır. Giderlerin % 86,47'sini Mal ve Hizmet Alımları ile Sermaye Giderleri oluşturmaktadır. Personel giderleri ise toplam giderlerin 5,67'sini oluşturmaktadır.

Tablo 5: 2017 Gelir Bütçesi Gerçekleşmeleri

HESAP ADI	2017 BÜTÇE TAHMİNİ (TL)	2017 GERÇEKLEŞEN GELİR (TL)	2017 GERÇEKLEŞME ORANI (%)	TOPLAM GELİRE ORANI (%)
VERGİ GELİRLERİ	62.700.000,00	64.658.114,56	103,12	8,75
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	9.800.000,00	10.313.352,66	105,24	1,40
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	2.000.000,00	6.517.632,55	325,88	0,88
DİĞER GELİRLER	195.000.000,00	217.213.335,59	111,39	29,41
SERMAYE GELİRLERİ	551.000.000,00	439.931.507,66	79,84	59,56
RED VE İADELER (-)	-500.000,00	0,00	0,00	0,00
TOPLAM	820.000.000,00	738.633.943,02	90,08	100,00

Gelir bütçesi % 90 oranında gerçekleşmiştir. Gelir kalemlerine bakıldığında sermaye gelirleri yani taşınmaz satış gelirleri toplam gelirlerin yaklaşık olarak % 60'ını oluşturmaktadır. Vergi gelirleri toplam gelirlerin ancak % 8,75'ini oluşturmaktadır.

İdarenin yılsonu bilançosu incelendiğinde bankalarda 179.266.140,59 TL nakit para bulunduğu, kısa veya uzun vadeli borcun bulunmadığı anlaşılmaktadır.

Kurumun toplam alacağının 307.419.710,96 TL olduğu, bu alacağın 212.635.015,54 TL'sinin taksitle satılan konut ve işyerlerinden kaynaklandığı anlaşılmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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,
- 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Gelirler Şube Müdürlüğünde Takip Edilen Taksitli Taşınmaz Satışına İlişkin Tutarlar ile Bilançoda Yer Alan Gelirlerden Alacaklar Hesaplarında Yer Alan Alacak Tutarlarının Farklı Olması

İdarenin taşınmaz satışına ilişkin alacaklarının tamamının muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "127 Diğer Faaliyet Alacakları" başlıklı 97'nci maddesinde;

"Diğer Faaliyet Alacakları hesabı, mahalli idarelere ait maddi duran varlıkların taksitli satılması durumunda ortaya çıkan alacaklar ile yukarıdaki hesapların kapsamına girmeyen ve bir yıl içerisinde tahsil edilmesi gereken diğer çeşitli faaliyet alacaklarının izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "227 Gelirlerden Alacaklar Hesabının Niteliği" başlıklı 164'üncü maddesinde;

"Bu hesap, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen ve bir yıldan daha uzun bir sürede tahsili gereken gelirlerden alacakların izlenmesi için kullanılır." hükmü yer almaktadır.

Dolayısıyla idarenin taksitle satılan taşınmazları ile ilgili alacakları, yukarıda yer alan mevzuat doğrultusunda ilgili hesaplarda takip edilmelidir.

Gelirler Şube Müdürlüğü tarafından takip edilen taksitli taşınmaz alacaklarına ilişkin tutarlar ile mizanda yer alan 127 Diğer Faaliyet Alacakları ile 227 Diğer Faaliyet Alacakları hesaplarında yer alan tutarların farklı olduğu görülmüştür.

Buna göre idarenin taksitli konut ve işyeri satışından olan ve vadesi bir yılın altında olan toplam alacağı 30.227.518,87 TL, vadesi bir yıl ve daha üzeri olan toplam alacağı 182.407.496,67 TL olduğu halde kurumun dönem sonu mizanında 227 Diğer Faaliyet Alacakları hesabında kayıtlı alacak tutarı 73.017.016,72 TL'dir. Kurum tarafından 2017 yılı içerisinde 127 Diğer Faaliyet Alacakları hesabı kullanılmadığı görülmüştür. Dolayısıyla kurum bilançosunda 127 Diğer Faaliyet Alacakları hesabının 30.227.518,87 TL ve 227 Diğer Faaliyet Alacakları hesabının 182.407.496,67 TL eksik olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; özetle taksitle satışı yapılan taşınmazların vadesi bir yılın altında olanlar, 30/04/2018 tarihi itibarıyla 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına alınarak düzeltme kaydı yapılmış, ayrıca 227 Diğer Faaliyet Alacakları hesabında taksitli toplam alacak kayıtlarımızı da tahakkuk kayıtlarına uygun olarak düzeltme kaydı yapıldığını belirtmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabında bu işlemin düzeltildiğini belirtmiş ise de idare mali tablolarında 2017 yılı içerisinde 127 Diğer Faaliyet Alacakları hesabı kullanılmadığı görülmüştür. Dolayısıyla kurum bilançosunda 127 Diğer Faaliyet Alacakları hesabı 30.227.518,87 TL ve 227 Diğer Faaliyet Alacakları hesabı 182.407.496,67 TL eksik yer almaktadır.

BULGU 2: Taşınmaz Kayıt İşlemlerinin Mevzuata Uygun Olarak Yürütülmemesi ve Muhasebe Kayıtlarında Eksik Yer Alması

Kuruma ait taşınmazların kurumun mali tablolarında tam olarak yer almadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 'Kayıt ve Kontrol İşlemleri' başlıklı 5'inci maddesinde;

“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır.

Kayıtların belgeye dayanması esastır. Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, idaresinde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır.

Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, bu Yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabilir.” denildikten sonra, Yönetmelik'in 8 ve 9'uncu maddelerine göre taşınmazların numaralandırma ve dosyalama işlemlerinin, 10'uncu maddesine göre de cins tashihi işlemlerinin yapılması gerektiği kayıt altına alınmıştır.

Diğer yandan, aynı Yönetmelik'in geçici 1'inci maddesine göre taşınmaz kayıt işlemlerinin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerekmektedir. Dolayısıyla, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre taşınmaz kayıt işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve taşınmaz icmal cetvellerinin konsolide edilmesi ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği taşınmazların mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir.

Ancak, İdarenin 2017 yılı hesabının incelenmesi neticesinde, İdarenin taşınmazlarının tapu kayıt, numaralandırma, dosyalama, cins tashihi, değerlerinin güncellenmesi ve muhasebeleştirme işlemlerinin ilgili Yönetmeliklere göre tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Bu işlemlerin yapılmaması nedeniyle, Maddi Duran Varlık Hesapları arasında yer alan 250 ve 252 hesapları, 2017 yılı mali tablolarında olması gerekenden daha düşük değerde görünmüştür.

Kamu idaresi cevabında; bulgumuz doğrultusunda işlem yapılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak İdarenin 2017 yılı hesabının incelenmesi neticesinde, İdarenin taşınmazlarının tapu kayıt, numaralandırma, dosyalama, cins tashihi, değerlerinin güncellenmesi ve muhasebeleştirme işlemlerinin ilgili Yönetmeliklere göre tamamlanmaması sonucu Maddi Duran Varlık Hesapları arasında yer alan 250 ve 252 hesapları, 2017 yılı mali tablolarında olması gerekenden daha düşük değerde yer almıştır.

BULGU 3: Maddi Duran Varlıklar Hesabı İçerisinde Yer Alan Tesis Makine ve Cihazlar, Taşıtlar ve Demirbaşlar Hesaplarının Muhasebe Kayıtlarının Gerçeği Yansıtması

İdarenin maddi duran varlıklarında yıl içinde fiili olarak bir değişiklik olmamasına rağmen maddi duran varlıkların muhasebe kayıtlarından çıkarılması nedeniyle maddi duran varlıklarla ilgili mali tablolar gerçek durumu yansıtılmamaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "25 Maddi Duran Varlıklar" bölümünde Maddi Duran Varlıkların Muhasebe kayıtlarından nasıl çıkarılacağı belirtilmiştir. Buna göre Maddi Duran Varlıklar;

- Çeşitli nedenlerle kamu idarelerinde kullanılma olanaklarının yitirilmesi

- Maddi duran varlıkların satılması
- Kurumca diğer kamu idarelerine bedelsiz olarak devredilmesi durumlarında kayıtlardan çıkarılırlar.

Bu durumlarda yapılacak kayıt şu şekilde olmalıdır;

Maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden maddi duran varlıkların ilgili hesabına alacak; birikmiş amortisman tutarları 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç ve maddi duran varlığın elden çıkarılma durumlarına göre 600 Gelirler Hesabı, 630 Giderler Hesabı, 800 Bütçe Gelirleri Hesabı ve 805 Gelir Yansıtma Hesapları kullanılmaktadır.

İdare ancak yukarıda belirtilen durumların gerçekleşmesi durumunda yani maddi duran varlıkların mevcut durumunda bir değişiklik olması durumunda yapılacak bir muhasebe işlemi ile maddi duran varlık envanterden çıkarılır. Bu mevzuat hükmüne aykırı olarak kurum yıl içinde yaptığı bir muhasebe kaydıyla 253 Tesis, Makine ve Cihazlar hesabına 7.093.039,14 TL, 254 Taşıtlar Hesabına 5.303.734,85 TL, 255 Demirbaşlar hesabına 21.413.864,79 TL alacak kaydetmek suretiyle kayıtlardan çıkarılmıştır. Bu hesapların karşılığında 257 Birikmiş Amortismanlar hesabına 29.477.617,00 TL ve 500 Net Değer hesabına ise 4.333.019,78 TL borç kaydetmiştir.

Yapılan bu hatalı işlem sonucunda kurumun mali tablolarında 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının 7.093.039,14 TL, 254 Taşıtlar Hesabının 5.303.734,85 TL, 255 Demirbaşlar hesabının 21.413.864,79 TL eksik, bunun karşılığında 257 Birikmiş Amortismanlar hesabının 29.477.617,00 TL ve 500-Net Değer Hesabının ise 4.333.019,78 TL fazla olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulgu doğrultusunda işlem yapılacağını belirtmiş ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı içerisinde yer alan 254 Taşıtlar hesabının düzeltme kaydının yapıldığını belirtmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu doğrultusunda işlem yapılacağını Maddi Duran Varlıklar Hesabı içerisinde yer alan 254 Taşıtlar hesabının düzeltme kaydının yapıldığını belirtmiş ise de idare 2017 yılı mali tablolarında 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının 7.093.039,14 TL, 254 Taşıtlar Hesabının 5.303.734,85 TL, 255 Demirbaşlar hesabının 21.413.864,79 TL eksik, bunun karşılığında 257 Birikmiş Amortismanlar hesabının 29.477.617,00 TL ve 500-Net Değer Hesabının ise 4.333.019,78 TL fazla olmasına neden olmuştur.

BULGU 4: Taşınır Yönetim Hesabının Mevzuata Uygun Düzenlenmemesi

Taşınırlara ilişkin envanter çıkarılarak muhasebe kayıtlarına alınmasından ve yılı içinde giriş ve çıkış işlemi yapılan mal ve malzemeye ilişkin kayıtların tutulmasından sonra yılı bazında taşınır yönetim hesabının düzenlenmediği görülmüştür.

Bakanlar Kurulu'nun 28.12.2006 tarih ve 2006/11545 sayılı Kararı'na istinaden 18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Envanteri Yapılan Taşınırların Muhasebe Birimine Bildirilmesi" başlıklı Geçici 2'nci maddesinde; "Harcama birimlerince; 150, 253, 254 ve 255 hesap kodlarında izlenmesi gereken taşınırların fiili envanterleri, 30.06.2007 tarihi itibarıyla yapılır ve söz konusu taşınırlar, kayıtlı değerleri üzerinden, kayıtlı değeri yoksa değer tespit komisyonu tarafından belirlenen değer üzerinden düzenlenecek Taşınır İşlem Fişi ile ilgili defterlere kaydedilir. Düzenlenen Taşınır İşlem Fişleri'nin birer nüshası muhasebe birimine gönderilir." hükmü,

"Taşınır Yönetim Hesabı" başlıklı 34 üncü maddesinde: "Harcama yetkilileri tarafından Sayıştay 'a verilecek taşınır yönetim hesabı; önceki yıldan devreden taşınırlar ile yılı içinde girenleri, yılı içinde çıkışı yapılan taşınırlar ile ertesi yıla devredilenleri ve yılsonunda yapılan sayım sonucu bulunan fazla ve noksanları gösterir." hükmü ve "Kamu İdarelerince Yapılabilecek Düzenlemeler ile Defter ve Belgelerin Elektronik Ortamda Tutulması" başlıklı 11'nci maddesinde: "(1)Taşınırların tüm giriş ve çıkış kayıtları ile kullanılacak defter, belge ve cetvellerin bilgisayar ortamında tutulması ve düzenlenmesi esastır." hükmü ile Taşınır Kesin Hesabı başlıklı 35'inci maddesinde "Taşınır Kesin Hesap Cetveli ile Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelinin bir nüshası, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince Sayıştay'ın ilgili mevzuatında belirlenen süre içinde Sayıştay Başkanlığına gönderilir." hükmü yer almıştır.

Mevzuat hükümleri birlikte ele alındığında, harcama birimlerince taşınır malların envanteri çıkarılarak, bunlara ilişkin düzenlenen taşınır işlem fişinin birer nüshasının muhasebe birimine gönderilmesi gerekmekte, Taşınır Mal Yönetmeliği'ne göre Kurum, taşınırlarının envanterini yaparak muhasebe kayıtlarına alması, daha sonra yılı içinde giren ve çıkan mal ve malzemeye ilişkin kayıtların yapılmasından sonra yılı bazında taşınır yönetim hesabını düzenleyerek Sayıştay'a göndermesi gerekmektedir. Kayıtların yapılmamasından dolayı muhasebe tablolarındaki Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesaplarında kayıtlı tutarlar eksik gözükmemektedir.

Muhasebe kayıtları ile gerçek durumun birbiriyle uyumlu olmaması 2017 yılında üretilen mali tablolarda 15 Stoklar ile 25 Duran Varlıklar Hesap Grupları içerisinde yer alan; 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabına ilişkin tutarların doğru bilgi içermemesine neden olmaktadır.

Bununla beraber, kurum kendi kayıtlarına göre hazırladıkları harcama birimi taşınır mal yönetim hesaplarının konsolide edilmesinden çıkarılan, Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı hesap Cetveli ile İcmal Cetvelinde yer alan tutarlar ile muhasebe kayıtlarından üretilen mali tablolarda 15 Stoklar ile 25 Duran Varlıklar Hesap Grupları içerisinde yer alan 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabına ilişkin tutarlarında eşit olması gerekirken birbiriyle uyumlu olmamasına yol açmaktadır.

6085 sayılı Sayıştay Kanununun 8'nci maddesine istinaden yayımlanan "*Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar*"ın "*Verilecek defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri*" başlıklı 5'nci maddesi ile "*Defter, mali tablo, belge ve bilgilerin verilme yeri ve süresi*" başlıklı 6'ncı maddesi hükümleri gereğince, hesap dönemi sonunda mali tabloların yanında Sayıştaya verilecek defter ve belgeler arasında sayılan idare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile icmal cetvelinin ilgili mali yılı takip eden yılın Şubat ayı sonuna kadar Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gerekmektedir. Uygulamada ilgili cetveller Şubat ayı sonu itibariyle gönderilemediği gibi mali tabloların çıkarıldığı tarih itibariyle de gönderilememektedir.

Muhasebenin tahakkuk esaslı olması ve Tutarlılık kavramlarının bir gereği olarak 15 Stoklar ile 25 Duran Varlıklar hesap grupları içerisinde bulunan 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabına ilişkin işlemlerin gerçekleştiği mali yıl muhasebe kayıtlarında yer almasının temin edilmesi, mali tablolara uygunluğun kontrol edilebilmesi açısından, İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli İle İcmal Cetvelinin süresi içerisinde Sayıştay'a gönderilmesi gerekmektedir.

Kurumda taşınır yönetim bilgi sistemi kurulmamış, giriş ve çıkış yapılan mal ve malzemeye ilişkin kayıtlar usulüne uygun olarak tutulmamış, taşınırlar için sayım işlemi yapılmamış, taşınır yönetim hesabı düzenlenmemiş ve muhasebe kayıtlarıyla fiili durum

arasında uyumsuzluklar tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; bulgumuz doğrultusunda işlem yapılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak; Muhasebenin tahakkuk esaslı olması ve Tutarlılık kavramlarının bir gereği olarak 15 Stoklar ile 25 Duran Varlıklar hesap grupları içerisinde bulunan 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabına ilişkin işlemlerin gerçekleştiği mali yıl muhasebe kayıtlarında yer almasının temin edilmesi, mali tablolara uygunluğun kontrol edilebilmesi açısından, İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli İle İcmal Cetvelinin süresi içerisinde düzenlenmesi gerektiği halde idare tarafından taşınır yönetim bilgi sistemi kurulmamış, giriş ve çıkış yapılan mal ve malzemeye ilişkin kayıtlar usulüne uygun olarak tutulmamış, taşınırlar için sayım işlemi yapılmamış, taşınır yönetim hesabı düzenlenmemiş ve muhasebe kayıtlarıyla fiili durum arasında uyumsuzluklar tespit edilmiştir.

Bu durum idare mali tablolarında 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabının fiili durum ile uyuşmamasına sebep olmuştur. Dolayısıyla bu hesaplar gerçek durumu yansıtmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Gaziantep Şahinbey Belediyesi'nin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Belediye Meclisinin Yetkili Olduğu Taşınmaz Kiralama Yetkisinin Kanuna Aykırı Olarak Encümenine Devredilmesi

Belediye meclisinin yetkisinde olan üç yıldan on yıla kadar olan taşınmaz kiralama yetkisi meclis kararıyla belediye encümenine devredilmiştir.

Belediye meclisinin taşınmazlar konusundaki yetkisi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 18 inci maddesinin (e) fıkrasında;

“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 aynı hak tesisine karar vermek” şeklinde yer almıştır.

Aynı Kanun'un 34 üncü maddesinin (g) fıkrasında;

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

Belediye encümeninin görev ve yetkileri arasında sayılmıştır. Madde metinlerinde de görüldüğü gibi, taşınmazların üç yıldan uzun süreli kiralanmasına karar verme yetkisi belediye meclisine verilmiştir. Belediye encümeninin bu konuda yetkisi bulunmamaktadır. Encümenin yetkisi taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak ve süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermektir.

Belediye Meclisi Kararıyla; Şahinbey İlçesinde Belediye mülkiyetinde bulunup üç yıldan uzun süreli kiraya verilecek gayrimenkulların kiralanmasında encümenine yetki verilmesine karar verildiği belirtilmektedir. 5393 sayılı Kanunun 18/e maddesine göre, belediyeye taşınmazların üç yıldan uzun süreli kiralanmasına karar verme yetkisi belediye meclisine aittir. Yetki devri ancak kanunun öngördüğü hallerde mümkün olmakla birlikte belediye meclisinin kendisine verilen bu karar alma yetkisini belediye encümenine veya belediye başkanına devredebileceğine ilişkin bir hüküm bulunmamaktadır.

Yukarıda belirtilen yasa hükümlerine göre belediyede üç yıldan uzun süreli taşınmaz kiralanması ile ilgili uygulamanın belediye encümeni tarafından kullanılması açıkça yetki

tecavüzü niteliğinde olup üç yıldan uzun süreli kiralanacak olan her taşınmaz için ayrı meclis kararı alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu doğrultusunda işlem yapılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından üç yıldan uzun süreli kiralanacak olan her taşınmaz için ayrı meclis kararı alınması gerekmekte olup kanunlarda açıkça belediye organlarının görev ve yetkileri sayılmıştır. Kanunlara aykırı olan yetki kullanımlarına son verilmelidir.

BULGU 2: Kiraya Verilen Bazı Taşınmazların Elektrik Su ve Doğalgaz Aboneliklerinin Bulunmaması

Kurum tarafından kiraya verilen taşınmazlardan bazılarında kiracıların elektrik, su ve doğalgaz aboneliklerini kendi üzerlerine almadığı bu kişilerin elektrik su ve doğalgaz borçlarının idare tarafından ödendiği, sonrasında kişilerden tahsil yoluna gidildiği görülmüştür.

Kurumun Gümrükhan, Şahinbey Parkı, Şelale Parkı ve Köy Pazarı'nda kiraya verdiği taşınmazlarının elektrik, su ve doğalgaz aboneliklerini kiracılara devretmeyip kurum faturaları ile beraber ödediği anlaşılmıştır.

Kiracıların aboneliğini kendi üzerine almaları sözleşmeden kaynaklanan zorunluluk olup, uyulmadığı takdirde yaptırımlar uygulanması gereklidir. Belediye adına düzenlenen faturaları ödemek suretiyle elektrik, su ve doğalgaz kullanılması, usulsüz tüketim anlamına gelmektedir. Bu durumda olan kiracılar ilgili tüzel kişilere başvurmalı ve abonelik sözleşmesi yapmalıdır.

Kurumun kiraya verdiği yerlerin elektrik, su ve doğalgaz faturalarını kendi faturaları ile beraber ödemesi bütçe giderlerinin olduğundan fazla gözükmesine yol açmıştır. Bu bedellerin kira bedelleri beraber alınıp muhasebe kayıtlarında kira bedeli olarak kaydedilmesi kira gelirlerinin olduğundan fazla gözükmesine yol açmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Kiraya verilen bazı taşınmazların elektik, su ve doğalgaz aboneliklerinin bulunmaması konusunda ;

- Belediyemize ait tesislerin büyük bölümü İmar planında park alanına isabet etmesi bu sebeple tescil edilememesi nedeniyle yaşanan yasal problemler,
- Belediyemizin hizmet vermesi amacıyla yapılan ancak kiraya verilmesinin kuruma daha yararlı olacağı kanaatine varılan taşınmazlardaki abonelikler açısından yaşanan teknik ve yasal problemler,
- Kiraya verilen tesislerde 1 adet bağımsız bölüm bulunması (Abonelik alınacak yerin bağımsız bölüm numarasının bulunması gerekmektedir.) gibi sebeplerle abonelikleri ayrılamamaktadır.

Sonuç olarak; İdare cevabında her ne kadar yasal ve teknik zorluklar nedeniyle kiracılara abonelik verilemediğini belirtmiş ise de kiracıların aboneliğini kendi üzerine almaları sözleşmeden kaynaklanan zorunluluk olup, uyulmadığı takdirde yaptırımlar uygulanması gereklidir. Kurumun kiraya verdiği yerlerin elektrik, su ve doğalgaz faturalarını kendi faturaları ile beraber ödemesi bütçe giderlerinin olduğundan fazla gözükmesine yol açmıştır. Bu bedellerin kira bedelleri beraber alınıp muhasebe kayıtlarında kira bedeli olarak kaydedilmesi kira gelirlerinin olduğundan fazla gözükmesine yol açmıştır.

BULGU 3: Gelirlerden Alacaklar Hesabının Hatalı Kullanılması

İdarede tahakkuk eden alacakların kaydı, dönemsellik ve tahakkuk esaslı muhasebe ilkelerine aykırı bir şekilde ay sonlarında, tahsil edilen tutar kadar toplu olarak muhasebe kayıtlarına alınmaktadır.

120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen ve bir yıl içerisinde tahsili öngörülen faaliyet alacaklarının izlenmesi için kullanılmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 83 üncü maddesi uyarınca ilgili servislerce tahakkuk bordroları ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkukları düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kaydı yapılır. Faaliyet dönemi içinde tahsili gereken tutarlar 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında, içinde bulunulan dönemi takip eden dönemlerde tahsili gereken tutarlar ise 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenir.

İdarede mizan ve yevmiyelerinin incelenmesi sonucunda, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının önce borcuna kayıt yapılarak gelir tahakkukları tutarının muhasebeleştirilmesi, daha sonra hesabın alacağından tahsil edilen tutarların düşmesi gerekirken, önce tahsilâtlar kaydedilip daha sonra tahsilat toplamı kadar tahakkuk kaydı ay sonlarında toplu olarak

yapılmıştır.

Genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk ettirilen her türlü gelir tutarının, tahsil edilip edilmediğine bakılmaksızın 600 Gelirler Hesabına alacak ve 120/220 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç olarak kaydedilmesi gerekmektedir. 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına, tahsilat gerçekleşmeden tahakkuk kaydı yapılmadığı için, Belediyenin tahakkuk etmiş toplam alacağının gelir türleri itibariyle ne kadar olduğu bilinmemektedir. Etkin bir alacak yönetim yapısının kurulabilmesi için kurumun tahakkuk etmiş tüm alacaklarını vade yapısına göre ilgili hesaplarda izlemesi, tahsilat, takip, terkin, tecil gibi işlemlerini de muhasebeleştirdiği toplam tutar üzerinden yapması gerekmektedir. 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına yapılan kayıtların tahakkuk esasına aykırı bir şekilde gerçekleştirilmesi bu hesap grubundaki ilgili diğer hesapların da (121-122-220) doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Belediye gelirleri olarak tahakkuk ettirilen faaliyet alacaklarının, tahakkuk esaslı muhasebe ilkelerine uygun bir biçimde, önce tahakkuk daha sonra tahsilât kaydı yapılarak ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesi sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; bulgu doğrultusunda işlem yapıldığını ve düzeltme kaydının yapıldığını belirtmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu doğrultusunda işlem yapıldığını belirtmiş ise de Belediye gelirleri olarak tahakkuk ettirilen faaliyet alacaklarının, tahakkuk esaslı muhasebe ilkelerine uygun bir biçimde, önce tahakkuk daha sonra tahsilât kaydı yapılarak ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 4: Kurumun Banka ile Sözleşme İmzalayarak Bankada Açılmış Mevduat Hesabında Belirli Bir Süre ile Faizsiz Nakit Para Bulundurması

Kurum tarafından bir katılım bankası ile yapılan protokol çerçevesinde kurumdan konut satın alan kişilere katılım bankası uygun faizle konut kredisi kullandırmıştır. Kredi kullanıp konut satın alan kişilere konutların tapusu verildiği halde bu konutların bedeli katılım bankasının kurum adına açtığı bir hesaba gönderilmektedir. Kurum sattığı konutların bedeli üzerinde 240 gün boyunca herhangi bir tasarrufta bulunmamıştır.

Kamu kurumlarının bankalara hangi koşullarla protokol imzalayacağı ve bankalara yatırılan mevduatların nasıl değerlendirileceği 08.12.2016 tarih ve 29912 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinde ifade edilmektedir.

Bu tebliğin “Amaç” başlıklı 1 inci maddesinde;

“Bu Tebliğin amacı, kapsamda yer alan kurumların mali kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması ve izlenebilmesini teminen Kamu Haznedarlığı uygulamasına ilişkin esas ve usulleri belirlemektir.” hükmü yer almaktadır

Tebliğin “Kaynakların değerlendirilmesi ve nemalandırma” başlıklı 6’ncı maddesinde

“ (1) Kurumların mevduat ve katılma hesabı olarak değerlendirmeyi öngördükleri mali kaynakları için uygulanacak vadeli mevduat faiz oranı ve katılma hesabı beklenen/tahmini getiri oranı, Ek 1’de yer alan ve ilgili vadelere karşılık gelen oranlardan daha yüksek olamaz.” Denilmektedir.

Aynı Tebliğin “Diğer hususlar” başlıklı 12’nci maddesinde

“ (1) 18/11/2015 tarihli ve 29536 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği yürürlükten kaldırılmıştır.

(2) Kurumlar bankalarla yapacakları protokollerde bu Tebliğ hükümlerine uygun düzenlemeler yapmakla yükümlüdür.” Hükmü yer almaktadır.

Kurum yukarıdaki mevzuat hükümlerine aykırı olarak bir banka ile sözleşme imzalamıştır. Bu sözleşmenin “Amaç ve Kapsam” başlıklı 1’inci maddesinde;

“İşbu sözleşmenin amacı; belediye konutlarının hızla satılması ve belediyenin gelirlerini artırması ve vatandaşlarına yapacağı hizmetler için kaynak edinmesi amacıyla belediye konutlarına uygun vade ve kredi oranı sağlanması karşılığında, banka ile özel cari hesap ve katılma hesabı açılmasını kapsamaktadır. Hiçbir şekilde belediyenin bankaya belli sayıda kredi müşterisi temin etme taahhüdü ve bankanın da belediye tarafından yönlendirilen tüm gerçek ve tüzel kişilere kredi kullandırma taahhüdü olarak yorumlanamaz. Banka, müşteri taleplerini kendi normal prosedürlerine ve mevzuatına göre serbestçe değerlendirecek ve kredi değerliliği olmayan müşterilere kredi açmayacaktır. Banka, kullandıracağı kredi tutarını ve buna bağlı teminatları belirlemede serbestçe hareket edebilecektir.

Belediye, bankanın yeterli sayı ve tutarda kullandırmadığından ve/veya müşterilerden herhangi birine kredi kullandırmadığından bahisle bankadan hiçbir hak, iddia ve talepte bulunamaz.” Denilmektedir.

Aynı sözleşmenin “İşlem Prosedürü” başlıklı 2’nci maddesinde;

“Belediye ile Bankanın mutabık kaldığı oranlar doğrultusunda kredi kullandırımı yapılacak olup, müşterinin tapuyu devralması ve bankanın 1. Dereceden ipotek koymasına müteakip aynı gün veya 1 iş günü sonrasında, kredi kullandırım tutarı belediyenin banka nezdindeki nolu hesabına aktarılacaktır. Aktarılan her kredi tutarı, kredinin kullandırıldığı günden başlamak üzere 240 gün özel cari hesabında tutulacaktır. 240 günün sonunda ise paranın nasıl değerlendirileceğine belediye karar verecektir.

Belediye, iş bu anlaşma çerçevesinde ilgili süre tamamlanmadan blokenin çözülmesini talep edemeyecek olup, süre tamamlanmadan çözülmek istenmesi halinde kalan süre için, müşteri bazlı kredinin cari kar payı oranı ve akdi kar payı oranı arasındaki fark tahsil edilerek blokenin çözümü sağlanabilecektir.” Hükümü yer almaktadır.

Bu sözleşme hükümlerine istinaden katılım bankası kurumdan konut alan kişilere piyasa faiz oranlarının altında konut kredi verilmiştir. Konut alan kişiye verilen konut kredisi kurum katılım bankasında açtığı hesaba geçmiştir fakat bu hesap 240 gün boyunca blokeli olduğu için kurum bu hesaptaki tutarlar üzerinde herhangi bir tasarrufta bulunamamıştır. Dolayısıyla kurum Kamu Haznedarlığı Tebliği’ne aykırı olarak faiz gelirinden mahrum kalmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında özetle 2017 yılının ilk çeyreğinde yaklaşık 1500 adet konut stokunun bulunduğunu, yapılan ihale veya doğrudan satış çerçevesinde vatandaşlarımızdan yeterli talep gelmediğini söz konusu konutların aidatları, tadilat, bakım onarım ve personel bulundurulmasından kaynaklı önemli maliyetleri olduğunu nu nedenle 1500 adet konut stokunun hızlı bir şekilde eritilmesi ve vatandaşlarımızın uygun koşullarda konut sahibi olmaları için ilgili banka tarafından aktarılan her kredi tutarı, kredinin kullandırıldığı günden başlayarak 240 gün vadesiz blokeli bir hesapta tutulmak üzere düşük faiz (0,76) oranlı kredi kullandırılması yönünde sözleşme imzalandığını ve bu nedenle bu hesaba yatırılan tutarların 240 günlük zaman zarfında nemalandırılmadığını belirtmiştir.

Sonuç olarak İdare konut satışları 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yapılmakta olup ihaleyi kazanan kişiler ihale bedelini de ödemeyi taahhüt etmektedirler. İdare cevabında konut stokunu eritmek için bankayla protokol yaptığını belirtmiş ise de idare Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği’ne tabidir. Bankayla yapılan protokolle bu Tebliğe aykırı hükümler konulamaz. Dolayısıyla kurum bu işlem sonucunda faiz gelirinden mahrum kalmıştır. Konut satışları 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yapıldığı için, ihaleye katılan kişiler ihale bedelini de ödemeyi taahhüt etmektedir. İdarenin ihaleyi kazanan

kişilere ödemede kolaylık sağlamak amacıyla bankalarla protokol idarenin faiz gelirinden mahrum kalmasına yol açmıştır.

BULGU 5: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Kurum tarafından kiraya verilen taşınmazların ilgili muhasebe kayıtlarında takip edilmediği anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının niteliğinin konu edildiği 475 inci maddesinde; Bu hesabın kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemelerde, 2017 yılı içerisinde Kurumun mülkiyeti ve tasarrufunda bulunan ve kiraya verilen toplam 223 adet taşınmaz bulunduğu ve bu taşınmazlar için alınan kira gelirinin yıllık 6.870.015,20 TL olduğu fakat 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu doğrultusunda işlem yapılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu doğrultusunda işlem yapıldığını belirtmiş ise de 2017 yılı kira gelirinin 6.870.015,20 TL olduğu ve bu tutar 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar hesabında takip edilmelidir.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****Şahinbey Belediyesi 2017 Yılı Bilançosu**

AKTİF			PASİF		
		2017Cari Yıl			
			2017Cari Yıl		
1	DONEN VARLIKLAR	321.309.812,84	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	75.664.544,09
10	Hazir Degerler	183.896.052,01	30	Kisa Vadeli Ic Mali Borclar	,00
10	Kasa Hesabi	8.000,00	31	Kisa Vadeli Dis Mali Borclar	,00
10	Banka Hesabi	179.266.140,59	32	Faaliyet Borclari	47.064.985,45
10	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	-393.792,27	32	Bütçe Emanetleri Hesabi	47.064.985,45
10	Döviz Hesabi	,00	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	17.160.699,51
10	Döviz Gönderme Emirleri Hesabi (-)	,00	33	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	5.854.787,22
10	Diğer Hazir Değerler Hesabi	,00	33	Emanetler Hesabi	11.305.912,29
10	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	5.015.703,69	36	odenecek Vergi ve Diğer Yukumlulukler	11.438.859,13
11	Menkul Kıymet ve Varliklar	,00	36	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	9.764.431,20
12	Faaliyet Alacaklari	94.784.695,42	36	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	873.085,33
12	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	,00	36	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	504.505,82
12	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	94.758.809,45	36	Kamu İdareleri Paylari Hesabi	296.836,78
12	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	,00	36	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	,00
12	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	25.885,97	37	Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabi	,00
12	Taşınır Ve Taşınmaz Satış Gelirleri	,00	37	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	,00
13	Kurum Alacaklari	,00	38	Gider Tahakkukları hesabı	,00
14	Diğer Alacaklar	847.999,77	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	,00
14	Kişilerden Alacaklar Hesabi	847.999,77	39	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	,00
15	Stoklar	36.731.554,79	39	Sayım Fazlaları Hesabi	,00
15	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	36.731.554,79	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	812.049,86
16	on odemeler	4.145.825,43	40	Uzun Vadeli Ic Mali Borclar	,00
16	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	,00	41	Uzun Vadeli Dis Mali Borclar	,00
16	Personel Avanslari Hesabi	,00	43	Diğer Borclar	,00
16	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	566.896,59	47	Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabi	812.049,86
16	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabi	3.578.928,84	47	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	812.049,86
19	Diğer Donen Varliklar	903.685,42	48	Gelecek Yillara Ait Gelirler	,00
19	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	903.685,42	5	OZ KAYNAKLAR	987.848.333,25
19	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	50	Net Deger/Sermaye	1.042.202.772,56
2	DURAN VARLIKLAR	743.015.114,36	50	Net Değer Hesabi	1.042.202.772,56

T.C. Sayıştay Başkanlığı

21	Menkul Varlıklar	,00	52	Yeniden Degerleme Farklari	,00
22	Faaliyet Alacaklari	78.534.960,81	52		,00
22			2		
0	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	5.480.918,92	57	Geçmiş Yillar Olumlu Faaliyet Sonuclari	21.456.476,27
22			57	Geçmiş Yillar Olumlu Faaliyet Sonuclari	
2	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	,00	0	Hesabi	21.456.476,27
22					-
6	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	37.025,17	58	Geçmiş Yillar Olumsuz Faaliyet Sonuclari	58.968.395,39
22			58	Geçmiş Yillar Olumsuz Faaliyet Sonuclari	-
7	Diğer Faaliyet Alacaklari Hesabi	73.017.016,72	0	Hesabi (58.968.395,39
23	Kurum Alacaklari	,00	59	Donem Faaliyet Sonuclari	16.842.520,19
24	Mali Duran Varlıklar	38.441.392,62	59		-
24			1	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabi (-)	16.842.520,19
0	Mali Kuruluşlara Yatirilan Sermayeler Hesabi	29.279.893,85	PASİF TOPLAMI :		1.064.324.927,20
24	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatirilan Sermaye	9.161.498,77			
24					
7	Sermaye Taahhütleri Hesabi (-)	,00			
25	Maddi Duran Varlıklar	626.038.760,93			
25					
0	Arazi Ve Arsalar Hesabi	5.068.664,93			
25					
1	Yeralti Ve Yüstü Düzenleri Hesabi	528.604.205,35			
25					
2	Binalar Hesabi	167.601.561,07			
25					
3	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	3.013.654,91			
25					
4	Taşıtlar Hesabi	20.157.431,38			
25					
5	Demirbaşlar Hesabi	11.417.593,28			
25					
7	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-150.171.678,39			
25					
8	Yapılmakta Olan Yatirimlar Hesabi	40.347.328,40			
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	,00			
26					
0	Haklar Hesabi	5.204.946,79			
26					
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-5.204.946,79			
28	Gelecek Yillara Ait Giderler	,00			
29	Amortisman Hesabi	,00			
AKTİF TOPLAMI :		1.064.324.927,20			

9	NAZIM HESAPLAR	368.984.866,47	9	NAZIM HESAPLAR	368.984.866,47
90	Ödenek Hesapları	3.569.340,22	90	Ödenek Hesapları	3.569.340,22
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	,00
905	Ödenekli Giderler Hesabi	,00	90	Ödenek Hesapları	3.569.340,22
906	Mahsup Dönemine Aktarilan Kullanilacak Ödenekler H	3.569.340,22	907	Mahsup Dönemine Aktarilan Ödenekler Hesabi	3.569.340,22
91	Teminat Mektupları Hesabi	86.545.960,63	91	Teminat Mektupları Hesabi	86.545.960,63
910	Teminat Mektuplari Hesabi	86.545.960,63	911	Teminat Mektuplari Emanetleri Hesabi	86.545.960,63
92	Taahhütler Hesabi	278.869.565,62	92	Taahhütler Hesabi	278.869.565,62
920	Gider Taahhütleri Hesabi	278.869.565,62	921	Gider Taahhütleri Karşiliği Hesabi	278.869.565,62

Şahinbey Belediyesi 2017 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	II	I	V	GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)
								I	II	III	IV		
630	01				Personel Giderleri	23.766.632,95	600	0	1			Vergi Gelirleri	74.839.894,59
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.157.963,71	600	0	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.077.144,82
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	208.499.134,98	600	0	4			Alınan Bağış ve Yardımlar	6.517.632,55
630	04				Faiz Giderleri	1.293.568,15	600	0	5			Diğer Gelirler	232.285.592,77
630	05				Cari Transferler	14.906.956,85							
630	07				Sermaye Transferleri	5.352.028,20							
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00							
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.253.800,48							
630	13				Amortisman Giderleri	29.118.189,52							
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	49.523.335,71							
630	25				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gelirler	1.678.901,85							
630	99				Diğer Giderler	12.272,52							
					GİDERLER TOPLAMI	340.562.784,92						GELİRLER TOPLAMI	323.720.264,73
												FAALİYET SONUCU (+/-)	-16.842.520,19