



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**YALOVA ÇINARCIK BELEDİYESİ**  
**2017 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2018



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	14
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	15
8.	EKLER.....	30



## TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1:Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu ..... 1

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



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

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

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

Çınarcık Belediyesi Bütçesi Belediye Meclisi kararıyla yürürlüğe girer.

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

**Tablo 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu**

Hesap Kodu	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2015 Yılı (TL)	2016 Yılı (TL)	2017 Yılı(TL)
830	PERSONEL GİDERLERİ	5.265.805,46	6.048.487,00	7.413.300,47
830	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	976.763,55	1.206.254,46	1.510.729,79
830	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	8.588.492,43	11.411.357,06	12.179.337,97
830	Faiz Giderleri	47,09	0,42	0
830	CARİ TRANSFERLER	1.146.170,07	2.604.756,76	786.519,26
830	Sermaye Giderleri	1.358.645,46	7.358.789,84	9.075.157,00
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>		<b>17.335.924,06</b>	<b>28.629.645,54</b>	<b>30.965.044,49</b>

**Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu**

Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2015 Yılı (TL)	2016 Yılı (TL)	2017 Yılı (TL)
800	VERGİ GELİRLERİ	3.645.400,96	3.263.071,19	3.188.182,78
800	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	4.945.453,65	5.661.442,53	13.976.678,22
800	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	1.120.174,20	1.238.858,49	86.566,45
800	DİĞER GELİRLER	7.127.009,26	7.905.785,10	12.299.657,50
800	SERMAYE GELİRLERİ	692.525,92	1.551.597,93	2.282.016,58
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>		<b>18.025.497,49</b>	<b>20.422.961,49</b>	<b>31.833.101,53</b>
<b>BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER</b>				
810	VERGİ GELİRLERİ	35.167,53	81.247,66	61.389,71

810	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	86.079,98	59.682,91	134.733,15
810	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	0,00	35.105,56	0,00
810	DİĞER GELİRLER	20,40	2.321,18	126.204,35
810	SERMAYE GELİRLERİ	0,00	0,00	181.375,29
<b>İADE TOPLAMI</b>		129.518,71	178.367,31	503.702,50
<b>NET BÜTÇE GELİRİ</b>		<b>17.895.978,78</b>	<b>20.244.594,18</b>	<b>31.329.399,30</b>

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

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

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

## 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların



önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: İhale Edilen Bazı Yatırım Harcamalarında Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Kullanılmaması**

Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının niteliğinin açıklandığı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 204'üncü maddesine göre bu hesap, 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 aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.

Aynı Yönetmelik'in 205'inci maddesinde adı geçen hesabın işleyişi açıklanmış ve tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Kurum tarafından 2017 yılı içerisinde geçici kabulü yapılmayan 3 farklı yapım işine ait belge ve kayıtlar incelendiğinde, geçici kabul işlemi yapıncaya kadar 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda izlenmesi gereken 4.992.132,56 TL'nin doğrudan ilgili maddi duran varlık hesabında izlendiği ve neticede cari yılda devam etmekte olan yatırımların mali tablolara hatalı bir biçimde yansıtıldığı görülmüştür.

4.992.132,56 TL'lik tutarın 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi gerekirken bilançoda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bakiye vermemesi sonucu mali tablolarda hataya sebep olunmuştur.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2018 yılı içerisinde 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı kullanılmakta ve takip edilmektedir." Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında, söz konusu hesabın 2018 yılı içerisinde kullanmaya başladığını belirtmiştir.

Dolayısıyla, 2017 yılında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında 4.992.132,56 TL hataya neden olunmuştur.

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

**BULGU 2: Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının Kullanılmaması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının Niteliği" başlıklı 322'inci maddesinde;

*"(1) Bu hesap, kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya taksitide bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının izlenmesi için kullanılır."*

Denilmektedir.

Çınarcık Belediyesinin 2017 yılından sonraki döneme ait 33.134.908,87 TL'lik yapılandırılmış borcu bulunmasına rağmen 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2018 yılı itibariyle 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı kullanılmakta ve takip edilmektedir." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, söz konusu hesabı 2018 yılında kullanmaya başladığını belirtmiştir.

Dolayısıyla, 2017 yılında 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında 33.134.908,87 TL hataya neden olunmuştur.

Bulgumuzda belirtilen hata, kurumun mali tablolarında "Diğer Borçlar" hesap grubunun doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

**BULGU 3: Kısa Vadeli Faiz Borçları İçin Gider Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "381 Gider Tahakkukları Hesabının Niteliği" başlıklı 289'uncu maddesinde;

*"Bu hesap, kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak gelecek aylarda ödenebilir duruma gelecek olan borçlar ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılır."*

Denilmektedir.

Yine aynı Yönetmeliğin “Hesaba İlişkin İşlemler” başlıklı 290’ıncı maddesinde ise

“(1) Uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış malî borçlara ilişkin olarak ay sonlarında tahakkuk ettirilen ve gelecek aylarda ya da içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenecek olan işlemiş faiz tutarı ile kuponlu tahvillerin gelecek aylarda ya da takip eden yılda kupon ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarı bu hesaba kaydedilir. Aralık ayına ait olarak tahakkuk ettirilen faiz gideri borçlarından takip eden faaliyet dönemi içinde ödenmesi gerekenler geçici mizandan önce bu hesaba kaydedilir.

(2) Dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında yer alıp, ödeme zamanına bir yıldan az süre kalan tutarlar bu hesaba aktarılır.

(3) Bu hesapta takip edilen döviz cinsinden faiz gideri tahakkukları, faaliyet dönemi içinde ay sonlarında, faaliyet dönemi sonunda geçici mizandan önce ve ödeme tarihinde T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru ile değerlendirilir.”

Denilmektedir.

Yönetmelik’in bu hükümlerinden anlaşılacağı üzere idarelerin faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi gereken faiz borçlarının 381 Gider Tahakkukları Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Çınarcık Belediyesi’nin 2017 yılı içerisinde 160.373,77 TL’lik faiz borcu bulunmasına rağmen bu hesabın kullanılmadığı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2019 yılı itibariyle 381 Gider Tahakkukları Hesabı kullanılmaya başlanacaktır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, söz konusu hesabın 2019 yılında kullanılmaya başlanacağını belirtmiştir.

Dolayısıyla, 2017 yılında 381 Gider Tahakkukları Hesabında 160.373,77 TL hataya neden olunmuştur.

Bulgumuzda belirtilen hata, kurumun mali tablolarında “Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları” hesap gruplarının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

#### **BULGU 4: Ticari Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması**

Çınarcık Belediyesinin KDV indirimini, ticari nitelikte olup olmamasına bakılmaksızın belirli birimlerinin yaptığı tüm alımlarda uyguladığı tespit edilmiştir.

KDV Kanunu'nun 1/3-g maddesine göre genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri KDV'ye tabidir. Aynı Kanunun "Vergi İndirimi" başlıklı 29/1 maddesine göre ise mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi ve ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen katma değer vergisini indirebilirler. Ancak, Kanunun 30/a maddesine göre vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin indirimi mümkün değildir. Ayrıca, KDV Kanunu'nun 33/1'inci maddesine göre de bu Kanuna göre indirim hakkı tanınan işlemlerle indirim hakkı tanınmayan işlemlerin bir arada yapılması halinde, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisinin ancak indirim hakkı tanınan işlemlere isabet eden kısmı indirim konusu yapılır. Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, belediyenin vergiye tabi mal teslimi ve hizmet ifaları üzerinden hesapladığı KDV'den, Kanunun 29,30/a ve 33'üncü maddeleri uyarınca yalnızca bu mal teslimi ve hizmet ifalarına ilişkin olarak yüklenilen KDV'yi indirmesi mümkündür.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 153/2'inci maddesine göre Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir.

Ancak, Çınarcık Belediyesi Fen İşleri Müdürlüğüne bağlı olarak faaliyette bulunan su

ve kanalizasyon, ulaşım ve temizlik birimlerinin yaptığı tüm işlerin gelir getirici faaliyet olduğunu düşünerek bu birimlerin yaptığı tüm alımlarda 191 İndirilecek KDV Hesabını çalıştırmıştır. Yapılan incelemede ise bu birimlerin tüm giderlerinin gelir getirici faaliyet için yapılmadığı anlaşılmıştır. Bu yanlış kayıt sonucunda 191 İndirilecek KDV Hesabının borç bakiyesi olması gerekenden fazla çalışmıştır. Bunun sonucunda ay sonu yapılan devir kayıtlarında 190 Devreden KDV Hesabının borç bakiyesi artmıştır.

KDV indirimine konu edilecek ve edilmeyecek işlemlerin tespiti, Belediyenin birimleri esas alınarak değil, bizatihi yapılan giderin niteliği dikkate alınarak yapılmalıdır. Başka bir deyişle, hangi birimle ilgili olursa olsun, yapılan gider, ticari faaliyet konusu ile ilgili ise KDV indirimine konu olmalı, aksi takdirde indirimine konu olmamalıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** Aynen "2018 yılı itibariyle KDV indirimine konu edilecek ve edilmeyecek işlemlerin tespitinde yapılan giderin niteliği dikkate alınacak, birimlerin ticari faaliyet konusu ile ilgili olmayan işlemleri KDV indirimine konu edilmeyecektir." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında özetle, bulgumuzda belirtilen hususun 2018 yılında düzeltileceğini belirtmiştir.

Dolayısıyla, 2017 yılında 191 İndirilecek KDV Hesabı gereğinden fazla çalıştırılmıştır ve bunun sonucunda 190 Devreden KDV Hesabı da olması gerekenden fazla bakiye göstermektedir.

Bulgumuzda belirtilen hata, kurumun mali tablolarında "Diğer Dönen Varlıklar" hesap grubunun doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

#### **BULGU 5: Uzun Vadeli Faiz Borçları İçin Gider Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "481 Gider Tahakkukları Hesabının Niteliği" başlıklı 338'inci maddesinde;

*" Bu hesap, uzun vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan borçların izlenmesi için kullanılır."*

Denilmektedir.

Yine aynı Yönetmelik'in "Hesaba İlişkin İşlemler" başlıklı 339'uncu maddesinde ise

*"(1) Gider olarak tahakkuk ettirilmiş olup, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan giderlerden kaynaklanan borçlar, ilgili olduğu dönemde ödenmek üzere bu hesapta izlenir.*

*(2) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki hesaplarda yer alan iç ve dış mali borçlar için ay sonlarında hesaplanan ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenecek olan işlemiş faiz giderleri bu hesaba kaydedilir. Aralık ayına ait olarak tahakkuk ettirilen faiz gideri borçlarından takip eden faaliyet döneminden sonraki dönemlerde ödenmesi gerekenler geçici mizandan önce bu hesaba kaydedilir.*

*(3) Bu hesapta takip edilen döviz cinsinden faiz gideri tahakkukları, faaliyet dönemi içinde ay sonlarında, faaliyet dönemi sonlarında T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru ile değerlendirilir.*

*(4) Dönem sonunda, bu hesapta yer alıp ödeme zamanına bir yıldan az süre kalan borçlar, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabına aktarılır."*

Denilmektedir.

Yönetmelik'in ilgili hükümlerinden anlaşılacağı üzere idarelerin uzun vadeli faiz borçlarının 481 Gider Tahakkukları Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Ancak, Çınarcık Belediyesinde 2017 yılından sonraki döneme ait 184.419,98 TL'lik faiz borcu bulunmasına rağmen 481 Gider Tahakkukları Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2019 yılı itibariyle belediyemizin uzun vadeli faiz borçları 481 Gider Tahakkukları Hesabı kullanılarak takip edilecektir." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, söz konusu hesabın 2019 yılında kullanılmaya başlayacağını belirtmiştir.

Dolayısıyla, 2017 yılında 481 Gider Tahakkukları Hesabında 184.419,98 TL hataya neden olunmuştur.

Bulgumuzda belirtilen hata, kurumun mali tablolarında "Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları" hesap grubunun doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

### **BULGU 6: Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının Kullanılmaması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının Niteliği" başlıklı 278'inci maddesinde;

*"1) Bu hesap, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin erteleme veya taksitlendirme vadesinin bir yılı aşmayan kısımlarının izlenmesi için kullanılır.*

*(2) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabında kayıtlı vergi ve diğer yükümlülüklerden dönem sonunda erteleme veya taksitlendirme süresi bir yılın altına inenler bu hesaba kaydedilir."*

Denilmektedir.

Çınarcık Belediyesinin 2017 yılı içerisinde ödemesi gereken 2.513.489,25 TL yapılandırılmış borcu bulunmasına rağmen 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2018 yılı itibariyle 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı kullanılmaya başlanmıştır." Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında, söz konusu hesabın 2018 yılında kullanılmaya başlandığını belirtmiştir.

Dolayısıyla, 2017 yılında 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında 2.513.489,25 TL hataya neden olunmuştur.

Bulgumuzda belirtilen hata, kurumun mali tablolarında "Ödenecek Diğer Yükümlülükler" hesap grubunun doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

### **BULGU 7: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Hatalı Çalıştırılması**

Çınarcık Belediyesinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izleyip geçici kabulü yapılan işleri ilgili maddi duran varlık hesabına aktarmayıp 630 Giderler Hesabına aktardığı tespit edilmiştir.



Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 204'üncü maddesine göre yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı kullanılır.

Aynı Yönetmelik'in 205'inci maddesinde ise hesabın işleyişi açıklanmaktadır.

Yönetmelik'in ilgili maddelerinden anlaşılacağı üzere 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı geçici kabule kadar kullanılır. Geçici kabul sonrasında ise ilgili maddi duran varlıklara aktarmalar yapılır.

Çınarcık Belediyesi 258 nolu hesaba kaydedilip de geçici kabulü yapılan işleri ilgili duran varlık hesabına aktarmadığı için 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 20.400.242,16 TL borç bakiyesi verecek şekilde birikmiştir. Belediye bu durumu fark ederek 10.648 nolu yevmiye ile 258 nolu hesabı sıfır bakiye verecek şekilde kapatmıştır. Ancak gerekli araştırmayı yapmadan ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktararak kapatmak yerine 630 Giderler Hesabını kullanmıştır. Bunun sonucunda 630 Giderler Hesabı 20.400.242,16 TL fazla çalışmıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** "258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 204'üncü ve 205'inci maddelerin uygun olarak çalıştırılacaktır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, söz konusu hesabın bulgumuz doğrultusunda çalıştırılacağını belirtmiştir.

Dolayısıyla, 2017 yılında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı hatalı hesap kapama sonucu bakiye vermesi gerekirken bakiye vermemektedir. Ayrıca bu yanlış kayıt 630 Giderler Hesabının 20.400.242,16 TL fazla kullanılmasına sebep olunmuştur.

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

### **BULGU 8: Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Hatalı Çalıştırılması**

Çınarcık Belediyesi tarafından 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının hatalı yevmiye kaydı sonucu bilançoda bakiye vermediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin '251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Niteliği' başlıklı 190'ıncı maddesine göre herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünüleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı kullanılır.

Aynı Yönetmelik'in 191'inci maddesinde ise hesabın işleyişi anlatılmıştır.

Yönetmelik'in ilgili maddelerinden anlaşılacağı üzere bir belediyenin bilançosunda yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj vb. yapıların toplam tutarı 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında yer alması gerekmektedir.

Ancak Çınarcık Belediyesinin 2017 yılı bilançosunda 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının bakiye vermediği tespit edilmiştir. Bunun sebebi ise 10.647 nolu yevmiye ile 251 nolu Hesabın sıfır bakiye verecek şekilde kapatılıp karşılığında 630 Giderler Hesabının çalıştırılmasından kaynaklanmıştır. Bu hatalı kayıt sonucunda belediye bilançosuna göre belediyenin yol, köprü vb. yapıları tutar olarak 0 TL görülmektedir. Bu da mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2018 yılı itibariyle 251 Yeraltı ve Yerüstü düzenleri Hesabı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 190'ıncı ve 191'inci maddelerine uygun olarak çalıştırılacaktır." Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında, söz konusu hesaptaki hatanın bulgumuz doğrultusunda düzeltileceğini belirtmiştir.

Dolayısıyla, 2017 yılında 251 Yeraltı ve Yerüstü düzenleri Hesabı yanlış kayıt ile kapatılarak 10.657.848,96 TL bakiye vermesi gerekirken bakiye vermemektedir. Ayrıca bu kayıt 630 Giderler Hesabının da 10.657.848,96 TL fazla kullanılmasına sebep olmuştur.

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

### **BULGU 9: İlbank Sermaye Payı Kesintisinin Kaydedilmemesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Niteliği" başlıklı 178'inci maddesine göre bu hesap, kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarlar ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan tutarlar ile bu kuruluşlara ikrazen verilen ve mahsup edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.

Aynı Yönetmelik'in 180'inci maddesinde ise hesabın işleyişi anlatılmıştır.

08.02.2011 tarih ve 27840 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak aynı tarihte yürürlüğe giren 6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanunun 4'üncü maddesinin 1'inci fıkrasına göre il özel idareleri ve belediyeler bankanın ortaklarıdır. 3'üncü fıkranın (a) bendinde de, Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından her ay dağıtılacak vergi gelirleri paylarının yüzde iki oranında kesilecek miktarının Bankanın sermayesine ekleneceği belirtilmektedir. Buna göre, belediye ve özel idarelerin ortağı olduğu İller Bankası Anonim Şirketinin ödenmiş sermayesine eklenecek kaynaklar arasında il özel idareleri ve belediyelere genel bütçe vergi gelirlerinden verilen aylık paylarından yüzde 2 oranında yapılacak kesinti de yer almaktadır. Bu kesintiler il özel idareleri ve belediyelerin İller Bankası Anonim Şirketindeki sermaye paylarını ifade etmektedir.

08.02.2011 tarihine kadar ise, 6107 sayılı Kanunun 14'üncü maddesi ile yürürlükten kaldırılan 4759 sayılı İller Bankası Kanunu'nun 3'üncü maddesine göre ortaklık payı kesilmekteydi.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere İller Bankası'nın belediyelerden kestiği ortaklık payı kanuni dayanağı olan bir paydır ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre kesilen bu paylar 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmelidir.

Çınarcık Belediyesinin 2017 yılı hesaplarının incelenmesi neticesinde toplam 2017 yılında kesilen 1.525.295,11 TL İller Bankası ortaklık payı bulunmasına rağmen 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının çalıştırılmadığı tespit edilmiştir. Bunun sonucunda 240 nolu Hesap 1.525.295,11 TL eksik çalıştırılmıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2018 yılı itibariyle 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı kullanılmaya başlanmıştır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, söz konusu hesabı 2018 yılında kullanmaya başladığını belirtmiştir.

Dolayısıyla, 2017 yılında 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında 1.525.295,11 TL hataya neden olunmuştur.

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

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Çınarcık Belediyesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap grupları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının Kullanılmaması**

Çınarcık Belediyesinin 2017 yılı içerisinde gelecek aylara ait olan peşin tahsil ettiği gelirleri bulunmasına rağmen 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin '380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının Niteliği' başlıklı 286'ncı maddesinde;

*"Bu hesap, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılır."*

Denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 287/1'inci maddesine göre bu hesap, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılır.

Çınarcık Belediyesinin 09.03.2016 tarihinde 3 adet taşınmazının ve 17.02.2017 tarihinde bir adet taşınmazının 3 yıllık kira bedelini peşin tahsil ettiği görülmüştür. Bu tahsilatların 65.999,99 TL'si 2017 yılı içerisinde farklı aylara aittir. Ancak Çınarcık Belediyesi bu tahsilatların ilgili aylara tahakkuku için 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabını kullanmamıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2018 yılı itibariyle 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı kullanılmaya başlanmıştır." Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında, 2018 yılı itibariyle bulgumuz doğrultusunda söz konusu hesabı kullanmaya başladığını belirtmiştir.

Bulgu konusu sonraki denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 2: Haklar Hesabının Hatalı Çalıştırılması**

Çınarcık Belediyesinin 2017 yılı bilançosu incelendiğinde 260 Haklar Hesabının bakiye vermediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "260 Haklar Hesabının Niteliği" başlıklı 210'uncu maddesine göre bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için 260 Haklar Hesabı kullanılır.

Aynı Yönetmelik'in 211'inci maddesinde ise hesabın işleyişi anlatılmıştır.

Çınarcık Belediyesi 2017 yılı hesapları incelenmesi neticesinde belediyenin 2017 yılı bilançosunda 260 Haklar Hesabının sıfır bakiye verdiği tespit edilmiştir. Bunun sebebi ise 10.249 nolu yevmiye ile 260 Haklar Hesabının sıfır bakiye verecek şekilde kapatılıp karşılığında 630 Giderler Hesabının çalıştırılmasından kaynaklanmaktadır.

Ancak Belediyenin 2017 yılı içerisinde kullandığı yazılım sistemleri olmasına rağmen 260 Haklar Hesabı bakiye vermemektedir. Bu durum mali tabloların hatalı yorumlanmasına yol açmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** "2018 yılı itibariyle 260 Haklar Hesabı kullanılmaya başlanmıştır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, söz konusu hesabın 2018 yılı itibariyle kullanılmaya başlandığını belirtmiştir.

Dolayısıyla, 260 Haklar Hesabı 2017 yılı itibariyle 230.937,80 TL görünmesi gerekirken yanlış yevmiye kaydı sonucu bakiye vermemektedir. Aynı şekilde yanlış kayıt sonucu 630 Giderler Hesabı da 230.937,80 TL fazla çalıştırılmıştır.

Bulgu konusu sonraki denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Kasa Hesabının Kullanılmaması**

Çınarcık Belediyesinin 2017 yılı içerisinde veznesine nakit para girişi çıkışı olmasına rağmen 100 Kasa Hesabını kullanmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "100 Kasa Hesabının Niteliği" başlıklı 49'uncu maddesinde

*"Bu hesap, muhasebe birimleri veznelerince kanuni dolaşım niteliğine sahip ulusal paraların alınması, verilmesi ve saklanmasına ilişkin işlemlerin izlenmesi için kullanılır.*

*(2) Muhasebe birimlerine döviz olarak her ne şekilde olursa olsun intikal eden tutarlar*

*bu hesapla ilişkilendirilmez.”*

Denilmektedir.

Belediye veznesince 2017 yılı içerisinde yukarıda sayılan maddenin 1 inci fıkrasındaki işlemler için 100 Kasa Hesabının kullanılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2018 yılı itibariyle 100 Kasa Hesabı kullanılmaya başlanmıştır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, söz konusu hesabın 2018 yılı itibariyle kullanılmaya başlandığını belirtmiştir.

Bulgu konusu sonraki denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi**

Çınarcık Belediyesinde kiraya verilen duran varlıklar olmasına rağmen ilgili hesaplarda izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “990 - Kiraya verilen duran varlıklar hesabı” ile ilgili 475’inci maddesinin 1’inci fıkrasında;

*“Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır”* ifadesi yer almaktadır.

Yine aynı Yönetmelik’in 476’ıncı maddesinin 1’inci fıkrasında;

*“ Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

##### *a) Borç*

*1 – Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.*

##### *b) Alacak*

*1 – Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir.”* hükmü yer almaktadır.

Belediye tarafından 1.372.370 TL değerli kiraya verilen taşınmazların ilgili hesaplarda izlenerek, yukarıda açıklanan yönetmelik hükümlerine uygun işlem yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2019 yılı itibariyle 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı kullanılmaya başlanacaktır." Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında, söz konusu hesapların 2019 yılında kullanılmaya başlanacağını belirtmiştir.

Dolayısıyla, 2017 yılında 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında karşılıklı olarak 1.372.370 TL hataya neden olunmuştur.

Bulgu konusu sonraki denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 5: Tahakkuk Eden Vadeli Mevduat Faizinin Eksik Kayıt Edilmesi**

Çınarcık Belediyesinin vadeli mevduat hesabında tahakkuk eden faiz gelirlerini stopaj kesintisi sonrası net tutar üzerinden kaydettiği tespit edilmiştir.

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

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

..."

Denilmektedir.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "600 Gelirler Hesabı" başlıklı 368'inci maddesinde; bütçe ile ilgili olsun veya olmasın Devlet Muhasebesi Standartları



Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk eden her türlü gelirin 600 Gelirler Hesabında izlenmesi gerektiği ve “800 Bütçe Gelirleri Hesabı” başlıklı 382’inci maddesinde; mevzuatı gereğince bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilatların 800 Bütçe Gelirleri Hesabında izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Ancak Çınarcık Belediyesi vadeli mevduat hesapları için tahakkuk eden faizlerin stopaj kesintisi sonrası oluşan net tutarı hem 600 Gelirler Hesabına hem de 800 Bütçe Gelirleri Hesabına kaydetmiştir. Çınarcık Belediyesi 2017 yılı sonu itibariyle 600.05.01.09.03 Mevduat Faizleri Hesabına 340.423,01 TL net faiz geliri kaydetmiştir. Bu tutarın içerisine stopaj kesintisi eklenince 400.497,65 TL lik brüt tutara ulaşılmaktadır. Kısacası 2017 yılsonu itibariyle 600 Gelirler Hesabına 60.074,64 TL lik eksik kayıt yapılmıştır. Gayrisafilik ilkesine aykırı işlem yapılması faaliyet sonuçlarının hatalı olmasına neden olmuştur.

Yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerinden açıkça anlaşılacağı üzere, tahakkuk eden faiz gelirleri 600 Gelirler Hesabına tahakkuk esasına göre gayrisafi tutar üzerinden; 800 Bütçe Gelirleri Hesabına ise nakit esasına göre stopaj yapıldıktan sonraki net tutar üzerinden ve stopaj kesintisinin 630 Giderler Hesabına kayıt edilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2018 yılı itibariyle vadeli mevduat hesapları için tahakkuk eden faiz, stopaj yapılmamış haliyle 600 Gelirler Hesabına tahakkuk esasına göre gayrisafi tutar üzerinden, 800 Bütçe Gelirleri Hesabına ise nakit esasına göre stopaj yapıldıktan sonraki net tutar üzerinden ve stopaj kesintisinin 630 Gider Hesabına kayıt işlemi yapılacaktır." Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında özetle, bulgumuzda belirtilen hataların 2018 yılında düzeltileceğini belirtmiştir.

Bulgu konusu sonraki denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 6: Taşınmaz Kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Uygun Şekilde Yapılmaması**

Kurumun taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile

belirleneceği belirtilmiştir.

Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. Yönetmelik'in "Kayıt Şekli" başlıklı 7'nci maddesinde:

*“(1) Kamu idareleri;*

*a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar ” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki 'Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda,*

*b) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 3'teki 'Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,*

*c) Ek 1'deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki 'Orta Malları Formu'nda,*

*ç) Ek 1'deki Kayıt Planının “Genel Hizmet Alanları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5'teki 'Genel Hizmet Alanları Formu'nda,*

*d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki “Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda” yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.*

*(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.*

*(3) İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet ve yüzölçüm toplamları belirtilir.”*

hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, belediye taşınmazlarının söz konusu yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı

Olan Taşınmazlar Formu'nda, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda, Orta Malları Formu'nda, Genel Hizmet Alanları Formu'nda, Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Yapılan denetimde, Kuruma ait taşınmazlar için Belediyece böyle bir çalışmanın yapılmadığı ve yönetmelik eklerine uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelinin oluşturulmadığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "2018 yılı içerisinde kurumun taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde yapılp taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulacaktır." Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında özetle, 2018 yılında taşınmazlara ilişkin kayıtların bulgumuz doğrultusunda düzeltileceğini belirtmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 7: Peşin Tahsil Edilen Uzun Vadeli Gelirleri Bulunmasına Rağmen Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının Kullanılmaması**

Çınarcık Belediyesinin 2017 yılı içerisinde peşin tahsil edilen uzun vadeli gelirleri bulunmasına rağmen 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının Niteliği" başlıklı 335'inci maddesinde;

*"Bu hesap, dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır."*

Denilmektedir.

Çınarcık Belediyesinin 3 adet taşınmazının 3 yıllık kira bedelinin peşin tahsil edildiği görülmüştür. Bu tahsilatın 102.749,99 TL tutarı 2017 yılından sonraki dönemin geliridir. Dolayısıyla 102.749,99 TL'nin 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2019 yılı itibariyle 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı kullanılmaya başlanacaktır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, söz konusu hesabın 2019 yılında kullanılmaya başlanacağını belirtmiştir.

Dolayısıyla, 2017 yılında 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında 102.749,99 TL hataya neden olunmuştur.

Bulgu konusu sonraki denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 8: Satışı Yapılan Taşınmazların Kayıtlı Değeri Değil Satış Bedelleri Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması**

Belediye tarafından ilgili yılında yapılan taşınmaz satış ihalelerinde, satışı yapılan taşınmazların ilgili maddi duran varlık hesaplarındaki çıkış kayıtlarının taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden değil satış bedeli üzerinde yapıldığı ve bu şekilde muhasebe kayıtları ile taşınmaz envanteri arasında uyumsuzluk olduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 187'nci maddesinde aşağıdaki hüküm yer almaktadır.

*"...Amortisman ayrılmış olan varlıkların net değeri, kayıtlı değerden ayrılmış amortismanlar düşüldükten sonra kalan tutardır. Devir ve trampa satış hükmündedir. Maddi duran varlıkların satış işlemleri sırasında; amortisman tabii olanlarda net değeri, diğerlerinde kayıtlı değeri ile satış bedeli arasında fark olması durumunda, öncelikle oluşan olumlu veya olumsuz, ilgili varlık hesabı ve gelir veya gider hesaplarına kaydedilerek satış işlemi muhasebeleştirilir."*

Yine aynı Yönetmelik'in, 250 Arsa ve Araziler Hesabının işleyişini düzenleyen 189'uncu, 251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının 191'inci ve 252 Binalar Hesabının 193'üncü maddelerinde, satılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması; arsa ve araziler için kayıtlı bedel ile satış bedeli arasındaki olumlu/ olumsuz farkların 600/630 hesaplarına, diğer maddi duran varlıklar için satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu/ olumsuz farkların 600/630 hesaplarına kaydedilmesi gerektiği belirtilmektedir. Satış bedelleri ise 100 Kasa veya 102 Bankalar hesabına ya da ilgili diğer hesaplara kaydedilecektir.

Çınarcık Belediyesi 2017 yılı içerisinde toplam 11 adet taşınmaz satışı gerçekleştirmiştir. Bu satışların muhasebe kaydında ise 250 Arsa ve Araziler Hesabını satış bedeli üzerinden kaydederek çıkışını yapmıştır.

Sonuç olarak, idare tarafından taşınmaz envanterinin sağlıklı bir şekilde çıkarılması, muhasebe ile taşınmaz bilgi sisteminin entegrasyonunun sağlanması, taşınmaz programı üzerinden taşınmazların kayıtlı değerlerinin açık bir şekilde yer almasını sağlayacak bilgilere yer verilmesi, satışı yapılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması gerekmektedir. Bu durum hem taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlarda izlenmesi hem de taşınmazlara yönelik mali nitelikteki işlemlerin mevzuata uygun şekilde yerine getirilmesi açısından önem arz etmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2018 yılı itibariyle satışı yapılan taşınmazlar 250 Arsa ve Araziler Hesabından kayıtlı değerleri üzerinden çıkarılacaktır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında özetle, söz konusu hesaptaki hatanın 2018 yılı itibariyle düzeltileceğini belirtmiştir.

Dolayısıyla, 2017 yılında satılan taşınmazların çıkışı kayıtlı değerleri üzerinden değil de satış değerleri üzerinden yapılarak hataya sebep olunmuştur.

Bulgu konusu sonraki denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 9: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma Ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları**

İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan faaliyette bulunan işletmelerle ilgili yönetmeliğe aykırı işlem tesis edilmiştir.

10.08.2005 gün ve 25902 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren İşyeri Açma Ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğin "İşyeri açılması" başlıklı 6’ncı maddesinde, “Yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılmaz ve çalıştırılmaz. İşyerlerine bu Yönetmelikte belirtilen yetkili idareler dışında diğer kamu kurum ve kuruluşları ile ilgili meslek kuruluşları tarafından özel mevzuatına göre verilen izinler ile tescil ve benzeri işlemler bu Yönetmelik hükümlerine göre ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmaz. İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerleri yetkili idareler tarafından kapatılır...” düzenlemesi yapılmıştır.

Çınarcık Belediyesi zabıta ekiplerince ruhsatsız işyeri çalıştıranlar tespit edildiği halde süre tanınarak ihtar verilmektedir. Ancak Yönetmelik süre verilmesine imkân vermemektedir. Yönetmelikteki “İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerleri yetkili idareler tarafından kapatılır.” hükmüne göre yapılacak işlem işyerinin faaliyetine süre tanınarak devam etmesi değil kapatılmasıdır. Belediye Yönetmelik’teki hükmü uygulamak yerine yetkisi olmadığı halde ihtar vermiştir.

5326 sayılı Kabahatler Kanunu’nun “Emre aykırı davranış” başlıklı 32’nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan, “Yetkili makamlar tarafından adli işlemler nedeniyle ya da kamu güvenliği, kamu düzeni veya genel sağlığın korunması amacıyla, hukuka uygun olarak verilen emre aykırı hareket eden kişiye yüz Türk Lirası idarî para cezası verilir. Bu cezaya emri veren makam tarafından karar verilir.” hükme göre de güncellenmiş yılı idari para cezası verilmesi gerekmektedir.

İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan faaliyette bulunan işyerlerine Yönetmelikte belirtildiği üzere kapatılma kararı ile idari para cezası verilmelidir.

**Kamu idaresi cevabında;** "İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan faaliyette bulunan işyerlerine yönelik süre tanınarak ihtar verilmesi uygulamasından vazgeçilmiş ve Yönetmelikte belirtildiği üzere kapatılma kararı ile idari para cezası verilmesi uygulamasına başlanmıştır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, bulgumuzda belirtilen hatalı uygulamaya son vererek önerimiz doğrultusunda işlem tesis etmeye başladığını belirtmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 10: Belediyenin Ecrimisil Uygulamasını Kiralama Usulüne Dönüştürmesi**

Çınarcık Belediyesinin 2017 yılı içerisinde kira süresi bitmesine rağmen ecrimisille kullandığı taşınmazlarının bulunduğu tespit edilmiştir.

2886 sayılı Kanun’un “Ecrimisil ve Tahliye başlıklı” 75’inci maddesinde;

*“Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, füzuli şağilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı*

*üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinenin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve füzuli şağilin kusuru aranmaz. ... Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır. İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir.”* denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde; 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtilmektedir. Buna göre kurum taşınmazları hakkında da 2886 sayılı Kanunun 75'inci maddesi uygulanmalıdır.

Söz konusu mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; Kanun Koyucu, Belediye taşınmazlarının bu kanuna göre kiraya verilmesi gerektiği noktasında iradesini ortaya koymuştur. Bu itibarla Kurum mülkiyetindeki taşınmaz malları kiraya verme işleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'ndaki ihale usullerine göre yapılmalı ve sözleşme süresinin bitiminde aynı taşınmaz malın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanundaki belirtilen usullerden biriyle ihaleye çıkılmalıdır. Kira süresi sonunda işgal devam ederse, sözleşmede aksine hüküm yoksa ecrimisil alınmalı; işgalin devam etmesi durumunda taşınmazın tahliyesi için ilgili mülki amire talepte bulunulmalıdır.

Çınarcık Belediyesinin 2017 yılı hesaplarının incelenmesi sonucu belediyenin 20 adet taşınmazını ecrimisille kullandığı tespit edilmiştir. Belediye kiracıların mahkemeye giderek yürütmeyi durdurma kararı aldıkları gerekçesiyle ilgili taşınmazlar üzerinde bir yıldan fazla süredir ecrimisil yoluna gitmektedir. Ancak belediyenin füzuli şağil durumuna düşen kiracı için mülki idare amirine taşınmazın tahliyesi için talepte bulunması gerekirken kiracıya kendisi tebligat yapma yoluna giderek yanlış bir yol izlemiştir. Oysaki Belediyenin 2886 sayılı Kanunun 75'inci maddesini uygulaması gerekmekteydi.

***Kamu idaresi cevabında;*** Aynen "2018 yılı içerisinde füzuli şağil durumuna düşen kiracı için, mülki idare amirine taşınmazın tahliyesi için talepte bulunmak sureti ile ecrimisil uygulaması olan taşınmazların tahliyesine ve 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesinin uygulamasına başlanılacaktır." Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında özetle, taşınmaz üzerinde bulunan füzuli

şagillere bulgumuz doğrultusunda işlem tesis edileceğini belirtmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 11: Otopark Hesabında Toplanan Bedellerin Amacı Dışında Kullanılması**

Çınarcık Belediyesinin 2017 yılı içerisinde otopark hesabında bulunan paraların bir kısmını amacı dışında kullandığı tespit edilmiştir.

Otopark Yönetmeliği'nin "Otopark Hesabından Yapılacak Harcamalar" başlıklı 11'inci maddesinde;

*"Otopark hesabında toplanan meblağ, belediyelerin kendi kaynaklarından ayıracağı tahsisatla birlikte, tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanılır.*

*Otopark hesabında toplanan meblağ otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılamaz.*

*Otopark hesabında toplanan meblağ, belediyelerce hazırlanacak sarf belgesi, verile emri ve hakediş raporuna göre belediyesinin yazılı talimatı üzerine ilgili bankaca hak sahibine ödenir.*

*Otopark hesabında toplanan meblağın, amacında kullanılıp kullanılmadığı hususu İçişleri Bakanlığı'nca denetlenir."*

Denilmektedir.

Mevzuatın ilgili hükümlerinden anlaşılacağı üzere otopark bedellerinin belediye sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak otoparklar için kullanılması gerektiği belirtilerek, bu meblağın otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Ancak Çınarcık Belediyesinin 2017 yılı içerisinde Halkbankası Otopark Hesabında bulunan paraları cari hesap olarak kullandığı Halkbankası Vergi Hesabına aktardığı tespit edilmiştir. Otopark yapımı için cari hesaptan ödeme yapılsa da Otopark Hesabından aktarılan tutar kadar otopark yapım harcaması yapılmadığı görülmüştür. Bir başka deyişle Otopark Hesabında biriken tutarların tümünün otopark yapım harcaması için kullanılmadığı



anlaşmaktadır. Belediyenin bundan sonraki otopark harcamalarında doğrudan otopark hesabını kullanması ve bu hesapta bulunan paraları başka hesaplara aktarmaması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2018 yılından itibaren otopark hesabında toplanan meblağlar otopark tesisi için gerekli arsa alımlarında ve otopark inşasında kullanılmak üzere muhafaza edilecektir." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, otopark hesabında bulunan meblağları otopark tesisi için gerekli arsa alımlarında ve otopark inşasında kullanacağını belirtmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 12: Taşınmaz Tahsisinin Hatalı Yapılması**

Çınarcık Belediyesinin bir adet taşınmazının tahsisinde kamu kurum ve kuruluşu sayılmayan derneğe tahsis işleminin bulunduğu tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre belediyeler, belediye meclisinin kararı ile mülkiyetlerindeki taşınmazları, sadece asli görev ve hizmetlerinde kullanmak üzere, 25 yılı geçmemek koşulu ile mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilirler.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer Kuruluşlarla İlişkiler" başlıklı 75'inci maddesinde;

*"Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;*

...

*d)Kendilerine ait taşınmazları, asli görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür... "* denilmektedir.

İfade edilen mevzuat çerçevesinde belediyeler kendi mülkiyetindeki taşınmazları sadece asli görev ve hizmetlerinde kullanmak üzere belediye meclisi kararı ile yirmi beş yılı geçmemek koşulu ile mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilirler.

Ancak Çınarcık Belediyesinin 2017 yılı dosyalarının incelenmesi neticesinde 1 adet taşınmazını kamu yararına çalışan derneğe tahsis edildiği tespit edilmiştir. Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere belediyeler kendi mülkiyetindeki taşınmazları sadece asli görev ve hizmetlerinde kullanmak üzere mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilirler. Dernek, vakıflar kamu kurum kuruluşu statüsünde olmadığı için bu tahsis mevzuata aykırıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bahse konu tahsisin iptali veya kiralama işlemi için gerekli çalışmalar yapılacaktır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, söz konusu tahsisi kaldıracağını belirtmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 13: İhale Usulüne Göre Yapılması Gereken Hizmet Alımlarının 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22'inci Maddesinin (b) Bendine göre Yapılması**

Çınarcık Belediyesinin 22.03.2017 tarihinde 6 aylık haftada iki gün çalıştırılmak üzere şehir ve bölge plancısı danışmanlık hizmet alımı işini ve gazete basım işini 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'inci maddesinin b bendine dayandırarak yaptığı tespit edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 22.3'üncü maddesinde;

*"4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin (b) bendi sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili bilimsel, teknik, fikri veya sanatsal v.b. nedenlerle özel bir hakka sahip olmasını ifade etmektedir. Bu nedenle, ihale konusu mal veya hizmet, bilimsel, teknik, fikri veya sanatsal v.b. nedenlerle ve münhasır hakların korunması nedeniyle sadece belirli bir mal tedarikçisi veya hizmet sunucusu tarafından sağlanabiliyorsa, ilan yapılmaksızın anılan madde hükmüne göre doğrudan temin yoluyla ihtiyaçların karşılanması mümkün bulunmaktadır. Örneğin idarelerin diğer usullerle temini mümkün olmayan bilimsel yayın, fikir ve sanat eseri, belirli bir akademik kişiden eğitim v.b. mal veya hizmetler bu bent kapsamında temin edilebilecektir. İdareler, 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin (b) bendinin uygulamasında, (Tek Kaynaktan Temin Edilen İhtiyaçlara İlişkin Standart Formu-KİK022.0/M ve KİK021.0/H) kullanarak ihtiyacın neden sadece özel bir hakka sahip gerçek veya tüzel tek kişiden karşılanabileceğini detaylı olarak yazacak, fiyat araştırması yapacak, ihtiyaç konusu mal veya hizmetin niteliklerini tarif edecek ve bu hususlara ilişkin bütün belgeleri standart forma ekleyeceklerdir. "*

Denilmektedir.

İlgili tebliğ hükümlerinden anlaşılacağı üzere 4734 Sayılı Kanunun 22'inci maddesinin b bendine göre alım yapabilmek için ihtiyaçla ilgili sadece belirli bir gerçek veya tüzel kişinin özel bir hakka sahip olması gerekmektedir. Böyle bir durum varsa Tebliğde belirtilen formda detaylı bir şekilde belgeleriyle açıklanacaktır.

Ancak Çınarcık Belediyesi yaptığı alımlarda "4734 sayılı Kanunun 22'nci maddesinin (a), (b), (c) Bentleri Kapsamında Tek Kaynaktan Temin Edilen Mallara/Hizmetlere İlişkin Form" da herhangi bir belge sunmamış ve bu usulle alım yapılmasının gerekçesini açıklamamıştır. Şehir plancısı ilgili kişinin danışmanlık hizmeti için özel bir hakka sahip olmadığı ve gazete basım işini yapan firmanın da aynı şekilde özel bir hakka sahip olmadığı açıktır.

Çınarcık Belediyesinin bu ve buna benzer ihalelerde kanunda sayılmış olan ihale usullerini uygulaması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "2018 yılından itibaren yapılan alımlarda 4734 sayılı Kanun'un 22'inci maddesinin a, b, c bentleri kapsamında Tek Kaynaktan Temin Edilen Mal ve Hizmetlere İlişkin Formda gereken belgeler sunulacak ve bu usulle alım yapılmasının gerekçeleri açıkça belirtilecektir." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, 2018 yılından itibaren yapılan alımlarda 4734 sayılı Kanun'un 22'inci maddesinin a, b, c bentleri kapsamında Tek Kaynaktan Temin Edilen Mal ve Hizmetlere İlişkin Formda gereken belgeler sunulacağı ve bu usulle alım yapılmasının gerekçelerinin açıkça belirtileceği belirtilmiştir.

Bulgumuzda idarenin yaptığı bazı alımların 4734 sayılı Kanun'a uygun usullerle gerçekleştirilmediği, alımların tek kaynak kapsamına girmediği belirtilmiştir. Ancak idarenin verdiği cevap alım usullerinin neden bu şekilde yapıldığıyla ilgili değil Tek Kaynaktan Temin Edilen Mal ve Hizmetlere İlişkin Formun doldurulması ile ilgilidir. Belediyenin bu ve buna benzer ihalelerde kanunda sayılmış olan ihale usullerini uygulaması gerekmektedir.

## 8. EKLER

### EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

#### Çınarcık Belediyesi 2017 Yılı Bilançosu

		Cari Yıl			Cari Yıl
		TL			TL
<b>I</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>26.281.569,40</b>	<b>III</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>22.067.150,92</b>
A	HAZIR DEĞERLER	3.032.376,06	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0
1	Kasa Hesabı	0	1	Banka Kredileri Hesabı	0
2	Alınan Çekler Hesabı	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0
3	Banka Hesabı	2.942.510,54	3	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0
4	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesa (-)	0	4	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0
5	Proje Özel Hesabı	0	B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
6	Döviz Hesabı	0	1	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hes	0
7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	C	FAALİYET BORÇLARI	1.037.451,91
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	1	Bütçe Emanetleri Hesabı	1.037.451,91
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesab	89.865,52	2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.423.862,32
3	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.007.786,15
3	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0	2	Emanetler Hesabı	1.416.076,17
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	E	ALINAN AVANSLAR	0
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0
C	FAALİYET ALACAKLARI	22.708.371,46	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı / Alıcılar	269.691,28	F	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞL	0
2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	16.360.660,20	1	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişl	0

3	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	913.924,85	G	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	18.600.423,52
4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0	1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	6.064.877,18
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	5.164.095,13	2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes	9.765.281,22
D	KURUM ALACAKLARI	0	3	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y	2.678.907,67
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	91.357,45
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0	5	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlend	0
E	DİĞER ALACAKLAR	18.886,07	H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR	0
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	18.886,07	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0
F	STOKLAR	0	2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	0	I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH	5.413,17
2	Ticari Mallar Hesabı	0	1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	5.413,17
3	Diğer Stoklar Hesabı	0	2	Gider Tahakkukları Hesabı	0
G	ÖN ÖDEMELER	117.336,05	J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0
1	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0
2	Personel Avansları Hesabı	0	2	Sayım Fazlaları Hesabı	0
3	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	117.336,05	3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak	0
4	Akreditifler Hesabı	0	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.239.403,81
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredi	0	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	5.494.362,25
6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve A	0	1	Banka Kredileri Hesabı	5.494.362,25
7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Av	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH	0	3	Tahviller Hesabı	0
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0	4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	404.599,76	B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	404.599,76	1	Dış Mali Borçlar Hesabı	0

2	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	C	DİĞER BORÇLAR	0
2	Sayım Noksanları Hesabı	0	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0
<b>II</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>75.669.659,62</b>	2	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendir	0
A	Menkul Varlıklar	0	D	ALINAN AVANSLAR	0
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0
B	FAALİYET ALACAKLARI	321.094,16	E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	745.041,56
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı/Alıcılar He	137.715,88	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	745.041,56
2	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	183.378,28	2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0
3	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TA	0
C	KURUM ALACAKLARI	0	1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	2	Gider Tahakkukları Hesabı	0
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	0	G	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He	0	1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesa	0
2	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırıl	0	V	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>73.644.674,29</b>
3	SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	0	A	NET DEĞER	79.954.120,48
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	75.348.565,46	1	Net Değer / Sermaye Hesabı	79.954.120,48
1	Arazi ve Arsalar Hesabı	62.472.690,80	B	DEĞER HAREKETLERİ	0
2	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	0	1	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0
3	Binalar Hesabı	11.564.780,00	2	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0
4	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	29.918,06	C	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0
5	Taşıtlar Hesabı	3.461.878,05	1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0
6	Demirbaşlar Hesabı	1.864.930,14	D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	9.980.541,21
7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	9.980.541,21

8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	4.045.631,59	E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	0	1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	0
0	Yatırım Avansları Hesabı	0	F	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-16.289.987,40
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0
1	Haklar Hesabı	0	2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	16.289.987,40
2	Özel Maliyetler Hesabı	0			
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0			
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TA	0			
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0			
H	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0			
1	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran	1.093.847,15			
2	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0			
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	1.093.847,15			

### Çınarcık Belediyesi 2017 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2015 Yılı		2016 Yılı		Cari Yıl (2017)	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	Zamlar ve Tazminatlar	5.436.105	0	5.874.737	48	7.176.183	61
630	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	976.763	55	1.206.254	46	1.510.729	79
630	Yük Taşıma Giderleri	6.648.280	71	8.879.600	43	20.111.669	88
630	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	47	9	0	42	0	0
630	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	1.146.170	7	2.604.756	76	786.519	26
630	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0	0	1.168.790	0	0	0
630	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	1.100.918	92	135.523	34	121.219	34
630	Zirai Maddeler	1.116.590	86	1.424.144	85	23.083.144	19
630	Vergi Gelirleri	383.927	33	1.999.519	23	988.217	97

	<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	16.808.803	53	23.293.326	97	53.777.684	4
Hesap Kodu	<b>GELİRİN TÜRÜ</b>	2015 Yılı		2016 Yılı		Cari Yıl (2017)	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	<b>Vergi Gelirleri</b>	4.337.978	35	4.540.254	85	3.888.447	73
600	<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	6.849.588	22	9.311.498	97	21.038.912	42
600	<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	1.130.140	0	1.238.858	49	86.566	45
600	<b>Diğer Gelirler</b>	7.219.288	9	9.657.761	43	12.473.770	4
600	<b>Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</b>	0	0	990.500	0	0	0
	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	19.536.994	66	25.738.873	74	37.487.696	64
	<b>FAALİYET SONUCU</b>	2.728.191	13	2.445.546	77	-16.289.987	40

Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2015 Yılı		2016 Yılı		Cari Yıl (2017)	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	Vergi Gelirleri	4.337.978	35	4.540.254	85	3.888.447	73
600	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.849.588	22	9.311.498	97	21.038.912	42
600	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.130.140	0	1.238.858	49	86.566	45
600	Diğer Gelirler	7.219.288	9	9.657.761	43	12.473.770	4
600	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	0	990.500	0	0	0
	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	19.536.994	66	25.738.873	74	37.487.696	64
	<b>FAALİYET SONUCU</b>	2.728.191	13	2.445.546	77	-16.289.987	40



