



ANTALYA ALANYA BELEDİYESİ

2013 YILI SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
DENETİM GÖRÜŞÜ	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	4
EKLER	13

**KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI
HAKKINDA BİLGİ**

Alanya Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3. maddesinde belirtildiği üzere, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12. maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2013 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarları aşağıda gösterilmiştir.

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Ger.Oranı(%)
01-Personel Giderleri	19.921.650,00	15.947.952,79	0,80
02-Sos. Güv. Krm. Dev. Prm. Gid.	4.417.000,00	2.519.561,43	0,57
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	64.114.850,00	53.959.497,85	0,84
04-Faiz Giderleri	50.000,00	0	0,00
05-Cari Transferler	3.693.500,00	2.605.896,79	0,71
06-Sermaye Giderleri	16.178.000,00	26.041.395,07	1,61
09-Yedek Ödenek	9.625.000,00	0	0,00
TOPLAM	118.000.000,00	101.074.303,93	0,86
Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Ger.Oranı (%)
01-Vergi Gelirleri	29.050.000,00	24.783.382,23	0,85
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	36.523.000,00	30.504.151,48	0,84
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	3.374.000,00	3.157.624,13	0,94
05-Diğer Gelirler	48.098.000,00	41.213.121,69	0,86
06- Sermaye Gelirleri	955.000,00	133.264,00	0,14
TOPLAM	118.000.000,00	99.791.544,33	0,85

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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

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.

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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Alanya Belediyesinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına Kaydedilmemesi Gereken Tutarların Kaydedilmesi

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 191 indirilecek katma değer vergisi hesabı ile ilgili "Hesabın işleyişi" başlıklı 138 inci maddesinde;

"Kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin, Katma Değer Vergisi hariç tutarı 630 Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç, indirilecek katma değer vergisi tutarı bu hesaba borç, kesintiler 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar veya ilgili diğer hesaplara alacak, ödenecek tutar 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak; diğer taraftan Katma değer vergisi dahil tutar 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

....."

Denilmektedir.

Yukarıda zikredilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, ödenen katma değer vergisinin 191 indirilecek katma değer vergisi hesabına yazılıp yazılmaması konusunda satın alınan mal veya hizmet ile ilgili olarak ödenen katma değer vergisinin belediye tarafından yansıtılıp yansıtılmayacağına bakılmalıdır. Eğer ödenen katma değer vergisinin yansıtılması mümkün ise (su, toplu taşıma v.s.) katma değer vergisinin 191 indirilecek katma değer vergisi hesabına alınması, eğer yansıtılmayıp tamamen belediyenin üzerinde kalıyorsa, ödenen katma değer vergisinin maliyet unsuru olarak stok, varlık veya gider hesabına yazılması gerekir.

Yapılan incelemede, kurumun katma değer vergisi tahsil etmediği faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderlerin katma değer vergisi dahil tutarı 630 giderler hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç kaydedilmesi gerekirken bu işlemi yapmadığı, katma değer vergisi tahsil etmediği faaliyetleri ile ilgili katma değer vergisinin 191 indirilecek katma değer vergisi hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Bu durum, mali tablolarda 191 indirilecek katma değer vergisi hesabının fazla görünmesine neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında: Belediyemizce KDV tahsil edilmeyen hallerde 191 İndirilecek KDV Hesabının kullanılmasından vazgeçilmiş, satın alınan mal ve hizmetlere ait KDV hesaplara yansıtılmayıp kurumumuz üzerinde kalırsa stok, varlık veya gider hesabına yazılacaktır.

Sonuç olarak: 2014 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 2:

Mülkiyeti Alanya Belediyesine Ait Arsa ve İşyerlerinin Derneklere ve Odalara Tahsislerinden Bazılarının Hatalı Olması

A- Mülkiyeti Alanya Belediyesine ait arsa Antalya Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odasına tahsis edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun “Belediyenin yetkileri ve imtiyazları” başlıklı 15 inci maddesinde;

“... ”

İl sınırları içinde büyükşehir belediyeleri, belediye ve mücavir alan sınırları içinde il belediyeleri ile nüfusu 10.000'i geçen belediyeler, meclis kararıyla; turizm, sağlık, sanayi ve ticaret yatırımlarının ve eğitim kurumlarının su, termal su, kanalizasyon, doğal gaz, yol ve aydınlatma gibi alt yapı çalışmalarını faiz almaksızın on yıla kadar geri ödemeli veya ücretsiz olarak yapabilir veya yaptırabilir, bunun karşılığında yapılan tesislere ortak olabilir; sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve turizmi geliştirecek projelere İçişleri Bakanlığının onayı ile ücretsiz veya düşük bir bedelle amacı dışında kullanılmamak kaydıyla arsa tahsis edebilir.

... ”

Aynı kanunun “Diğer kuruluşlarla ilişkiler” başlıklı 75 inci maddesinde de;

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

.....

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş 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.

Yukarıda zikredilen kanun hükümlerinden anlaşılacağı üzere, belediyeler 5393 sayılı kanunun 75-d maddesine göre kendilerine ait taşınmazları, aslı görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak belediye meclis kararı ile ancak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilir. Bu idarelerin dışında kalan gerçek ve tüzel kişilere, derneklere, sivil toplum kuruluşlarına veya meslek kuruluşlarına süresi her ne olursa olsun belediye taşınmazlarını tahsis edemez, ancak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak kiralayabilirler. Ayrıca belediyeler 5393 sayılı kanunun 15 inci maddesine göre meclis kararı ile sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve turizmi geliştirecek projelere İçişleri Bakanlığının onayı ile ücretsiz veya düşük bir bedelle amacı dışında kullanılmamak kaydıyla sadece arsa tahsis edebilir.

Yapılan incelemede, Alanya Belediye Meclisinin 04.07.2006 tarih ve 155 sayılı kararı ile mülkiyeti belediyeye ait Bektaş Mah. 100 ada, 33 parselde bulunan 1377 m2 taşınmazın Antalya Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası Alanya Temsilciliğine 15 yıllığına ilk 10 yıl için yıllık kira bedeli 100,00 tl, diğer 5 yıl için kiranın günün şartlarına göre karşılıklı anlaşıldığı takdirde devam etmesine, taşınmaz üzerinde Alanya evleri mimarisine uygun muhasebeci, mali müşavirlerin ve halkın kullanımına açık sosyal ve kültürel faaliyetlere katkı sağlayacak tesisler yapılması şartıyla tahsis edildiği görülmüştür.

Daha sonra Alanya Belediye Meclisinin 03.07.2007 tarih ve 82 sayılı kararı ile taşınmazın tahsisinin 25 yıla çıkarılması, 25 yıllık sürenin 20 yılının bedelsiz, 5 yılının bedelli olması kararı verilmiştir. Antalya Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası Alanya Temsilciliği bağımsız odaya dönüştüğü için tahsis Alanya Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası adına yeniden düzenlenmiştir.

Ancak belediye meclisinin tahsis işleminin hangi mevzuat hükmüne göre yapıldığı belli değildir.

Alanya Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası kamu kurumu olmadığı ve ortada da İçişleri Bakanlığının onay verdiği bir proje olmadığı için Alanya belediyesinin bu konudaki tahsis uygulaması yukarıda zikredilen kanun hükümlerine uymamaktadır.

B - Mülkiyeti Alanya Belediyesine ait arsa Çağdaş Yaşamı Destekleme Derneği Alanya Şubesine tahsis edilmiştir.

5272 sayılı Belediye Kanununun “Belediyenin yetkileri ve imtiyazları” başlıklı 15 inci maddesinde;

“ ...

İl sınırları içinde büyükşehir belediyeleri, belediye ve mücavir alan sınırları içinde il belediyeleri ile nüfusu 50.000’i geçen belediyeler, meclis kararıyla; turizm, sağlık, sanayi ve ticaret yatırımlarının ve eğitim kurumlarının su, termal su, kanalizasyon, doğalgaz, yol ve aydınlatma gibi alt yapı çalışmalarını faiz almaksızın on yıla kadar geri ödemeli veya ücretsiz olarak yapabilir veya yaptırabilir, bunun karşılığında yapılan tesislere ortak olabilir; sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve turizmi geliştirecek projelere İçişleri Bakanlığının onayı ile ücretsiz veya düşük bir bedelle amacı dışında kullanılmamak kaydıyla arsa tahsis edebilir.

...”

Aynı kanunun “Diğer kuruluşlarla ilişkiler” başlıklı 75 inci maddesinde de;

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

...

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş 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.

Yukarıda zikredilen kanun hükümlerinden anlaşılacağı üzere, belediyeler 5272 sayılı kanunun 75-d maddesine göre kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak belediye meclis kararı ile ancak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilir. Bu idarelerin dışında kalan gerçek ve tüzel kişilere, derneklere, sivil toplum kuruluşlarına veya meslek kuruluşlarına süresi her ne olursa olsun belediye taşınmazlarını tahsis edemez, ancak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak kiralayabilirler. Ayrıca belediyeler 5272 sayılı kanunun 15 inci maddesine göre meclis kararı ile sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve turizmi geliştirecek projelere İçişleri Bakanlığının onayı ile ücretsiz veya düşük bir bedelle amacı dışında kullanılmamak kaydıyla sadece arsa tahsis edebilir.

Yapılan incelemede, Alanya Belediye Meclisinin 03.03.2005 tarih ve 10/b sayılı kararı ile Şekerhane mah. 551 ada 9 parseldeki 727 m2 taşınmaz kız öğrenci yurdu yapılarak işletilmek üzere 25 yıllığına Çağdaş Yaşamı Destekleme Derneği Alanya Şubesine tahsis edildiği görülmüştür.

Ancak belediye meclisinin tahsis işleminin hangi mevzuat hükmüne göre yapıldığı belli değildir.

Çağdaş Yaşamı Destekleme Derneği kamu kurumu olmadığı ve ortada da İçişleri Bakanlığının onay verdiği bir proje olmadığı için Alanya belediyesinin bu konudaki uygulaması yukarıda zikredilen kanun hükümlerine uymamaktadır.

C - Mülkiyeti Alanya Belediyesine ait dükkan Tüketici Hakları Derneği Alanya Şubesi Başkanlığına tahsis edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun “Diğer kuruluşlarla ilişkiler” başlıklı 75 inci maddesinde;

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

...

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş 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.

Yukarıda zikredilen kanun hükmünden anlaşılacağı üzere, belediyeler; kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak belediye meclis kararı ile ancak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilir, bu idarelerin dışında kalan gerçek ve tüzel kişilere, derneklere, sivil toplum kuruluşlarına veya meslek kuruluşlarına süresi her ne olursa olsun belediye taşınmazlarını tahsis edemez, ancak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak kiralayabilirler.

Yapılan incelemede, Alanya Belediye Meclisinin 04.10.2011 tarih ve 116 sayılı kararı ile Tüketici Hakları Derneği Alanya Şubesi Başkanlığına daha önce 3 yıllığına ücretsiz tahsis edilen mülkiyeti belediyeye ait 13 nolu dükkanın, 5393 sayılı Belediye Kanununun 75-d maddesi uyarınca 3 yıl daha kiraya verilmesi suretiyle tahsisin 3 yıl uzatıldığı, kira ve diğer şartların Belediye Encümeni tarafından belirlenmesi kararı alındığı tespit edilmiştir.

Tüketici Hakları Derneği Alanya Şubesi Başkanlığı kamu kurumu değil kamu yararına çalışan dernek statüsünde olduğu için belediyenin mülkiyetinde bulunan taşınmazın 5393

sayılı Belediye Kanununun 75-d maddesi uyarınca Tüketici Hakları Derneği Alanya Şubesi Başkanlığına tahsis edilmesi mümkün değildir.

D - Mülkiyeti Alanya Belediyesine ait işyeri Alanya Turistik İşletmeciler Derneğine tahsis edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun “Belediyenin yetkileri ve imtiyazları” başlıklı 15 inci maddesinde;

“.....

İl sınırları içinde büyükşehir belediyeleri, belediye ve mücavir alan sınırları içinde il belediyeleri ile nüfusu 10.000'i geçen belediyeler, meclis kararıyla; turizm, sağlık, sanayi ve ticaret yatırımlarının ve eğitim kurumlarının su, termal su, kanalizasyon, doğal gaz, yol ve aydınlatma gibi alt yapı çalışmalarını faiz almaksızın on yıla kadar geri ödemeli veya ücretsiz olarak yapabilir veya yaptırabilir, bunun karşılığında yapılan tesislere ortak olabilir; sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve turizmi geliştirecek projelere İçişleri Bakanlığının onayı ile ücretsiz veya düşük bir bedelle amacı dışında kullanılmamak kaydıyla arsa tahsis edebilir.

...”

Aynı kanunun “Diğer kuruluşlarla ilişkiler” başlıklı 75 inci maddesinde de;

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

...

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş 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.

Yukarıda zikredilen kanun hükümlerinden anlaşılacağı üzere, belediyeler 5393 sayılı kanunun 75-d maddesine göre kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak belediye meclis kararı ile ancak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilir. Bu idarelerin dışında kalan gerçek ve tüzel kişilere, derneklere, sivil toplum kuruluşlarına veya meslek kuruluşlarına

süresi her ne olursa olsun belediye taşınmazlarını tahsis edemez, ancak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak kiralayabilirler. Ayrıca belediyeler 5393 sayılı kanunun 15 inci maddesine göre meclis kararı ile sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve turizmi geliştirecek projelere İçişleri Bakanlığının onayı ile ücretsiz veya düşük bir bedelle amacı dışında kullanılmamak kaydıyla sadece arsa tahsis edebilir. İşyeri tahsisine ilişkin bu maddede her hangi bir düzenleme bulunmamaktadır.

Yapılan incelemede, Alanya Belediye Meclisinin 01.05.2007 tarih ve 56 sayılı kararı ile mülkiyeti belediyeye ait 17/D numaralı işyerinin çevre ve mavi bayrak hizmetlerinde kullanılmak üzere Alanya Turistik İşletmeciler Derneğine 5 yıl süre ile ücretsiz olarak tahsis edildiği görülmüştür.

Ancak belediye meclisinin tahsis işleminin hangi mevzuat hükmüne göre yapıldığı belli değildir.

Alanya Turistik İşletmeciler Derneği kamu kurumu olmadığı ve ortada da İçişleri Bakanlığının onay verdiği bir proje olmadığı için Alanya belediyesinin bu konudaki uygulaması yukarıda zikredilen kanun hükümlerine uymamaktadır.

E- Mülkiyeti Alanya Belediyesine ait 3 Adet Otopark Belediye Spor Kulübüne Tahsis edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun “Meclisin görev ve yetkileri” başlıklı 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 aynî hak tesisine karar vermek.”

Belediye Meclisinin görev ve yetkileri arasında sayılmıştır.

Alanya Belediye Meclisinin 01.09.2005 tarih ve 28 sayılı kararı ile 5393 sayılı Belediye Kanununun 14-b maddesi uyarınca İçkale ve Belediye binası yanındaki otoparklar işletilmek veya kiraya verilmek üzere ücretsiz olarak Belediye Spor Kulübüne tahsis edilmiş, Alanya Belediye Meclisinin 11.12.2006 tarih ve 255 sayılı kararı ile de Pazar yerinde bulunan otopark ücretsiz olarak Belediye Spor Kulübüne tahsis edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Bütçe ilkeleri” başlıklı 13 üncü maddesinde;

“.....

e) Bütçe, kamu malî işlemlerinin kapsamlı ve saydam bir şekilde görünmesini sağlar.

f) Tüm gelir ve giderler gayri safi olarak bütçelerde gösterilir.

g) Belirli gelirlerin belirli giderlere tahsis edilmemesi esastır.

.....

m) Kamu idarelerinin tüm gelir ve giderleri bütçelerinde gösterilir.

.....”

Denilmektedir.

Yukarıda belirtilen bütçe ilkelerinde kamu idarelerinin tüm gelir ve giderlerinin gayri safi olarak bütçelerde gösterileceği, belirli gelirlerin belirli giderlere tahsis edilmemesi gerektiği ifade altına alınmış bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Belediye Meclisinin yetkisi olmadığı iş ve işlemlerde karar verilmeyecek, kanunların verdiği yetkinin dışına çıkılmayacaktır.

Sonuç olarak: 2014 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 3:

Kurumda İç Denetçi Bulunmaması Nedeniyle Mali Yönetim ve İç Kontrol Sisteminin Önemli Bir unsuru Olan İç Denetim faaliyetinin Gerçekleştirilememesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “İç kontrolün tanımı” 55 inci maddesinin 1 nci fıkrasında;

“İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.”

Aynı Kanunun “Kontrolün yapısı ve işleyişi” başlıklı 57 nci 1 nci fıkrasında;

“Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur.”

Aynı Kanunun “İç denetim” başlıklı 63 üncü maddesinin 2 nci fıkrasında;

“İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir.”

Hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinde, kurumlarda iç denetim iç kontrol sisteminin, iç denetçiler de mali disiplin ve etkin bir iç kontrolün önemli parçası olarak öngörülmüştür. Kurumlarda iç denetçi olmasının mali disiplin ve etkin bir iç kontrol için çok önemli olduğu tartışmasızdır.

Alanya belediyesinde iki iç denetçi kadrosu olmasına rağmen bu kadrolara atama yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: Belediyemizin personel sayısının artması ve iş sahasının çoğalması nedeniyle, İç Denetçi kadrosu için önümüzdeki süreçte talepte bulunabilecektir.

Sonuç olarak: Kurumlarda iç denetim iç kontrol sisteminin, iç denetçiler de mali disiplin ve etkin bir iç kontrolün önemli parçasıdır. Kurumlarda iç denetçi olması mali disiplin ve etkin bir iç kontrol için çok önemlidir. 2014 yılı denetimlerinde bu hususta yapılanlar yeniden değerlendirilecektir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****ALANYA BELEDİYESİ 2013 YILI BİLANÇOSU**

AKTİFLER		PASİFLER	
I- DÖNEN VARLIKLAR	54.925.005,36	III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	31.020.994,14
10 HAZİR DEĞERLER	2.646.378,08	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	5.170.923,60
101 ALINAN ÇEKLER HESABI	1.500.555,84	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	3.140.343,04
102 BANKA HESABI	253.566,88	303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	2.030.580,56
104 PROJE ÖZEL HESABI	35.431,97	32 FAALİYET BORÇLARI	17.920.802,14
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	856.823,39	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	17.920.802,14
12 FAALİYET ALACAKLARI	20.660.221,90	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.026.987,74
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	20.651.126,32	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.600.018,42
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	9.095,58	333 EMANETLER HESABI	426.969,32
14 DİĞER ALACAKLAR	1.340,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.340.941,03
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.340,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	465.621,95
15 STOKLAR	1.438.188,15	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	256.310,42
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.438.188,15	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	122.308,46

16 ÖN ÖDEMELER	-243.072,47	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	496.700,20
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	-243.072,47	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.561.339,63
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	30.421.949,70	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.561.339,63
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	30.421.949,70		
		IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	26.924.224,55
II- DURAN VARLIKLAR	197.702.190,25	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	19.876.043,90
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	9.036.469,24	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	525.689,34
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	9.036.469,24	403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	19.350.354,56
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	188.568.481,01	43 DİĞER BORÇLAR	1.352.380,04
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	47.929.458,68	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	1.352.380,04
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	106.434.880,26	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	699.186,18
252 BİNALAR HESABI	60.562.720,69	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	699.186,18
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.612.816,41	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	4.996.614,43
254 TAŞITLAR HESABI	5.335.429,94	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	4.996.614,43
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	4.572.140,02		
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-39.217.989,99	V- ÖZ KAYNAKLAR	194.681.976,92
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	339.025,00	50 NET DEĞER	178.997.124,00
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	97.240,00	500 NET DEĞER HESABI	178.997.124,00
260 HAKLAR HESABI	97.240,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	55.891.652,38
		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	55.891.652,38

		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-66.243.126,53
		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-66.243.126,53
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	26.036.327,07
		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	26.036.327,07
	=====		=====
Aktif Toplam	252.627.195,61	Pasif Toplam	252.627.195,61
IX- NAZIM HESAPLAR	5.859.645,04	IX- NAZIM HESAPLAR	5.859.645,04
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	3.573.964,76	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	3.573.964,76
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	3.573.964,76	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	3.573.964,76
92 TAAHHÜT HESAPLARI	2.285.680,28	92 TAAHHÜT HESAPLARI	2.285.680,28
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	2.285.680,28	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	2.285.680,28
	=====		=====
Genel Toplam	258.486.840,65	Genel Toplam	258.486.840,65

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE	Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
	I	II	III	IV	V						I	II	III	IV	V				
630	1					PERSONEL GİDERLERİ	16.731.787,98	0	16.731.787,98	600	1				VERGİ GELİRLERİ	1.671.190,09	28.087.264,55	26.416.074,46	
630	1	1				MEMURLAR	6.613.058,62	0	6.613.058,62	600	1	2			MÜLKİYET ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER	1.082.602,81	14.427.912,79	13.345.309,98	
630	1	2				SÖZLEŞMELİ PERSONEL	609.622,32	0	609.622,32	600	1	3			MÜLKİYET ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER	359.554,69	7.490.853,35	7.131.298,66	
630	1	3				İŞÇİLER	9.357.140,14	0	9.357.140,14	600	1	6			HARÇLAR	229.032,59	6.168.498,41	5.939.465,82	
630	1	5				DİĞER PERSONEL	151.966,90	0	151.966,90	600	3				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	4.538.522,65	37.301.675,67	32.763.153,02	
630	2					SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	2.519.561,43	0	2.519.561,43	600	3	1			MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	3.769.321,80	25.573.286,17	21.803.964,37	
630	2	1				MEMURLAR	893.444,84	0	893.444,84	600	3	6			KİRA GELİRLERİ	769.200,85	11.728.389,50	10.959.188,65	
630	2	3				İŞÇİLER	1.626.116,59	0	1.626.116,59	600	4				ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	31.500,00	3.246.036,82	3.214.536,82	
630	3					MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	47.443.628,64	0	47.443.628,64	600	4	4			KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN YARDIM VE BAĞIŞLAR	31.500,00	546.420,67	514.920,67	
630	3	1				ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	15.506,36	0	15.506,36	600	4	5			PROJE YARDIMLARI	0	2.699.616,15	2.699.616,15	
630	3	2				TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	9.974.133,31	0	9.974.133,31	600	5				DİĞER GELİRLER	644.195,31	40.028.148,82	39.383.953,51	
630	3	3				YOLLUKLAR	74.221,59	0	74.221,59	600	5	1			FAİZ GELİRLERİ	0	7.284,03	7.284,03	
630	3	4				GÖREV GİDERLERİ	3.524.029,18	0	3.524.029,18	600	5	2			KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	490.070,55	35.309.965,87	34.819.895,32	
630	3	5				HİZMET ALIMLARI	28.930.560,57	0	28.930.560,57	600	5	3			PARA CEZALARI	153.524,76	3.542.655,08	3.389.130,32	

630	3	6			TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	2.084.485,31	0	2.084.485,31	600	5	9					DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	600	1.168.243,84	1.167.643,84
630	3	7			MAMUL MAL ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	2.402.203,20	0	2.402.203,20									0	0	0
630	3	8			TAŞINMAZ MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	438.489,12	0	438.489,12									0	0	0
630	5				CARİ TRANSFERLER	1.957.875,26	0	1.957.875,26									0	0	0
630	5	1			GÖREV ZARARLARI	289.166,97	0	289.166,97									0	0	0
630	5	3			KAR AMACI GÜTMEYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	1.418.817,11	0	1.418.817,11									0	0	0
630	5	4			HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	249.891,18	0	249.891,18									0	0	0
630	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	20.614,47	0	20.614,47									0	0	0
630	11	#			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	20.614,47	0	20.614,47									0	0	0
630	12				Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	118.593,39	0	118.593,39									0	0	0
630	12	1			Vergi Gelirleri	118.593,39	0	118.593,39									0	0	0
630	13				Amortisman Giderleri	1.699.372,15	0	1.699.372,15									0	0	0
630	13	1			Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	1.699.372,15	0	1.699.372,15									0	0	0
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.980.317,63	0	3.980.317,63									0	0	0
630	14	1			Kırtasiye Malzemeleri	270.184,48	0	270.184,48									0	0	0
630	14	2			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	59.629,25	0	59.629,25									0	0	0

630	14	3			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	91.212,01	0	91.212,01									0	0	0
630	14	4			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	175.557,01	0	175.557,01									0	0	0
630	14	5			Temizleme Ekipmanları	242.938,02	0	242.938,02									0	0	0
630	14	6			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	212.226,35	0	212.226,35									0	0	0
630	14	7			Yiyecek Grubu	48.331,96	0	48.331,96									0	0	0
630	14	8			İçecek	20.337,18	0	20.337,18									0	0	0
630	14	9			Canlı Hayvanlar	9.664,84	0	9.664,84									0	0	0
630	14	#			Zirai Maddeler	389.788,72	0	389.788,72									0	0	0
630	14	#			Yem	16.413,58	0	16.413,58									0	0	0
630	14	#			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.210.643,16	0	1.210.643,16									0	0	0
630	14	#			Yedek Parçalar	433.712,40	0	433.712,40									0	0	0
630	14	#			Nakil Vasıtaları Lastikleri	111.020,85	0	111.020,85									0	0	0
630	14	#			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	15.300,36	0	15.300,36									0	0	0
630	14	#			Spor Malzemeleri Grubu	46.321,48	0	46.321,48									0	0	0
630	14	#			Basınçlı Ekipmanlar	4.283,12	0	4.283,12									0	0	0
630	14	#			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	622.752,86	0	622.752,86									0	0	0
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.269.639,79	0	1.269.639,79									0	0	0
630	20	1			Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	1.269.639,79	0	1.269.639,79									0	0	0
						75.741.390,74	0	75.741.390,74									6.885.408,05	108.663.125,86	101.777.717,81

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06100 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>