



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR BALÇOVA BELEDİYESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	39

KISALTMALAR

KHK	Kanun Hükümünde Kararname
TEFE	Toptan Eşya Fiyat Endeksi
ÜFE	Üretici Fiyat Endeksi

TABLolar DİZİNİ

Tablo 1: 2014-2016 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 2: 2014-2016 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 3: Mal Alımlarında Doğrudan Temin Sınırı

Tablo 4: Muhasebeleştirme İşlemi Yapılmayan Taşınmazlar Listesi

Tablo 5: Geriye Dönük Tarihli Yevmiye Kayıtlarına İlişkin Örnekler

Tablo 6: Yevmiye Kayıtları Yapılmayan Parsel Satışları

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Belediye’de muhasebe kayıtları 27.05.2016 tarih ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne göre tutulmakta olup, kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

Tablo 1: 2014 – 2016 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GİDER TÜRÜ	2014	2015	2016	DEĞİŞİM (2016-2014) %
PERSONEL GİDERLERİ	18.312.571,88	20.547.253,03	20.606.512,07	12,5
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.043.197,13	3.678.386,32	3.510.114,33	15,3
MAL VE HİZMET ALIMLARI	24.141.637,92	28.391.330,83	29.896.059,42	23,8
FAİZ GİDERLERİ	-	-	-	-
CARİ TRANSFERLER	3.184.335,68	2.537.621,73	3.243.585,07	1,8
SERMAYE GİDERLERİ	837.275,19	622.005,65	1.000.380,89	19,4
SERMAYE TRANSFERLERİ	-	-	-	-
BORÇ VERME	-	-	-	-
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	49.519.017,80	55.596.597,58	58.256.651,78	17,6

Tablo 1’de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı 2014 – 2016 döneminde yüzde 17,6 artış göstermiş, bir önceki yıl olan 2015 ile 2016 yılı arasındaki artış oranı ise yaklaşık %5 olarak gerçekleşmiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; 2014-2016 yılları arasında en yüksek artışın yüzde 23,8’lik bir oranla Mal ve Hizmet Alımları kalemi olduğu, ikinci sırada ise yüzde 19,4’lük artış oranı ile Sermaye Giderleri kaleminin geldiği görülmektedir.

Tablo 2: 2014 – 2016 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GELİRİN TÜRÜ	2014	2015	2016	DEĞİŞİM (2016-2014) %
VERGİ GELİRLERİ	21.155.057,16	18.276.352,35	20.718.635,54	-2,0
TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	7.248.883,03	2.107.851,26	5.435.823,86	-25,0

ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	214.760,00	2.250,00	446,06	-99,7
DİĞER GELİRLER	19.476.707,42	24.277.299,07	22.951.139,26	17,8
SERMAYE GELİRLERİ	1.494.129,66	124.473,44	103.184,30	-93,0
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	49.589.537,27	44.788.226,12	49.209.229,02	-0,7
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	-	-	-	-
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	49.589.537,27	44.788.226,12	49.209.229,02	-0,7

Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, Diğer Gelirler kalemi dışındaki gelirlerin 2014–2016 döneminde düşüş gösterdiği görülmektedir. Oransal olarak dikkate aldığımızda ise bağış ve yardımlar ile özel gelirler kalemi %99,7 düşüş göstermiştir. Gelir gider dengesi açısından bakıldığında 2015 yılında olduğu gibi 2016 yılında da idarenin bütçe giderleri bütçe gelirlerinden yüksek gerçekleşmiş, aradaki fark %18 olmuştur. Bir önceki yıl olan 2015 yılı ile 2016 yılını kıyasladığımızda gelir ve giderlerdeki artışın makul düzeylerde olduğu söylenebilmektedir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

- Faaliyet sonuçları tablosu ve 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: Bazı Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Belediye'ye ait taşınmazlardan aşağıdaki tabloda yer alan 11 adedinin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı anlaşılmıştır.

13/09/2016 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin" 5'inci maddesinde :

“(1) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır...”

Denilmektedir.

19/06/2014 tarih ve 29035 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğin" geçici 1'inci maddesinde ise:

“ 1)Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.”

Denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca aşağıdaki tabloda yer alan taşınmazlara ait muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir. Ancak yapılan incelemede bahsi geçen taşınmazlara ait muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

TABLO 4: Muhasebeleştirme İşlemi Yapılmayan Taşınmazlar Listesi							
ADA	PARS.	Y.ÖLÇÜM	PAY	PAYDA	HİSSEYE DÜŞEN	İKTİSAP TARİHİ	AÇIKLAMALAR
3331	35	230117,89	428615	23011789	4286,15	15.06.2016	Taşınmaz muhasebeleştirilmemiştir.
574	245	7864	23013	786400	230,13	04.04.2016	Taşınmaz muhasebeleştirilmemiştir.
574	246	563,15	23013	786400	16,4798715	04.04.2016	Taşınmaz muhasebeleştirilmemiştir.
574	248	7258,44	23013	786400	212,409054	04.04.2016	Taşınmaz muhasebeleştirilmemiştir.
574	247	42,41	23013	786400	1,24107494	04.04.2016	Taşınmaz muhasebeleştirilmemiştir.
90	13	413	15	413	15	04.01.2016	Taşınmaz muhasebeleştirilmemiştir.
188	39	156,64	29	979	4,64	12.05.2016	Taşınmaz 08/08/2016 tarihinde satılmış olup iktisap ve satış muhasebeleştirilmemiştir.
1208	3	252	12	252	12	28.07.1993	Taşınmaz 14/01/2016 tarihinde satılmış olup satış muhasebeleştirilmemiştir.
1384	1	332	157	16600	3,14	02.07.2001	Taşınmaz 14/01/2016 tarihinde satılmış olup satış muhasebeleştirilmemiştir.
550	8	152	59	152	59	28.07.1993	Taşınmaz 14/01/2016 tarihinde satılmış olup satış muhasebeleştirilmemiştir.
1561	1	842,05	2121	84205	21,21	09.01.2015	Taşınmaz 09/10/2016 tarihinde satılmış olup iktisap ve satış muhasebeleştirilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınmazların kaydında ‘‘Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’’ düzenlemelerindeki gerekli çalışmalar yapılmaya başlanılmıştır.

Ayrıca Tablo 4’de belirtilen gayrimenkullerin muhasebe kayıtları da yapılmaya başlamış olup, muhasebeleştirme işlemi yapılan taşınmazlara ait muhasebe işlem fişi ekte gönderilmiştir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş ve gerekli çalışmaların yapıldığı ifade edilmiştir. Söz konusu durum kurum mali tablolarındaki 25 maddi duran varlıklarını önemli boyutta etkilemektedir.

BULGU 2: Sermaye Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması

İdarenin sahibi olduğu şirket 500.000 TL sermaye artırımını yapmış olmasına karşın, artırılan sermaye için 247 Sermaye Taahhütleri hesabının kullanılmadan, muhasebe kayıtlarının gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Mükerrer Resmi Gazete de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 184'üncü maddesinde; "*Sermaye taahhütleri hesabı, mahalli idarelerin malî kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için kullanılır.*"

Denilmektedir.

Sermaye artırım kararı alındığı tarihte, öncelikle 247-Sermaye Taahhütleri hesabının kullanılması gerektiği düşünülmektedir. Oysa yapılan incelemede idare tarafından bahsi geçen kayıtların yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen hususla ilgili olarak 247 Sermaye Taahhütleri Hesabının kullanılmasına başlanılmış olup, detaylı hesap dökümü ekte gönderilmiştir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup ilgili hesabın kullanılmaya başlandığı ifade edilmiştir. Söz konusu durum kurum mali tablolarındaki 24 Mali Duran Varlıklarını önemli boyutta etkilemektedir

BULGU 3: Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Kullanılmaması

Belediyenin mülkiyetinde yollar, parklar ve yeşil alanlar olmasına rağmen 251- Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı kullanmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının niteliğinin anlatıldığı 190'ıncı maddesinde;

"Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı, 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 bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."

Denilmiştir.

Ancak denetlenen belediyeye ait taşınmaz icmal cetvelinde yollar, parklar ve yeşil alanlar olmasına rağmen 251-Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı kullanılmadığı ve dolayısıyla da bu taşınmazların kayıt altına alınmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili birimlerle çalışma yapılmış olup, 251 Yeraltı ve Yerüstü Hesaplarının kullanılmasına başlanılmıştır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurumca bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup ilgili hesabın kullanılmaya başlandığı ifade edilmiştir. Söz konusu durum kurum mali tablolarındaki 25 maddi duran varlıklarını önemli boyutta etkilemektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Balçova Belediyesi'nin 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmayan İşyerlerinin Bulunması

İdarenin görev alanı içerisinde, işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmayan iş yerlerinin faaliyette buldukları tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun “Belediyenin yetkileri ve imtiyazları” başlıklı 15'inci maddesinin (c) bendine göre, Belediyenin, gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin veya ruhsatı vermek; (1) bendine göre, gayrisihhî müesseseler ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerini ruhsatlandırmak ve denetlemek ve (o) bendine göre de gayrisihhî işyerlerini, eğlence yerlerini, halk sağlığına ve çevreye etkisi olan diğer işyerlerini kentin belirli yerlerinde toplamak; görev ve yetkisi bulunmakta olup, aynı maddede, (1) bendinde belirtilen gayrisihhî müesseselerden birinci sınıf olanların ruhsatlandırılması ve denetlenmesinin, büyükşehir ve il merkez belediyeleri dışındaki yerlerde il özel idaresi tarafından yapılması gerekmektedir.

3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanunun 3'üncü maddesinin (b) bendinde, Belediye hudutları ile mücavir alan içinde kalan tüm işyerleri ve işletmelere İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatını vermeye belediyelerin yetkili olduğu belirtilmektedir.

10.08.2005 tarihli 25902 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2005/9207 sayılı 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 açılmayacağı ve çalıştırılmayacağı, işyerlerine 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 işlemlerin bu Yönetmelik hükümlerine göre ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmayacağı ve işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerlerinin yetkili idareler tarafından kapatılacağı ve ayrıca 39'uncu maddesinde de, 2559 sayılı Polis Vazife ve Salahiyet Kanununun 8'inci maddesinde belirtilen hususların tespiti halinde geçici süreyle faaliyetten men ve 6'ncı maddesinde belirtilen hususların tespiti halinde ise idari para cezası uygulanacağı belirtilmektedir.

Bununla birlikte, Balçova Belediye Başkanlığı Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü Görev ve Çalışma Yönetmeliği'nin "Müdürlüğün Görevleri" başlıklı 6'ncı maddesinde;

" 1. 5393 Sayılı Belediye Kanunu, 2559 Sayılı Polis ve Salahiyet Kanunu ve 2005/9207 Sayılı İşyeri Açma Ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik gereğince işyerlerini ruhsatlandırmak,

2. 394 Sayılı Hafta Tatili Kanunu'na göre işyerlerine Hafta Tatili Ruhsatı düzenlemek.

3. 2464 Sayılı Gelirler Kanunu'na göre alınan harçları tahakkuk ettirmek,

...

6. Müdürlük ile ilgili her türlü şikâyetleri tetkik ederek sonuçlandırmak, ilgili birim veya kuruluşlara yönlendirmek,

7. Kamu kurum ve kuruluşları aracılığıyla vatandaşların şikâyet ve temennileri hakkında gerekli incelemeler ve çalışmalar yaparak en geç 30 gün içerisinde vatandaşı ve ilgili kurumu bilgilendirmek.

8. İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı iptali için başvuruda bulunan işletmecilerin gerekli denetimleri ve işlemlerini yaparak ilgili kurumları ve işletmeciyi bilgilendirmek.

9. Müdürlük kayıtlarının bilgisayar ortamında sürekli güncelliğini sağlamak,

10. Arşivlemenin bilgisayar ortamında oluşturulmasını sağlamak,

11. 3516 Sayılı Ölçüler ve Ayar Kanunu'na istinaden ilçemizdeki işyerleri ve semt pazarlarında kullanılan ölçü ve tartı aletlerini damgalamak, denetimi ve kayıtlarını tutmaktır....."

Şeklinde müdürlüğün görevlerinin sıralandığı görülmektedir.

Yapılan incelemede, ilgili müdürlüğün Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü Görev ve Çalışma Yönetmeliği'nin "Müdürlüğün Görevleri" başlıklı 6'ncı maddesinde; "9. Müdürlük kayıtlarının bilgisayar ortamında sürekli güncelliğini sağlamak ve 10. Arşivlemenin bilgisayar ortamında oluşturulmasını sağlamak" şeklinde tanımlanan görev hükümleri (Yönetmelik, yürürlüğe girmiş olmasına rağmen) doğrultusunda, güncel ruhsat kayıtlarını oluşturmadığı, (Gerek ruhsatsız olan işyerleri gerekse daha önce ruhsat verilmiş olan işyerlerinin güncel

durumunun tespit edilmediği), ayrıca Vergi Dairesi Kayıtları ile Ruhsat Denetim Müdürlüğü ruhsat kayıtları arasında farklılıklar olduğu, vergi dairesi kayıtlarına göre işyeri olduğu halde belediyeden ruhsat almayan işyerlerinin mevcut olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen bahse konu ile ilgili Ruhsat ve Denetim Müdürlüğümüz tarafından 06.12.2016 tarih ve 9904 sayılı yazı ile konu Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı Balçova Vergi Dairesine aktarılmış, iki kurum arasında mutabakat sağlanacak olup, gelecek bilgi doğrultusunda kayıtlar eşleştirilerek ruhsatsız işyeri kalmaması yönünde çalışmalar dikkatli bir şekilde yapılacaktır."

Denilmektedir.

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

BULGU 2: Doğrudan Temin Sınırının Aşılması

İdarenin mal alımlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu 62'nci maddesinin (1) bendindeki yüzde 10 sınırının aşıldığı ve buna ilişkin Kamu İhale Kurumundan izin alınmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin " 4734 sayılı Kanununun 62 nci maddesinin (1) bendinin uygulanmasına ilişkin açıklamalar " başlıklı 21'inci maddesinde;

" 21.2. 4734 sayılı Kanununun 21 inci maddesinin (f) bendi ve 22 nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde kurum ve kuruluşlar, yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarını dikkate alacaklardır. Kurum ve kuruluşlar, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı % 10 oranını hesaplayacaklardır. Burada önemli olan husus, ilgili veya bağlı birimlerin değil kurum veya kuruluşun toplam ödeneklerinin % 10'unun aşıp aşılmamasıdır.

21.3. Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin 4734 sayılı Kanununun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin % 10 oranını aşıp aşmadıklarını takip edeceklerdir. Kurum ve kuruluşlar ilgili veya bağlı birimlerine mal ve hizmet alımı ile yapım işleri ödeneklerinin aktarılması ile ilgili işlemleri yaparken veya bunların harcamalarını belirlerken bu durumu göz önünde bulunduracaklardır.

21.8. Kanununun 21 inci maddesinin (f) bendi ile 22 nci maddesinin (d) bendinde yer alan parasal limitlerin toplamı dikkate alınırken mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için ayrılan ödenek tutarları ayrı ayrı değerlendirilecektir.”

Denilmektedir.

Söz konusu Tebliğin “ 4734 sayılı Kanununun 22 nci maddesinin (d) bendi gereğince ihtiyaçların temini ” 22.5.Maddesinde;

“ 22.5.1.2. Ayrıca, 4734 sayılı Kanununun 19 uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanununun 22 nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle aynı Kanununun 22 nci maddesinin (d) bendine göre temini, 4734 sayılı Kanununun temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiğinden, bu yönde uygulamaların sorumluluk doğuracağı hususuna dikkat edilmesi gereklidir. ”

Denilmektedir.

Tablo 3: Mal Alımlarında Doğrudan Temin Sınırı						
Harcama Kalemleri	2016 Yılı Bütçesi	22-d Toplamı	%10 Yasal Sınır	Aşılan Tutar (TL)	Aşım (%)	
Mal Alımı	9.119.535,00	5.207.250,85	911.953,35	4.295.297,5	57,1	

2016 yılı itibariyle idarenin yukarıdaki tabloda görüldüğü üzere mal alımı için yasal sınır olan yüzde 10 rakamını aştığı ve Kamu İhale Kurumu’ndan yazılı izin alınması gerektiği halde bu işlemin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen Doğrudan Temin Sınırının Aşılması durumu bütçe planlaması sonrası öngörülemez giderlerin; ilçemiz sınırları içerisinde bulunan okulların bakım, tadilat, onarım işlerinin yerine getirilmesi, okullardan gelen taleplerin artması (servis hizmeti, organizasyon, Çanakkale ve Ankara gezisi için servis talebi vb.), camilerden gelen taleplerin giderilmesi, temizlik hizmetlerinin aksamaması için doğan ihtiyaçların acil karşılanması, ilçemizde faaliyet gösteren Amatör Spor Klüplerinden gelen

taleplerin karşılanması, vatandaşlarımızdan gelen taleplerin yerine getirilmesi (servis, cenaze servisi, etkinlik, organizasyon vb.) gibi durumlarda ortaya çıkmıştır. Bundan sonra yapılacak olan mal ve hizmet alımlarında bulguda belirtildiği gibi hareket edilecek olup, doğrudan temin sınırının aşılması için gerekli dikkat ve özen gösterilecektir."

Denilmektedir.

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

BULGU 3: Gelir Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması

Belediyenin sahip olduğu taşınmazlardan kiraya verilenlerin tahakkuk kayıtlarının muhasebeleştirilmesinde 181 no'lu hesap yerine 120 no'lu hesabın kullanıldığı tespit edilmiştir.

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 181 Gelir Tahakkukları Hesabı başlıklı 147'nci maddesinde; *"Gelir tahakkukları hesabı; faaliyet alacakları, kurum alacakları ve diğer alacaklar hesap gruplarında izlenmeyen ve tahakkuk etmekle birlikte, gelecek aylarda istenebilir duruma gelecek olan alacaklar ile duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelir tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi takip eden faaliyet döneminde dolanların izlenmesi için kullanılır."*

Denilmektedir.

Buna göre kiraya verilen taşınmazların kira tahakkuk işlemlerine ait kayıtlarda 181 Gelir Tahakkukları Hesabının kullanılması gerektiği halde bu işlemin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda da Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 147. maddesine atıfta bulunulduğu üzere 181 hesabın kullanılabilmesi için, ilgili alacağın 120 hesapta izlenmemesi gerekir. Kaldı ki Mahalli İdareler detaylı hesap planında da aşağıda gösterildiği üzere 120-121-122-220-222 hesap gruplarında kira gelirleri faaliyet alacağı olarak gösterilmiştir.

120	03	06			Kira Gelirleri
120	03	06	01		Taşınmaz Kiraları
120	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri
120	03	06	01	02	Ecrimisil Gelirleri
120	03	06	01	03	Sosyal Tesis Kira Gelirleri
120	03	06	01	04	Spor Tesisi Kira Gelirleri
120	03	06	01	05	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri
120	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri

121	03	06			Kira Gelirleri
121	03	06	01		Taşınmaz Kiraları
121	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri
121	03	06	01	02	Ecrimisil Gelirleri
121	03	06	01	03	Sosyal Tesis Kira Gelirleri
121	03	06	01	04	Spor Tesisi Kira Gelirleri
121	03	06	01	05	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri
121	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri
121	03	06	02		Taşınır Kiraları
121	03	06	02	01	Taşınır Kira Gelirleri

122	03	06			Kira Gelirleri
122	03	06	01		Taşınmaz Kiraları
122	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri
122	03	06	01	02	Ecrimisil Gelirleri
122	03	06	01	03	Sosyal Tesis Kira Gelirleri
122	03	06	01	04	Spor Tesisi Kira Gelirleri
122	03	06	01	05	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri
122	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri
122	03	06	02		Taşınır Kiraları

122	03	06	02	01	Taşınır Kira Gelirleri
-----	----	----	----	----	------------------------

220	03	06			Kira Gelirleri
220	03	06	01		Taşınmaz Kiraları
220	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri
220	03	06	01	02	Ecrimisil Gelirleri
220	03	06	01	03	Sosyal Tesis Kira Gelirleri
220	03	06	01	04	Spor Tesisi Kira Gelirleri
220	03	06	01	05	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri
220	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri
220	03	06	02		Taşınır Kiraları
220	03	06	02	01	Taşınır Kira Gelirleri

222	03	06			Kira Gelirleri
222	03	06	01		Taşınmaz Kiraları
222	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri
222	03	06	01	02	Ecrimisil Gelirleri
222	03	06	01	03	Sosyal Tesis Kira Gelirleri
222	03	06	01	04	Spor Tesisi Kira Gelirleri
222	03	06	01	05	Kültür Amaçlı Tesis Kira Gelirleri
222	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri
222	03	06	02		Taşınır Kiraları
222	03	06	02	01	Taşınır Kira Gelirleri

Bununla birlikte kiralara tahakkukunun izlenmesi için yeni getirilen 993-999 hesapları kullanılmaya başlanmıştır. Açıklanan nedenlerden dolayı şimdiye kadar kira gelirlerinin tahakkukunda 181 hesap yerine 120 ve Diğer Faaliyet Alacakları hesapları kullanılmış olup uygulamanın mevzuata uygun olduğu düşünülmektedir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan *Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı"*

başlıklı 86'ncı maddesinde; " (1) Bu hesap, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır. "

Denilmektedir.

Anılan Yönetmeliğin "181 Gelir Tahakkukları Hesabı" başlıklı 147'nci maddesinde; " (1) Gelir tahakkukları hesabı; faaliyet alacakları, kurum alacakları ve diğer alacaklar hesap gruplarında izlenmeyen ve tahakkuk etmekle birlikte, gelecek aylarda istenebilir duruma gelecek olan alacaklar ile duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelir tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi takip eden faaliyet döneminde dolanların izlenmesi için kullanılır."

Denilmektedir.

Yukarıda bahsi geçen mevzuata göre; 120 nolu hesap, İdarenin ana faaliyet konusuna giren alacaklarının takip edildiği bir hesaptır. Taşınmazların kiralanması ve bunun karşılığında bir gelir elde edilmesi belediyelerin ana faaliyet konularından birisi olarak düşünülmemelidir. Bu açıdan bakıldığında, kiraya verilen taşınmazların kira tahakkuk işlemlerine ait kayıtların 181 Gelir Tahakkukları Hesabında takip edilmesinin daha uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 4: Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabının Kullanılmaması

İdarece kiralanan ve yıllık kirası peşin ödenen gayrimenkule ait kiranın tamamının bir önceki yıl giderleştirildiği tespit edilmiştir.

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı başlıklı 217'nci maddesinde; " Bu hesap, dönem içinde ödenen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan giderlerin izlenmesi için kullanılır."

Denilmektedir.

Buna göre idarenin 15.12.2016 tarihinde ödemiş bulunduğu ve 11,5 aylık 2017 yılına ait kira giderinin ilgili kısmının 2016 yılında giderleştirilmediği ve 280 no'lu hesapta takip

edilmesi gerektiği halde takibinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Bundan böyle, 2017 yılında idarece kiralanan ve kirası yıllık peşin ödenen gayrimenkullerde bulguda belirtildiği gibi 280 gelecek yıllara ait giderler hesabı kullanılacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş ve 280 Gelecek Yıllara Ait Giderler hesabının kullanılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 5: Geriye Dönük Yevmiye Kaydı Yapılması

Yevmiye kayıtlarında geriye dönük numaralar bulunduğu, "/" konularak daha sonrasında eski bir tarihe yevmiye kaydı girildiği görülmüştür.

282/2	1113/1	1209/2	1889/1	3141/1	4146/1
282/1	1113/2	1320/1	1189/2	3141/2	4291/1
718/1	1152/1	1594/1	2685/2	3549/1	4960/1
113/2	1209/1	1715/1	2685/1	3868/1	4959/1

Örneğin gelir işlemleri için (mahsup ve banka ekstreleri, komisyon gideri vb.) için en son yevmiyeler ihtiyaç olduğu tutarda ayrılmakta ve bir sonraki gün geriye yönelik kayıt yapılmış olmaktadır. Sistem kayıt yaparken örneğin Cuma günü 10'uncu yevmiyeden sonra 5 yevmiye gerektiğinde, yeni işlem 16'ncı yevmiyeden başlamakta ve pazartesi günü sisteme kayıt yapılırken 11'inci yevmiyeye pazartesi tarihini vermekte ise de kullanıcı geriye giderek Cuma günü yevmiyenin (pazartesi olan) tarihini değiştirip gecikmeli olarak kayıt yapabilmektedir.

İdare için risk oluşturabilecek bu işlemler için gerekli önlemlerin alınarak, yevmiye kayıtlarının muhasebe ilkelerine uygun olarak yapılması gerektiği halde yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen yevmiye kayıtlarında geriye dönük numara verilmesi uygulaması tamamen idari anlamda iç işleyişe dayalı (belgelerin geç gelmesi gibi), nedenlerden dolayı meydana gelmiştir.

Bundan böyle, bulguda belirtildiği gibi yevmiye kayıt sisteminde geriye dönük yevmiye kaydı yapılmayacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir.

BULGU 6: Emanetler Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi

Giderlerin, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar" başlıklı 34'üncü maddesinde;

"Kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir. Ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verilir."

"Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları" başlıklı 61'inci maddesinin 6'ncı fıkrasında;

"Muhasebe yetkilileri, 34 üncü maddenin ikinci fıkrasındaki ödemeye ilişkin hükümler ile bu maddenin üçüncü fıkrasında belirtilen ödemeye ilişkin kontrol yükümlülüklerinden dolayı sorumludur."

Denilmektedir

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 320 Bütçe Emanetleri Hesabına ilişkin "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 249'uncu maddesinde;

".....b) Bütçe emanetlerinden yapılacak ödemeler

Bütçe emanetine alınan tutarlardan gerek mali yıl içinde, gerekse yılı geçtikten sonra yapılacak ödemeler için muhasebe işlem fişi düzenlenir. Bütçe emanetlerine alınan tutarlar muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödenir. Tutarın emanete alınması

sırasında istihkak sahibine verilen veya istihkak sahibine verilemediği için muhasebe biriminde saklanan muhasebeleştirme belgesinin bir nüshası muhasebe işlem fişine bağlanır. Emanete alınan tutar bir defada ödenemediği takdirde, daha sonra yapılacak ödemelere ilişkin fişe, ilk ödemeye ait fişin yevmiye tarih ve numarası yazılır.”

Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı gibi idarenin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması nedeniyle alınan mal veya hizmet karşılığı tutarlar 320 Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilir ve ödemeler giderin muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre gerçekleştirilir. Emanet hesapta izlenen giderlerin ödenmesinin kayda alınma sırasına göre gerçekleştirilmesinden muhasebe yetkilileri harcama yetkilisi ile birlikte sorumludur.

Kurumun mali iş ve işlemlerinin izlendiği bilgisayar programında yapılan inceleme sonucunda; satıcılara olan borçları gösteren 320 Hesabından yapılan ödemelerin, yukarıdaki mevzuat hükümlerine aykırı olarak, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre yapılmadığı tespit edilmiştir.

İdarenin mali iş ve işlemleri için kullandığı bilgisayar programı, 320 Hesapta izlenen borçların sırasıyla ödenmesine imkan sağlamaktadır. Yukarıya da aldığımız mevzuat hükümleri çerçevesinde işlem tesis edip satıcılara olan borçların muhasebe kaydına alındığı sırayla ödenmesi gerekirken böyle yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtildiği üzere 320 hesapta kayıtlı tutarların her zaman muhasebe kayıtlarına alındığı sıraya göre ödenemediği olmuştur. Ancak burada kurum menfaati düşünülerek hareket edilmiştir. Şöyle ki, belediyemizin ciddi nakit sıkıntısı ve kamu idareleri başta olmak üzere ciddi anlamda da borçları bulunmaktadır. Bu ödemeler yapılırken belediye hizmetlerini de aksatmamak için bazı ödemelere öncelik verildiği olmuştur.(örneğin hizmet alımı suretiyle personel çalışmasına dayalı alımlarda çalışanların maaşının bir an önce ödenmesi gibi)

Bundan böyle bulguda belirtilen 320 hesabından yapılan ödemelerde sıralamaya uyulması hususunda gerekli hassasiyet gösterilecektir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir.

BULGU 7: Harcama Yetkisinin Şartları Taşımayan Personele Devredilmesi

Balçova Belediyesi Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğüne ait harcama yetkililiğinin ve harcama yetkisi görevinin yürürlükteki mevzuat hükümlerine göre şartları taşımayan personele devredildiği belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre harcama yetkilisi, bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisidir. Balçova Belediyesi Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğünde harcama yetkilisinin ilgili müdürlüğün en üst yöneticisi olan Sosyal Yardım İşleri Müdürü olması yasal zorunluluktur. Yapılan incelemede Balçova Belediyesi Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğünde harcama yetkilisinin 4857 sayılı İş Kanunu hükümlerine göre istihdam edilen Arzu YILDIRIM isimli personel olduğu tespit edilmiştir.

İlgili müdürlükte hali hazırda müdür olarak görev yapan Ali AKIN isimli personelin ilgili müdürlükteki müdür kadrosunu asaleten işgal ettiği belirlenmiş olup, yasal olarak Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğünde harcama yetkilisi olarak ilgili müdürlüğün müdürlük görevini icra eden Ali AKIN'ın olması gerekmektedir. Oysa harcama yetkisinin ve yetkililiğin 4857 sayılı İş Kanunu hükümlerine göre istihdam edilen Arzu YILDIRIM isimli personel tarafından yürütüldüğü ve ödeme emri belgelerinde de Harcama Yetkilisi sıfatıyla Arzu YILDIRIM'ın imzasının olduğu belirlenmiştir. Sosyal Yardım İşleri Müdürü Ali AKIN'ın harcama yetkisi ve yetkililiği görevini kendisinin devam ettirmesi ya da Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğin Harcama Yetkisinin Devri başlıklı 4'ncü maddesinin 4'ncü fıkrasında belirtilen; "*Belediye ve il özel idareleri ile bunlara bağlı idarelerin harcama yetkilileri bu yetkilerini yardımcılarına, yardımcısı olmayanlar ise hiyerarşik olarak bir alt kademedeki yöneticilere,*" hükmüne istinaden kendisine hiyerarşik olarak en yakın 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi olarak çalışan bir personele devretmesi ve bu devrinde yazılı olarak ve devredilen yetkinin sınırlarının açıkça belirlenmiş olması yasal zorunluluktur. Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliği'nin harcama yetkisi ve yetkililiğinin başka bir şekilde devrine cevaz vermediği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda bahsi geçen Ali Akın isimli personel müdür olsa da Temizlik İşleri Müdürlüğüne vekalet etmekte olup, bu görevi yerine getiremeyeceğinden Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğüne idare tarafından en uygun görünen ve kamu görevlisi olan Arzu Yıldırım isimli kişi atanmıştır. Bundan böyle bulguda belirtildiği gibi harcama yetkilileri

hakkında genel tebliğ düzenlemelerine uyulması hususunda gerekli özen gösterilecektir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir.

BULGU 8: Hizmet Alım İhalesinde Fiyat Farkının Hesabında Uygulanan Katsayılarda Hata Yapılması

İdarenin 27.10.2015 tarihinde, 710.190 TL bedelle sözleşmesini imzaladığı "2016 Yılı Yakıt ve Sürücüler Dahil 9 Adet İş Makinası ve Araç Kiralama Hizmet Alım İşinde fiyat farkı hesaplamalarına esas katsayıları, işin idari şartnamesinde yer alan ve farklı olan katsayılar yerine, sözleşmedeki katsayıları dikkate alarak gerçekleştirdiği tespit edilmiştir.

İlgili işe ait sözleşmenin, "Sözleşmenin Ekleri" başlıklı 8'inci maddesinde ve 04.03.2009 tarih ve 27159 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan "Hizmet Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliği"nin eki Hizmet Alımlarına Ait Tip Sözleşmenin "Sözleşme'nin Ekleri" başlıklı 8'inci maddesinde;

“ 8.1. İhale dokümanı, bu sözleşmenin eki ve ayrılmaz parçası olup, İdareyi ve Yükleniciyi bağlar. Ancak, sözleşme hükümleri ile ihale dokümanını oluşturan belgelerdeki hükümler arasında çelişki veya farklılık olması halinde, ihale dokümanında yer alan hükümler esas alınır.

8.2. İhale dokümanını oluşturan belgeler arasındaki öncelik sıralaması aşağıdaki gibidir:

- 1) Hizmet İşleri Genel Şartnamesi,*
- 2) İdari Şartname,*
- 3) Sözleşme Tasarısı,*
- 4) Birim fiyat tarifleri (varsa),*
- 5) Özel Teknik Şartname (varsa),*
- 6) Teknik Şartname,*
- 7- Açıklamalar (varsa),”*

Denilmektedir.

Buna karşın ilgili idari şartnamenin Fiyat Farkı başlıklı 46'ncı maddesinde;

a1 (ücret)= 0,2495

b1 (akaryakıt)= 0,2606

b2 (amortisman)= 0,2617

d (makine ekipman)= 0,2282

olarak belirlenmesine rağmen, sözleşme tasarısında bu katsayılar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

a1 (ücret)= 0,2233

b1 (akaryakıt)= 0,2697

b2 (amortisman)= 0,2709

d (makine ekipman)= 0,2361

İdare tarafından gerçekleştirilen hakediş hesaplamalarında sözleşme tasarısındaki katsayılar esas alınmıştır. İlgili işin sözleşmesi ve tip sözleşme hükümleri değerlendirildiğinde; idari şartname ve sözleşme tasarısı arasında farklılık veya çelişki olması halinde idari şartnamedeki hükümlerin öncelikli olarak uygulanması gerektiği, başka bir ifade ile idari şartnamede yer alan fiyat farkı katsayılarının hakediş hesaplamalarına esas olarak dikkate alınması gerekmektedir. Oysa, herhangi bir ekonomik zarara neden olmamakla birlikte, İdare tarafından gerçekleştirilen işlem yukarıda belirtilen mevzuata uygun bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda bahsi geçen fiyat farkı hesabında kullanılan katsayılar Destek Hizmetleri Müdürlüğünün sehven hatası nedeniyle ile işin idari şartnamesi ve sözleşmesinde farklı olarak yazılmıştır. Her ne kadar İdari Şartnamede, ihale dökümanını oluşturan belgeler arasında öncelik sırası idari şartname olsa bile sözleşme 14,3 maddesinde; sözleşme yer alan fiyat farkına ilişkin esas ve usullerde sözleşme imzalandıktan sonra değişiklik yapılamaz denilmektedir. Ayrıca yüklenici firmanın gerek ihale sürecinde gerek sözleşmeden sonraki süreçte bu konuda yazılı veya sözlü bir talebi olmamış olup, yapılan hesaplar herhangi bir kamu zararına neden olmamıştır. Bundan böyle Hizmet Alım İhalesinde fiyat farkı hesaplamasının daha dikkatli olunacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak 04.03.2009 tarih ve 27159 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan "Hizmet Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliği"nin eki Hizmet Alımlarına Ait Tip Sözleşmenin "Sözleşme'nin Ekleri" başlıklı 8'inci maddesinde; “**8.1. İhale dokümanı, bu sözleşmenin eki ve ayrılmaz parçası olup, İdareyi ve Yükleniciyi bağlar. Ancak, sözleşme hükümleri ile ihale dokümanını oluşturan belgelerdeki hükümler arasında çelişki veya farklılık olması halinde, ihale dokümanında yer alan hükümler esas alınır.**”

Denilmektedir.

Sözleşme de yer alan fiyat farkına ilişkin esas ve usullerde sözleşme imzalandıktan sonra değişiklik yapılamayacağı hükmü, idari şartname ve sözleşme hükümleri arasında herhangi bir çelişki veya farklılık olmaması halinde, sözleşmedeki fiyat farkına ilişkin esas ve usullerin korunması amacı ile hüküm altına alınmış olup, idari şartnamede bulguda belirtildiği gibi sözleşmede yer alan fiyat farkı katsayılarından farklı katsayılar belirlenmiş ise, yukarıda yer verilen mevzuat gereğince yine idari şartnamede yer alan fiyat farkına ilişkin esas ve usuller, daha açık bir ifadeyle katsayılar geçerli olacaktır.

Yukarıda yer verilen mevzuata göre sözleşme hükümleri ile idari şartname hükümleri arasında çelişki veya farklılık olması durumunda, idari şartname hükümlerinin geçerli olacağı belirtilmiştir. Sözleşmede yer alan fiyat farkına ilişkin hükümlerin, idari şartname de yer alan fiyat farkına ilişkin hükümlerin önüne geçmesinin mümkün olmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 9: Hizmet Alım İhalesinde Fiyat Farkının Hatalı Hesaplanması

İdarenin 27.10.2015 tarihinde, 710.190 TL bedelle sözleşmesini imzaladığı "2016 Yılı Yakıt ve Sürücüler Dahil 9 Adet İş Makinası ve Araç Kiralama Hizmet Alım İşinde" fiyat farkı hesaplamalarının hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

31.08.2013 tarih ve 28751 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Hizmet Alımlarında Uygulanacak Fiyat Farkına İlişkin Esaslar'ın Fiyat Farkı Hesabı başlıklı 5. Maddesinin 1. Fıkrasının “c” bendinde; “ *Diğer hizmet alımlarında;*

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

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

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

Denilmektedir.

Anılan düzenlemenin İşçi Maliyetlerindeki Değişiklik başlıklı 6'ncı maddesinin 1'inci Fıkrasında ise; *“İhale dokümanında personel sayısının belirlendiği ve haftalık çalışma saatinin tamamının idarede kullanılmasının öngörüldüğü işçilikler için, 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca çalıştırılan işçinin idari şartnameye göre ihale tarihi itibarıyla hesaplanan brüt maliyeti ile uygulama ayındaki brüt maliyeti arasındaki fark, 5 inci madde uygulanmaksızın ödenir veya kesilir.”*

Denilmektedir.

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

$$a_1 (\text{ ücret }) = 0,2495$$

$$b_1 (\text{ akaryakıt }) = 0,2606$$

$$b_2 (\text{ amortisman }) = 0,2617$$

$$d (\text{ makine ekipman }) = 0,2282$$

olarak a1 (ücret) katsayısı belirlenmiş olmasına karşın, anılan düzenlemenin İşçi Maliyetlerindeki Değişiklik başlıklı 6. Maddesinin 1. Fıkrası dikkate alınmaksızın gerçekleştirildiği görülmüştür. Herhangi bir ekonomik zarara neden olunmamakla birlikte, gerçekleştirilen işlem yukarıda belirtilen mevzuata uygun bulunmamaktadır.

a1 katsayısı 0,2495 olarak belirlendiği için, uygulama ayındaki hakediş tutarı bu katsayı ile çarpılmalı ve çıkan sonuç, yukarıda anılan düzenlemenin 6. maddesindeki esaslara göre ihale tarihindeki temel asgari brüt ücret ve uygulama ayındaki güncel asgari ücretin oranlanması sonucu bulunan katsayı ile çarpılmalı ve nihayet anılan düzenlemenin 6. maddesine göre fiyat farkı ayrıca hesaplanmalıdır.

İdarenin a1 işçilik katsayısını, haftalık çalışma saatinin tamamı idarede kullanılan

işçilikler için anılan düzenlemenin yukarıda bahsi geçen 6'ncı maddesine göre ayrıca hesaplaması ve 5'inci maddeye göre ayrıca hesapladığı olumlu veya olumsuz fiyat farkı sonucuna göre mahsup ederek hakedişi düzenlemesi gerektiği halde yapılmadığı belirlenmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda işçilik fiyat farkı ödenmesi ile ilgili yükleniciden talep gelmemiştir. Bu konuda hakedişlerde de yüklenicinin itiraz kaydı ile imzası bulunmadığı için ödenmemiş olup; yapılan hesaplamalar herhangi bir kamu zararına neden olmamış olup, bundan sonra yapılacak Hizmet Alım İhalesinde fiyat farkı hesaplaması bulguda bahsedildiği şekilde yapılacaktır."

Denilmektedir.

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

BULGU 10: İdarenin İzni Olmadan Alt Kiralama Yapılması

İdarenin kiralamış bulunduğu taşınmaz üzerinde, İdarenin izni olmadan ikinci bir kiralama işlemi yapıldığı tespit edilmiştir.

22.10.2012 tarihli Balçova Belediyesi Tenis Kortları ve Müstemilatının Bakım Onarım ve Kira Karşılığı İşletilmesine Ait Sözleşmenin 5.24. maddesinde aynen;

“ Sözleşme, her ne sebeple olursa olsun kesinlikle Belediyenin yazılı izni olmadan bir başkasına devredilemez, ortak alınamaz. Aksi davranış hiçbir ihtar ve hükme hacet kalmaksızın sözleşmenin feshine sebeptir. Ancak, devir ve ortak alma işlemi 2886 sayılı Kanununun 66. Maddesine istinaden İta Amirinin onayı ile yapılabilir.” denilmektedir.

Sözleşmenin yukarıda yer alan maddesine rağmen, bahse konu kiralanan yerle aynı adreste farklı bir kişiye ait Restorant İşletmesi olduğu ve bu işletmeye dair Çevre Temizlik Vergisi bildirim yapıldığı tespit edilmiştir.

İdarenin sözleşme hükümlerine göre işlem tesis etmesi gerektiği halde yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda bahsedilen hususa ilişkin olarak Egeli Tenis Veteran Derneği ile yapılan sözleşmenin konusu (Balçova Belediyesine ait Vali Hüseyin

Öğütçen Caddesi No:53/1 adresinde kain tenis kortlarının bakım, onarımı karşılığında işletme hakkının 3 yıl süre ile kiraya verilmesi işine ait hükümleri ihtiva eder.) işidir. Sözleşmenin 5.24.maddesinde;

“Sözleşme, her ne sebeple olursa olsun kesinlikle Belediyenin yazılı izni olmadan bir başına devredilemez, ortak alınamaz. Aksi davranış hiçbir ihtar ve hükme hacet kalmaksızın sözleşmenin feshine sebeptir. Ancak, devir ve ortak alma işlemi 2886 sayılı Kanununun 66. Maddesine istinaden İta Amirinin onayı ile yapılabilir.” denilmektedir.

Egeli Tenis Veteran Derneği tüzüklerinde bulunan 3.maddeye (Bu amaca yönelik olarak resmi ve gayri resmi yapılan gayrimenkul satış, alış ve kiralama ihalelerine girmek inşaat yapmak bakımını güzelleştirmesini sağlamak, içerisindeki sosyal tesislerde bulunan spor sahaları kompleksi kurmak. Dernek üyelerinin istirahatını ve boş zamanlarını geçirmelerini sağlamak için lokal açmak ve işletmek, işletilmesini kiraya vermek) istinaden hareket etmiş olup, dernek üyelerine bu imkanı sağlamak amacıyla yemek hizmet alımı yapmaktadır. Sadece ve sadece dernek üyelere mahsus bir hizmet olduğundan dolayı Balçova Belediyesi ile yaptığı sözleşmenin konusu ile Derneğin işletme içerisinde aldığı hizmetin konusu farklı olduğu için İdarenin izni olmadan alt kiracı yapılması konusu olmadığı düşünülmektedir. Belediye'nin sözleşmesi ve Egeli Tenis Veteran Derneği'nin tüzüğü ekte gönderilmiştir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Egeli Tenis Veteran Dernek tüzüğünün, derneğin faaliyet gösterdiği iş ve işlemler için geçerli olacağı açıktır. Ancak Dernek ile Belediye arasındaki işlemlerde, taraflarca imzalanan sözleşmenin önceliği bulunmaktadır. İdare tarafından verilen cevapta Dernek tüzüğünde yer alan ilgili maddeye atıf yapılmış olmakla birlikte, söz konusu maddenin taraflar arasında imzalanan sözleşme hükümlerinin önüne geçmesi mümkün görülmemektedir. Başka bir deyişle, Derneğin, imzaladığı sözleşmenin hükümlerine öncelikli olarak uyması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 11: Ön Mali Kontrol Sisteminin Kurulmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58'inci maddesi gereğince kurulması gereken ön mali kontrol sisteminin Kamu İdaresinde kurulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 57'nci maddesinin birinci fıkrasında;

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

Hükmü yer almaktadır.

Hükümde adı geçen ön mali kontrolle ilişkin düzenleme ise anılan Kanun’un “*Ön malî kontrol*” başlıklı 58'inci maddesi şu şekilde düzenlenmiştir:

“Ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar.

Ön malî kontrol süreci, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşur.

Kamu idarelerinde ön malî kontrol görevi, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülür.

Harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgari kontroller, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usûl ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemler Maliye Bakanlığınca belirlenir. Kamu idareleri, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabilir.”

İlgili hüküm çerçevesinde iki aşamalı olan ön mali kontrol harcama birimlerinde asgari kontrol düzeyinde başlayıp mali hizmetler biriminde ön mali kontrole tabi tutulan malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşan bir süreç olarak değerlendirilmektedir. Yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülen bu süreç idarelerin malî karar ve işlemlerinin sıhhati açısından önemli ve gerekli bir husustur.

Belediye'nin 2016 yılı denetiminde mali hizmetler biriminin içinde ön mali kontrolü yapacak personelin bulunmadığı, bu sebeple mali işlemlerde kontrolün tam manası ile yerine getirilemediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizde ön mali kontrol sistemi çalışmalarına başlanılmış olup, yeterli personel temin edildikten en kısa süre sonra mevzuata uygun bir ön mali kontrol sistemi kurulması sağlanılacaktır."

Denilmektedir.

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

BULGU 12: İdare Tarafından Gerçekleştirilen Parsel Satışlarına Ait Tahsil Kayıtlarının Yapılmaması

Parsel satışları ile ilgili tahsil kayıtlarının yevmiye kayıtlarında bulunmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ile ilgili 189'uncu maddesinin 1'inci fıkrasının "Alacak" başlıklı "b" bendinde; "*Satılan arsa ve arazilerin, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.*"

Denilmektedir.

SATIŞ DÖNEMİ	ADA	PARSEL	VASIF	ALAN (m2)	SATILAN ALAN (m2)	ALICI	SATIŞ TUTARI (TL)
2016/1	1208	3	Arsa	252,00	12,00	(İsmi silinmiştir)	53.700,00
2015/2	1384	1	Arsa	332	3,14	(İsmi silinmiştir)	8.007,00
2015/5	550	8	Arsa	152	59	(İsmi silinmiştir)	50.150,00
2015/7	1561	1	Arsa	842,05	21,21	(İsmi silinmiştir)	48.783,00

İdarenin diğer kurumlara olan borçlarından kaynaklandığı anlaşılan muhasebe kaydı eksikliklerinin bulunduğu ve ilgili alanların satış kayıtlarının muhasebe ilkelerine ve yukarıdaki açıklamalara uygun olarak yapılması gerektiği halde yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtildiği gibi parsel satışlarıyla ilgili tahsil

kayıtlarının muhasebeye yansıtılması sağlanılacaktır."

Denilmektedir.

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

BULGU 13: Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hüküm Konulması

Belediye ile Sendika arasında akdedilen ve 01.01.2016-31.12.2017 döneminde geçerli olan Sosyal denge sözleşmesinde mali konular dışında hükümlerin yer aldığı tespit edilmiştir.

Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebileceğine, 11.04.2012 tarih ve 28261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6289 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 33'üncü maddesiyle 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK)'ye eklenen Ek 15'inci maddeyle izin verilmiş; yine aynı Kanunun 22'nci maddesiyle de 4688 Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'un 32 nci maddesi başlığıyla birlikte bu doğrultuda değiştirilmiştir.

Buna göre; 27.6.1989 tarihli ve 375 sayılı KHK'nın ek 15'inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilecektir.

Belediye ile yetkili sendika arasında akdedilen ve 01.01.2016-31.12.2017 döneminde geçerli olan sosyal denge sözleşmesinin "İş Sağlığı ve Güvenliği" başlıklı 21'inci maddesinde,

" yilda bir kez tüm memurların ve sözleşmeli personelin periyodik muayeneden geçirileceği, tedavisi yurtiçinde resmi kurumlarda yapılamayan hastaların tedavi giderlerinin özel kuruluşlarda ve gerekirse yurtdışında yaptırılacağı, yilda bir defa tam teşekkülü checkup yaptırılacağı,"

23'üncü maddesinde,

" İşyerinde oluşturulacak kurul ve komisyonlarda işveren ile sendikanın eşit sayıda temsilci bulundurulacağı,"

25'inci maddesinde,

" 8 Mart Dünya Emekçi Kadınlar Gününde sendikanın yapacağı her türlü etkinliğe katılacak üyelerin ücretli izinli sayılacağı,"

Hükümleri mevcuttur.

Yukarıda belirtilen Kanun hükmünden açıkça anlaşılacağı üzere belediye başkanı ile sendika temsilcisi sadece ödenecek olan sosyal denge tazminat tutarını kanuni sınırlarda tespit etmek üzere yetkilendirilmiştir. Bunun dışında sözleşme hakkını toplu sözleşme gibi düşünmek ve sözleşme metnine yetkilendirilen husus dışında başkaca hükümler koymak yersizdir. Zira 4688 sayılı Kanun' un 32 nci maddesinde mahalli idarelerle imzalanan sözleşmenin kanunun uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılamayacağı açıkça belirtilmiştir. Bu nedenlerle Belediye'nin Tüm-Yerel Sen ile imzaladığı "Sosyal Denge Sözleşmesi"ne, sosyal denge tazminat tutarının tespit edilmesi dışında hükümler konulmasının anılan mevzuat hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen Belediye ile Sendika arasında 01.01.2016 – 31.12.2017 tarihleri arasındaki sözleşmesinin bitimine az kalmıştır. Sözleşmenin devam etmesi durumunda sözleşme konusu dışında hüküm konulmayacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup yapılacak yeni sözleşmede gerekli dikkatin gösterileceği ifade edilmiştir.

BULGU 14: Bazı Taşınmazlara Ait Kira Sözleşmelerinin İhale Yapılmaksızın Uzatılması

Bazı taşınmazlara ait kira sürelerinin ihale şartnamelerinde ve sözleşmelerde belirtilen sürelerden daha uzun olduğu ve ihale yapılmaksızın uzatıldığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 64'üncü maddesinde;

"*Kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresi, on yıldan çok olamaz. Turistik tesis kurulacak yerlerin ve turistik tesislerin (Ek ibare: 20.02.2001 – 4628/17 md.) ve enerji üretimi tesisleri ile iletim ve dağıtım tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin (Ek*

ibare: 18.04.2001 – 4646/13 md.) ve doğal gaz iletim, dağıtım ve depolama tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin on yıldan fazla süre ile kiraya verilmesi mümkündür.

Üç yıldan fazla süre ile kiraya verme işlerinde, önceden Maliye Bakanlığından izin alınması şarttır. Katma bütçeli idarelerde bu izin, idarelerin bağlı buldukları bakanlıktan alınır. Özel İdare ve belediyeler için kendi özel kanunları uygulanır.

Üç yıldan fazla süre ile kiraya verme işlerinde, kira bedeli her yıl şartname ve sözleşmesindeki esaslara göre yeniden tespit edilir.”

5393 sayılı Belediye Kanununun 15'inci maddesinde;

“...Belediye mallarına karşı suç işleyenler Devlet malına karşı suç işlemiş sayılır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır.”

Hükümleri yer almakta olup aynı Kanunun 75'inci maddesinde ise;

“...İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir.”

Denilmek suretiyle belediye taşınmazlarının devlet malı statüsünde olduğu ve bu mallara karşı yapılan işgallerin bulunduğu yer mülkiye amirince tahliye ettirilerek idareye teslim edileceğinden bahsedilmektedir.

Öte yandan konuyla ilgili Danıştay 10'uncu Dairesinin E:1989/2736,K1991/3850 sayılı kararı ile; “...2886 sayılı Devlet İhale Yasasının 64 üncü maddesinde, bu yasa kapsamındaki idarelerin taşınır ve taşınmaz mallarını kiraya verme süreleri belirlenmiş olup; kira süresinin bitimi üzerine taşınmaz malın yeniden kiraya verilebilmesi, ancak yeniden ihale yapılması halinde mümkün bulunmaktadır. 2886 sayılı Yasaya göre ihale yapma sorumluluğu yönünden taşınmaz malın musakkaf olup olmaması önem taşımamaktadır. Musakkaf yapıların kiralanması konusunu düzenleyen 6570 sayılı Yasa da 2886 sayılı Yasadan kaynaklanan ihale yapma zorunluluğunu ortadan kaldırmamaktadır...”

Denilmektedir.

Uygulamada kiracının kira süresi dolmadan önce, belediye tarafından kiracıya ihtar çekilerek kira süresini uzatmak isteyip istemediği sorulmakta ve eğer kiracı kira süresini

uzatmak isterse, Encümen kararına istinaden, taraflar arasında yeniden bir sözleşme düzenlenerek veya cari sözleşme ÜFE oranında kira artışı yapılarak sözleşme uzatılmış olmaktadır. Bu hususun 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir. Bir başka deyişle, mevzuat hükümlerinin değerlendirilmesi neticesinde, kira süresi dolan belediyeye ait gayrimenkullerin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak ihale yapılmaksızın tekrar kira sözleşmelerinin yenilenmesi veya uzatılması mümkün görünmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda eleştirilen hususla ilgili olarak ;

Bilindiği üzere 5393 sayılı Belediye Kanunu yürürlüğe girmeden önce 2886 sayılı Kanunun 75. maddesi belediye mülklerine uygulanmadığından, tahliye işlemlerinde mahkeme kararı alınması yasal zorunluluk olarak yer almaktaydı. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15. maddesi bu soruna çözüm getirmiş ve belediye mülklerinin de 75. madde kapsamında değerlendirileceğini hükme bağlamıştır. Yasanın bu değişikliğinden sonra İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü 15.11.2005 tarihinde 2886/75 sayılı Kanunun Belediye Mülklerine nasıl uygulanacağına dair 2005/119 sayılı Genelgeyi yayınlamıştır. Bu genelgeye göre; "5393 sayılı Belediye Kanununun yürürlüğe girmesinden sonra belediyelerin sahip olduğu taşınmazların gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden ecrimisil istenmesi, fuzuli şagil tarafından rızaen ödenmeyen ecrimisil için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil yoluna gidilmesi ve işgal edilen belediye taşınmazının belediyenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, belediyeye teslim edilmesi gerekmektedir.

Ancak, Belediyelerin sahip olduğu taşınmazların 2886 Kanun kapsamında ihaleyle kiraya verilmiş olması, bu kiralama sözleşmesinin bir özel hukuk akdi niteliğini ortadan kaldırmamaktadır. Ayrıca iş hanı, konut, otel, dükkan gibi damlı/müsakkaf yapılar bakımından 18.05.1955 tarih ve 6570 sayılı Gayrimenkul Kiraları Hakkında Kanun ve Borçlar Kanunu hükümlerinin de göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

Bu nedenle, yukarıdaki hükümler dahilinde belediyelerin sahip olduğu taşınmazlar bakımından 2886 sayılı Kanunun 75 inci maddesinin uygulanmasında aşağıdaki usul ve esaslara uyulması uygulamada doğan hukuki sorunların önlenmesi bakımından büyük önem arz etmektedir.

1) 2886 sayılı Kanun dahilinde ihale edilen taşınmazlar bakımından arsa ve arazi dahil, öncelikle kira sözleşmesi hükümlerine göre hareket edilecektir. Ayrıca, kira süresi

dolmadan ve tahliye isteğine ilişkin hukuki şartlar oluşturulmadan mülki idare amirinden tahliye talebinde bulunulmayacaktır.

2) 6570 sayılı Kanun kapsamında bulunan taşınmazlar için, tahliye şartlarının yasal olarak doğmuş olması ve bunun belediye tarafından belgelendirilmesi halinde tahliye talebinde bulunulabilecektir. Mahkemelerde tahliye davasına konu edilmiş bir taşınmazın tahliyesi için 2886 sayılı Kanunun 75 inci maddesine göre tahliye talebinde bulunulmayacaktır.” denilmektedir.

Belediyemiz bu genelge kapsamında iş ve işlemlerine devam etmiştir. Öte yandan; 01.07.2012 tarihinde yürürlüğe giren 6098 sayılı Borçlar Kanunu'nun 339. maddesinde ;

“Konut ve çatılı işyeri kiralarına ilişkin hükümler, bunlarla birlikte kullanımı kiracıya bırakılan eşya hakkında da uygulanır. Ancak bu hükümler, niteliği gereği geçici kullanıma özgülenmiş taşınmazların altı ay ve daha kısa süreyle kiralanmalarında uygulanmaz.

Kamu kurum ve kuruluşlarının, hangi usul ve esaslar içinde olursa olsun yaptıkları bütün kira sözleşmelerine de bu hükümler uygulanır.” hükmü yer almıştır.

Bu hüküm daha sonra çıkan Kanun niteliğinde ve özel düzenleme getirdiğinden uygulanması gereken Kanun maddesi olarak teati edilerek belediye mülklerinin tahliyesinde bu esaslara bağlı kalınmıştır.. Belediyemiz bu hususları gözönüne alarak her yıl gerekli kira artırımlarını yapmak şartıyla kira akitlerini TBK nun 339 uncu maddesi kapsamında uzatmaktadır.

Yukarıda yer alan hükümlerin birlikte değerlendirilmesinden 6098 Sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 347/1.maddesi hükmüne göre konut ve çatılı işyeri kiralarında kiraya veren sözleşme süresinin bitimine dayanarak sözleşmeyi sona erdiremeyecektir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak 11.01.2011 tarihinde kabul edilen 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 327'nci maddesinde; “Açık veya örtülü biçimde bir süre belirlenmişse, kira sözleşmesi bu sürenin sonunda kendiliğinden sona erer. Taraflar, bu durumda, açık bir anlaşma olmaksızın kira ilişkisini sürdürürlerse, kira sözleşmesi belirsiz süreli sözleşmeye dönüşür.”

Denilmektedir.

Yine anılan Kanununun 328'inci maddesinde; “Belirsiz süreli kira sözleşmelerinde taraflardan her biri, daha uzun bir fesih bildirim süresi veya başka bir fesih dönemi kararlaştırılmış olmadıkça, yasal fesih dönemlerine ve fesih bildirim sürelerine uyarak

sözleşmeyi feshedebilir. Fesih dönemlerinin hesabında, kira sözleşmesinin başlangıç tarihi esas alınır. Sözleşmede veya kanunda belirtilen fesih dönemine veya bildirim süresine uyulmamışsa, bildirim bir sonraki fesih dönemi için geçerli olur.”

Denilmektedir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 64'üncü maddesinde ise;

“Kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresi, on yıldan çok olamaz. Turistik tesis kurulacak yerlerin ve turistik tesislerin (Ek ibare: 20.02.2001 – 4628/17 md.) ve enerji üretimi tesisleri ile iletim ve dağıtım tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin (Ek ibare: 18.04.2001 – 4646/13 md.) ve doğal gaz iletim, dağıtım ve depolama tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin on yıldan fazla süre ile kiraya verilmesi mümkündür.

Üç yıldan fazla süre ile kiraya verme işlerinde, önceden Maliye Bakanlığından izin alınması şarttır. Katma bütçeli idarelerde bu izin, idarelerin bağlı buldukları bakanlıktan alınır. Özel İdare ve belediyeler için kendi özel kanunları uygulanır.

Üç yıldan fazla süre ile kiraya verme işlerinde, kira bedeli her yıl şartname ve sözleşmesindeki esaslara göre yeniden tespit edilir.”

Denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, İdarenin her yıl kira artırımını yaparak, kira sözleşmelerinin sürelerini uzatması mümkün görünmemektedir. Şöyle ki; Türk Borçlar Kanunu İdareye, sözleşme süresinin bitiminde kira sözleşmesini fesih hakkı vermektedir. Öte yandan 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ise; kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresinin on yıldan çok olamayacağını belirtmektedir. İdarenin, kira sözleşmelerinin sürelerinin bitiminde sözleşmeyi fesih ederek, taşınmazlarını Devlet İhale Kanununa göre yeniden ihale yaparak kiralamasının önünde bir engel bulunmadığı düşünülmektedir.

İdarece verilen cevaba göre; sadece Türk Borçlar Kanununun 339'uncu maddesine dayanarak kira sözleşmelerinin sürekli uzatılması gibi bir durumun ortaya çıkması halinde, bu sözleşmeler belirsiz süreli hale gelecek ve Devlet İhale Kanunu'nda değinilen 10 senelik süre ihlal edilmiş olacaktır. İdarenin sahip olduğu taşınmazların kira değerlerinde meydana gelecek artışları değerlendirebilmek amacıyla, yukarıda bahsi geçen süreler ve hükümlere

göre kira sözleşmelerinin sürelerinin sonunda Devlet İhale Kanuna göre yeniden ihale yapılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 15: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip Ve Tahsil Edilmemesi

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

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine ve yönetmelik kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

Yine aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik'te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, ilgili idare tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmesine yönelik gerekli çalışmaların yapılmadığı, herhangi bir ücret tarifesi belirlenmediği ve elde edilebilecek gelirden mahrum kalındığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen hususla ilgili birimlerimiz çalışmaya başlamış olup, Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Ücretinin takip edilmesi hususunda gereken dikkat ve özen gösterilecektir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurumca bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir.

BULGU 16: Hizmet Alım Sözleşmesine Mevzuata Aykırı Maddeler Konulması

İdarenin 12.07.2016 tarihinde imzaladığı hizmet alım sözleşmesine mevzuata aykırı maddeler konulduğu tespit edilmiştir.

İdare tarafından 4342 no'lu ödeme emrine bağlanan otobüs kiralamasına ilişkin hizmet alım sözleşmesinin 9.3. maddesinde “*Sözleşmede belirtilmeyen güzergahlara, yakın il merkezlerine ve düğün için şehir dışına araç talebi gelmesi durumunda idarenin onayıyla yüklenici hizmeti verecektir.*”

Denilmektedir.

3.7.2005 tarih ve 5393 sayılı Belediye Kanun'unun 14'üncü maddesinde; “*Belediye, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla; ...Belediyenin görev, sorumluluk ve yetki alanı belediye sınırlarını kapsar...*”

Denilmektedir.

Belediyelerin görev ve sorumluluk alanının belediye sınırlarını kapsadığı mevzuatla açıkça düzenlenmiştir. Buna göre, idare tarafından imzalanacak sözleşmelere yukarıda bahsedilen şekilde maddelerin konulmasının, hizmetin Belediye sınırları dışarısında gerçekleşeceği dikkate alındığında, mevzuata aykırılık taşıdığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bundan böyle bulguda eleştiri yapılan hususa uyulacak, sözleşmelerde Belediye Kanunu'nun 14.maddesine aykırı bir husus bulundurulmayacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurumca bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup sözleşmelerde 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14 üncü maddesine aykırı husus bulundurulmayacağı ifade edilmiştir.

BULGU 17: 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı İle 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Mülkiyeti Belediye'ye ait olan ve kiraya verilen taşınmazlar bulunmasına rağmen 990 ve 999 nolu nazım hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı Başlıklı 475'inci maddesinde aynen:

“(1) Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

Denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı başlıklı 477'nci maddesinde aynen:

“(1) Bu hesaba diğer nazım hesaplar hesap grubunda yer alan hesaplara yazılan tutarlar kaydedilir.”

Denilmektedir.

Bu bağlamda yapılan incelemede, mülkiyeti Belediye'ye ait olan ve kiraya verilen taşınmazlar bulunmasına rağmen 990 ve 999 nolu nazım hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtildiği gibi 990 ve 999 nolu nazım hesapların kullanılmasına başlanılmıştır. Muhasebe işlem fişi ekte gönderilmiştir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurumca bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup ilgili hesapların kullanılmaya başlandığı ifade edilmiştir.

BULGU 18: İç Denetim Biriminin Kurulmaması

Belediye'de, İç Denetim Biriminin kurulmadığı tespti edilmiştir.

5018 Sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesinde;

“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.” denilmekte,

57'nci maddesinde "Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur." denilmekte ve 63'üncü maddesinde ise "İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.

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.

Anılan mevzuat hükümleri uyarınca, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla İç Denetim Biriminin kurulamadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtildiği üzere Belediyenizde bir iç denetim birimi bulunmamaktadır. Bütçe durumumuz el verir vermez bir iç denetim birimi kurulması için gerekli çalışmalar başlatılacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurumca bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli çalışmaların başlatılacağı ifade edilmiştir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

BALÇOVA BELEDİYESİ 2016 YILI BİLANÇOSU		
AKTİF		2016
1	DÖNEN VARLIKLAR	26.883.108,57
10	HAZIR DEĞERLER	3.426.865,00
100	KASA HESABI	0,00
101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00
102	BANKA HESABI	3.297.096,08
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI(-)	-2.004,66
104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00
105	DÖVİZ HESABI	2,04
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	131.771.54
11	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00
117	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00
118	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00
12	FAALİYET ALACAKLARI	22.238.816,15
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00

121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	21.979.168,82
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	259.647,33
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00
13	KURUM ALACAKLARI	0,00
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00
137	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI	0,00
14	DİĞER ALACAKLAR	999.063,15
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	999.063,15
15	STOKLAR	300,03
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	300,03
153	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00
157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00
16	ÖN ÖDEMELER	218.064,24
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	217.048,29
164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	1.015,95
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00
167	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KULLANIMLARI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00

19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00
190	DEVREDEN KDV HESABI	0,00
191	İNDİRİLECEK KDV HESABI	0,00
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	129.456.089,23
21	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00
217	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00
218	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00
22	FAALİYET ALACAKLARI HESABI	262.773,02
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	118.998,32
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	143.774,70
23	KURUM ALACAKLARI	0,00
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	0,00
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	11.983.182,89
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	4.477.182,89
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	7.506.000,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	117.209.593,32
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	58.934.693,97
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	228.842,17
252	BİNALAR HESABI	47.298.213,02
253	TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.128.990,46

254	TAŞITLAR HESABI	2.149.082,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	3.468.805,68
256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.841.325,40
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	10.842.291,42
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
260	HAKLAR HESABI	605.912,13
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-605.912,13
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	540,00
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	637.006,26
297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-636.466,26
TOPLAM		156.339.197,80
PASİF		
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	19.593.228,52
30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
300	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00

303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
304	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00
309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
31	KISA VADELİ MALİ BORÇLAR	0,00
310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
32	FAALİYET BORÇLARI	8.907.291,05
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	8.907.291,05
322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	4.504.306,92
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	8.055,32
333	EMANETLER HESABI	4.496.251,60
34	ALINAN AVANSLAR	0,00
340	ALINANA SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
349	ALINANA DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.400.953,15
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	444.489,27
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	5.725,23
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0,00
363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	1.028.787,40
368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ	3.921.951,25
37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	780.677,40

372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	780.677,40
379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
397	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00
399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	56.018.820,57
40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
400	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
404	TAHVİLLER HESABI	0,00
409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
41	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
410	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
43	DİĞER BORÇLAR	48.711.886,10
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	132.594,79
438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	48.579.291,31
44	ALINAN AVASLAR	0,00

440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
449	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	7.306.934,47
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	7.306.934,47
479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
499	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
5	ÖZ KAYNAKLAR	80.727.148,71
50	NET DEĞER	113.510.447,41
500	NET DEĞER HESABI	113.510.447,41
52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00
522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	812.574,91
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	812.574,91
58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-24.062.637,68
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	-24.062.637,68
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-9.533.235,93
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0,00
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	-9.533.235,93
TOPLAM		156.339.197,80

BALÇOVA BLD. 2016 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU												1
HESAP KODU	YARDIMCI HESAP KODU	GİDERİN TÜRÜ	2014YILI	2015YILI	CARİ YIL2016	HESAP KODU	YARDIMCI HESAP KODU	GELİRİN TÜRÜ	2014YILI	2015YILI	CARİ YIL2016	
630	1	Personel Giderleri	18.316.095,86	20.549.298,80	28.694.123,94	600	1	Vergi Gelirleri	23.186.874,79	21.631.014,33	21.071.156,75	
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Pr	3.043.197,13	3.678.386,32	3.510.114,33	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.376.698,04	2.360.036,99	11.258.035,83	
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	20.084.868,31	24.601.236,33	24.862.613,48	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	214.760,00	2.250,00	73.960,06	
630	5	Cari Transferler	2.275.532,27	1.963.465,20	1.927.603,24	600	5	Diğer Gelirler	21.012.497,53	23.573.016,05	27.912.129,68	
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklan	1.801.411,51	1.238.252,41	4.179.315,82	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	0,00	
630	13	Amortisman Giderleri	1.153.019,19	937.491,08	2.025.623,61	600		BÜTÇE GELİR TOPLAMI:	51.790.830,36	47.566.317,37	60.315.282,32	
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.304.131,18	3.516.009,53	4.649.123,83							
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gide	0,00	0,00	0,00							
630	99	Diğer Giderler	0,00	0,00	0,00							
		BÜTÇE GİDERİNİN TOPLAMI	50.978.255,45	56.484.139,67	69.848.518,25							
								FAALİYET SONUCU(+/-)	812.574,91	-8.917.822,30	-9.533.235,93	

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>