



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR BAYRAKLI BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	12
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	28
9.	EKLER.....	68

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personelin Harcama Birimlerine Dağılımını Gösterir Tablo	3
Tablo 2: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .	5
Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri ..	5
Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	6
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	6
Tablo 6: Geçici Kabulü Yapıldığı Halde Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmeye Devam Eden İşler	25
Tablo 7: Satışı Yapıldığı Halde Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaya Devam Eden Taşınmazlar	34
Tablo 8: Geçiş Hakkı Tarifesi Üst Sınırları Tablosu.....	58

KISALTMALAR

- **A.Ş.** : Anonim Şirket
- **İŞKUR** : Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü
- **KDV** : Katma Değer Vergisi
- **KHK** : Kanun Hükmünde Kararname
- **KPDS** : Kamu Personeli Yabancı Dil Bilgisi Seviye Tespit Sınavı
- **TL** : Türk Lirası

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının Kullanılmaması
2. Kalkınma Ajansı Payının Muhasebe Kayıtlarında Gösterilmemesi
3. Maddi Duran Varlıklara Yönelik Değer Artırıcı Nitelikteki Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi
4. Bilançoda Yer Alan Taşınmaz Hesaplarının Gerçeği Yansıtması
5. Tapuda Kayıtlı Olan Bir Kısım Taşınmazın Muhasebe Kayıtlarında Görünmemesi
6. Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi
7. Belediye Tarafından Kamu Kurumlarına Yapılan Tahsislerin Muhasebe Kayıtlarında Hatalı Olarak Takip Edilmesi
8. Alınan Banka Kredilerine İlişkin Faiz Giderlerinin Muhasebeleştirilmesinde Dönemsellik İlkesine Uyulmaması ve Gider Tahakkukları Hesaplarının Hatalı Kullanılması
9. Geçici Kabulü Yapılan İşlere Ait Ödemelerin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Varlık Hesaplarına Aktarılmaması
10. Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılması Sebebiyle Giderler Hesabının Dönemsellik İlkesine Aykırı Olarak Kullanılması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kurum Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazlardan Elde Edilen Kira Gelirlerinin Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında İzlenmemesi
2. Kurum Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında İzlenmemesi
3. Süresi Geçmiş Teminat Mektuplarına İlişkin Gerekli İşlemlerin Yapılmaması
4. Bazı Taşıtların Yakıt Bedeli Dâhil Olacak Şekilde Kiralanması

5. Avukatlık Vekalet Ücretlerinden Kaynaklı Gelirlerin Eksik Tahakkuk Ettirilmesi
6. Bir Kısım Taşınmazın Satışlarından Elde Edilen Hasılatın Tamamının Gelir Kaydedilmesi
7. Eğlence Vergisi Tahakkuklarının Yapılmaması
8. Geçici Kabul Noksanlıkları İçin Tutulan Teminat Kesintilerinin Muhasebe Kayıtlarına Yansıtılmaması
9. Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi
10. Sermaye Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması
11. Verilen Depozito ve Teminatlar Hesaplarının Gerçeği Yansıtılmaması
12. Sürekli İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması
13. 15 -31 Aralık Dönemine İlişkin Hesaplanan İşçi Ücretlerinin Ödenmesinde Bütçe Emanetleri Hesabının Kullanılmaması
14. Muhtelif Hizmet Alımlarının Açık İhale Usulü Yerine Kanunda Belirtilen Şartlar Oluşmamasına Rağmen Pazarlık Usulüyle Yapılması
15. Araç Kiralama İhalesine Katılımda Belirlenen Yeterlik Kriterlerinin Rekabeti Engelleyici Hususlar İçermesi
16. Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Uygulamak Suretiyle Belediye Şirketine Kullandırılması
17. Gerekli Şartlar Oluşmadığı Halde Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci Maddesinin (b) Bendi Kapsamında Alım Yapılması
18. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması
19. Gecekondu Fonu Hesabının Amacı Dışında Kullanılması
20. Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilat Yapılmaması
21. Sözleşmeli Olarak İstihdam Edilen Personelin Mevzuatta Aranan Şartları Taşımaması

22. Sözcüsmeli Olarak İstihdam Edilip Memur Kadrolarına Atanan Programcı Kadrosunda Çalışan Personelin Mevzuatta Öngörülen Şartları Taşımamaları

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1 Mevzuat ve Görevler

Bayraklı Belediyesi tüm hizmetlerini; 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre gerçekleştirmektedir.

İlçe belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddesinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyeleri bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmalarının yanı sıra ulaşım, alt yapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadırlar. 5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak *“büyükşehir ve ilçe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir”* hükmü yer almaktadır.

Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, ilçe belediyelerinin yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar, coğrafi ve kent bilgi sistemleri, çevre ve çevre sağlığı, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları, kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma, sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma, gıda ile ilgili olanlar dâhil gayrisıhî müesseseleri ruhsatlandırma, ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapmak veya yaptırmak. Bunlar dışında belediyeler gıda bankacılığı yapabilir, her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

Belediyeler sahip oldukları yasal yetkiler neticesinde yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevi kapsamındadır.

Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve

tahsilinin yapılması özel kanunlara göre belediyelere aittir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi'nden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi'nden sonra İçişleri Bakanlığına bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan I numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi'nden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek, mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek, mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi konularda ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

1.2 Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Belediye teşkilatı norm kadroya uygun olarak Teftiş Kurulu Müdürlüğü, Özel Kalem Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, Ruhsat Denetim Müdürlüğü, Plan ve Proje Müdürlüğü, Yapı Kontrol Müdürlüğü, Emlak İstimlak Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, Kentsel Tasarım Müdürlüğü, Araştırma ve Geliştirme Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Park ve Bahçeler Müdürlüğü, Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Muhtarlık İşleri Müdürlüğü, Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Veterinerlik İşleri Müdürlüğü, Temizlik İşleri Müdürlüğü, Bilgi İşlem Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü, Kütüphane Müdürlüğü, Sağlık İşleri Müdürlüğü, Spor İşleri Müdürlüğü ve Kent Tarihi ve Tanıtım Müdürlüğü birimlerinden oluşmaktadır.

Beldenin nüfusu, fiziki ve coğrafi yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde ihtiyaca göre diğer birimler oluşturulabilmektedir. Bu birimlerin kurulması,

kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

İlçe belediyelerindeki tüm kadrolara atama yetkisi, kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterler çerçevesinde belediye başkanına aittir. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 7'nci fıkrası gereği, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilat şemasında oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür.

Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir. Belediyede istihdam edilen 392 personelin 300'ü memur, 37'si işçi ve 55'i ise sözleşmeli personel olarak görev yapmaktadır.

Bayraklı Belediyesi'nin personelinin harcama birimlerine dağılımını gösteren tablo aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1: Personelin Harcama Birimlerine Dağılımını Gösterir Tablo

SIRA NO	MÜDÜRLÜK ADI	MEMUR PERSONEL SAYISI	SÖZLEŞMELİ PERSONEL SAYISI	İŞÇİ PERSONEL SAYISI
1	Özel Kalem Müdürlüğü	5	1	
2	İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	9		1
3	Yazı İşleri Müdürlüğü	9		1
4	Teftiş Kurulu Müdürlüğü	3		
5	Hukuk İşleri Müdürlüğü	6	3	1
6	Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	2	2	
7	Kent Tarihi ve Tanıtımı Müdürlüğü	3		
8	Destek Hizmetleri Müdürlüğü	9		4
9	Emlak İstimlak Müdürlüğü	10	5	2
10	Fen İşleri Müdürlüğü	22	4	8
11	Kentsel Tasarım Müdürlüğü	3		1
12	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	24	7	2
13	Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	5	5	1
14	Mali Hizmetler Müdürlüğü	41	1	2
15	Park ve Bahçeler Müdürlüğü	5	5	4
16	Plan ve Proje Müdürlüğü	7	1	
17	Ruhsat Denetim Müdürlüğü	6	2	2

18	Sağlık İşleri Müdürlüğü	23	9	1
19	Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü	7	5	
20	Temizlik İşleri Müdürlüğü	1	1	
21	Yapı Kontrol Müdürlüğü	9	1	
22	Zabıta Müdürlümü	63		4
23	Veteriner İşleri Müdürlüğü	9		1
24	Kütüphane Müdürlüğü	11		2
25	Spor İşleri Müdürlüğü	4	2	
26	Bilgi İşlem Müdürlüğü	1	1	
27	Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	2		
28	Araştırma ve Geliştirme Müdürlüğü	1		
TOPLAM		300	55	37

Bayraklı Belediyesinin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketlere ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmiştir.

Baybel Genel Personel Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Şirket 2013 yılında kurulmuş olup Bayraklı Belediyesinin sahip olduğu sermaye payı %100 olarak belirtilmiştir.

Şirketin faaliyet gösterdiği alanlar tesis bünyesindeki kombine destek hizmetleri (işletme veya tesis bünyesinde temizlik, bakım, çöplerin bertarafı, koruma ve güvenlik, posta dağıtım, çamaşırhane, resepsiyon vb. yardımcı hizmet ve görevlerin birden fazlasının sağlanması) şeklinde karşımıza çıkmaktadır. Tesis olarak genel merkez adresi olan Manavkuyu Mahallesi 275/7 Sokak No:4 Bayraklı / İZMİR adresi kullanılmaktadır.

Bayraklı Belediyesi Personel Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Şirket 2017 yılında kurulmuş olup Bayraklı Belediyesinin sahip olduğu sermaye payı %100 olarak belirtilmiştir.

Şirketin faaliyet gösterdiği alanlar genel personel işleri ile ilgili kamu yönetimi hizmetleri olarak karşımıza çıkmaktadır. Tesis olarak genel merkez adresi olan Manavkuyu Mahallesi 275/7 Sokak No:4 Bayraklı / İZMİR adresi kullanılmaktadır.

1.3 Mali Yapı

Belediye bütçesi, performans esaslı bütçe esasına göre hazırlanmak suretiyle mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 2: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gider Türü	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı	2016-2018 Değişim Oranı (%)	2017-2018 Değişim Oranı (%)
Personel Giderleri	35.610.795,66	44.934.286,2	40.301.982,38	13,17	-10,31
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	4.839.082,07	5.085.653,33	4.814.681,21	-0,50	-5,33
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	91.744.353,01	110.018.479,75	132.935.126,47	44,90	20,83
Faiz Giderleri	4.621.131,31	9.547.358,27	9.063.371,78	96,13	-5,07
Cari Transferler	2.598.744,15	3.593.368,88	3.325.678,47	27,97	-7,45
Sermaye Giderleri	28.133.760,81	25.759.508,75	17.807.013,45	-36,71	-30,87
Sermaye Transferleri	270.424,91	1.701.021,00	0,00	-100,00	-100,00
TOPLAM	167.818.291,92	200.639.676,18	208.247.853,76	24,09	3,79

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2’de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gideri; 2016/2018 döneminde %24,09 artış göstermiş olup, 2017/2018 döneminde ise %3,79 oranında artış göstermiştir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 ise aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı	2016-2018 Değişim Oranı (%)	2017-2018 Değişim Oranı (%)
Vergi Gelirleri	46.467.720,80	49.746.255,91	63.654.871,03	36,99	27,96
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.409.130,63	31.030.697,02	29.697.592,74	70,59	-4,30
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	3.377.693,29	3.374.551,44	647,61	-99,98	-99,98
Diğer Gelirler	67.462.743,07	78.218.013,37	87.939.125,02	30,35	12,43
Sermaye Gelirleri	2.449.193,99	11.847.025,04	12.077.467,75	393,12	1,95
Bütçe Gelirleri Toplamı	137.166.481,78	174.216.542,78	93.369.704,15	40,97	10,99
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl.	418.523,38	368.909,26	339.267,02	-18,94	-8,04
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	136.747.958,40	173.847.633,52	193.030.437,13	41,16	11,03

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3’teki veriler dikkate

alındığında, bir önceki yıla göre gelirler %11,03 oranında artış göstermiştir. Bu durumun temel sebebi vergi gelirleri ile diğer gelirlerdeki artış tutarlarının yüksek olmasıdır. 2018 yılında bir önceki yıla göre teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde azalış meydana geldiği görülmektedir.

Belediyenin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 4 ve Tablo 5'te gösterilmektedir.

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gider Türü	2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini	2018 Yılı Gerçekleşen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	45.692.000,00	40.301.982,38	88,20
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	7.804.500,00	4.814.681,21	61,69
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	140.237.000,00	132.935.126,47	94,79
Faiz Giderleri	4.000.000,00	9.063.371,78	226,58
Cari Transferler	6.256.000,00	3.325.678,47	53,16
Sermaye Giderleri	44.010.500,00	17.804.013,45	40,46
Sermaye Transferleri	500.000,00	0,00	0,00
Borç Verme	4.500.000,00	9.000.000,00	200,00
Yedek Ödenekler	17.000.000,00	0,00	0,00
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	270.000.000,00	217.247.853,76	80,46

Buna göre 2018 yılında bütçe giderleri %80,46 seviyesinde gerçekleşmiştir. Faiz giderleri ve borç verme kalemlerinde bütçede tahmin edilen tutardan daha fazla harcama yapılmıştır.

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gelirin Türü	Öngörülen Gelir	Gerçekleşen Gelir	Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	98.270.000,00	63.481.494,30	64,60
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	36.237.000,00	29.646.641,79	81,81
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	585.000,00	647,61	0,11

Diğer Gelirler	99.143.100,00	87.825.257,52	88,58
Sermaye Gelirleri	15.810.000,00	12.076.395,91	76,38
Alacaklardan Tahsilâtlar	0,00	0,00	0,00
Bütçe Gelirleri Toplamı	250.045.100,00	193.030.437,13	77,20
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl.	-45.100,00	0,00	0,00
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	250.000.000,00	193.030.437,13	77,21
Borçlanma	20.000.000,00	19.600.000,00	98,00
TOPLAM	270.000.000,00	212.630.437,13	78,75

Tablo 5'e göre 2018 yılında bütçe gelirleri %78,75 seviyesinde gerçekleşmiştir. İdarenin ana gelirlerinden olan vergi gelirlerine bakıldığında ise yapılan tahmin yüksek olmasına rağmen gerçekleşme %64,60 oranında kalmıştır.

1.4 Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Nakit Akış Tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesi ile İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar gereği, üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve mali karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur. İdarelerin mali

hizmetler birimi, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapar ve ön mali kontrol faaliyetini yürütür. Muhasebe yetkilileri, muhasebe kayıtlarının usulüne ve standartlara uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur. Bu kapsamda belediyelerde, idarede etkin bir mali yönetim ve kontrol sistemini kurmaktan, işleyişini izlemekten ve gerekli tedbirleri almaktan sorumluluğu bulunan kişi üst yönetici olarak belediye başkanıdır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiş bulunmaktadır. Kamu İç Kontrol Standartları uluslararası standartlar ve iyi uygulama örnekleri çerçevesinde, iç kontrolün; kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenleri esas alınarak, tüm kamu idarelerinde uygulanabilir düzeyde olmasını sağlamak üzere genel nitelikte belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla Bayraklı Belediyesi tarafından 2018 yılını kapsayacak bir İç Kontrol Uyum Eylem Planı hazırlanmış, tüm müdürlüklere dağıtılmış ve kurum web sayfasında yayınlanmıştır. Ayrıca Eylem Planı hazırlanırken oluşturulmuş izleme ve yönlendirme kurulu bulunmaktadır.

Kurum yönetimi ve çalışanlarının iç kontrollerle ilgili bilgi sahibi olmasına yönelik eğitim faaliyetleri yapılmıştır. Tüm birimlerde malî işlemlerin süreç akış şemaları hazırlanmıştır. Evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişiler yazılı olarak belirlenip, ilgililere duyurulmuştur. Her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenip, eğitim faaliyetleri planlanıp uygulanmaktadır. Yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin hususlar yazılı olarak belirlenip personele duyurulmaktadır.

Kurum personelinin hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları rahatça bildirebilmeleri amacıyla “Hata, Hile, Usulsüzlük ile Yolsuzlukların Bildirilmesi Şikayet ve Müracaatlarda İzlenecek Usul ve Esaslar Hakkında Yönerge” 22.02.2016 tarihli Başkanlık oluruyla yürürlüğe girmiş ve tüm personele duyurulmuştur.

Kurumdaki tüm personel, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in Ek 1'inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamış olup, Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açıkça ifade edilmiştir. Mali işlemlerin süreç akış şemaları hazırlanmış, evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişiler yazılı olarak belirlenip, ilgililere duyurulmuştur. Ayrıca İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da yer alan limitleri aşan tüm taahhüt ve sözleşme tasarıları ön mali kontrole tabi tutulmaktadır.

Stratejik plan, idarenin paydaş görüşleri alınarak birimlerinin ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmış ve idarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı oluşturulmuştur.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve Belediye web sitesinden duyurulmaktadır. Tüm harcama birimleri tarafından birim faaliyet raporları düzenlenip, harcama yetkilileri tarafından güvence beyanı verilmektedir. Birim faaliyet raporlarında yer alan bilgi ve açıklamaların doğru ve güvenilir olup olmadığı güvence beyanına dayanılarak ayrıca kontrol edilmemektedir.

Muhasebe yetkilisi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 62'nci maddesi ile 2005/9912 sayılı Muhasebe Yetkililerinin Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'te belirtilen "Muhasebe yetkilisi sertifikası almış olmak" şartını sağlamaktadır.

Belirtilen hususlar kapsamında, Bayraklı Belediyesinde mevcut iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatının gereklerinin büyük ölçüde yerine getirildiği değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Bayraklı Belediyesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının Kullanılmaması

Bayraklı Belediyesi tarafından mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 153'üncü maddesinde; mahalli idarelerin bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları katma değer vergisini indirim konusu yapabileceklerini, bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen katma değer vergisini ise indirim konusu yapamayacaklarını ve bu tutarların ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Aktarılan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; mahalli idarelerin nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın almadığı, ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödedikleri KDV'nin indirim konusu yapılması gerekmektedir. Örneğin; Bayraklı Belediyesi Nene Hatun Kız Öğrenci Yurduna alınan kahvaltılık malzemeler için ödenen KDV'nin, Belediyenin söz konusu alım açısından nihai tüketici olmaması ve yurt hizmetinin belirli bir bedel üzerinden sunulması dolayısıyla indirim konusu yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde; İdarenin belirli bir fiyat tarifesi üzerinden verdiği hizmetiyle ilgili katma değer vergisini 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabında izleyerek ödediği ancak verdiği hizmetle ilgili yapmış olduğu giderlere ilişkin ödediği katma değer vergisini 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabında izlemediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporunda yapılan tespitler doğrultusunda işlemlerin yürütülmesi için ilgili birimine bilgi verilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek ilgili birime bilgi verildiği ifade edilse de İdarenin verdiği hizmetlerle ilgili yapmış olduğu giderlere ilişkin ödediği katma değer vergisini indirim konusu yapmaması ve 191 İndirilecek Katma

Değer Vergisi Hesabını kullanmaması neticesinde 2018 yılı bilançosu bu hesap bakımından doğru ve güvenilir veri içermemektedir.

BULGU 2: Kalkınma Ajansı Payının Muhasebe Kayıtlarında Gösterilmemesi

Belediye tarafından, tahakkuk etmiş kalkınma ajansı paylarının 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın niteliği" başlıklı 276'ncı maddesinde; 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 277'nci maddesinde; bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların bir taraftan 363 Kamu İdareleri Payları Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Aktarılan Yönetmelik hükümleri doğrultusunda, 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'a göre İzmir Kalkınma Ajansı payı olarak Belediyenin gerçekleşen bütçe gelirlerinden ilgili mevzuatına göre hesaplanıp aktarılacak tutarların 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında kayıt altına alınması ve hesaplanan tutarın İller Bankası Payından kesinti yapılarak tahsil edilmesi durumunda bu hesabın borçlandırılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, denetim yılının sonu itibarıyla İzmir Kalkınma Ajansı'na aktarılacak pay borcunun 214.632,18 TL olduğu ancak bu tutarın 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında yer almadığı ve bilançoya yansımadağı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Kalkınma ajansı payının 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmesi ile ilgili muhasebe kayıtları yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara iştirak edilerek, kalkınma ajansı payının 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmesi ile ilgili muhasebe kayıtlarının yapıldığı ifade edilmektedir. Ancak, bulguda belirtildiği üzere İdarenin 2018 yılı bilançosunda, kalkınma ajansı payının muhasebe kayıtlarında gösterilmemesi dolayısıyla, 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı 214.632,18 TL tutarında hata barındırmaktadır. Söz konusu hesap bakımından

bilanço doğru ve güvenilir veri içermemektedir.

BULGU 3: Maddi Duran Varlıklara Yönelik Değer Artırıcı Nitelikteki Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

Bayraklı Belediyesi muhasebe kayıtlarında yapılan inceleme sonucu, İdarenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlara yönelik değer artırıcı harcamaların hatalı olarak 630 Giderler Hesabında izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyetin, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği ve amortisman hesaplanmasında dikkate alınacağı ve bunlar dışında maddi duran varlıklar için yapılan her türlü normal bakım, onarım ve harcamaların gider olarak kaydedileceği ifade edilmiştir. Değer artırıcı harcama; iktisadi kıymetin veya ilgili duran varlığın geliştirilmesi, ömrünün uzatılması ve kıymetinin artırılması amacıyla yapılan harcamalardır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına ilişkin Yönetmelik'in "Kayıt değişikliği işlemleri" başlıklı 11'inci maddesinde; taşınmazlara yapılan değer artırıcı harcamaların, taşınmazın değerine ekleneceği belirtilmiştir.

47 sıra numaralı Amortisman ve Tükenme Payları Muhasebat Genel Müdürlüğü Tebliği'ne göre; taşınmazlar için 34.000 TL'yi aşan harcamalar, değer artırıcı harcama olarak kabul edilmiştir. Dolayısıyla taşınmazlar için 34.000 TL'yi aşan bakım, onarım, tamir ya da mahiyetindeki harcamaların, 630 Giderler Hesabında değil ilgili maddi duran varlık hesabında izlenerek aktifleştirilmesi gerekmektedir.

İdare taşınmazlarına 2018 yılı içerisinde bu kapsamda 624.921,45 TL tutarında değer artırıcı harcama yapılmış olmasına rağmen bu tutarlar maddi duran varlıkların kayıtlı değerine eklenmeyerek doğrudan giderleştirilmiştir.

Yukarıda bahsedilen mevzuat hükümleri uyarınca, İdare tarafından mülkiyetinde bulunan çeşitli taşınmazlara yönelik yapılan değer artırıcı harcamaların ilgili maddi duran varlık hesaplarında izlenmesi gerekirken 630 Giderler Hesabı ile doğrudan giderleştirilmesi nedeniyle bilançoda ve faaliyet sonuçları tablosunda toplam 1.249.842,90 TL tutarında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Maddi duran varlıklara yönelik değer arttırıcı nitelikteki harcamaların ilgili maddi duran varlık hesaplarında izlenmesi için çalışmalara başlanılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek hatalı uygulamanın düzeltileceği ifade edilmesine rağmen 2018 yılı içerisinde İdare tarafından mülkiyetinde bulunan çeşitli taşınmazlara yönelik yapılan değer arttırıcı harcamaların ilgili maddi duran varlık hesaplarında izlenmesi gerekirken 630 Giderler Hesabı ile doğrudan giderleştirilmesi nedeniyle bilançoda ve faaliyet sonuçları tablosunda toplam 1.249.842,90 TL tutarında hataya neden olunmuştur dolayısıyla kurumun mali tabloları söz konusu hesaplar bakımından doğru ve güvenilir veri içermemektedir.

BULGU 4: Bilançoda Yer Alan Taşınmaz Hesaplarının Gerçeği Yansıtması

Bayraklı Belediyesi 2018 yılı Taşınmaz İcmal Cetveli’nde yer alan taşınmazlara ilişkin tutarlar ile Belediye bilançosunda yer alan taşınmaz hesabı tutarları arasında uyumsuzluk olduğu görülmüştür.

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

Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. Yönetmelik’in “Kayıt şekli” başlıklı 7’nci maddesinde;

“(1) Kamu idareleri;

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

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

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

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

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

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

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

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde;

"(1) Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

a) Belgelendirme: Muhasebe kayıtları, gerçek durumu yansıtan ve usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayandırılır.

..." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda aktarılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te taşınmaz kayıt ve kontrol işlemlerinin gerçekleştirilmesi amacıyla ilgili idarenin mali hizmetler birimince diğer birimler tarafından hazırlanan formlar dikkate alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı, söz konusu icmal cetvellerinde ise her bir unsur için ayrı satır açılıp taşınmazlara ilişkin toplam değerlerin belirtileceği ifade edilmiştir. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde ise muhasebe kayıtlarının gerçek durumu yansıtan ve usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanacağı belirtilmiştir.

Söz konusu mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; mali tablolarda yer alan taşınmaz hesaplarındaki tutarların dayanağının, mali hizmetler birimi tarafından düzenlenmiş

taşınmaz icmal cetvelleri olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Bayraklı Belediyesi 2018 yılı Taşınmaz İcmal Cetveli incelendiğinde her bir unsur için ayrı satır açılıp taşınmazlara ilişkin toplam değerlerin belirtildiği ve buna göre bilançonun 250 Arazi ve Arsalar Hesabında yer alması gereken tutarın 457.639.823,30 TL, 251 Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabında yer alması gereken tutarın 60.001.437,28 TL, 252 Binalar Hesabında yer alması gereken tutarın ise 523.850.655,67 TL olduğu tespit edilmiştir.

Ancak bilançoda ise, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı 426.832.671,19 TL, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 1.000,00 TL, 252 Binalar Hesabı ise 44.014.725,84 TL olarak görünmektedir.

Sonuç olarak Belediye 2018 yılı Taşınmaz İcmal Cetveli ile bilanço karşılaştırıldığında, bilançoda 250 Arazi ve Arsalar Hesabı 30.807.152,11 TL, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 60.000.437,28 TL, 252 Binalar Hesabı ise 479.835.929,83 TL eksik olarak görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bilançoda yer alan taşınmazlara ilişkin hesapların düzeltilmesi ile ilgili çalışmalara başlanılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bilançoda yer alan taşınmazlara ilişkin hesapların düzeltilmesi ile ilgili çalışmalara başlanıldığı ifade edilmiş ise de bilançoda yer alan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabındaki tutarların taşınmaz icmal cetvelinde yer alan tutarlar ile uyumsuzluğu devam etmektedir.

Bu haliyle söz konusu hesapların doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Tapuda Kayıtlı Olan Bir Kısım Taşınmazın Muhasebe Kayıtlarında Görünmemesi

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

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

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

“(1) Kamu idareleri;

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

...

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

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

Yukarıda aktarılan mevzuat hükümlerine göre belediye taşınmazlarının, söz konusu yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazılarak kaydının tutulması ve bu form ile mevzuatta yer alan diğer formlar esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Tapu ve Kadastro Bilgi Sistemi üzerinden yapılan sorgulama neticesinde Bayraklı Belediyesi adına tapuya kayıtlı aktif taşınmaz sayısının 1469 adet olduğu görülmüştür. Buna karşın Belediye tarafından düzenlenen Tapuya Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda ise, Belediyenin tapuda aktif kaydı bulunan taşınmazları toplam 1373 adet olarak görünmektedir.

Sonuç olarak Belediyenin 96 adet taşınmazının, kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz taşınmaz işlemlerinin yürütüldüğü sistemde 2981 sayılı Kanun gereğince taksitli taşınmaz satışları ile ilgili tahsilat işlemlerinin yapılabilmesi için taşınmaz bedelinin tamamının ödemesini beklenmeden çıkış işlemi yapılmayı zorunlu kılmasından kaynaklanmaktadır. Ayrıca hisseli satışlarda ödemesi tamamlanıp tapu devir yazısı ilgili kuruma gönderildikten sonra taşınmazın devrini alacak

gerçek veya tüzel kişinin tapu tescil işlemlerini zamanında sonuçlandırmamasından kaynaklanmaktadır. Bu sorunun giderilmesi için tapu devir yazısı tesliminden sonra tescil sürecinin takibinin yapılması ve işlemlerin yürütülmesi için birimine bilgi verilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, bulgu konusu hususun, taksitli taşınmaz satışları ile ilgili tahsilat işlemlerinin yapılabilmesi için taşınmaz bedelinin tamamının ödemesi beklenmeden çıkış işlemi yapılmasından ve hisseli satışlarda ödemesi tamamlanıp tapu devir yazısı ilgili kuruma gönderildikten sonra taşınmazın devrini alacak olan gerçek veya tüzel kişinin tapu tescil işlemlerini zamanında sonuçlandırmamasından kaynaklandığı belirtilmekte birlikte bu sorunun giderilmesi için tapu devir yazısı tesliminden sonra tescil sürecinin takibinin yapılması ve işlemlerin yürütülmesi için ilgili birimine bilgi verildiği ifade edilmektedir.

Ancak 2018 yılı itibarıyla Belediyenin tapuya kayıtlı olan 96 adet taşınmazının, kayıtlarında izlenmediği tespiti devam etmektedir. Bu nedenle tapu kayıtları ile Belediye kayıtlarının uyumlulaştırılmasını takip için konu izlenecektir.

BULGU 6: Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

Bayraklı Belediyesine tahsisi yapılan 9 adet taşınmazın muhasebe kayıtlarında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 25 Maddi Duran Varlıklar hesap grubuna ilişkin olarak düzenlenen “Hesap grubuna ilişkin işlemler” başlıklı 187'nci maddesinde; kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlar ile bunlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanların yardımcı hesaplar itibarıyla izleneceği belirtilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252 Binalar Hesabına ilişkin olarak düzenlenen 189'uncu ve 193'üncü maddelerinde; tahsise konu edilen arazi ve arsalar ile binaların, tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden ilgisine göre 250 Arazi ve Arsalar Hesabına veya 252 Binalar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiş, ayrıca varlığa ilişkin varsa ayrılmış amortisman tutarının 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde Belediyeye tahsisi yapılan taşınmazların bahsedilen mevzuat hükümleri gereği muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür. Dolayısıyla mevzuat hükümlerinin yerine getirilmemesi nedeniyle tahsisli kullanılan taşınmazların mali tablolarda takibi yapılamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Denetim raporunda yapılan tespitler doğrultusunda işlemlerin yürütülmesi için ilgili birimine bilgi verilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda yapılan tespitler doğrultusunda işlemlerin yürütülmesi için ilgili birimine bilgi verildiği belirtilmiş ise de, bilançoda Belediyeye tahsisi yapılan taşınmazların görünmemesi ilgili taşınmaz hesaplarının güvenilir veri içermemesine sebebiyet vermiştir.

BULGU 7: Belediye Tarafından Kamu Kurumlarına Yapılan Tahsislerin Muhasebe Kayıtlarında Hatalı Olarak Takip Edilmesi

Kamu kurumlarına yapılan 15 adet taşınmaz tahsisinin muhasebe kayıtlarında bulunmadığı hususunun 2018 yılı içerisinde yapılan denetimler esnasında görülüp İdare ile paylaşılmasının ardından söz konusu taşınmaz tahsislerinin idare tarafından muhasebe kayıtlarına alınmasında hatalar yapıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 25 Maddi Duran Varlıklar hesap grubuna ilişkin olarak düzenlenen “Hesap grubuna ilişkin işlemler” başlıklı 187'nci maddesinde; kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlar ile bunlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanların yardımcı hesaplar itibarıyla izleneceği belirtilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252 Binalar Hesabına ilişkin olarak düzenlenen 189'uncu ve 193'üncü maddelerinde; tahsise konu edilen arazi ve arsalar ile binaların, tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden ilgisine göre 250 Arazi ve Arsalar Hesabına veya 252 Binalar Hesabına alacak, 500 Net Değer Hesabına ise borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

2018 yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı'nda ise kamu idaresinin tahsis ettiği taşınmazların 500.11 Tahsis Edilen Taşınmazlar ile 250.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar detay kodunda izleneceği düzenlenmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde Belediye tarafından kamu idarelerine tahsis edilen söz

konusu taşınmazların 250 Arazi ve Arsalar Hesabındaki kayıtlı değerleri toplamının 28.753.866,80 TL olduğu görülmüştür. Ancak 2018 yılı sonunda yapılan incelemede söz konusu hesaptan toplam 28.735.374,98 TL çıkış yapıldığı, 500.11 Tahsis Edilen Taşınmazlar Hesabına ise toplam 32.520.374,98 TL borç kaydı yapmak suretiyle söz konusu tutar kadar taşınmazın envanterden düşüldüğü tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, tahsis edilen taşınmazların kayıtlı değeri ile 250.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesabına yapılan alacak kaydı ve 500.11 Tahsis Edilen Taşınmazlar Hesabına yapılan borç kaydının eşit olması gerektiği birlikte değerlendirildiğinde, 2018 yılı bilançosunda 500 Net Değer Hesabının olması gerekenden 3.766.508,18 TL, 250 Arazi ve Arsalar Hesabının ise olması gerekenden 18.491,82 TL fazla olarak görüldüğü tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz tarafından kamu kurumlarına tahsis edilen taşınmazlar Sayıştay denetimi sırasında 250.02.02 Arsa ve Araziler Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Arsalar hesap koduna kayıt işlemlerine başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, Belediye tarafından kamu kurumlarına tahsis edilen taşınmazların 250.02.02 Arsa ve Araziler Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Arsalar hesap koduna kayıt işlemlerinin başlatıldığı ifade edilmiş ise de, bulguda aktarılan hatalı muhasebe kayıtları bilançoda 500 Net Değer Hesabının olması gerekenden 3.766.508,18 TL, 250 Arazi ve Arsalar Hesabının ise olması gerekenden 18.491,82 TL fazla olarak görünmesine sebebiyet vermiştir.

Bu haliyle söz konusu hesapların doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 8: Alınan Banka Kredilerine İlişkin Faiz Giderlerinin Muhasebeleştirilmesinde Dönemsellik İlkesine Uyulmaması ve Gider Tahakkukları Hesaplarının Hatalı Kullanılması

Bayraklı Belediyesi tarafından bankalardan alınmış kredilere ilişkin faiz giderlerinin tahakkuk zamanı beklenmeden doğrudan kredinin alındığı yılın faaliyet gideri olarak kaydedildiği ve bu işlemlerde hatalı olarak 381 - 481 Gider Tahakkukları hesaplarının kullanıldığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “Temel kavramlar” başlıklı 5'inci maddesinde; dönemsellik kavramı, idarelerin faaliyetlerinin belirli dönemlerde raporlanacağı

ve her dönemin faaliyet sonucunun diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanması gerektiği şeklinde açıklanmıştır.

Anılan Yönetmelik'in "Faiz giderleri ve faiz gelirleri" başlıklı 36'ncı maddesinde; kamu idarelerinin yaptıkları borçlanmalar dolayısıyla tahakkuk eden faizlerin, ilgili oldukları dönemlere gider yazılacağı ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 381 Gider Tahakkukları Hesabına dair "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 290'ıncı maddesinde;

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

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

... " denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in hesabın işleyişine ilişkin 291'inci maddesinde; uzun veya kısa vadeli borçlara ilişkin ay sonlarında tahakkuk ettirilen ve gelecek aylarda ödenecek olan işlemiş faiz tutarlarının 630 Giderler Hesabına borç, 381 Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Mezkur Yönetmelik'in 481 Gider Tahakkukları Hesabının niteliğine ilişkin 338'inci maddesinde; bu hesabın tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan borçların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aktarılan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; idarelerin borçlanmalarına ilişkin faiz giderlerinin borçlanma sözleşmesi imzalandığı anda peşinen giderleştirilemeyeceği anlaşılmaktadır. Ödeme planlarında belirtilen faiz tutarları; ay sonlarında doğrudan ödenecekse 630 Giderler Hesabının kullanılması yeterli olmakla beraber, sonraki aylarda ya da faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenecekse tahakkuk eden kısım için 381 Gider Tahakkukları

Hesabına kayıt yapılması gerekmektedir. Zira borçlanmalara ilişkin faiz giderleri, süreye bağlı edimler olup, ödeme planlarında belirtilen aylar itibarıyla tahakkuk etmektedir.

Diğer taraftan, banka kredilerine ilişkin taksitlerin erken ödemesi söz konusu olduğunda bir miktar faiz indirimi söz konusu olacağından tahakkuk eden faiz tutarlarının aylar itibarıyla kayıt altına alınması faiz giderlerinin doğru izlenmesini sağlamaktadır. Ancak sonraki ay veya yıllarda tahakkuk edecek olan faiz giderlerinin toplu olarak borç sözleşmesi yapıldığı anda gider yazılması, mali tablolardaki faaliyet giderlerinin gerçek değerinden fazla görünmesine sebep olacak, ayrıca olası bir erken ödeme halinde giderleştirilmiş tutarlardan daha az bir faiz gideri meydana gelecektir.

Yapılan incelemeler neticesinde, Belediye tarafından yıl içerisinde ve geçmiş yıllarda alınıp ödemeleri süren kredilerin faiz giderlerinin tamamının sözleşmelerin yapıldığı sırada giderleştirildiği ve bu tutarların ay sonları beklenmeden 381 - 481 Gider Tahakkukları hesaplarına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Mevcut kredi sözleşmelerinin ödeme planları üzerinde yapılan hesaplamalar doğrultusunda 2018 yıl sonu itibarıyla banka kredi faizlerinin tahakkukları açısından 381 Gider Tahakkukları Hesabının bakiyesinin 5.030.640,47 TL olması ve 481 Gider Tahakkukları Hesabının ise bakiye vermemesi gerekmektedir.

2018 yılında alınan ve geçmiş yıllarda alınıp 2018 yılında ödemesi süren kredi sözleşmelerinin ve bunlara ilişkin yapılandırmaların muhasebeleştirmeleri sırasında yapılan hatalar neticesinde;

- 381 Gider Tahakkukları Hesabının bilançoda olması gerekenden 10.654.272,91 TL,
- 481 Gider Tahakkukları Hesabının bilançoda olması gerekenden 11.926.896,67 TL,
- 630.04.02.09.01 TL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri Hesabının faaliyet sonuçları tablosunda 10.099.495,35 TL,

fazla görüldüğü, ayrıca söz konusu banka kredilerinden, vadesinden önce ödeme yapılan tutarlardan ötürü alınan indirimlerin muhasebeleştirmelerine ilişkin kayıtlarda 600.05.01.09.99 Diğer Faizler Hesabının gereksiz kullanımlarına sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Borçlanmalar sebebiyle tahakkuk eden faizlerle ilgili 381 ve

481 Gider Tahakkukları hesapları Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından kullanılmaktadır. Yeni borçlanmalar sebebiyle tahakkuk edecek faizler için ilgili oldukları dönemlere gider kaydı yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu tespitlere iştirak edilerek, bundan sonraki borçlanmalarda tahakkuk edecek faizler için dönemsellik ilkesine uygun gider kayıtlarının yapılacağı ifade edilmektedir. Ancak bulguda belirtilen hata ve eksiklikler İdarenin 2018 yılı mali tablolarını etkilemektedir. Bu kapsamda; 381 Gider Tahakkukları Hesabı bilançoda 10.654.272,91 TL, 481 Gider Tahakkukları Hesabı bilançoda 11.926.896,67 TL ve 630 Giderler Hesabı faaliyet sonuçları tablosunda 10.099.495,35 TL tutarında hata barındırmaktadır. Söz konusu hesaplar bakımından İdarenin mali tabloları doğru ve güvenilir veri içermemektedir.

BULGU 9: Geçici Kabulü Yapılan İşlere Ait Ödemelerin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

Bayraklı Belediyesi tarafından, geçici kabulü yapılan işlere ait ödemelerin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında bekletilip ilgili varlık hesaplarına aktarılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına ilişkin olarak düzenlenen “Hesabın niteliği” başlıklı 204'üncü maddesinde; bu hesabın, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in “Hesabın işleyişi” başlıklı 205'inci maddesinde ise; gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarların, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç kaydedileceği, tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ise bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde, Belediye tarafından 2018 yılı içerisinde veya daha öncesinde geçici kabulü ya da kabulü yapılan işlere ait ödemelerin ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarımlarının yapılmadığı, 2018 yılı sonu itibarıyla ise halen 258 Yapılmakta Olan

Yatırımlar Hesabında izlendiği görülmüştür. Fen İşleri Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen söz konusu işlere ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

Tablo 6: Geçici Kabulü Yapıldığı Halde Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmeye Devam Eden İşler

İŞİN ADI	GEÇİCİ KABUL veya KABUL TARİHİ	TUTAR (TL)
Nafiz Gürman Kapalı Pazar Yeri Yapılması İşİ	01.10.2018	2.317.670,85
Bayraklı Belediyesi Sınırlarında Muhtelif Sokaklarda Asfalt Serilmesi Ve Temini	27.11.2018	1.010.798,63
Hizmet Binalarındaki Teras Çatuların Ahşap Oturtma Çatıya Çevrilmesi İşİ	25.12.2018	212.708,12
Muhtelif Parklarda Dökme Kauçuk Yapım İşİ (22/d)	15.05.2018 (Kabul Tarihi)	76.818,00
Muhtelif Parklarda Aydınlatma Yapım İşİ (22/d)	23.03.2018 (Kabul Tarihi)	7.670,00
Yeni Hizmet Binası Otoparkına Sinyalizasyon Yapılması İşİ	13.04.2017	113.280,00
Bayraklı Belediyesi Muhtelif Sokaklarına Kilit Parke Yapılması İşİ	07.05.2018	486.149,28

Sonuç olarak geçici kabulü ya da kabulü yapılan işlere ait ödemelerin ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarımları yapılmadığından bilançoda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 4.225.094,88 TL tutarında fazla olarak görüldüğü tespit edilmiştir

Kamu idaresi cevabında; “Geçici kabulü yapılan işlere ait ödemelerin 258 yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen tutarlar ilgili ihale birimi tarafından düzenlenen geçici kabul tutanağı ile birlikte ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılmasına ilişkin muhasebe kayıtları yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, bulguda aktarılan tespitler doğrultusunda gerekli kayıtların yapıldığı ifade edilmişse de, aktarılan hatalı muhasebe kayıtları bilançoda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 4.225.094,88 TL tutarında fazla olarak görünmesine sebebiyet vermiştir.

Bu haliyle söz konusu hesabın güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 10: Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması Sebebiyle Giderler Hesabının Dönemsellik İlkesine Aykırı Olarak Kullanılması

Bayraklı Belediyesinin hizmet alım suretiyle çalıştırdığı işçilere ilişkin geçmiş yıllarda kıdem tazminatı karşılığı ayırmadığı ve bu kişilerden kıdem tazminatının ödenmesini

gerektirecek şekilde iş akdi sona erenler için yapılan ödemelerin tamamının 630 Giderler Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

08.02.2015 tarih ve 29261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelik’in “Ödeme usulü” başlıklı 8’inci maddesinde;

“(1) 4734 sayılı Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin bu Yönetmelik hükümlerine göre tespit edilen sürelerle ilişkin kıdem tazminatları, ilgili kamu kurum veya kuruluşunca mülga 1475 sayılı Kanunun yürürlükte olan 14 üncü maddesi kapsamında ödenir.

(2) Kamu kurum veya kuruluşları tarafından yapılacak olan kıdem tazminatı ödemeleri, 10 uncu maddede belirtilen belgeler esas alınarak doğrudan işçinin banka hesabına yapılır.” denilmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “Temel kavramlar” başlıklı 5’inci maddesinde dönemsellik kavramı; kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır şeklinde tanımlanmıştır. Yine aynı Yönetmelik maddesinde ihtiyatlılık kavramı ise; muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelik’te belirtilen durumlarda karşılık ayrılır şeklinde tanımlanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 330’uncu maddesinde; mevzuat hükümlerine göre ayrılacak uzun vadeli kıdem tazminatlarının bu hesaba kaydedileceği belirtilmiştir.

Anılan Yönetmelik’in “Hesabın işleyişi” başlıklı 331’inci maddesinde; hesaplanan kıdem tazminatına ilişkin karşılık tutarlarının, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği ve vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıklarının 472 Kıdem Tazminatı Hesabına borç, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Yönetmelik’in 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 281’inci maddesinde, bu hesabın mevzuat hükümlerine göre ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı

belirtilmiştir.

Aktarılan mevzuat hükümleri doğrultusunda, hizmet alımı suretiyle istihdam edilen işçiler için Belediyenin ihtiyatlılık ve dönemsellik kavramları gereği 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılması suretiyle karşılık ayırması ve faaliyet dönemi içerisinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatlarını 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına aktarması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Belediye tarafından geçmiş yıllarda hizmet alımı suretiyle istihdam edilen işçiler için önceki yıllarda kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı ve bu kişilerden sözleşmesi 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname uyarınca veya başka sebeplerle kıdem tazminatının ödenmesini gerektirecek şekilde sona erenlere yapılan kıdem tazminatı ödemelerinin tamamının 630 Giderler Hesabında muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, denetim yılı içerisinde belirtilen kişiler için yapılan kıdem tazminatı ödemelerinin toplam tutarı olan 2.333.973,61 TL 630 Giderler Hesabına kaydedilmiştir. Ancak mevzuat hükümlerine göre kıdem tazminatı karşılığı ayrılmamasından dolayı belirtilen tutar faaliyet döneminden önceki dönemlerde yapılması gereken giderleri de içerdiğinden 2018 yılı faaliyet sonuçları tablosuna olması gerekenden fazla bir tutarın yansıtılmasına sebebiyet verilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Denetim raporunda yapılan tespitler doğrultusunda işlemlerin yürütülmesi için ilgili birimine ve belediye şirketine bilgi verilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara iştirak edilerek, yapılan tespitler doğrultusunda işlemlerin yürütülmesi için ilgili birime ve belediye şirketine bilgi verildiği ifade edilmektedir. Ancak, bulguda belirtilen hata ve eksiklikler dolayısıyla 630 Giderler Hesabı dönemsellik ilkesine aykırı olarak kullanılmış ve önceki dönemlere ait giderler İdarenin 2018 yılı faaliyet sonuçları tablosuna yansımıştır. Söz konusu hesap bakımından faaliyet sonuçları tablosu doğru ve güvenilir veri içermemektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kurum Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazlardan Elde Edilen Kira Gelirlerinin Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında İzlenmemesi

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından, Mahalli İdareler Genel Müdürlüğüne yazılan 02.12.2014 tarih ve 90192509-210.05.02-13521 sayılı genel yazıda, mahalli idareler tarafından taşınmazların kiralanmasına ilişkin işlemlerde yapılan muhasebe hatalarının düzeltilmesi amaçlanmıştır.

Bahsi geçen yazıda, üçüncü kişilere kiraya verilen taşınmazlara ait peşin tahsil edilenler hariç kira gelirlerinin, 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydı yapmak suretiyle muhasebeleştirileceği belirtilmektedir. Söz konusu gelirler tahsil edildikçe, bu hesapların ters kayıt yapılmak suretiyle kapatılacağı ifade edilmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde, Bayraklı Belediyesi ile üçüncü kişiler arasında yapılmış ve 2018 yılı içerisinde yürürlükte olup kira geliri elde edilen 14 adet taşınmaz kira sözleşmesi mevcut olduğu halde söz konusu sözleşmelere ilişkin tahakkuk eden kira gelirlerinin, 2018 yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı'nda da yer alan 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Denetim raporunda yapılan tespitler doğrultusunda işlemlerin yürütülmesi için ilgili birimine bilgi verilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu tespitlere iştirak edilmiş olup, kiraya verilen taşınmazlardan elde edilen kira gelirlerinin, Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında izlenmesine yönelik gerekli işlemlerin yürütülmesi için ilgili birime bilgi verildiği ifade edilmiştir. Ancak, söz konusu kira gelirlerinin ilgili hesaplarda izlenmemesi sebebiyle, gayrimenkullere ait yıl sonu itibarıyla tahsil edilmemiş kira gelirleri İdarenin 2018 yılı bilançosunun dipnotlarında görünmemektedir.

Bu haliyle 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının doğru ve güvenilir veri içermediği

değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Kurum Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında İzlenmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabı" başlıklı 475'inci maddesinde;

"Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır." hükmü,

Söz konusu hesaba ilişkin olarak düzenlenen "Hesabın işleyişi" başlıklı 476'ncı maddesinde ise;

"(1) Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

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

b) Alacak

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

Yukarıda aktarılan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; Belediye tarafından üçüncü kişilere kiraya verilen gayrimenkullerin, kayıtlı değerleri üzerinden, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde; Bayraklı Belediyesi ile üçüncü kişiler arasında 2018 yılında yapılmış 10 adet taşınmaz kira sözleşmesinin olduğu, ancak söz konusu sözleşmelere konu edilen taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden yıl içerisinde 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında herhangi bir muhasebeleştirme yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporunda yapılan tespitler doğrultusunda

işlemlerin yürütülmesi için ilgili birimine bilgi verilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu tespitlere iştirak edilmiş olup, kiraya verilen taşınmazların, Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında izlenmesine yönelik gerekli işlemlerin yürütülmesi için ilgili birime bilgi verildiği ifade edilmiştir. Ancak, söz konusu taşınmazların kayıtlı değerlerinin ilgili nazım hesaplarda yer almaması sebebiyle, İdarenin 2018 yılı bilançosunun dipnotlarında 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı doğru ve güvenilir veri içermemektedir.

BULGU 3: Süresi Geçmiş Teminat Mektuplarına İlişkin Gerekli İşlemlerin Yapılmaması

Bayraklı Belediyesince teminat olarak alınan mektuplardan süresi geçmiş ve işlevi bitmiş olanların muhasebe biriminde gereksiz olarak bekletildiği ve muhasebe kayıtlarından düşülmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 435'inci maddesinde;

“...Banka teminat mektupları yukarıda belirtilen paraya çevrilme hallerinin dışında, teminat konusu iş devam ettiği sürece muhafaza edilir. Yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektupları hükümsüz kalır ve bankasına iade edilir.

...” denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in “Hesabın işleyişi” başlıklı 436'ncı maddesinde; teminat mektuplarından usulüne göre ilgililerine geri verilenlerin bu hesaba alacak, 911 Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Bayraklı Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü uhdesinde bulunan kayıtlı banka teminat mektuplarından süresi geçen ve işlevi sona ermiş olanlar için yukarıda aktarılan mevzuat hükümlerine göre işlem yapılmadığı; söz konusu teminat mektuplarının yıl sonu itibarıyla halen muhafaza edilmekte olduğu ve muhasebe kayıtlarından düşümlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, mevzuata göre yapılması gerekli işlemlerin yapılmamasından dolayı bilançonun dipnotlarında yer alan 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabında ve 911 Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabında kayıtlı 20.793.226,48 TL'lik tutar gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Mali Hizmetler Müdürlüğü uhdesinde kayıtlı banka teminat mektuplarından süresi geçen ve işlevi sona ermiş olanlarla ilgili Muhasebe kayıtlarından düşme işlemi yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara iştirak edilmiş olup, banka teminat mektuplarından süresi geçen ve işlevi sona ermiş olanlarla ilgili muhasebe kayıtlarından düşme işleminin yapıldığı bildirilmiştir. Ancak, her ne kadar düzeltici işlem tesis edilmişse de bulguda belirtilen hata ve eksiklikler İdarenin 2018 yılı bilançosunun dipnotlarında yer alan 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabında ve 911 Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabının gerçeği yansıtmamasına sebebiyet vermiştir. Söz konusu hesaplar bakımından bilanço doğru ve güvenilir veri içermemektedir.

BULGU 4: Bazı Taşıtların Yakıt Bedeli Dâhil Olacak Şekilde Kiralanması

2006/10193 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe giren Hizmet Alımı Suretiyle Taşıtların Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller'in “Genel esaslar” başlıklı 6'ncı maddesinde, hizmet alımı suretiyle taşıtların edinilebilmesinin genel esaslarından biri olarak taşıtların yakıt hariç şoförlü veya şoförsüz edinilebileceği sayılmıştır.

Yapılan incelemeler neticesinde; Bayraklı Belediyesi Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından 2018 yılı içerisinde ihalesi yapılan 2018/153558 ihale kayıt No'lu “Araç ve İş Makinası Kiralanması Hizmeti Alımı İş (5 Adet Sürücülü)” ile kiralanan 73 taşıtların 62 tanesinin, 2018/272616 ihale kayıt No'lu “Araç ve İş Makinası Kiralanması Hizmeti Alımı İş (7 Adet Sürücülü)” ile kiralanan 73 taşıtların 49 tanesinin ve 2018/300947 ihale kayıt No'lu “Araç ve İş Makinası Kiralanması Hizmeti Alımı İş (7 Adet Sürücülü)” ile kiralanan 73 taşıtların 49 tanesinin yakıt dahil bir bedel üzerinden kiralandığı görülmüş olup söz konusu kiralamaların mevzuata aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Denetim raporunda yapılan tespitler doğrultusunda işlemlerin yürütülmesi için ilgili birimlere gerekli talimatlar verilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek yapılan

tespitler doğrultusunda işlemlerin yürütüleceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Avukatlık Vekalet Ücretlerinden Kaynaklı Gelirlerin Eksik Tahakkuk Ettirilmesi

Belediye lehine karara bağlanıp tahsil edilen avukatlık vekalet ücretlerinin dağıtımı sırasında bütçeye gelir olarak kaydedilmesi gereken tutarların eksik kaydedildiği, kalan kısmın 333 Emanetler Hesabında tutulduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Avukatlık ücretinin dağıtımı" başlıklı 82'nci maddesinde; belediye lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle karşı taraftan tahsil olunan vekâlet ücretlerinin dağıtımı hakkında 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekâlet Hakkında Kanun'un kıyas yolu ile uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

02.11.2011 tarihli ve 28103 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 659 sayılı Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ve Özel Bütçeli İdarelerde Hukuk Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Kanun Hükmünde Kararname'nin "Yürürlükten kaldırılan ve uygulanmayacak hükümler ile atıflar" başlıklı 18'inci maddesinin birinci fıkrasında 1389 sayılı Kanun'un yürürlükten kaldırıldığı, diğer mevzuatta 1389 sayılı Kanun'a yapılan atıfların bu KHK'ya yapılmış sayılacağı belirtilmiştir.

659 sayılı KHK'nın "Davalardaki temsilin niteliği ve vekalet ücretine hükmedilmesi ve dağıtımı" başlıklı 14'üncü maddesinin ikinci fıkrasında;

"(2) İdareler lehine karara bağlanan ve tahsil olunan vekalet ücretleri, hukuk biriminin bağlı olduğu idarenin merkez teşkilatında bir emanet hesabında toplanarak idare hukuk biriminde fiilen görev yapan personele aşağıdaki usul ve sınırlar dahilinde ödenir.

a) Vekalet ücretinin; dava ve icra dosyasını takip eden hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata %55'i, dağıtımın yapıldığı yıl içerisinde altı aydan fazla süreyle hukuk biriminde fiilen görev yapmış olmak şartıyla, hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara %40'ı eşit olarak ödenir.

b) Ödenecek vekalet ücretinin yıllık tutarı; hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü, avukatlar için (10.000) gösterge rakamının, memur aylıklarına uygulanan katsayı ile çarpımı sonucu bulunacak aylık brüt tutarının oniki katını geçemez.

c) Yapılacak dağıtım sonunda arta kalan tutar, hukuk biriminde görev yapan ve (b) bendindeki tutarları dolduramayan hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara ödenir. Bu dağıtım sonunda arta kalan tutar üçüncü bütçe yılı sonunda ilgili idarenin bütçesine gelir kaydedilir.” denilmektedir.

659 sayılı KHK’ya dayanılarak çıkartılan Vekalet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik’in “Ödenecek vekalet ücretinin limiti ve dağıtım şekli” başlıklı 6’ncı maddesinin (c) bendinde; yukarıda yer verilen düzenlemeler doğrultusunda dağıtımı yapılmayan %5’lik kısmın muhasebe birimince gelir kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Yukarıda sayılan düzenlemelerle, Belediye lehine karara bağlanan ve tahsil olunan vekalet ücretlerinin % 95’inin dağıtılabileceği, kalan %5’inin ise kurum bütçesine gelir kaydedileceği hükme bağlanmıştır. Ayrıca yıllık limitler nedeniyle dağıtımdan arta kalan tutarların tahsilini takip eden üçüncü bütçe yılının sonunda gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Belediye tarafından 2018 yılı içerisinde 107.951,37 TL tutarında avukatlık vekalet ücreti dağıtıldığı, ancak %5’lik idare payı olarak sadece 1.489,77 TL’nin gelir kaydedildiği görülmüştür.

Sonuç olarak yıl içerisinde dağıtımı yapılan avukatlık vekalet ücretlerinden kaynaklı idare payının eksik hesaplandığı, geçmiş yıllarda tahsil edilip son üç yıl boyunca dağıtımı yapılamayan tutarların ise Belediye bütçesine gelir kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Denetim raporunda yapılan tespitler doğrultusunda ilgili birimi tarafından çalışmalara başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara iştirak edilerek, yapılan tespitler doğrultusunda ilgili birim tarafından çalışmalara başlandığı ifade edilmektedir. Ancak, bulguda belirtilen hata ve eksiklikler İdarenin 2018 yılı mali tablolarını olumsuz etkilemektedir. Bu kapsamda; yıl içerisinde dağıtımı yapılan avukatlık vekalet ücretlerinden kaynaklı idare payının eksik hesaplanması ve geçmiş yıllarda tahsil edilip son üç yıl boyunca dağıtımı yapılamayan tutarların Belediye bütçesine gelir kaydedilmemesi dolayısıyla 333 Emanetler Hesabı bilançoda, 600 Gelirler Hesabı faaliyet sonuçları tablosunda hata barındırmaktadır. Söz konusu hesaplar bakımından İdarenin mali tabloları doğru ve güvenilir veri içermemektedir.

BULGU 6: Bir Kısım Taşınmazın Satışlarından Elde Edilen Hasılatın Tamamının Gelir Kaydedilmesi

Bayraklı Belediyesi tarafından yapılan bir kısım taşınmazın satışlarında, taşınmazların aktif kayıtlarından düşülmediği ve elde edilen hasılatın tamamının gelir hesaplarına kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabına ilişkin olarak düzenlenen "Hesabın işleyişi" başlıklı 189'uncu maddesinde; aktife kayıtlı arsa ve arazinin kayıtlı değerinin üzerinde bir fiyata satılması halinde, kaydın alacak tarafında satılan arsa ve arazilerin kayıtlı değeri kadar 250 Arsa ve Araziler Hesabı, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark kadar da 600 Gelirler Hesabının yer alacağı belirtilmiştir. Arsa ve arazinin kayıtlı değerinin altında bir fiyata satılması halinde ise, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz farkın 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde, Belediye tarafından yapılan 3 adet arsa ve arazi satışında, 250 Arsa ve Araziler Hesabına alacak kaydı yapılmadığı, söz konusu satışlardan elde edilen hasılatın tamamının gelir hesaplarına kaydedildiği görülmüştür. Söz konusu taşınmazlara ve satışlara ilişkin bilgilere aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 7: Satışı Yapıldığı Halde Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaya Devam Eden Taşınmazlar

SIRA NO	ADA-PARSEL BİLGİLERİ	KAYITLI DEĞERİ (TL)	SATIŞ FİYATI (TL)
1	36290 ada, 8 sayılı parsel	17.100,00	391.905,00
2	36101 ada, 9 sayılı parsel	34.440,00	369.000,00
3	25945 ada, 1 sayılı parsel	22.000,00	3.375,00

Yukarıdaki taşınmaz satışlarına ilişkin bilgiler birlikte değerlendirildiğinde, aktife kayıtlı taşınmazların satışında 250 Arazi ve Arsalar Hesabına taşınmazların kayıtlı değeri kadar alacak kaydı yapılmadığından, bilançoda 250 Arazi ve Arsalar Hesabının 73.540,00 TL fazla olarak görüldüğü tespit edilmiştir.

Ayrıca, 1 ve 2 sıra numaralı kârlı taşınmaz satışlarında, 600 Gelirler Hesabının sadece arsa veya arazinin satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark kadar kullanılması gerektiğinden, söz konusu satışlara dair hatalı muhasebe kayıtlarının 2018 yılı faaliyet sonuçları tablosunda 600 Gelirler Hesabının 51.540,00 TL fazla olarak görünmesine sebebiyet verdiği değerlendirilmektedir.

3 sıra numaralı taşınmaz satışında ise, arsa ve arazi, kayıtlı değerinin altında bir fiyata

satılmıştır. Ancak yapılan satışa ilişkin muhasebe kaydında yine söz konusu taşınmaz kayıtlı değeri üzerinden kayıtlardan düşülmediğinden, elde edilen hasılatın tamamı gelir olarak kaydedilmiştir. Bu sebeple 2018 yılı faaliyet sonuçları tablosunda 600 Gelirler Hesabının 3.375,00 TL fazla, 630 Giderler Hesabının ise 18.625,00 TL eksik olarak görünmesine sebebiyet verilmiştir.

Sonuç olarak yapılan tüm tespitler birlikte değerlendirildiğinde, bilançoda 250 Arazi ve Arsalar Hesabının 73.540,00 TL fazla olarak görüldüğü, ayrıca 2018 yılı faaliyet sonuçları tablosunda 600 Gelirler Hesabı 54.915,00 TL fazla ve 630 Giderler Hesabının ise 18.625,00 TL eksik olarak görüldüğü kanaatine varılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; “Denetim raporunda yapılan tespitler doğrultusunda ilgili birim tarafından çalışmalara başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, bulguda yapılan tespitler doğrultusunda ilgili birim tarafından çalışmalara başlandığı ifade edilmiş ise de, aktarılan hatalı muhasebe kayıtları bilançoda 250 Arazi ve Arsalar Hesabının 73.540,00 TL fazla, ayrıca 2018 yılı faaliyet sonuçları tablosunda 600 Gelirler Hesabının 54.915,00 TL fazla ve 630 Giderler Hesabının ise 18.625,00 TL eksik olarak görünmelerine sebebiyet vermiştir.

Bu haliyle söz konusu hesapların doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 7: Eğlence Vergisi Tahakkuklarının Yapılmaması

Bayraklı Belediyesi sınırları ile mücavir alanlar içerisinde yer alan bazı işletmelerin faaliyetleri eğlence vergisine tabi olmasına rağmen söz konusu işletmeler için eğlence vergisi tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’nun 17’nci ve 18’inci maddelerinde; bu kanunun 21’inci maddesinde belirtilen eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olduğu ve verginin mükellefinin eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişiler olduğu açıklanmıştır.

Aynı Kanun’un 21’inci maddesinde ise eğlence faaliyetleri; biletle girilen yerler, müşterek bahisler ve biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerleri olmak üzere üç gruba ayrılarak verginin nispeti ve miktarı belirlenmiştir.

Yapılan incelemeler neticesinde; Kurum kayıtlarına göre yalnızca 1 adet eğlence vergisi mükellefinin olduğu görülmüştür. Bayraklı Belediyesi Ruhsat ve Denetim Müdürlüğünce verilen ruhsatların faaliyet konularına göre taranması neticesinde belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yeri olarak 71 adet işyeri tespit edilmiştir.

Ayrıca biletle girilen eğlence yeri olarak tespit edilen İzmir Arena için; Biletix Bilet Dağıtım Basım ve Ticaret A.Ş.'den söz konusu işletmede 2018 yılı içerisinde, bilet satışı gerçekleştirilen etkinlikler ve bu etkinlikler için satılan bilet sayısı ile bilet satışlarından elde edilen toplam hasılatı içeren bilgiler alınmıştır. Bu kapsamda, adı geçen işletmede 2018 yılı içerisinde 9 adet etkinlik gerçekleştirilmiş ve bu etkinliklerde 16.913 adet bilet satılarak toplam 925.277,30 TL hasılat elde edilmiştir. İşletme tarafından elde edilen bu hasılat tutarı üzerinden Belediyenin eğlence vergisi tahakkuk ettirmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak yukarıda bahsedilen işletmelere eğlence vergisi tahakkukunun yapılmaması, Belediyenin gelir kaybına uğramasına ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda gelirlerin eksik görünmesine neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Denetim raporunda yapılan tespitler doğrultusunda ilgili birimi tarafından çalışmalara başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek ilgili birim tarafından çalışmalara başlandığı ifade edilse de bulguda bahsedilen işletmelere eğlence vergisi tahakkukunun yapılmaması, Belediyenin gelir kaybına uğramasına ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda gelirlerin eksik görünmesine sebebiyet vermiştir.

BULGU 8: Geçici Kabul Noksanlıkları İçin Tutulan Teminat Kesintilerinin Muhasebe Kayıtlarına Yansıtılmaması

Bayraklı Belediyesinin yapım işi ihalelerine ilişkin yapılan incelemede, mevzuat uyarınca geçici kabul noksanlıkları için teminat olarak kesilen tutarların 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Tip Sözleşmenin 30'uncu maddesinde;

- Birim fiyatlı sözleşmelere ilişkin düzenlenen hakedişlerde tamamlanmış ancak kesin hesabı idareye verilmemiş imalatlara ait tutarların %5'inin tutulacağı ya da bu tutar kadar teminat mektubu alınacağı ve kesin hesaplar idare tarafından onaylanmadıkça bu tutarların

ödenmeyeceği yahut teminat mektubu alınması halinde iade edilmeyeceği,

- Anahtar teslimi götürü bedel sözleşmelerde geçici kabul noksanlıkları için düzenlenen her hakedişte yapılan iş tutarının %3'üne karşılık gelen kısmın tutulacağı ya da bu tutara karşılık gelen kısım karşılığında teminat mektubu alınacağı ve tutulan bu değerlerin geçici kabul noksanı bulunmayan işlerde geçici kabul onay tarihinden sonra, geçici kabul noksanı bulunan işlerde bu eksikliklerin tamamlanmasını müteakip, geçici kabul tarihinden sonra yükleniciye iade edileceği,

düzenlenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının niteliğine ilişkin 257'nci maddesinde; bu hesabın nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Bayraklı Belediyesi tarafından geçici kabul noksanlıkları için teminat kesintilerinin her bir hakedişin icmal kısmından yapıldığı, bu sebeple aslında teminat olarak kesilen miktarların ilgili teminat hesabına kaydedilip izlenmesi gerekirken, işin imalat tutarları üzerinden kesilip herhangi bir muhasebeleştirilmenin yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu uygulama sebebiyle yapılan iş tutarı faturaya ve dolayısıyla 830 Bütçe Giderleri Hesabına eksik geçmekte, öte yandan gerçekleştirilen iş miktarı 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar ve 920 Gider Taahhütleri hesaplarına doğru yansıtılmamakta ve teminat olarak tutulan değerler 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında yer almamaktadır.

Söz konusu hatalı uygulama tüm yapım işlerinde yapılmakla birlikte 2018 yıl sonu itibarıyla yalnızca "Postacılar Mahallesi'nde Kültür Merkezi Yapılması İş'i"ne dair toplam 55.275,35 TL'lik geçici kabul noksanlığı için henüz iadesi yapılmamış teminat kesintisi bulunmaktadır. Aktarılan mevzuat hükümleri doğrultusunda bu tutarın 330.15 Yapım İşleri Tip Sözleşmesinin 30. ve 31. Md. Ger. Al. Tem. Hesabının alacağında yer alması gerekmektedir.

Sonuç olarak, bahsedilen hatalı hususlar neticesinde 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı bilançoda olması gerekenden 55.275,35 TL eksik görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Yapım işi ihalelerinde geçici kabul noksanlıkları için teminat olarak kesilen tutarların 330 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedilmesi ile ilgili ihale birimlerine bilgi verilmiştir. Farklı hesaba kaydedilmiş geçici kabul noksanlıkları 330 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedilmesi hesabına alınarak düzeltme muhasebe

kaydı yapılması işlemlerine başlanılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara iştirak edilerek düzeltici mahiyette muhasebe kayıtlarının yapılması işlemlerine başlandığı ifade edilmektedir. Ancak, bulguda belirtilen hata ve eksiklikler İdarenin 2018 yılı bilançosuna yansımaktadır. Bu itibarla, 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı 55.275,35 TL tutarında hata barındırması dolayısıyla bilançoda doğru ve güvenilir veri içermemektedir.

BULGU 9: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Kamu idaresinin mali tablolarında 2018 yılı içinde toplam 72.803,53 TL mevduat faiz geliri elde ettiği görülmüş; ancak bunlara ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde tahakkuk eden faiz gelirinin gelir vergisi stopajı düşülerek net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “Gayri safilik ilkesi” başlıklı 39'uncu maddesinde; gelir ve giderlerin herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Yönetmelik'in “Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkesi” başlıklı 6'ncı birinci fıkrasının (a) bendinde;

“Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur.” hükmü yer almaktadır.

Buna göre, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600.05.01.09.03 Mevduat Faizleri Hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Bayraklı Belediyesinin 2018 yılı mevduat faiz gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde 600.05.01.09.03 Mevduat Faizleri Hesabının brüt faiz gelirlerinden stopaj tutarlarının düşülmüş haliyle alacaklandırıldığı tespit edilmiştir.

Söz konusu hatalı muhasebeleştirmeler sonucunda 600.05.01.09.03 Mevduat Faizleri Hesabı ve 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabı faaliyet sonuçları

tablosunda 12.774,58 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Mevduat faiz gelirlerinin brüt tutar üzerinden muhasebeleştirilmesi ile ilgili çalışmalara başlanılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara iştirak edilmiş olup, mevduat faiz gelirlerinin brüt tutar üzerinden muhasebeleştirilmesi ile ilgili çalışmalara başlandığı ifade edilmiştir. Ancak, bulguda belirtilen muhasebe işlemleri dolayısıyla İdarenin 2018 yılı faaliyet sonuçları tablosunda 600 Gelirler Hesabı ve 630 Giderler Hesabına yönelik 12.774,58 TL tutarında hata meydana gelmiştir. Söz konusu hesaplar bakımından faaliyet sonuçları tablosunun doğru ve güvenilir veri içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 10: Sermaye Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması

Bayraklı Belediye Meclisi tarafından alınan, 05.01.2018 tarihli 13 sayılı ve 07.05.2018 tarihli 437 sayılı kararlar ile Bayraklı Belediyesi Personel Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Baybel Genel Personel Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin yönetim kurullarının aldığı sermaye artırım kararlarına katılım sağlanacağı taahhüt edilmiştir. Ancak bu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtlarında 247 Sermaye Taahhütleri Hesabı yerine hatalı bir biçimde 320 Bütçe Emanetleri Hesabının kullanıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına dair “Hesabın niteliği” başlıklı 184'üncü maddesinde; söz konusu hesabın, mahalli idarelerin mali kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in “Hesabın işleyişi” başlıklı 185'inci maddesinde;

“(1) Sermaye taahhütleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Sermaye taahhüt tutarları bu hesaba alacak, ilgili malî duran varlık hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Yerine getirilen sermaye taahhüt tutarları bir taraftan bu hesaba borç, taahhüdün

yerine getirilme şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

...” hükmü bulunmaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda, belediye şirketlerinin sermaye artırımına katılmak için ödenecek toplam 9.000.000 TL’lik tutarın Meclis kararlarının ardından 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borcunda izlenmesi ve aynı tutarın 247 Sermaye Taahhütleri Hesabının alacağına kaydedilmesi gerekmektedir. Daha sonra taahhüdün yerine getirilen kadarı için ödeme yapıldıkça 247 Sermaye Taahhütleri Hesabının borçlandırılıp ödeme şekline göre ilgili hesabın alacaklandırılması gerekmektedir.

Bayraklı Belediyesi tarafından ilgili sermaye artırımlarının peşinen ödenmeyen 8.000.000 TL’sinin 320 Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilmesi; mizanda 320 Bütçe Emanetleri Hesabının alacak tutarının olması gerekenden 8.000.000 TL fazla, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabının borç tutarının olması gerekenden 8.900.000 TL, alacak tutarının olması gerekenden 9.000.000 TL eksik gösterilmesine sebebiyet vermiştir.

Sermaye artırımlarından 100.000 TL’lik kısım yıl sonu itibarıyla ödenmemiş olup bundan dolayı bilançoda 320 Bütçe Emanetleri Hesabı bu tutar kadar fazla 247 Sermaye Taahhütleri Hesabı ise eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Sermaye artışı sebebiyle düzenlenen muhasebe kayıtlarında 247 Sermaye Taahhütleri Hesabı kullanılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara iştirak edilmiş olup, sermaye artışı sebebiyle düzenlenen muhasebe kayıtlarında 247 Sermaye Taahhütleri Hesabının kullanılacağı bildirilmiştir. Ancak, her ne kadar söz konusu hesabın kullanılacağı ifade edilse de yıl sonu itibarıyla ödenmemiş sermaye tutarı dolayısıyla bilançoda 320 Bütçe Emanetleri Hesabı ile 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına yönelik 100.000 TL hatanın meydana gelmesine sebebiyet verilmiştir. Söz konusu hesaplar bakımından İdarenin 2018 yılı bilançosu doğru ve güvenilir veri içermemektedir.

BULGU 11: Verilen Depozito ve Teminatlar Hesaplarının Gerçeği Yansıtması

Bayraklı Belediyesi tarafından, hizmet binaları ve çeşitli birimler için açtırılmış elektrik ve doğalgaz aboneliklerine ait güvence bedellerinin, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı yerine, 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının niteliğini düzenleyen 168'inci maddesinde; hesabın, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu kapsamda, bir yıldan uzun vadeli olarak verilen depozito ve teminatların 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının borcunda izlenmesi gerektiği ve söz konusu tutarların vadesi bir yılın altına inmedikçe, bu tutarlar geri alınmadıkça ya da mahsup edilmedikçe bahsi geçen hesabın borç bakiyesinde görünmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan inceleme neticesinde, Belediye tarafından 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gereken; elektrik ve doğalgaz abonelik sözleşmelerine ilişkin ödenen güvence bedellerinin bulunduğu tespit edilmiştir.

Sonuç olarak bir yıldan uzun vadeli nitelikte verilen depozito ve teminatların ilgili hesapta izlenmemesinden dolayı bilançoda 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının ve 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının gerçek tutarları yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Verilen Depozito ve Teminatlar Hesapları ile ilgili düzeltme işlemleri yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek Verilen Depozito ve Teminatlar Hesapları ile ilgili düzeltme işlemlerinin yapıldığı ifade edilmesine rağmen herhangi bir kanıtlayıcı belge sunulmamıştır. Bir yıldan uzun vadeli nitelikte verilen depozito ve teminatların ilgili hesapta izlenmemesinden dolayı bilançoda 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı ve 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı doğru ve güvenilir veri içermemektedir.

BULGU 12: Sürekli İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması

Belediyenin sürekli işçi kadrosunda istihdam edilen 37 kişinin faaliyet dönemine tekabül eden kıdem tazminatları için ihtiyatlılık kavramı gereği ayrılması gereken, kıdem tazminatı karşılığının ayrılmadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “Temel kavramlar” başlıklı 5'inci maddesinde; dönemsellik kavramı; kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır şeklinde

tanımlanmıştır. Yine aynı Yönetmelik maddesinde ihtiyatlılık kavramı ise; muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır şeklinde tanımlanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 330'uncu maddesinde; mevzuat hükümlerine göre ayrılacak uzun vadeli kıdem tazminatlarının bu hesaba kaydedileceği belirtilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlık 331'inci maddesinde; hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarlarının 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği ve vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıklarının 472 Kıdem Tazminatı Hesabına borç, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Aynı Yönetmelik'in 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 281'inci maddesinde; bu hesabın mevzuat hükümlerine göre ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aktarılan mevzuat hükümleri doğrultusunda, Belediyenin sürekli işçi statüsünde istihdam edilen işçiler için ihtiyatlılık ve dönemsellik kavramları gereği 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılması suretiyle karşılık ayırması, karşılığında 630 Giderler Hesabını kullanması ve faaliyet dönemi içerisinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatlarını 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına aktarması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Belediyenin yukarıda aktarılan mevzuat hükümleri gereği, denetim yılı içerisinde sürekli işçi statüsünde istihdam edilen 37 kişi için kıdem tazminatı karşılığı ayırmadığı tespit edilmiştir. Söz konusu işçilerin kıdem tazminatlarının hesabında mali ve sosyal hakları bakımından 2018 yılının ikinci altı ayı için geçerli kıdem tazminatı tavan tutarı olan 5.434,42 TL'yi hak edecek durumda oldukları ve bu sebepten ötürü karşılığın bu tavan tutardan ayrılmasının gerektiği değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak, bahsedilen muhasebe kayıtlarının yapılmamasından dolayı;

- 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı bilançoda 21.737,68 TL,

- 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı bilançoda 179.335,86 TL,

- 630 Giderler Hesabı faaliyet sonuçları tablosunda 201.073,54 TL,

eksik olarak yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Sürekli işçiler için 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı birinci altı ay için geçerli kıdem tazminatı tavan tutarları üzerinden kayıtlar yapılmaktadır. İkinci altı ayı için geçerli kıdem tazminatı tavan tutarları içinde kayıtların yapılması çalışmalarına başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında sürekli işçiler için yılın ikinci altı ayı için geçerli kıdem tazminatı tavan tutarları esas alınarak kıdem tazminatı karşılığı ayrılmasına dair çalışmalara başlandığı ifade edilmiştir. Ancak, bulgu konusu husus İdarenin 2018 yılında sürekli işçileri için kıdem tazminatı karşılığının ayrılmaması üzerinedir. İfade edilen tespitler dolayısıyla İdarenin bilançosunda Kıdem Tazminatı Karşılığı hesapları ile faaliyet sonuçları tablosunda Giderler Hesabının belirtilen tutarlarda hata barındırmalarına sebebiyet verilmiştir. Söz konusu hesaplar bakımından bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu doğru ve güvenilir veri içermemektedir.

BULGU 13: 15 -31 Aralık Dönemine İlişkin Hesaplanan İşçi Ücretlerinin Ödenmesinde Bütçe Emanetleri Hesabının Kullanılmaması

İşçi statüsünde personel çalıştıran müdürlüklerin 2018 yılı Ocak ayı ücret bordroları ve 2018 yılı muhasebe kayıt ve işlemleri incelendiğinde, işçi ücretlerinin ödenmesine ilişkin faaliyet giderlerinin dönemsel ilkesine uygun gerçekleştirilebilmesi için yapılması gereken 15 – 31 Aralık dönemine isabet eden işçi ücretlerinin 320 Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilmesi işleminin yapılmadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin “Temel kavramlar” başlıklı 5'inci maddesinde; dönemsel kavramı, idarelerin faaliyetlerinin belirli dönemlerde raporlanacağı ve her dönemin faaliyet sonucunun diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanması gerektiği şeklinde açıklanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 320 Bütçe Emanetleri Hesabına dair “Hesabın işleyişi” başlıklı 250'nci maddesinde; 15 Aralık -31 Aralık tarihlerine ilişkin hesaplanan işçi ücretlerinin bir taraftan bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç, diğer taraftan 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Bahsedilen mevzuat hükümleri uyarınca, işçi ücretlerinin 15 – 31 Aralık tarihlerine ilişkin kısmı faaliyet dönemi içerisinde hak edilmiş ancak ödeme zamanı henüz gelmemiş bir gider olduğundan bu döneme isabet eden tutarların dönemsellik ilkesi gereği yıl sonu itibarıyla 320 Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 15 – 31 Aralık tarih aralığını kapsayan işçi ücretlerine ilişkin yukarıda izah edilenler doğrultusunda yapılması gereken muhasebe kayıtlarının 2017 ve 2018 yıllarında yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bu bilgiler ışığında;

- 2017 yılına ait 15 – 31 Aralık işçi ücretlerinin 2018 yılında giderleştirilmesi sonucu 630 Giderler Hesabı faaliyet sonuçları tablosunda 212.705,50 TL fazla,

- 2018 yılına ait 15 – 31 Aralık işçi ücretlerine ilişkin gerekli kayıtların yapılmaması sonucu 630 Giderler Hesabı faaliyet sonuçları tablosunda ve 320 Bütçe Emanetleri Hesabı bilançoda 255.768,68 TL eksik,

olarak yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “15-31 Aralık dönemine ilişkin işçi ücretleri için ücret bordrosu yapılması, ilgili hesaplar ve 320 Bütçe Emanetleri hesabına kaydedilmesi için çalışmalara başlanılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara iştirak edilmiş olup, yapılan tespitler doğrultusunda çalışmalara başlanacağı ifade edilmiştir. Ancak, bulguda yer verilen hata ve eksiklikler dolayısıyla İdarenin 2018 yılı bilançosunda 320 Bütçe Emanetleri Hesabının, faaliyet sonuçları tablosunda ise 630 Giderler Hesabının hata barındırmasına sebebiyet verilmiştir. Söz konusu hesaplar bakımından İdarenin mali tabloları doğru ve güvenilir veri içermemektedir.

BULGU 14: Muhtelif Hizmet Alımlarının Açık İhale Usulü Yerine Kanunda Belirtilen Şartlar Oluşmamasına Rağmen Pazarlık Usulüyle Yapılması

Bayraklı Belediyesi tarafından 2018 yılı içerisinde gerçekleştirilen “Araç ve İş Makinası Kiralanması Hizmeti Alımı (5 Adet Sürücülü)” ve “Araç ve İş Makinası Kiralanması Hizmeti Alımı (7 Adet Sürücülü)” işlerinin ihalelerinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu uyarınca pazarlık usulü ile yapılabilmelerinin şartlarının oluşmadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesinde;

"İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.

...

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. ..." hükmü,

Aynı Kanun'un "Pazarlık usulü" başlıklı 21'inci maddesinde;

"Aşağıda belirtilen hallerde pazarlık usulü ile ihale yapılabilir:

a) Açık ihale usulü veya belli istekliler arasında ihale usulü ile yapılan ihale sonucunda teklif çıkmaması.

b) Doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen veya yapım tekniği açısından özellik arz eden veya yapı veya can ve mal güvenliğinin sağlanması açısından ivedilikle yapılması gerekliliği idarece belirlenen hallerde veyahut idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması.

c) Savunma ve güvenlikle ilgili özel durumların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması.

d) İhalenin, araştırma ve geliştirme sürecine ihtiyaç gösteren ve seri üretime konu olmayan nitelikte olması.

e) İhale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin özgün nitelikte ve karmaşık olması nedeniyle teknik ve malî özelliklerinin gerekli olan nitelikte belirlenememesi.

f) (Ek: 30/7/2003-4964/14 md.) İdarelerin yaklaşık maliyeti ellimilyar Türk Lirasına kadar olan mamul mal, malzeme veya hizmet alımları.

..." hükümleri bulunmaktadır.

Aktarılan hükümler uyarınca, kamu idarelerinin hangi hallerde pazarlık usulü ile ihale yapabilecekleri belirtilmiştir. Aksi halde Kanun'da belirtilen saydamlık, rekabet, eşit muamele,

güvenilirlik, gizlilik, kamuoyu denetimi, ihtiyaçların uygun şartlarda ve zamanında karşılanması ve kaynakların verimli kullanılması ilkelerine aykırılık oluşacaktır.

İdare tarafından söz konusu ihalelerin Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında pazarlık usulüyle yapılmasının gerekçesi olarak; "24.12.2017 tarih 330280 sayı ile yayımlanan 696 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 127'nci maddesi ile 375 sayılı KHK'ya eklenen geçici maddelerden dolayı personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım sözleşmeleri kapsamında çalıştırılmakta olanların belediye şirketlerinin işçi statüsüne geçirilmesi ve mevcut sözleşmelerde yer alıp da söz konusu KHK hükümlerine tabi olmayan kısımların süreklilik arz etmesi nedeniyle yeniden ihale yapılarak temin edilmesi gerekliliği için açık ihale usulü ile yapılacak sözleşmenin 02.04.2018 tarihine yetişmemesi" gösterilmiştir. Bu nedenlerle "Araç ve İş Makinası Kiralanması Hizmeti Alımı İş (5 Adet Sürücülü)" 2 ay süreli olarak 29.03.2018 tarihinde pazarlık usulüyle ihale edilmiştir. Bu süre zarfında da açık ihale işlemlerinin gerçekleştirilememesi nedeniyle aynı iş için ikinci kez Araç ve İş Makinası Kiralanması Hizmeti Alımı İş (7 Adet Sürücülü) 2 ay süreli olarak 30.05.2018 tarihinde pazarlık usulüyle ihale edilmiştir.

696 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 127'nci maddesi ile 375 sayılı KHK'ya eklenen Geçici 24'üncü maddede; 4734 sayılı Kanun hükümleri uyarınca personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım sözleşmeleri kapsamında yükleniciler tarafından 4/12/2017 tarihi itibarıyla çalıştırılmakta olanların ilgili maddede sayılan şartları taşımak kaydıyla belediye şirketinde işçi statüsünde çalıştırılmak üzere idareye başvuracağı ve başvuruların şartları taşıyıp taşımadıklarının tespiti, bu tespite itirazların karara bağlanması, şartları taşıyanların belirlenen usul ve esaslara göre yapılacak yazılı ve/veya sözlü ya da uygulamalı sınava alınması, sınav sonuçlarına itirazların karara bağlanması ve sınavda başarılı olanların işçi statüsüne geçirilmesine ilişkin sürecin bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren doksan gün içinde sonuçlandırılacağı belirtilmiştir. Söz konusu maddenin yürürlüğe girdiği tarih ise 696 sayılı KHK'nın 136'ncı maddesinde 02.01.2018 olarak belirlenmiştir.

696 sayılı KHK'nın yayımlandığı 24.12.2017 tarihinde, bu kararnamenin ilgili maddeleri uyarınca en geç 02.04.2018 tarihine kadar personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım sözleşmeleri kapsamında çalıştırılmakta olanların belediye şirketinde işçi statüsüne geçeceği ve ayrıca mevcut sözleşmelerin de bu tarihten önce biteceği İdare tarafından

bilinmektedir. Söz konusu KHK hükümlerine tabi olmayan kısımların süreklilik arz etmesi nedeniyle yeniden ihale yapılarak temin edilmesi için İdarenin önünde 97 günlük bir sürenin mevcut olduğu ve bu sürenin de yeni bir ihale yapmak için makul bir süre olduğu değerlendirilmektedir.

Ayrıca mevcut personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı sözleşmelerinin 31.03.2018 tarihinde biteceği idare tarafından bilinmesine rağmen açık ihale usulü ile yapılan “Araç ve İş Makinası Kiralanması Hizmeti Alımı İş (7 Adet Sürücülü)”nin ihale onay tarihi 12.06.2018’dir. Açık ihale yapılması için İdarenin 97 günlük bir süresi olmasına rağmen bu süre değerlendirilmeyip mevcut sözleşmelerin bitmesi ve hatta pazarlık usulüyle yapılan birinci sözleşmenin de bitmesi beklenmiştir.

Sonuç olarak söz konusu hizmet alımları için 4734 sayılı Kanun’un 21’inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında; “*idare tarafından öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması*” halinin varlığı nedeniyle pazarlık usulüyle ihaleye çıkılabilmesi için, ortaya çıkan olayın ihale yapılmasını gerektiren durumdan önce idare tarafından öngörülemez, olağan dışı, anormal nitelikte ve idarenin iradesinden bağımsız olması gerekmektedir.

Sayılan hususlar açısından “Araç ve İş Makinası Kiralanması Hizmeti Alımı İş (5 Adet Sürücülü)” ve “Araç ve İş Makinası Kiralanması Hizmeti Alımı İş (7 Adet Sürücülü)” için pazarlık usulü şartlarının oluşmadığı kanaatine varılmıştır.

Pazarlık usulünün şartları oluşmadığı halde İdare tarafından aynı iş için arka arkaya iki kez pazarlık usulü ile ihale yapılması neticesinde; pazarlık usulü ile yapılan sözleşmeler kapsamındaki bazı kalemlere, daha sonra açık ihale usulü ile yapılan sözleşmede yüklenicisi aynı kişi olmasına rağmen söz konusu kalemler için ödenen birim fiyatların iki katı fiyatların ödendiği görülmüştür. İdare tarafından şartları oluşmadığı halde pazarlık usulü ile ihale yapılmasının, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun temel ilkelerinden olan kaynakların verimli kullanılması ilkesine aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Denetim raporunda yapılan tespitler doğrultusunda işlemlerin yürütülmesi için ilgili birimlere gerekli talimatlar verilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek yapılan tespitler doğrultusunda işlemlerin yürütüleceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 15: Araç Kiralama İhalesine Katılımda Belirlenen Yeterlik Kriterlerinin Rekabeti Engelleyici Hususlar İçermesi

Bayraklı Belediyesi Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen “Araç ve İş Makinası Kiralanması Hizmet Alımı İşi (7 Adet Sürücülü)” için düzenlenen İdari Şartname’de belirtilen yeterlik kriterlerinin, ihaleye katılımda rekabeti engelleyici hususlar içerdiği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun “Temel ilkeler” başlıklı 5’inci maddesinde; idarelerin, 4734 sayılı Kanun’a göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği’nin “Makine, teçhizat ve diğer ekipmana ilişkin belgeler ve kapasite raporu” başlıklı 41’inci maddesinde;

“İşin yapılabilmesi için gerekli görülen makine, teçhizat ve diğer ekipmanın sayısına ve niteliğine dokümanda yer verilir. Makine, teçhizat ve ekipman için kendi malı olma şartının aranmaması esastır. Ancak idare, işin niteliğinin gerektirdiği hallerde, ihale konusu işin yapılabilmesi için adaya veya istekliye ait olmasını gerekli gördüğü makine, teçhizat ve diğer ekipmanı yeterlik kriteri olarak belirleyebilir.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda aktarılan mevzuat hükümlerinden, idarelerin ihale konusu işin yapılabilmesi için gerekli gördüğü makine, teçhizat ve diğer ekipmanların, ihaleye katılacak isteklinin kendi malı olması şartını aramaması gerektiği, söz konusu durumun ancak işin yerine getirilebilmesi için zorunlu olarak görüldüğü hallerde yeterlik kriteri olarak belirlenebileceği anlaşılmaktadır.

Genel olarak araçların, isteklilerin kendi malı olması gerektiği şartı konulmamış olarak yapılan araç kiralama ihalelerinde; ihaleye teklif veren istekliler, ihale konusu işte kullanılacak araçları vergi, kasko, sigorta gibi giderler araç sahibi firmaya ait olmak üzere üçüncü kişilerden kiralamaktadırlar. Bu sayede maliyetlerini düşüren istekliler, ihaleye sınır değerinin altında kalacak kadar düşük teklif verebilmektedirler.

Araçların isteklilerin kendi malı olması şartı konulmadığı araç kiralama ihalelerinde; söz konusu araçlara sahip olmayan istekliler de ihalelere teklif verebildiğinden, bu durum istekli sayısının artmasını ve rekabet ortamının daha sağlıklı oluşmasını sağlamaktadır.

Bayraklı Belediyesi Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen “Araç ve İş Makinası Kiralanması Hizmet Alımı İşi (7 Adet Sürücülü)” için, ihale dokümanı alan firma sayısının 7, ihaleye teklif veren firma sayısının ise 1 olduğu görülmüş bu bilgiler ışığında ihale dokümanını satın alan istekli olabileceklerin %85’inin ihaleye teklif vermediği anlaşılmıştır.

Yapılan inceleme neticesinde, bahse konu ihaleye ait İdari Şartname’nin 7.5.2’nci maddesinde; adayın veya isteklinin kendi malı olan makine, teçhizat ve diğer ekipman; ruhsat demirbaş veya amortisman defterinde kayıtlı olduğuna dair noter tespit tutanağı ya da yeminli mali müşavir raporu veya serbest muhasebeci mali müşavir raporu ile tevsik edileceği ve söz konusu ihale ile hizmet alımında bulunulacak toplam 78 aracın 27 tanesinin yüklenicinin kendi malı olma şartı arandığı görülmüştür.

Birim fiyat teklif cetvelinde aynı kalemde yer alan, aynı nitelikteki birden çok aracın bir kısmında isteklinin kendi malı olması şartı aranırken bir kısmında bu şartın aranmadığı görülmüştür. Dolayısıyla aynı nitelikteki araçların bir kısmının isteklinin kendi malı olmaması durumu, işin yerine getirilmesine bir engel teşkil etmediğinden, aynı araçların diğer bir kısmının isteklinin kendi malı olması şartı da işin yerine getirilebilmesi için bir zorunluluk doğurmamaktadır.

Yukarıda aktarılan mevzuat hükümleri ve yapılan değerlendirmeler birlikte ele alındığında, bahse konu ihalede kullanılacak ve işin yaklaşık maliyetinin önemli bir kısmını oluşturan makine ve araçlar için isteklilerin kendi malı olması şartı konulmasının, maliyeti artırıcı, ihaleye verilen teklif sayısını azaltıcı ve rekabeti engelleyici hususları içerdiği değerlendirilmektedir. Bu çerçevede söz konusu yeterlik kriterlerinin bu yönleriyle, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 5’inci maddesinde geçen temel ilkelere aykırılık teşkil ettiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Denetim raporunda yapılan tespitler doğrultusunda işlemlerin yürütülmesi için ilgili birimlere gerekli talimatlar verilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguda yer alan hususlara iştirak edilerek, yapılan tespitler doğrultusunda işlemlerin yürütülmesi için ilgili birimlere gerekli talimatların verildiği ifade edilmektedir. Bu kapsamda söz konusu hata ve eksiklikler dolayısıyla 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 5’inci maddesinde geçen temel ilkelere aykırılıkların devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 16: Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Uygulamak Suretiyle Belediye Şirketine Kullandırılması

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütüleceği ifade edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Meclisin görev ve yetkileri" başlıklı 18'inci maddesinin (e) bendinde belediye meclisinin taşınmaz malların üç yıldan fazla süreyle kiralanmasına karar vermeye yetkili olduğu, "Encümenin görev ve yetkileri" başlıklı 34'üncü maddesinde ise belediye encümeninin taşınmazların üç yıllık süreyi geçmemek üzere kiralanmasına karar vermeye yetkili olduğu düzenlenmiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 26'ncı maddesinde büyükşehir belediyelerinin, mülkiyeti veya tasarrufundaki hafriyat sahalarını, toplu ulaşım hizmetlerini, sosyal tesisler, büfe, otopark ve çay bahçelerini 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın belediye veya bağlı kuruluşlarının %50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketler ile bu şirketlerin % 50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketlere, belediye meclisince belirlenecek süre ve bedelle işletilmesi için devredebileceği hükme bağlanmıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde;

"Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları, özel bütçeli idarelerin mülkiyetinde bulunan taşınmaz mallar ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanununun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, idarelerin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz.

...

Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır.

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

Aktarılan mevzuat hükümlerinden anlaşıldığı üzere belediyeler taşınmazlarını, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na uygun olarak, ihaleye çıkmak suretiyle kiraya vermek durumundadır. Kiralama işlemine karar vermeye, taşınmazın kiralanacağı süreye göre belediye meclisi ya da belediye encümeni yetkili kılınmıştır. Ayrıca 5216 sayılı Kanun'un 26'ncı maddesi kapsamında belediyeye ait sosyal tesislerin 2886 sayılı Kanun'a tabi olmaksızın, %50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketlere devredilebilmesi sadece büyükşehir belediyeleri için öngörülmüştür. Büyükşehir sınırlarındaki ilçe belediyelerinin bu maddeye dayanarak mülkiyetlerindeki gayrimenkulleri ihale yapmaksızın kendi şirketlerine kiralamasına cevaz veren bir düzenleme bulunmamaktadır. Büyükşehir sınırlarındaki ilçe belediyelerinin sosyal tesis işletilmesi ya da benzeri amaçlarla, taşınmazlarını ihale yapılmaksızın belediye şirketine kullandırması belediye şirketini füzuli şağil konumuna getirmektedir. Bu durum da 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesindeki hükümlerin tesis edilmesini gerektirmektedir.

Yapılan incelemede, Bayraklı Belediyesine ait 14 taşınmazın, belediye şirketi olan Baybel Genel Personel Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ihale yapılmaksızın ecrimisil alınarak sosyal tesis işletilmesi ya da benzeri amaçlarla kullanılmakta olduğu tespit edilmiştir.

Sonuç olarak Belediyenin; belediye şirketinin en son ecrimisil tarihinden bu yana söz konusu taşınmaz ve tesislerin kullanımlarına dair 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesi uyarınca işlem tesis etmesi ve belirtilen gayrimenkuller ve üzerlerindeki tesisleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında ihaleye çıkararak en yüksek bedeli teklif eden istekliye kiralaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, kamuya terk edilmiş alanlarda tespit edilen işgallere ecrimisil uygulaması yapıldığı, belediye şirketlerinin belediye taşınmazlarını işgali üzerine, füzuli şağilden, ecrimisil alındığı ve bütçeye gelir kaydı yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında belediye şirketlerinin belediye taşınmazlarını işgali üzerine, füzuli şağilden, ecrimisil alındığı ve bütçeye gelir kaydı yapıldığı ifade edilerek bulgu konusu hususun tam olarak anlaşılamadığı görülmüştür.

Bulgu konusu yapılan husus füzuli şağil durumunda olan belediye şirketinden ecrimisil alınmaması değil, ecrimisilin bir kiralama yöntemi gibi kullanılmasıdır. Yukarıda aktarılan mevzuat hükümleri uyarınca işgal edilmiş belediye taşınmazlarının 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında ihaleye çıkılarak en yüksek bedeli teklif eden istekliye kiralması

gerekmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 17: Gerekli Şartlar Oluşmadığı Halde Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci Maddesinin (b) Bendi Kapsamında Alım Yapılması

Bayraklı Belediyesi tarafından, “29 Ekim Cumhuriyet Bayramı Nedeniyle Gerçekleştirilecek Olan Etkinlik İçin Kareografik Gösterinin Ve Gösteride Yer Alacak Gönüllülerin Hazırlanması İçin Eğitim Performans Hizmeti Alımı İşi”nin mevzuata aykırı olarak 4734 sayılı Kanun'un 22'inci maddesinin (b) bendi kapsamında doğrudan temin usulüyle gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “Temel ilkeler” başlıklı 5'inci maddesinde; idarelerin, bu Kanun'a göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu olduğu, ayrıca bu Kanun'a göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu ifade edilmektedir.

Aynı Kanun'un “Doğrudan temin” başlıklı 22'nci maddesinin (b) bendinde; sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili özel bir hakka sahip olması durumunda doğrudan temin usulüne başvurulabileceği düzenlenmiştir.

Kanun maddesinde ifade edilen “sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili özel bir hakka sahip olma durumu” Kamu İhale Genel Tebliği'nin “Doğrudan temine ilişkin açıklamalar” başlıklı 22'nci maddesinde;

“4734 sayılı Kanun'un 22 nci maddesinin (b) bendi sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili bilimsel, teknik, fikri veya sanatsal v.b. nedenlerle özel bir hakka sahip olmasını ifade etmektedir. Bu nedenle, ihale konusu mal veya hizmet, bilimsel, teknik, fikri veya sanatsal v.b. nedenlerle ve münhasır hakların korunması nedeniyle sadece belirli bir mal tedarikçisi veya hizmet sunucusu tarafından sağlanabiliyorsa, ilan yapılmaksızın anılan madde hükmüne göre doğrudan temin yoluyla ihtiyaçların karşılanması mümkün bulunmaktadır. Örneğin idarelerin diğer usullerle temini mümkün olmayan bilimsel yayın, fikir ve sanat eseri, belirli bir akademik kişiden eğitim v.b. mal veya hizmetler bu bent kapsamında temin edilebilecektir.” şeklinde açıklanmıştır.

Belirtilen işin teknik şartnamesinde, hizmet alımı kapsamında performans ücreti ödenecek 12 eğitmenin sahip olması istenilen nitelikleri “*Halk oyunları usta öğreticilik belgesi ya da 2. Kademe antrenör olmalı, zeybek oynayabilmeli, benzer büyüklükte etkinlik ve organizasyonlarda görev yapmış olmalıdır. Grup organizasyonunu sağlayabilmeli ve iletişimi güçlü olmalıdır.*” şeklinde sayılmıştır. Bu kapsamda ihtiyacı karşılayabilecek yalnızca belli bir 12 kişinin olmadığı ve böylece eğitmen performansı temin edilen kişiler için yüklenici firmanın özel bir hakka sahip olmasının doğrudan temin usulüyle alım yapılmasına imkan vermeyeceği kanaatine varılmıştır.

Netice olarak, mevzuatta aranan şartlar sağlanmaksızın yapılan bu işlemin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 5’inci maddesinde yer alan temel ilkelere aykırılık taşıdığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Denetim raporunda yapılan tespitler doğrultusunda işlemlerin yürütülmesi için ilgili birimlere gerekli talimatlar verilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguda yer alan hususlara iştirak edilerek, yapılan tespitler doğrultusunda işlemlerin yürütülmesi için ilgili birimlere gerekli talimatların verildiği ifade edilmektedir. Bu kapsamda söz konusu hata ve eksiklikler dolayısıyla 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 5’inci maddesinde geçen temel ilkelere aykırılıkların devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 18: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in 4’üncü maddesinde cins tashihi;

“Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi” şeklinde tanımlanmaktadır.

Anılan Yönetmelik’in “Genel cins tashihi” başlıklı 10’uncu maddesinde;

“(1)Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2)Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu

yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.” hükmü yer almaktadır.

Yapılan inceleme neticesinde, Belediyenin tapuda kayıtlı taşınmazlarının mevcut kullanım ve muhasebe kayıtlarında yer alan şekli ile tapuda yer alan bilgilerini uyumlaştırmak amacıyla herhangi bir çalışma yapmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Denetim raporunda yapılan tespitler doğrultusunda ilgili birimi tarafından çalışmalara başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, denetim raporunda yapılan tespitler doğrultusunda ilgili birim tarafından çalışmalara başlandığı ifade edilip bulgu konusu hususa iştirak edilmiştir. Bu nedenle söz konusu eksikliklerin giderilmesini takip için konu izlenecektir.

BULGU 19: Gecekondu Fonu Hesabının Amacı Dışında Kullanılması

775 sayılı Gecekondu Kanunu’nun “Fonların teşkili ve kullanılması” başlıklı 12’nci maddesinde; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, belediyeler tarafından açılacak özel hesaplarda toplanacağı, 13’üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

Anılan Kanun’un 13’üncü maddesinde aynen;

“Buna göre 12’nci madde gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla:

a) Bu kanundaki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut

İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici misafir konutu yapılmasında,

b) Islah olunacak gecekondu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında,

c) Kendi bütçe imkânlarıyla karşılanamayan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tespit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılır.” hükmü yer

almaktadır.

Yukarıda mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere ilgili fonda biriken paralar 775 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde açıklanan yerlerde kullanılabilir, bunun dışındaki yerlerde kullanılması mümkün olmayacaktır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un "Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir" başlıklı 5'inci maddesinde;

"...

Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir. ... Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır." hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Belli bir amaca tahsisli gelirler ve alınan paylar" başlıklı 18'inci maddesinin ikinci fıkrasında; 775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 12'nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paraların gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedileceği, diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulacağı ve bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanun'da belirtilen usul ve esaslar uygulanacağı belirtilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde, Belediye tarafından 4706 sayılı Kanun'un 5'inci maddesi kapsamında 775 sayılı Kanun uyarınca oluşturulan fon hesabına aktarılması öngörülen, Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmının % 10'una isabet eden tutarların 600.05.02.08.99 Mahalli İdarelere Ait Paylar ekonomik koduna alacak kaydı yapıldığı, diğer taraftan söz konusu tutarların münhasıran bu fon için açılmış bir banka hesabına borç kaydedilerek muhasebeleştirildiği görülmüştür. Ancak 2018 yılı içerisinde toplam 141.399,32 TL borç kaydı yapılan fon hesabından yıl içerisinde 128.391,95 TL de harcama yapıldığı tespit edilmiştir. Fon için açılmış banka hesabının yıl sonu itibarıyla bakiyesi 13.007,37 TL'dir.

Sonuç olarak bahsedilen banka hesabının hareketleri üzerinde yapılan incelemede,

biriken tutarların Belediyenin diğer banka hesaplarına virman yapıldığı, buradan da 775 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesine aykırı olarak, fon hesabının amacı dışında kullanıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “775 Sayılı Kanun kapsamında belediyemiz fon hesabına yatırılmış olan tutar, personel maaşları, vergi, SGK vb gibi ödemeleri nakit ihtiyaçlarımız nedeniyle Belediyemiz hizmetlerinde kullanılmış olup, Belediyemiz tarafından Kanun gereğince uygulama yapılacak bölgeler için gerekli imar planı veya imar uygulamaları yapılması durumunda kullanılan tutar Belediyemiz Cari Hesabından Fon Hesabına tekrar aktarılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, fon hesabına yatırılmış olan tutarların, nakit ihtiyacı nedeniyle Belediye hizmetlerinde kullanıldığı ancak Kanun gereğince uygulama yapılacak bölgeler için gerekli imar planı veya imar uygulamalarının yapılması durumunda kullanılan bu tutarların fon hesabına tekrar aktarılacağı ifade edilmiş ise de, bulguda da aktarıldığı üzere söz konusu fona aktarılan bu tutarların tahsis amacı dışında kullanılması mümkün bulunmamaktadır. Bu nedenle söz konusu hatanın tekrar etmemesini takip için konu izlenecektir.

BULGU 20: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilat Yapılmaması

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun “Tanımlar ve kısaltmalar” başlıklı 3'üncü maddesinde;

“... ”

s) *Geçiş hakkı: İşletmecilere, elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve alt yapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlar ile kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden, üzerinden geçmeleri için tanınan hakları,*

ş) *Geçiş hakkı sağlayıcısı: Geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dahil olmak üzere, taşınmaz sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahiplerini,*

...

z) *İşletmeci: Yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya*

elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve alt yapısını işleten şirketi,” tanımlamaları yapılmıştır.

Aynı Kanun’un “Geçiş hakkının kapsamı” başlıklı 22’nci maddesinin birinci fıkrasında;

“Geçiş hakkı; elektronik haberleşme hizmeti vermek amacıyla, her türlü elektronik haberleşme alt yapısını ve bunların destekleyici ekipmanlarını, kamu ve/veya özel mülkiyete konu taşınmazların altından, üstünden, üzerinden geçirme ve bu alt yapıyı kurmak, değiştirmek, sökmek, kontrol, bakım ve onarımlarını sağlamak ve benzeri amaçlarla söz konusu mülkiyet alanlarını bu Kanun hükümleri çerçevesinde kullanma hakkını kapsar.” denilmektedir.

Yine “Anlaşma serbestisi” başlıklı 25’inci maddesi:

“İşletmeci ile geçiş hakkı sağlayıcısı, ilgili mevzuata ve Kurum düzenlemelerine aykırı olmamak koşulu ile geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu hükümleri saklı kalmak üzere serbestçe yapabilirler. İşletmeciler, Kurum tarafından istenmesi halinde yapılan anlaşma ile ekleri ve değişikliklerini, her türlü bilgi, belge ile yazışmaları Kuruma bildirmekle yükümlüdürler.” şeklinde düzenlenmiştir.

Geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı tarafından 27.12.2012 tarih 28510 sayılı Resmi Gazete’de Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik yayımlanmıştır.

Bu Yönetmelik’in “Geçiş hakkına ilişkin anlaşma” başlıklı 8’inci maddesine göre; işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısı geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabilirler. Ayrıca “Geçiş hakkı ücretleri” başlıklı 9’uncu maddesinde;

“Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için Geçiş Hakkı Sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz.” düzenlemesi bulunmaktadır.

Söz konusu düzenlemeye istinaden Yönetmelik ekinde yer alan tablo incelendiğinde ayrıntısı aşağıda belirtilen şekilde tarife belirlenmesinin yapıldığı görülmüştür.

Tablo 8: Geçiş Hakkı Tarifesi Üst Sınırları Tablosu

	Geçiş Hakkına Konu Taşınmazların ve Yerlerin Niteliği	Ücret Üst Sınırı (Yıllık)
1	Tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar	Metrekaresi, taşınmazın emlak vergisine esas asgari metrekare birim değerinin yüzde 2'si
2	Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve büyükşehir belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 1,00.-TL
3	Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 0,70.-TL

Buna göre, Belediye tarafından 2018 yılı içerisinde yukarıda belirtilen hususlar doğrultusunda telekomünikasyon alt yapı şebekelerine sağlanan geçiş hakkı üzerinden söz konusu tavan tarife tutarlarına göre ücret belirlemesinin yapılmadığı, dolayısıyla da herhangi bir tahsilatın mevcut olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması gereken geçiş hakkı bedelleri İzmir Büyük Şehir Belediyesi tarafından 17/06/2019 tarihinde 36.076,67 TL gönderilmiş ve muhasebe gelir kaydı yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek İzmir Büyük Şehir Belediyesinden 17.06.2019 tarihinde 36.076,67 TL tahsil edildiği ifade edilmiştir. 2018 yılı içerisinde yukarıda belirtilen hususlar doğrultusunda telekomünikasyon alt yapı şebekelerine sağlanan geçiş hakkı üzerinden söz konusu tavan tarife tutarlarına göre ücret belirlemesinin ve takibinin yapılması için bulgu konusu yapılan husus takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 21: Sözleşmeli Olarak İstihdam Edilen Personelin Mevzuatta Aranılan Şartları Taşımaması

Bayraklı Belediyesinde 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesine göre programcı kadrosunda sözleşmeli personel olarak çalışmakta olan 2 kişinin söz konusu kadro için gerekli olan yabancı dil şartını taşımadıkları görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin üçüncü fıkrasında;

“Belediye ve bağlı kuruluşlarında, norm kadroya uygun olarak çevre, sağlık,

veterinerlik, teknik, hukuk, ekonomi, bilişim ve iletişim, plânlama, araştırma ve geliştirme, eğitim ve danışmanlık alanlarında avukat, mimar, mühendis, şehir ve bölge plâncısı, çözümleyici ve programcı, tabip, uzman tabip, ebe, hemşire, veteriner, kimyager, teknisyen ve tekniker gibi uzman ve teknik personel yıllık sözleşme ile çalıştırılabilir. Sözleşmeli personel eliyle yürütülen hizmetlere ilişkin boş kadrolara ayrıca atama yapılamaz. Bu personelin, yürütecekleri hizmetler için ihdas edilmiş kadro unvanının gerektirdiği nitelikleri taşımaları şarttır. ...” hükmü,

Anılan Kanun maddesinin beşinci fıkrasında;

“Üçüncü ve dördüncü fıkra hükümleri uyarınca çalıştırılacak personele her ne ad altında olursa olsun sözleşme ücreti dışında herhangi bir ödeme yapılmaz ve ücret mahiyetinde aynî ya da nakdî menfaat temin edilmez. Bu personel hakkında bu Kanunla düzenlenmeyen hususlarda vize şartı aranmaksızın 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilenler hakkındaki hükümler uygulanır.” hükmü,

22.02.2007 gün ve 26442 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik’in “Sözleşmeli personel” başlıklı 21’inci maddesinde;

“(1) Belediye ve bağlı kuruluşlarında, norm kadroya uygun olarak 5393 sayılı Kanunun 49 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında sayılan unvanlardaki personel yıllık sözleşme ile çalıştırılabilir.

(2) Sözleşmeli personel eliyle yürütülen hizmetlere ilişkin boş kadrolara ayrıca atama yapılamaz. Bu madde hükümlerine göre çalıştırılacak personel için İçişleri Bakanlığı tarafından unvanlar itibarıyla getirilecek sınırlamalara uyulur.

(3) Bu personel hakkında, 5393 sayılı Kanunda düzenlenmeyen hususlarda vize şartı aranmaksızın 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilenler hakkındaki hükümler uygulanır. Bu personele ait sözleşme örnekleri sözleşmenin imzalanmasını izleyen 30 gün içinde İçişleri Bakanlığına (Mülga ibare:RG-10/4/2014-28968) (...) gönderilir.

(4) Mahalli idare birliklerinde ise 5355 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin beşinci fıkrası hükümlerine göre işlem yapılır.” hükmü yer almaktadır.

06.06.1978 tarih ve 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan

Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslar'ın 15'inci maddesinde;

“Esaslara Sözleşmeli Personel Pozisyon Unvanları ile Asgari Nitelikleri Gösterir (4) sayılı Cetvel eklenmiştir. Bu cetvelde belirtilenler dışında sözleşmeli personel pozisyonları kullanılamaz ve talepte bulunulamaz. Kurumlar, söz konusu cetvelde belirlenen asgari niteliklere, hizmetin gereği ilave nitelikler belirleyebilirler.” denilmekte olup,

Esaslar'ın “Sınav şartı” başlıklı Ek 2'nci maddesinin yedinci fıkrasında;

“3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanununun 49 uncu maddesi ve bu maddeye yapılan atıflara istinaden istihdam edilecek sözleşmeli personelin hizmete alınmasında bu madde hükümleri uygulanmaz.” hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda aktarılan mevzuat hükümlerine göre; programcı olarak istihdam edilecek kişilerin, 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinin üçüncü fıkrasında belirtilen hizmetler için ihdas edilmiş kadro unvanının gerektirdiği nitelikleri taşımaları gerekmektedir. Ayrıca söz konusu kişilerin, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 4'üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilen sözleşmeli personel hakkındaki hükümlere uygun kişiler olması gerekir. 657 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilecek sözleşmeli personel hakkında ise 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe giren Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslar'a riayet edilmesi gerekmektedir.

5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesine göre istihdam edilecek sözleşmeli personelde vize ve sınav hariç 06.06.1978 tarih ve 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslarda yer alan hükümler uygulanacaktır.

Esaslar'ın ekinde yer alan 4 sayılı Cetvel'in A –Sözleşmeli Personel Pozisyon Unvanları İle Asgari Nitelikleri Gösterir Cetvel'de, programcı unvanı için istenen nitelikler;

“Yükseköğretim kurumlarının bilgisayar programcılığı ile ilgili bölümlerinden en az ön lisans düzeyinde mezun olmak veya en az ön lisans mezunu olmak koşuluyla bilgisayar programcılığı alanına ilişkin ders aldığını belgelemek veya bu alanda Milli Eğitim Bakanlığı onaylı sertifika sahibi olmak ve en az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olmak.” şeklinde belirtilmiştir.

Buna göre programcı olarak istihdam edilecek kişinin,

-Yükseköğretim kurumlarının bilgisayar programcılığı ile ilgili bölümlerinden en az ön lisans düzeyinde mezun olması,

- En az ön lisans mezunu olmak koşuluyla bilgisayar programcılığı alanına ilişkin ders aldığını belgelendirmesi veya bu alanda Milli Eğitim Bakanlığı onaylı sertifika sahibi olması,

-En az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olması, gerekir.

Yapılan inceleme neticesinde, Belediyede 2018 yılı içerisinde programcı kadrosunda sözleşmeli olarak çalıştırılan 2 personelin, en az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olması gerektiği şartını sağlamadığı, dolayısıyla mevzuata aykırı olarak sözleşmeli personel statüsünde istihdam edildikleri tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "5393 sayılı Belediye Kanununun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49 uncu maddesinde belediye ve bağlı kuruluşlarında, norm kadroya uygun olarak çevre, sağlık, veterinerlik, teknik, hukuk, ekonomi, bilişim ve iletişim, planlama, araştırma ve geliştirme, eğitim ve danışmanlık alanlarında avukat, mimar, mühendis, şehir ve bölge plancısı, çözümleyici ve programcı, tabip, uzman tabip, ebe, hemşire, veteriner, kimyager, teknisyen ve tekniker gibi uzman ve teknik personel, yıllık sözleşme ile çalıştırılabilir. Sözleşmeli personel eliyle yürütülen hizmetlere ilişkin boş kadrolara ayrıca atama yapılamaz. Bu personelin, yürütecekleri hizmetler için ihdas edilmiş kadro unvanının gerektirdiği nitelikleri taşımaları şart olduğu, bu kanunla düzenlenmeyen hususlarda vize şartı aranmaksızın 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (b) fıkrasına göre istihdam edilenler hakkındaki hükümlerin uygulanacağı düzenlenmiştir.

06.06.1978 tarih ve 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esasların ekinde yer alan 4 sayılı Cetvelin A-Sözleşmeli Personel Pozisyon Unvanları İle Asgari Nitelikleri Gösterir Cetvelde; programcı unvanı için istenen niteliklerin, "Yüksek öğretim kurumlarının bilgisayar programcılığı ile ilgili bölümlerinden en az ön lisans düzeyinde mezun olmak veya en az ön lisans mezunu olmak koşuluyla bilgisayar programcılığı alanına ilişkin ders aldığını belgelendirmek veya bu alanda Milli Eğitim Bakanlığı onaylı sertifika sahibi olmak ve en az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olmak." şeklinde belirtilmiştir. Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esasların 1 inci maddesinde "Bu Esaslar, 14/07/1965 tarihli ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (b) fıkrası hükmü uyarınca kamu idare, kurum ve kuruluşlarında mali yıla sınırlı olarak sözleşme ile çalıştırılan ve işçi sayılmayan kamu hizmeti

görevlileri hakkında uygulanır" hükmüne göre 5393 sayılı kanun kapsamında istihdam edilen mahalli idare personelini kapsamamaktadır.

Bahse konu ile ilgili Türkiye Belediyeler Birliği' nin belediyemize vermiş olduğu 04.02.2019 tarih ve 5416 sayılı görüşte "... 5393 sayılı kanunun 49. Maddesine göre sözleşmeli personelin yürütecekleri hizmetler için ihdas edilmiş kadro ünvanının gerektirdiği nitelikleri taşımaları gerektiğinden hareketle mevcut görevde yükselme yönetmeliğine göre programcı kadrosuna atanabilmek için bir dil şartı aranmadığı bahsi geçen personelin sözleşmesinin bir örneğininde 5393 sayılı kanunun 49.Maddesinin 5. Fıkrası gereği İçişleri Bakanlığına gönderilmiş olduğu, Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslarda yer alan "veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olmak" ifadesiyle idarelere yabancı dil bilgisinin tespiti için takdir yetkisi verildiği, bu çerçevede yabancı dil bilgisi seviyesinin belediyenizce tespitine dair bilgi ve belgelerin olması durumunda sözleşme imzalanmış olmasında sakınca olmadığı düşünülmektedir." denilmiş olup denetim raporunda bahsi geçen programcı kadrosunda çalıştırılan 2 personel ile imzalanan sözleşmelerde bu görüş doğrultusundadır. 5393 Sayılı Kanunun 49 uncu maddesine göre istihdam edilen programcı kadrosunda çalıştırılan 2 personel ile imzalanan sözleşmelerin bir örneği de ilgili Kanunun 49 uncu maddesinin 5 inci fıkrası gereği İçişleri Bakanlığına gönderilmiş ve Bakanlıktan olumsuz bir dönüş olmamış, kabul olmuştur.

Ayrıca bahsi geçen sözleşmeli personelin sözleşmelerine son verilmiş olup ilgili eğitim durumları değerlendirilerek Tekniker ve Ekonomist kadrosunda sözleşmeleri yeniden düzenlenmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, bahsi geçen personelin sözleşmelerinin birer örneğinin 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinin beşinci fıkrası gereğince İçişleri Bakanlığına gönderilmiş olduğu ve Bakanlıktan olumsuz bir dönüş olmadığı ayrıca "veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olmak" ifadesiyle idarelere yabancı dil bilgisinin tespiti için takdir yetkisi verildiği belirtilmiştir. Ayrıca bahsi geçen sözleşmeli personelin sözleşmelerine son verilip ilgili eğitim durumları değerlendirilerek tekniker ve ekonomist kadrosunda sözleşmelerinin yeniden düzenlendiği ifade edilmiştir.

Her ne kadar İdare tarafından bahsi geçen personelin yabancı dil belgesine sahip olmadan programcı kadrosunda sözleşmeli olarak istihdam edilebileceği ifade edilmiş ise de, söz konusu personelin mevcut sözleşmelerine son verilerek eğitim durumlarına uygun olarak sözleşmelerinin yeniden düzenlenmesiyle bulgu konusu hususa iştirak edilmiştir. Bu nedenle

söz konusu hatanın tekrar etmemesini takip için konu izlenecektir.

BULGU 22: Sözleşmeli Olarak İstihdam Edilip Memur Kadrolarına Atanan Programcı Kadrosunda Çalışan Personelin Mevzuatta Öngörülen Şartları Taşımamaları

Bayraklı Belediyesinde, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesine göre programcı kadrosunda sözleşmeli personel olarak çalışmakta iken, kanunla memuriyete geçirilen 2 kişinin, programcı kadrosu için gerekli olan yabancı dil şartını taşımadıkları görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin üçüncü fıkrasında;

“Belediye ve bağlı kuruluşlarında, norm kadroya uygun olarak çevre, sağlık, veterinerlik, teknik, hukuk, ekonomi, bilişim ve iletişim, plânlama, araştırma ve geliştirme, eğitim ve danışmanlık alanlarında avukat, mimar, mühendis, şehir ve bölge plâncısı, çözümleyici ve programcı, tabip, uzman tabip, ebe, hemşire, veteriner, kimyager, teknisyen ve tekniker gibi uzman ve teknik personel yıllık sözleşme ile çalıştırılabilir. Sözleşmeli personel eliyle yürütülen hizmetlere ilişkin boş kadrolara ayrıca atama yapılamaz. Bu personelin, yürütecekleri hizmetler için ihdas edilmiş kadro unvanının gerektirdiği nitelikleri taşımaları şarttır. ...” hükmü,

Anılan Kanun maddesinin beşinci fıkrasında;

“Üçüncü ve dördüncü fıkra hükümleri uyarınca çalıştırılacak personele her ne ad altında olursa olsun sözleşme ücreti dışında herhangi bir ödeme yapılmaz ve ücret mahiyetinde aynî ya da nakdî menfaat temin edilmez. Bu personel hakkında bu Kanunla düzenlenmeyen hususlarda vize şartı aranmaksızın 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilenler hakkındaki hükümler uygulanır.” hükmü,

22.02.2007 gün ve 26442 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik'in “Sözleşmeli personel” başlıklı 21'inci maddesinde;

“(1) Belediye ve bağlı kuruluşlarında, norm kadroya uygun olarak 5393 sayılı Kanunun 49 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında sayılan unvanlardaki personel yıllık sözleşme ile çalıştırılabilir.

(2) *Sözleşmeli personel eliyle yürütülen hizmetlere ilişkin boş kadrolara ayrıca atama yapılamaz. Bu madde hükümlerine göre çalıştırılacak personel için İçişleri Bakanlığı tarafından unvanlar itibarıyla getirilecek sınırlamalara uyulur.*

(3) *Bu personel hakkında, 5393 sayılı Kanunda düzenlenmeyen hususlarda vize şartı aranmaksızın 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilenler hakkındaki hükümler uygulanır. Bu personele ait sözleşme örnekleri sözleşmenin imzalanmasını izleyen 30 gün içinde İçişleri Bakanlığına (Mülga ibare:RG-10/4/2014-28968) (...) gönderilir.*

(4) *Mahalli idare birliklerinde ise 5355 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin beşinci fıkrası hükümlerine göre işlem yapılır.” hükmü yer almaktadır.*

06/06/1978 tarih ve 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esasların 15’inci maddesinde;

“Esaslara Sözleşmeli Personel Pozisyon Unvanları ile Asgari Nitelikleri Gösterir (4) sayılı Cetvel eklenmiştir. Bu cetvelde belirtilenler dışında sözleşmeli personel pozisyonları kullanılamaz ve talepte bulunulamaz. Kurumlar, söz konusu cetvelde belirlenen asgari niteliklere, hizmetin gereği ilave nitelikler belirleyebilirler.” denilmekte olup,

Esasların “Sınav şartı” başlıklı Ek 2’nci maddesinin yedinci fıkrasında;

“3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanununun 49 uncu maddesi ve bu maddeye yapılan atıflara istinaden istihdam edilecek sözleşmeli personelin hizmete alınmasında bu madde hükümleri uygulanmaz.” hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda aktarılan mevzuat hükümlerine göre; programcı olarak istihdam edilecek kişilerin, 5393 sayılı Kanun’un 49’uncu maddesinin üçüncü fıkrasında belirtilen hizmetler için ihdas edilmiş kadro unvanının gerektirdiği nitelikleri taşımaları gerekmektedir. Ayrıca söz konusu kişilerin, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu’nun 4’üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilen sözleşmeli personel hakkındaki hükümlere uygun kişiler olması gerekir. 657 sayılı Kanun’un 4’üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilecek sözleşmeli personel hakkında ise 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe giren Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslar’a riayet edilmesi gerekmektedir.

5393 sayılı Kanun’un 49’uncu maddesine göre istihdam edilecek sözleşmeli personelde vize ve sınav hariç 06/06/1978 tarih ve 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe

konulan Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslarda yer alan hükümler uygulanacaktır.

Esasların ekinde yer alan 4 sayılı Cetvelin A –Sözleşmeli Personel Pozisyon Unvanları İle Asgari Nitelikleri Gösterir Cetvelde, programcı unvanı için istenen nitelikler;

“Yükseköğretim kurumlarının bilgisayar programcılığı ile ilgili bölümlerinden en az ön lisans düzeyinde mezun olmak veya en az ön lisans mezunu olmak koşuluyla bilgisayar programcılığı alanına ilişkin ders aldığını belgelendirmek veya bu alanda Milli Eğitim Bakanlığı onaylı sertifika sahibi olmak ve en az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olmak.” şeklinde belirtilmiştir.

Buna göre programcı olarak istihdam edilecek kişinin,

-Yükseköğretim kurumlarının bilgisayar programcılığı ile ilgili bölümlerinden en az ön lisans düzeyinde mezun olması,

- En az ön lisans mezunu olmak koşuluyla bilgisayar programcılığı alanına ilişkin ders aldığını belgelendirmesi veya bu alanda Milli Eğitim Bakanlığı onaylı sertifika sahibi olması,

-En az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olması, gerekir.

Yapılan inceleme neticesinde, Belediyede programcı kadrosunda sözleşmeli personel olarak işe başlamış 2 kişinin, 12.07.2013 gün ve 6495 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 9’uncu maddesinin (b) bendi gereği memur kadrosuna atandığı ancak söz konusu kişilerin programcı kadrosunda çalıştırılabilmeleri için en az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olmaları gerektiği şartını taşımadıkları tespit edilmiştir.

Sonuç olarak söz konusu kadrolar için gerekli şartları taşımayan kişilerin, sözleşmeli personel olarak çalıştırılmalarının ve dolayısıyla sözleşmeli personel statüsünden memuriyete geçirilme işlemlerinin de mevzuata aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslar’da programcı pozisyonu için istenilen “en az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olmak” şartıyla ilgili olarak KPDS puanı olmaması halinde “veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olmak” ifadesi ile idarelere yabancı dil bilgisinin tespiti için yetki verildiği, idarenin buna denk yabancı dil bilgisi olup olmadığını başkaca vasıtalarla tespit etmesine imkan

tanındığı ve bu çerçevede yabancı dil bilgisi seviyesinin belediyece tespitine dair bilgi ve belgelerin olması sebebiyle sözleşme imzalandığı, programcı kadrosunda istihdam edilen 2 adet personelin dört yıl süreli yüksek öğrenim mezunu, Milli Eğitim Bakanlığında onaylı programcı sertifikasına sahip oldukları ve mezun oldukları bölümde İngilizce ders aldıklarının belgeli olduğu, imzalanan sözleşmelerin bir örneğinin İçişleri Bakanlığına gönderildiği ve Bakanlıktan olumsuz bir dönüş olmadığı ayrıca söz konusu husus hakkında Sayıştay 7. Dairesinin de Kurumun görüşünü destekleyen kararının bulunduğu ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, imzalanan sözleşmelerin birer örneğinin İçişleri Bakanlığına gönderildiği ve Bakanlıktan olumsuz bir dönüş olmadığı iddia edilmiş ise de, sözleşmeli personel istihdam edilirken temin edilecek belgeler konusunda bulguda aktarılan mevzuat hükümlerine göre tereddüte yol açacak bir durum bulunmamaktadır. Programlayıcı ve çözümleyici kadrosunda sözleşmeli olarak çalıştırılacak personelin taşınması gereken şartlar mevzuatta tek tek sayılmış; eğitim-öğretim şartı ile sertifika şartına sahip olmak hususuna “veya” bağlacı kullanılarak seçimlik olarak yer verilmiş, en az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olmak şartı ise “ve” bağlacı kullanılarak ayrıca taşınması gereken bir şart olarak değerlendirilmiştir.

Dengi yabancı dil bilgisine sahip olma şartında belirtilen “denklik” ifadesi ise; idarenin takdirine bırakılmamış ÖSYM Yönetim Kurulu tarafından alınan Yabancı Dil Sınavlarının Eşdeğerlikleri Kararıyla belirlenmiştir. Söz konusu Kararda; KPDS-ÜDS-YDS’nin birbirleriyle eşdeğer olduğu belirtilmiş, TOEFL-IBT, TOEFL-CBT, TOEFL-PBT, IELTS, CPE, CAE, FCE, PEARSON PTE Academic sınavlarında alınan puanların KPDS-ÜDS-YDS’deki hangi puanlara eşdeğer olduğuna dair tablolara yer verilmiştir.

Dolayısıyla programcı ve çözümleyici kadroları için en az D düzeyinde KPDS veya dengi yabancı dil bilgisine sahip olduğuna dair belge şartı, ilgili kişiler tarafından sağlanmadığından sözleşmeli personel olarak çalıştırılmalarının ve dolayısıyla sözleşmeli personel statüsünden memuriyete geçirilme işlemlerinin mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

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>

9. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR****BAYRAKLI BELEDİYESİ 2018 YILI BİLANÇOSU**

	AKTİF	2018 (TL)		PASİF	2018 (TL)
1	DÖNEN VARLIKLAR	142.312.554,91	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	106.665.268,79
10	Hazır Değerler	3.380.943,79	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	24.562.931,44
100	Kasa Hesabı	0,00	300	Banka Kredileri Hesabı	24.562.931,44
101	Alınan Çekler Hesabı	0,00	303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00
102	Banka Hesabı	1.984.198,72	304	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0,00
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	307	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı	0,00
104	Proje Özel Hesabı	0,00	308	Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı	0,00
105	Döviz Hesabı	0,00	309	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00	310	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.396.745,07	32	Faaliyet Borçları	42.806.512,62
11	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	42.806.512,62
110	Hisse Senetleri Hesabı	0,00	322	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0,00
111	Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı	0,00	329	Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	0,00
112	Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı	0,00	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	4.196.057,51
117	Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	675.112,17
12	Faaliyet Alacakları	130.736.345,32	333	Emanetler Hesabı	3.520.945,34
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	18.436.816,79	34	Alınan Avanslar	0,00
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	95.272.952,28	340	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	3.246.459,96	349	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	551.741,24	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	18.015.576,54
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	13.228.375,05	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	990.450,48
13	Kurum Alacakları	0,00	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	342.776,17
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	4.385.851,84
137	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0,00	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	0,00
139	Diğer Kurum Alacakları Hesabı	0,00	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	12.296.498,05
14	Diğer Alacaklar	641.244,66	37	Borç ve Gider Karşılıkları	586.038,78
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	641.244,66	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	586.038,78
15	Stoklar	6.352.351,92	379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	6.352.351,92	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	15.940.057,71
153	Ticari Mallar Hesabı	0,00	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0,00

157	Diğer Stoklar Hesabı	0,00	381	Gider Tahakkukları Hesabı	15.940.057,71
16	Ön Ödemeler	1.201.669,22	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	558.094,19
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0,00	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
161	Personel Avansları Hesabı	0,00	397	Sayım Fazlaları Hesabı	558.094,19
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	1.201.669,22	399	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
164	Akreditifler Hesabı	0,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	73.245.530,09
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	0,00	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	51.091.381,28
166	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı	0,00	400	Banka Kredileri Hesabı	51.091.381,28
167	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı	0,00	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	404	Tahviller Hesabı	0,00
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0,00	407	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı	0,00
181	Gelir Tahakkukları Hesabı	0,00	408	Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı	0,00
19	Diğer Dönen Varlıklar	0,00	409	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	410	Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
197	Sayım Noksanları Hesabı	0,00	42	Faaliyet Borçları	0,00
198	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı	0,00	429	Diğer Faaliyet Borçları Hesabı	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	528.371.811,36	43	Diğer Borçlar	3.521.249,86
21	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00
217	Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	3.521.249,86
22	Faaliyet Alacakları	3.601.060,97	44	Alınan Avanslar	0,00
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	506.280,45	440	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	3.094.780,52	449	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00	47	Borç ve Gider Karşılıkları	3.119.887,40
227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	3.119.887,40
23	Kurum Alacakları	0,00	479	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
232	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	15.513.011,55
239	Diğer Kurum Alacakları Hesabı	0,00	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	2.500.715,00
24	Mali Duran Varlıklar	34.176.605,38	481	Gider Tahakkukları Hesabı	13.012.296,55
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	10.826.605,38	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	23.350.000,00	499	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
247	Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	0,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	490.773.567,39
25	Maddi Duran Varlıklar	489.151.316,47	50	Net Değer	475.597.084,09
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	426.832.671,19	500	Net Değer Hesabı	475.597.084,09
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	1.000,00	51	Değer Hareketleri	0,00
252	Binalar Hesabı	44.014.725,84	511	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0,00

253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	4.541.828,28	519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0,00
254	Taşıtlar Hesabı	8.155.403,34	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	28.410.495,98
255	Demirbaşlar Hesabı	20.388.218,93	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	28.410.495,98
256	Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı	0,00	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-23.371.098,31
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-30.033.432,66	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-23.371.098,31
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	15.250.901,55	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	10.137.085,63
259	Yatırım Avansları Hesabı	0,00	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	10.137.085,64
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-0,01
260	Haklar Hesabı	2.258.250,34			
264	Özel Maliyetler Hesabı	0,00			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.258.250,34			
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	75.037,93			
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	75.037,93			
281	Gelir Tahakkukları Hesabı	0,00			
29	Diğer Duran Varlıklar	1.367.790,61			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	4.909.065,76			
298	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0,00			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.541.275,15			
	AKTİF TOPLAMI	670.684.366,27		PASİF TOPLAMI	670.684.366,27
9	NAZİM HESAPLAR		9	NAZİM HESAPLAR	
90	Ödenek Hesapları	0,00	90	Ödenek Hesapları	0,00
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0,00	905	Ödenekli Giderler Hesabı	0,00
			907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler hesabı	0,00
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	20.793.226,48	910	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	20.793.226,48
910	Alınan Teminat Mektupları Hesabı	20.793.226,48	911	Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	20.793.226,48
912	Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0,00	913	Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	0,00
92	Taahhüt Hesapları	22.652.570,28	92	Taahhüt Hesapları	22.652.570,28
920	Gider Taahhütleri Hesabı	22.395.318,28	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	22.395.318,28
922	Kamu-Özel İş Birliği Modeli Taahhütleri Hesabı	0,00	923	Kamu-Özel İşbirliği Modeli Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0,00
930	Verilen Garantiler Hesabı	0,00	931	Verilen Garantiler Karşılığı Hesabı	0,00
934	Borç Üstlenim Taahhütleri Hesabı	0,00	935	Borç Üstlenim Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0,00
948	Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	0,00	949	Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	0,00
990	Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri	257.252,00	999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	257.252,00
993	Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	0,00			

	TOPLAM	43.445.796,76		TOPLAM	43.445.796,76
	GENEL TOPLAM	714.130.163,03		GENEL TOPLAM	714.130.163,03

BAYRAKLI BELEDİYESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP KODU	GİDER TÜRÜ	2018 (TL)	HESAP KODU	GELİR TÜRÜ	2018 (TL)
01	Personel Giderleri	40.301.982,38	01	Vergi Gelirleri	66.730.452,32
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.814.681,21	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.211.030,72
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	123.532.572,58	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	33.938.294,90
04	Faiz Giderleri	11.743.331,72	05	Diğer Gelirler	116.804.087,45
05	Cari Transferler	3.325.678,47	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00
07	Sermaye Transferleri	0,00	GELİRLER TOPLAMI		251.683.865,39
11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	32.865.284,27	FAALİYET SONUCU (+/-)		10.137.085,63
12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	225.302,61			
13	Amortisman Giderleri	5.547.132,68			
14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	11.084.769,65			
20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	8.106.044,19			
99	Diğer Giderler	0,00			
GİDERLER TOPLAMI:		241.546.779,76			

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
775 Sayılı Gecekondu Kanunu Kapsamında Elde Edilen Gelirlerin İzlendiği Hesaplardan Belediyenin Genel Hesaplarına Para Aktarılması	2015	Yerine Getirilmedi	Kamu idaresince bulgu konusu hususun gereklerinin yerine getirilmediği tespit edilmiştir. Bu husustaki mali denetim bulgusu, Denetim Raporu'nun 8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER bölümündeki "BULGU 19: Gecekondu Fonu Hesabının Amacı Dışında Kullanılması" başlığı altında yer almaktadır.
Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin İmtiyaz Hakkı Verilen Şirketten Herhangi Bir Bedel Alınmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idaresince bulgu konusu husus düzeltilmiş olup hatalı uygulamaya son verilmiştir.
180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı ile 280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabının Kullanılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idaresince bulgu konusu husus düzeltilmiş olup hatalı uygulamaya son verilmiştir.
380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ile 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının Kullanılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idaresince bulgu konusu husus düzeltilmiş olup hatalı uygulamaya son verilmiştir.
Dönem Sonu İşlemlerinin Zamanında Yapılmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idaresince bulgu konusu husus düzeltilmiş olup hatalı uygulamaya son verilmiştir.
Aktif Karakterli 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabının Alacak Bakiyesi Vermesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idaresince bulgu konusu husus düzeltilmiş olup hatalı uygulamaya son verilmiştir.