



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BATMAN BELEDİYESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	18
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	19
8.	EKLER.....	39

KISALTMALAR

BAŞTİ	Batman Őehirlerarası Otobüs Terminali
ÇEVKO	Çevre Koruma ve Ambalaj Atıklarının Değerlendirme Vakfı
TÜKÇEV	Tüketici ve Çevre Eęitim Vakfı

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: 2015-2016 Gelir Bütçe Gerçekleşmeleri

Tablo 2: 2015-2016 Gider Bütçe Gerçekleşmeleri

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 51'inci maddesinde yer alan “*Kamu gelir ve giderleri tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterilir*” hükmüne istinaden belediyelerde de tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır.

Bununla beraber yine aynı Kanun'un 3'üncü fıkrasında yer alan “*Bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir*” hükmü gereğince bütçe hesaplarında tahsil ve ödeme zamanı esas alınmaktadır.

Batman Belediyesi 2015 ve 2016 mali yılları gelir ve gider bütçe gerçekleştirmeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 1: 2015-2016 Yılları Gelir Bütçe Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA		2015 Yılı Gerçekleşen Bütçe Gelirleri	2016 Yılı Gerçekleşen Bütçe Gelirleri
800.1	Vergi Gelirleri	21.764.968,91	24.535.905,68
800.2	Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	26.777.958,11	33.368.506,11
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	999.754,22	3.705.603,76
800.5	Diğer Gelirler	180.831.345,98	202.962.623,43
800.6	Sermaye Gelirleri	9.844.684,55	1.443.378,88
800.8	Alacaklardan Tahsilatlar	0,00	0,00
800	BÜTÇE GELİRLERİ	240.218.711,77	266.016.017,86
810	Red ve İadeler (-)	18.049.260,68	15.419,46
Net Bütçe Geliri		222.169.451,09	266.000.598,40

Tablo 2: 2015-2016 Yılları Bütçe Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA		2015 Yılı Gerçekleşen Bütçe Giderleri	2016 Yılı Gerçekleşen Bütçe Giderleri
830.1	Personel Giderleri	49.860.919,46	55.239.311,24
830.2	Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	9.253.439,42	19.686.729,70
830.3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	90.025.062,38	109.660.464,45
800.4	Faiz Giderleri	65.732.771,03	20.860.321,42
830.5	Cari Transferler	9.122.313,10	16.250.177,60
830.6	Sermaye Giderleri	37.030.249,92	41.587.587,11
830.7	Sermaye Transferi	2.999.600,00	1.750.000,00
830.8	Borç Verme	0	0
830.9	Yedek Ödenekler	0	0
830	BÜTÇE GİDERLERİ	261.024.755,31	263.284.591,52

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası

denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Batman Belediyesinin Ortağı Olduğu Şirketlere Yatırdığı Sermaye Tutarının Tamamının Kurumun Mali Tablolarında Görülmemesi

Batman Belediyesi'ne ait muhasebe kayıtları ve mali tablolarının incelenmesi neticesinde, Belediyenin ortağı olduğu şirketlere yatırdığı sermaye tutarının tamamının 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'na ilişkin "Hesabın Niteliği" başlıklı 181'inci maddesinde

"(1) Bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır."

Denilmektedir.

"Hesaba İlişkin İşlemler" başlıklı 182'nci maddesi

"Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir..."

Şeklindedir.

Belediyenin, sermayesinin % 100'üne sahip olduğu Bel-Kent A.Ş., % 13.5 hissesine sahip olduğu Batman Pamuk Pres Ve Çırçır San. Ve Tic. A.Ş. ve % 10 hissesine sahip olduğu Batman Beton yapı elemanları sanayi Ticaret A.Ş. olmak üzere 3 tane iştiraki bulunmaktadır. Bu kuruluşlara yatırdığı toplam sermaye tutarının 5.461.750 TL olduğu görülmüştür. Ancak Belediyenin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borcunda kayıtlı bulunan tutar 4.815.000,00 TL'dir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri dikkate alındığında ortağı olunan kuruluşa yatırılan sermayenin tamamının 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'nda kayıtlı olması gerekmektedir. 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, olması gerekenden 546.750,00 TL tutarında eksik kayıt içermektedir. Bu sebeple 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve kurum mali tabloları gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler yapacakları muhasebe kayıtlarının bütçe ve muhasebe yönetmeliğine uygun olarak yapılmasından sorumludur. Ancak belediyelerde kalifiye personel istihdamı büyük bir sorun olarak önümüzde durmaktadır. 400.000 nüfusu olan Batman ilinin yerel yönetimi olan Belediyenin muhasebe biriminde yeterli sayıda personel bulunmamaktadır. Tüm Muhasebe 2-3 personelden oluşmaktadır. Personel istihdam sorununu aşamayan ve sorumluluk almak isteyen işini özveri ile yapan, mevzuata hakim personel yetersizliği nedeniyle bazen kayıtlar sehven veya bilgi eksikliğinden hatalı olarak yapılmaktadır. Belediyenin ortağı olduğu şirketlere yatırdığı sermaye artırım tutarının ilgili hesaplarda izlenmesi değerlendirildiğinde Belediye şirketine aktarılan 5.461.750,00 TL tutarın 4.815.000,00 TL olan kısmının 2013 ve sonraki yılların kayıtlarından oluştuğu, son yıllarda yapılan kayıtların tamamında muhasebe kayıt işleminin doğru olduğu tespit edilmiştir. Mali Tablolar belediyenin kuruluşundan günümüze kadar olan kayıtları gösterdiğinden geçmiş yıllarda aktarılan sermaye paylarının meblağlarının 241 nolu hesaplarda kaydedilmediği anlaşılmaktadır. Belediye şirketine aktarılan sermaye payının tüm meclis ve encümen kararları alınarak eksik kalan 646.750,00 TL 26.04.2017 tarih ve 2368 yevmiye nolu Muhasebe İşlem Fişi ile kayıt düzeltilmiştir. Muhasebe kaydı Şu şekildedir:

-----/-----

241.01.03 - Sermaye Payı Oranı % 50 'den Fazla Olanlar 646.750,00

500.02.02.02- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye 646.750,00

-----/-----

" denilmektedir.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: İlk Madde ve Malzeme Hesabının Hatalı Kullanılması

Kurumun muhasebe kayıtlarının incelenmesinde; 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının yalnızca akaryakıt alımları için kullanıldığı, hesabı ilgilendiren diğer varlıkların 150 hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Kayıt Zamanı” başlıklı 50 nci maddesinde;

“Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır.”

Hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 15 Stoklar, “Hesap Grubuna Ait İşlemler başlıklı” 114'üncü maddesinde

“(1) Stoklar hakkında, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine ve aşağıdaki açıklamalara göre işlem yapılır:

(2) Stoklar, maliyet bedeliyle hesaplara alınır. Maliyet bedeline, stokların elde edilmesi ve depolanacağı yere kadar getirilmesi için faiz hariç yapılan her türlü giderler ilave edilir. Bağış veya hibe olarak edinilen stoklar varsa bilinen değeri, yoksa ilgili mevzuatına göre değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeri üzerinden hesaplara alınır. Stoklar, kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde giderler hesabına kaydedilerek ilgili hesaplardan çıkarılır. Enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan farklar maliyet bedeline eklenir.

(3) Satın alma suretiyle edinilen stokların giriş işlemleri için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde muhasebe birimine gönderilir. Diğer şekillerde edinilen stokların girişleri için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin birer nüshasının, düzenleme

tarihini takip eden on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesi ve muhasebeleştirilmesi zorunludur”

Denilmektedir.

Yine Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı'nı ilgilendiren “Hesabın Niteliği” başlıklı 115'inci maddesinde:

“Bu hesap, kurumlarca satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların izlenmesi için kullanılır.”

Denilerek stokların nasıl muhasebeleştirileceği ayrıntılı biçimde düzenlenmiştir.

830 Bütçe Giderleri Hesabı'na yapılan kayıtlar detay kodları itibariyle incelendiğinde, 03.02. Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme alımları detay kodunun borcunda kayıtlı tutarın 14.098.279,49 TL'lik kısmının 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabına kaydedilmesi gereken tutar olduğu görülmüştür.

Bunun yanında 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında önceki yıllardan devreden hiçbir tutarın bulunmadığı, önceki yıllarda 150 ilk madde ve malzeme hesabına hiç kayıt yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Hesabı ilgilendiren varlıkların 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabına kaydedilmeden, 630 Giderler Hesabı'nın borcuna kayıt yapılarak giderleştirildiği görülmüştür.

Stokların edinildiği anda kullanılmış gibi muhasebeleştirilmesi ve 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabının, hesabı ilgilendiren tüm varlıklar için kullanılmaması neticesinde, 630 hesabının borcunda gereğinde fazla tutar yer almıştır. Yapılan bu hatalı kayıtlar nedeniyle 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 630 Giderler Hesabı ve mali tablolar gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "2017 yılı itibariyle muhasebe kayıtlarının uygun yapılması için çalışmalar başlatılmış, bu kapsamda kurumumuz tarafından yeni Satın Alma ve Taşınır Kayıt Yazılım Programı satın alınmıştır. Alımlar sistem üzerinde talep fişi girişi ile yapılmakta

ve mal alımları Taşınır işlem fişi, ambar giriş, zimmetleme işlemleri yapılmaktadır. Varlıkların usulüne uygun olarak kaydedilmesi amacıyla Tüm birimlere yazı yazılmış ve harcama birimlerinin Taşınır kayıt yetkililerini belirlemeleri ve muhasebe birimine bildirimeleri istenmiştir. Harcama birimlerinde Taşınır Kayıt Yetkilileri belirlenmiş, muhasebe birimine bildirilmiştir. Bununla beraber Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından Taşınır Kayıt Konsolide yetkilisi olarak Veri Hazırlama ve Kontrol İşletmeni kadrosundan bir memur görevlendirilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak yalnızca akaryakıt alımlarının izlendiği, bunun dışında edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların göz ardı edildiği 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 2016 yılı mali tablolarında tüm yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içermemektedir.

İdare tarafından bulgu konumuza iştirak edilmiş, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır konsolide görevlisinin atamalarının yapıldığı, taşınır yönetiminde otomasyona geçildiği ve varlıkların usulüne uygun olarak kaydedileceği belirtildiğinden; bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı'na Ait 2015 Yılı Kapanış Kayıtları ile 2016 Yılı Açılış Kayıtlarının Birbirini Tutmaması

Batman Belediyesi'nin muhasebe kayıtları ve mali tablolarının incelenmesinde, 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı'nın 2015 yılı kapanış kayıtları ile 2016 yılı açılış kayıtlarının farklılıklar içerdiği tespit edilmiştir.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe yönetmeliğinin "Yevmiye Sistemi, Muhasebeleştirme Belgeleri ve Açılış Kayıtları" başlıklı 43'üncü maddesi, "Dönem Sonu İşlemleri" başlıklı 480'inci maddesi ve "Dönem Başı İşlemleri" başlıklı 481'inci maddesi gereği açılış kayıtları ile kapanış kayıtlarının birbirini doğrulaması gerekmektedir.

2015 yılı Dönem sonunda 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı'nın alacağındaki kayıtlı 3.626.950,78 TL olduğu, bu tutarın 2016 yılının açılış kaydında 2.562.962,06 TL olarak yer aldığı görülmüştür. 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı 1.063.988,72 TL eksik görünmektedir.

Yapılan bu hatalı işlem sonucunda 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı ile 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı hatalı bakiye vermekte ve mali tablolar gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "2016 yılı Dönem olumlu Tutarı gerçekte 2.562.962,06 TL'dir. 2015 Yılı Kapanış kaydında 590-Dönem olumlu Hesabı tutarı 3.626.950,78 TL olmuştur. Ancak bu tutar gerçeği yansıtmadığından mali tablolarda gerçek veri olması için ters işlem yapılmak yerine 2016 Yılı açılış kaydında 590.-Dönem olumlu Hesabı 2.562.962,06 TL ve 381.04.02.09.01-Faiz Giderleri 1.063.988,72 TL olarak tekrardan açılmıştır. İlgili hatalı kayıt düzeltilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabın bir önceki yıl kapanış kaydı ile cari yıl açılış kaydı arasındaki 1.063.988,72 TL farkın gerekçesi idarenin cevabında açık değildir.

2015 yılı kapanış kaydında 3.626.950,78 TL bakiyeli 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabının 2016 yılı açılış kaydında da aynı tutarla yer alması gerekir iken ilgili hesap ile söz konusu farka tekabül eden 381 Faiz Giderleri Hesabı arasında mantıklı herhangi bir bağ yoktur.

590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı, 2016 yılı mali tablolarında tüm yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içermemektedir. İdarece bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Kurumun Mevcut Taşınmazlarının Envanter ve Muhasebeleştirme İşlemlerinin Yapılmaması

Batman Tapu Müdürlüğü'nden temin edilen Batman Belediyesinin 2016 yılına esas tahsisli gayrimenkulleri ve kayıtlı taşınmazlarının listesi ile Kurumun kendi tuttuğu taşınmaz listeleri ve 2016 yılında edinilen gayrimenkullerinin muhasebeleştirme işlemleri incelendiğinde;

1- 2016 yılı içerisinde bağış şeklinde edinilen 13 adet taşınmazın muhasebe kayıtlarına alınmadığı,

2- 2016 yılı içerisinde kamulaştırma şeklinde edinilen 17 adet taşınmazın bir kısmının ilgisine göre 251 Yeraltı Yerüstü Düzenleri Hesabına alınıp kalan kısmının muhasebe kayıtlarına alınmadığı,

3- Kurumun mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kayıt işlemleri ve bunlara ait icmal cetvellerinin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereğince düzenlenmediği,

Tespit edilmiştir.

02.10.2016 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak 01.01.2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5 inci maddesinde; taşınmazların kayıt ve kontrol işlemleri “*mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınması*” şeklinde tanımlanmıştır. Ayrıca kayıtların belgeye dayanması esası ortaya konarak maddenin devamında bu kayıtların nasıl yapılacağı, bununla birlikte taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle ilgili görev, yetki ve sorumluluklar, kayıt şekli, kaydedilen her taşınmaz için birer dosya düzenlenmesi ve gerekli kayıtların yapılmasına ilişkin işlemlerin tamamlanması için öngörülen süre Yönetmeliğin ilgili maddelerinde belirtilmiştir.

Bu hükümlere göre, belediye taşınmazlarının söz konusu Yönetmelik ekinde belirtilen formlarda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydının tutulması ve düzenlenen bu formlar esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması ve değerlendirme işlemlerinin yapılması gerekmektedir. Dolayısıyla taşınmazlara ilişkin olarak envanter ve değerlendirme işlemlerinin yapılması, mali tabloların doğru ve tam bilgi üretebilmesi için önem arz etmektedir.

Gerek yıl içinde edinilen taşınmazlara ait kayıtların eksik yapılması ve gerekse mevcut taşınmaz envanterinin Yönetmelik hükümlerine göre izlenmemesi ve değerlendirme işlemlerinin yapılmaması nedeniyle 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252 Binalar Hesapları mali tablo ve raporlarda gerçek değerleri ile yer almamaktadır.

27.05.2016 tarih ve 29724(Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak 01.01.2016 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe

Yönetmeliği'nin 187 nci maddesinde maddi duran varlıklar hesap grubuna ait işlemlerin nasıl yapılacağı belirlenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri uyarınca mevcut taşınmazların envanter işlemleri ve yılı içerisinde edinilen taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri uyarınca işlemin yapılması için gerekli tapular İmar ve Şehircilik Müdürlüğü Kamulaştırma Biriminden istenmiş olup evraklar temin edilmiştir. Hibe taşınmazların Muhasebe kaydı yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak gerek yıl içinde edinilen taşınmazlara ait kayıtların eksik yapılması ve gerekse mevcut taşınmaz envanterinin Yönetmelik hükümlerine göre izlenmemesi nedeniyle 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252 Binalar Hesapları 2016 yılı mali tablolarında tüm yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içermemektedir.

Bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği belirtildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Maddi Duran Varlıklar İçin Mevzuata Aykırı Olarak Yeniden Değerleme İşlemi Yapılması

Kurumun mali tabloları ile hesap ve işlemlerinin incelenmesinde; maddi duran varlıklar için mevzuatta yeri olmamasına rağmen yeniden değerlendirme yapıldığı tespit edilmiştir.

Yeniden değerlendirme uygulaması; 2016 yılında yürürlükten kaldırılan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde öngörülmüş ancak söz konusu mülga yönetmeliklerde düzenlendiği üzere ne Devlet Muhasebe Standartları bu konuda bir yeniden değerlendirme oranı belirlemiş ne de Maliye Bakanlığı herhangi bir düzenleme yapmıştır. Dolayısıyla 2016 mali yılından önce maddi duran varlıklar için belediyelerce yeniden değerlendirme yapılabilmesi mümkün değildir.

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak 01.01.2016 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile, geçmiş yönetmeliklerde öngörülen yeniden değerlendirme uygulamasının yerine enflasyon muhasebesi uygulaması getirilmiş ve Yönetmeliğin 187’nci maddesinin 2’nci fıkrasının (c) bendinde enflasyon düzeltilmesi işlemlerinin nasıl yapılacağı düzenlenmiştir.

Kurumun mali hizmetler birimince geçmiş yıllardan itibaren yapılan hatalı uygulama neticesinde 2015 yılı kapanış kaydında 522 Yeniden değerlendirme farkları hesabında 39.833.452,11 TL tutarında kayıt bulunmaktadır. Bu hesapta izlenen tutar, 2016 yılı açılış kaydında herhangi bir düzeltme kaydına dayanmadan 519 Değer hareketleri sonuç hesabına alınmıştır.

Öncelikle, Yönetmeliğin 351’inci maddesine göre, 519 Değer hareketleri sonuç hesabı il özel idarelerince değer hareketleri grubu içindeki hesapların yılsonunda kalan bakiyeleri ve bu bakiyelere ilişkin olarak daha sonraki yıllarda yapılan kayıtların izlenmesi için kullanılır. Belediye muhasebesi ile ilgisi yoktur.

Yılsonunda maddi duran varlıklar için 7002 numaralı yevmiye kaydında 12,417,780.80 TL tutarında yeniden değerlendirme yapılarak 519 hesabında muhasebeleştirilmiştir. Bu işlemlerin sonucunda Kurumun bilanço ve mizanında 519 hesabında toplam 52.251.232,91 TL tutar bulunması gerekirken, söz konusu mali tablolarda 519 hesabında açılış kaydındaki 39.833.452,11 TL bakiye bulunmaktadır.

Yılı içerisinde muhasebeleştirilen bir tutarın yılsonu mali tablolarda görünmemesi, mali tabloların Kurumun tüm faaliyet ve işlemlerini doğru ve güvenilir olarak yansıtmadığı neticesini ortaya çıkarmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Maddi Duran varlıklarda yeniden Değerleme işlemi mevzuat bilgi eksikliğinden yapılmış olup durum 2017 yılı içerisinde fark edilmiş ve Yeniden Değerleme yapılmamıştır. Yıl Yapılan işlemin muhasebe işlem fişi iptal edilmiştir. Yılı içerisinde muhasebeleştirilen bir tutarın yıl sonu mali tablolarda görülmemesi gibi bir eleştiri yapıldığı görülmektedir. Ancak Sayıştay Müfettişlerinin 2017 Yılı Şubat ayı içerisinde Kurumu denetlemeye geldiği ve henüz yıl sonu kapatma işlemlerinin yapılmadığı müfettişlere anlatılmıştır. Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi Ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul Ve Esaslar a göre verilmesi gereken

evraklarda 7002 nolu yevmiyede yeniden değerlendirme ile ilgili kayıt düzeltilmiş ve 7002 nolu yevmiyede sadece Amortisman işlemi yapılmıştır. Yılsonu kapatma işlemleri yapılırken işlemler devam ettiği sırada verilen verilerin rapora yazıldığı anlaşılmaktadır. Geçmiş yıllarda yapılan hatalı kayıtlar 2017 yılı içinde düzeltme kaydı yapılmak suretiyle düzeltilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında, 7002 numaralı yevmiyedeki hatalı muhasebeleştirme işleminin düzeltilerek sadece amortisman işlemi yapıldığı belirtilmiş olsa da, geçmiş yıllardan itibaren maddi duran varlıklarda herhangi bir dayanağı olmadan yapılan yeniden değerlendirme işlemleri sonucunda 522 Yeniden Değerleme Farkları hesabında bulunan 39.833.452,11 TL tutarının; yılı içerisinde yapılmış herhangi bir muhasebe işlemine dayanmadan 2016 yılı açılış kaydında 519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabına alınmış olduğu hususu, Kurumun 17.05.2017 tarihinde Sayıştay Başkanlığı'na göndermiş olduğu kesin hesap cetvellerinden açıkça görülmektedir.

Öte yandan, yapılan düzeltme işlemi herhangi bir düzeltme kaydına dayanmamaktadır. Eğer söz konusu yevmiye hatalı ve 2017 yılı Şubat ayında düzeltilmiş ise buna ait bir düzeltme kaydı bulunması gerekmektedir. Bu düzeltme kaydının da 2017 tarihli olması gerektiği açıktır. 2016 yılına ait bitmiş muhasebe işlemlerinin 2017 yılı içerisinde halen kapatma işlemlerinin yapıldığı gerekçesiyle geriye doğru düzeltilmesinin söz konusu olmaması gerekmektedir.

Yılı içerisinde muhasebeleştirilen bir tutarın yılsonu mali tablolarda görünmemesi, yılı geçtikten sonra farkına varılan hatalı muhasebe işlemine ilişkin düzeltme kayıtlarının muhasebe kaydına dayanmaması, mali tabloların Kurumun tüm faaliyet ve işlemlerini doğru ve güvenilir olarak yansıtmadığı neticesini ortaya çıkarmaktadır.

BULGU 6: Yapımı Süren Yatırım Harcamalarının; Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmemesi

Kurumun mali tabloları ile hesap ve işlemlerinin incelemesinde; yatırım harcamalarının doğrudan gider yapılarak muhasebeleştirildiği, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının niteliğini düzenleyen 204'üncü maddesinde;

“Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.”

Hükmü bulunmaktadır.

Yönetmeliğin 205’inci maddesinde hesabın işleyişi gösterilmiştir.

Yapılan incelemede, yılı içerisinde bütçenin 830.6.5 ekonomik kodundan ödemesi yapılan toplam 27.559.030,52 TL tutarında yatırım harcamasının 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi, bunlardan geçici kabulü yapılan işlere ilişkin olarak ödenen tutarların ilgili duran varlık hesaplarına alınması gerekmektedir.

Yatırım harcamalarının doğrudan gider yapılarak muhasebeleştirilmesi ve 258 hesabında izlenmemesi dolayısıyla, Kurumun bilançosu 27.559.030,52 TL tutarında eksik ve faaliyet sonuçları tablosu da aynı tutarda hatalı görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kurumun Mali Tablolarının incelemesinde yatırım harcamalarının doğrudan muhasebeleştirildiği, 258 yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenmediği bunun bilançoju etkilediği eleştirilmiştir. Yapılan kontrollerde yapılan yatırımlarda tek hakedişte bitirilenlerin kesin kabulü nedeniyle direk doğrudan gider yapıldığı uzun vadeli yatırımlarda bu hesabın kullanıldığı görülmüştür. Tamamlanan yatırımlar geçici ve kesin kabulü yapıldığı gibi muhasebeleştirildiğinde derkt ana hesabı kullanılmaktadır. Tamamlanan yatırımlar ilgili hesap grubunda yer almakta ve bilançoju etkilememektedir.

Bundan sonraki muhasebe iş ve işlemlerinde 258 hesabı ilgilendiren kayıtlar ilgili hesapta izlenecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak idarenin cevabında vurguladığı hususların herhangi bir dayanağı yoktur. Yatırım harcamaları ister kısa ister uzun vadeli olsun, 258 hesabında izlenmeli ve geçici kabul yapıldığında da ilgili duran varlık hesabına alınmalıdır. Doğrudan gider yapılarak muhasebeleştirilen yatırım harcamaları dolayısıyla 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 2016 yılı mali tablolarında tüm yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içermemektedir.

BULGU 7: Taşınır Kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliğinde Belirtilen Esas ve Usullere Göre Saydam ve Erişilebilir Şekilde Tutulmaması ve Taşınır Mal Yönetim Hesabının Hazırlanmaması

Kurumun mali tabloları ile hesap ve işlemlerinin incelenmesinde; taşınır kayıtlarının taşınır mal yönetmeliğinde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmadığı ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idarelerine ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesine ilişkin esas ve usulleri düzenleyen Taşınır Mal Yönetmeliği 18.01.2007 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Yönetmeliğin “Sorumluluk” başlıklı 5’inci maddesinde;

“Harcama yetkilileri taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumludur.”

Hükmü bulunmaktadır.

Yönetmeliğin “Taşınır Mal Yönetim Hesabı” başlıklı 34’üncü maddesinde taşınır kayıt ve işlemlerinin usulüne uygun yapıp yapılmadığının harcama yetkilisi tarafından kontrol ve denetimine esas olmak üzere taşınır kayıt yetkilisi tarafından harcama birimleri itibarıyla Taşınır Mal Yönetim Hesabının hazırlanacağı hüküm altına alınmıştır.

Yönetmeliğin “İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli ile İcmal Cetveli” 35’inci maddesinde Taşınır Konsolide Görevlilerince, harcama birimleri itibarıyla düzenlenen harcama birimi taşınır mal yönetim hesabı cetvelleri öncelikle I inci düzey detay kodu itibarıyla ayrı ayrı birleştirilmek suretiyle İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli, taşınır hesap grupları itibarıyla birleştirilmek suretiyle de İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli hazırlanacağı ifade edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin Geçici 2’nci maddesine göre 30.06.20207 tarihi itibarıyla yapılması gereken taşınır malların fiili envanteri ve buna ilişkin muhasebe kayıtları henüz yapılmamıştır. Ayrıca, yılı içerisinde herhangi bir sebeple edinilen ve/veya tüketime verilen taşınırlar için taşınır işlem fişi ve buna ilişkin cetveller düzenlenmemektedir. Bununla birlikte,

taşınır kayıtları, harcama birimleri itibariyle yönetim hesabı verilmesine esas olacak şekilde tutulmamaktadır.

Belirtilen mevzuat hükümlerine göre; her bir harcama biriminin en üst yöneticisi olan harcama yetkililerince, sorumlulukları altındaki taşınırın Taşınır Mal Yönetmeliğinde belirlenen esas ve usullere göre yönetilmesinin sağlanması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması için gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınır Kayıtlarının Taşınır mal yönetmeliğine uygun olarak kaydedilmesi için mali hizmetler müdürlüğü tarafından Taşınır Kayıt Konsolide yetkilisi görevlendirilmiş olup ilgili Harcama yetkililerinden taşınır kayıt yetkilisi belirlenerek bildirilmesi talep edilmiştir. Harcama birimleri Görevlendirilen personelleri mali Hizmetler Müdürlüğüne bildirmiş ve bu kapsamda 2017 yılı içerisinde web tabanlı yeni Satın Alma ve Taşınır Kayıt Programı satın alınmıştır. Geçmiş Yılların Kayıtları Taşınır konsolide yetkilisi tarafından yapılmakta olup 2017 yılı itibariyle harcama sarf evrakları kayıtların yapılmadan ve Taşınır işlem Fişi eklenmeden ödeme yapılmamaktadır. Uygulama ile sağlıklı Taşınır kayıt ve raporlama sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Batman Belediyesi'nin 2016 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin İmtiyaz Hakkı Verilen Şirketten Herhangi Bir Bedel Alınmaması

Batman Belediyesinin 2016 denetiminde; Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği gereğince ambalaj atıklarının toplanması için imtiyaz hakkının ihale yapılmadan, rekabet sağlanmadan ve herhangi bir bedel alınmadan verildiği tespit edilmiştir.

2872 sayılı Çevre Kanununun 8'inci, 11'inci ve 12'nci maddelerine dayanılarak çıkarılan "Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği"; ambalaj atıklarının oluşumunun önlenmesi, önlenemeyen ambalaj atıklarının tekrar kullanım, geri dönüşüm ve geri kazanım yolu ile bertaraf edilecek miktarının azaltılmasına, ambalaj atıklarının belirli bir yönetim sistemi içinde, kaynağında ayrı toplanması, taşınması, ayrılmasına ilişkin teknik ve idari standartların oluşturulmasına, yönelik prensip, politika ve programlar ile hukuki, idari ve teknik esasların belirlenmesi gibi amaçlarla 24.08.2011 tarih ve 28035 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Ambalaj atıklarının yönetimine ait genel ilkeler yönetmeliğin 5' inci maddesine göre, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ve Belediyelere çeşitli görevler yüklenmiştir. Bakanlık daha çok işin koordinasyonu ve denetimi gibi konularda yetkilidir.

Bu süreçte belediyeler, ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmek ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmak zorundadır.

Belediyeler söz konusu işleri ya bizzat kendileri yapmak ya da Çevre Bakanlığı'ndan çevre lisansı almış firmalarla sözleşme yaparak yetkiyi devretmek durumundadırlar..

Uygulamada, ambalaj üreticileri mevzuat gereği aralarında birleşerek kar amacı gütmeyen ÇEVKO, TÜKÇEV gibi vakıflar kurmuşlar, yönetmelik gereği ambalaj atıklarının toplanması sorumluluklarını bu şekilde yerine getirme yoluna gitmişlerdir. Bunlara yetkilendirilmiş kuruluş denilmektedir. Belediye-Yetkilendirilmiş Kuruluş ve Çevre Lisanslı bir şirket arasında üçlü sözleşme yapılmakta, söz konusu şirkete ambalaj atıklarıyla ilgili

imtiyaz hakkı belediye tarafından verilmekte, söz konusu şirket topladığı ambalaj atıklarını yetkilendirilmiş vakfa fatura etmekte ve ücretini ondan almakta, ayrıca söz konusu atıkları geri dönüşüm amacıyla satmakta ve iki türlü gelir elde etmektedir. Ambalaj atıkları mevzuat gereği herkes tarafından söz konusu şirketlere ücretsiz teslim edilmek zorundadır. Belediyeler tarafından söz konusu şirketlerden birine, herhangi bir ihale yapılmadan ve verilen imtiyaz hakkı karşılığında herhangi bir gelir elde edilmeden ambalaj atığı toplama imtiyazı verildiği ve bu şirketlerin de çift taraflı kazanç sağladığı görülmektedir. Belediyelerin, verilen bu imtiyazdan bir gelir elde etmesi, 2886 Sayılı Kanun çerçevesinde ihale yapması, lisanslı firmalar arasında rekabet ortamı sağlanması ve en yüksek geliri veren şirkete söz konusu imtiyazı vermesi gerektiği düşünülmektedir. Ancak Batman Belediyesi ile Çevsan Atık Geri Dönüşüm Sistemleri San.Tic.Ltd.Şti arasında 05.03.2015 tarihinde yapılan 3 yıl süreli sözleşme ile söz konusu şirkete ambalaj atıklarının toplanması konusunda imtiyaz hakkı verildiği, karşılığında herhangi bir bedel alınmadığı görülmüştür. Söz konusu uygulamanın değiştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kurumumuz tarafından yapılan araştırmalarda imtiyaz tanınan firmaların belediyelere ne kadar tutar verdiği araştırılmış olup senede maksimum 60.000,00 TL tutarında gelir elde edildiği tespit edilmiş ve firmadan temizlik işlerinde kullanılmak üzere değeri 241.900,00 TL tutarında yol süpürge aracı hibe olarak alındığı tespit edilmiştir. 2017 Yılı içerisinde araç belediyeye devredilecektir. Makina İkmal Araç bakım Onarım müdürlüğü Başşoför bu konuda yetkilendirilmiştir. Çevre koruma Müdürlüğünün bilgisi doğrultusunda ilimiz ve çevre illerde sadece çevsan firmasının çevre bakanlığından alınmış lisansı olduğundan ihale yapılmadan protokol yapıldığı belirtilmiştir. Hibe edilen aracın kaydı Makina İkmal Müdürlüğü tarafından araç belediyeye devredilme süreci devam etmektedir. 2017 Yılı kayıtlarında hibe araç kaydedilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak idarenin cevabındaki imtiyaz tanınan firmaların belediyelere belirli bir tutar vermesi veya senede maksimum belirli bir tutar gelir edilmesi' gibi bir tespitin, kentlerin nüfus farklılıkları ve buna bağlı olarak atık üretme potansiyellerindeki farklılıklar nedeniyle herhangi bir dayanağı yoktur.

Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği gereğince ambalaj atıklarının toplanması için imtiyaz hakkının öncelikle rekabet sağlanarak ve ihale yapılarak işin gerçeğe yakın bedeli üzerinden verilmesi gerekmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

Kurum kayıtlarının incelenmesi neticesinde, belediye sınırlarında İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten işletmelerin varlığı tespit edilmiştir.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'e göre Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bu Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet göstermesi için ilgili belediyeden İşyeri açma ve çalışma ruhsatının olması gerekmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri kanununun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81 inci maddesinde; " Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması "İşyeri Açma İzni Harcına" tabidir." denilmektedir.

Kurumun yetki ve görev sınırları içinde 31.12.2016 tarihi itibarıyla 8736 adet işyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı verildiği ve sadece bu işyerlerinden İşyeri açma ve çalışma ruhsat harcı tahsil ettiği tespit edilmiştir. Ancak vergi dairesi müdürlüğünden alınan verilere göre Belediye sınırları içinde iş yeri açma ve çalışma ruhsatının üstünde aktif işyeri olduğu, Kurumun Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan İşyeri Çevre Temizlik Vergisi aktif mükellef listesinde de 13.301 aktif işletme olduğu görülmüştür. Bu verilerden hareketle, Belediye sınırları içerisinde de aktif olarak faaliyet gösteren ve işyeri açma ve çalışma ruhsatı almak zorunda olan bazı işyerlerinin işyeri açma ve çalışma ruhsatının olmadığı; buna bağlı olarak da belediyenin, işyeri açma ve çalışma ruhsat harcı geliri kaybının olduğu değerlendirilmektedir.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmaksızın faaliyet gösteren işletmelerin varlığı aynı zamanda kurumun kontrol ve denetim konusunda yetersiz olduğunu ortaya koymakta ve mahrum kalınan harç gelirleri nedeniyle mali tabloları da olumsuz yönde etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye sınırları içinde İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten işletmelerin varlığının tespit edildiği denetim raporundan anlaşılmaktadır. Bu bağlamda konu ile ilgili Zabıta Müdürlüğünün denetimlerini ve kontrollerini sıklaştırması ve eksikliklerin giderilmesi, tahakkukların yapılması amacıyla kurum içi yazışma yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak idarece bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Belediye tarafından Eğlence Vergisi Takip ve Tahsilatına Yönelik Herhangi Bir İşleminin Yapılmamış Olması

Batman Belediyesi'nin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; Eğlence Vergisinin takip ve tahsilatına yönelik her hangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

29.05.1981 tarih ve 17354 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Belediye Gelirleri Kanunu'nun 17, 18, 20 ve 22' maddelerinde;

“Konu:

Bu Kanununun 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence Vergisine tabidir.

Mükellef:

Verginin mükellefi, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzelkişilerdir.

Matrah:

1. Biletle girilen yerlerde, Eğlence Vergisi hariç olmak üzere bilet bedeli olarak sağlanan gayri safi hasılat (bilet bedeli dışında bağış veya başka adlar altında alınan paralar dâhil).

2. Müşterek bahislerde, iştirakçilerden tahsil edilen tutardan Katma Değer Vergisi düşüldükten sonra kalan tutar.

3. Biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde işin mahiyetine göre çalışılan her gün için bu Kanununun 96' ncı maddesine göre tespit edilen miktardır.

Verginin ödenmesi:

1. Vergi biletle girilen yerlerde bilet bedellerine eklenmek suretiyle hesaplanır ve belediye tarafından özel damga konulması sırasında ödenir. Bu suretle alınan biletlerin

kullanılmadan iadesi halinde peşin olarak ödenen vergi geri verilir.

3. Biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinde her aya ait vergi o ayı takip eden ayın 20 nci gününü akşamına kadar ilgili belediyeye yatırılır.”

Denilmektedir.

Mezkûr mevzuat hükümleri dikkate alınarak Eğlence Vergisinin takip ve tahsilinin sağlanması için gerekli tedbirlerin alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz Mali Hizmetler Müdürlüğü olarak ilk etap eğlence yerlerinin tespit edilmesi amacıyla Zabıta Müdürlüğüne yazı yazılmış olup neticede ilgili yerler tespit edilmiştir. Bundan sonraki süreçte eğlence vergisi beyannamesi düzenlenerek ilgili kurum ve kuruluşlara tevdi edilerek tahakkuk işlemi yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak idarece bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: İhalelere İlişkin Sözleşme Damga Vergisi ve İhale Karar Pullarının Hakedişten Kesinti Yapılmak Suretiyle Tahsil Edilmesi

İdarenin yapmış olduğu ihalelere ilişkin sözleşme damga vergisi ve ihale karar pullarının usulüne aykırı olarak hakedişten kesinti yapmak suretiyle tahsil edildiği görülmüştür.

Komisyon kararları üzerinden tahsil edilen sözleşme damga vergisi ve ihale karar pullarının tahsilatları bir kamu alacağı niteliğini taşımaktadır. Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre amme alacakları “özel kanunlarında” gösterilen zamanlarda ödenir denmektedir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1’inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu; 3’üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu, resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kâğıtların damga vergisinin kişiler tarafından ödeneceği; 8’inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı belirtilmiştir.

Mezkur Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "II. Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 2'nci maddesinde, ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır. Ödeme şekilleri başlıklı 15'nci maddesinde ise Damga Vergisi makbuz karşılığı, istihkaktan kesinti yapılması veya basılı damga konulması şekillerinden biriyle ödenir. Bu ödeme şekillerinin hangi işlemler için ne suretle uygulanacağını tespit Maliye Bakanlığı yetkilidir denmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümlerinden ve yapılan açıklamalardan anlaşılacağı üzere idarenin hakedişten kesinti yapmak suretiyle ihalelere ait sözleşme damga vergisi ve ihale karar pullarını tahsil etmesi yerinde bir uygulama değildir. Ayrıca idare tarafından ihale karar pulunun hakedişten kesinti yaptığı sırada tahakkuk ve tahsilatını yapılması mali tabloları güvenilirliğini de olumsuz etkilemektedir. Sözleşme damga vergisi ve ihale karar pulunun ilgili vergi dairesine yatırıldığına ilişkin tahsilat makbuzun aranmasının yerinde bir uygulama olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "4734 sayılı kanuna göre yapılan ihalelerde 488 sayılı Damga Vergisi kanununun makbuz karşılığı ödemelerde Damga Vergisi;

a) Maliye Bakanlığınca belirlenen mükellefler, kurum ve kuruluşlar tarafından bir ay içinde düzenlenen kağıtların vergisi, ertesi ayın yirminci günü akşamına kadar vergi dairesine bir beyanname ile bildirilir ve yirmialtıncı günü akşamına kadar ödenir.

b) (a) bendi dışındaki hallerde, kağıdın düzenlendiği tarihi izleyen onbeş gün içinde vergi dairesine bir beyanname ile bildirilir ve aynı süre içinde ödenir.

Hükümlerine göre 2016 Yılı itibariyle sözleşme damga vergisi ve ihale kararlarına ait damga vergisinin ihale aşamasında Vergi dairesine yatırılması sağlanmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak idarece bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Kamulaştırma İşlemlerinin Tapu İdaresi Tarafından Belediyeye Bildirilmemesi ve Belediyenin Yaptığı Kamulaştırmalara İlişkin Olarak Ek Emlak Vergisi Tahakkuk ve Tahsilinin Yapılmaması

Belediye sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin Tapu idaresi tarafından idareye bildirilmediği, belediyenin kendi yaptığı kamulaştırmalara ilişkin olarak ek emlak vergisi tahakkuk ve tahsili yapmadığı tespit edilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 10'uncu maddesinde, tapu dairesinin kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkulleri ilgili vergi dairesine bildireceği hüküm altına alınmıştır. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 37'nci maddesinde ise "Bu Kanunda geçen "Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder" denilmiş olup tapu daireleri tarafından yapılan kamulaştırmaların belediyelere bildirileceği belirtilmiştir.

Kamulaştırma Kanunu'nun "Vergilendirme" başlıklı 39'uncu maddesinde;

"Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur."

Denilerek ek emlak vergisi alınacağı düzenlenmiştir.

Emlak Vergisi Kanunu'nun "Bildirim verme ve süresi" başlıklı 23'üncü maddesinde;

"Bu Kanunun 33'üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlak vergisi bildirimini verilmesi zorunludur. Emlâkin bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir."

"Ödeme süresi" başlıklı 30'uncu maddesinde;

"Devir ve ferağı yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden ve devralan müteselsilen sorumlu tutulurlar. Devralanın mükellefe rücu hakkı saklıdır. Tapu daireleri devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir."

Hükümlerine yer verilmiştir.

Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin Kamulaştırma Kanunundan kaynaklanan ek emlak vergisinin beyan edilmediği ve tapu idaresince bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği, kamulaştırma işleminden sonra da eski malik adına tahakkukun devam ettiği ve mali tablolar da hatalara neden olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "2492 Sayılı Kamulaştırma Kanunu 39. maddesine göre kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırma kanunundan kaynaklanan ek emlak vergisinin beyan edilmediği ve tapu idaresince bildirim yapılmadığından kamulaştırma işlemi sonrası ek emlak vergisi tahakkuk ve tahsil edilmediği Mali Hizmetler Müdürlüğü Emlak birimimiz tarafından 10.02.2017 tarihinde Tapu Müdürlüğüne yazı yazıldığı (01.02.2012-31.12.2016) tarihleri arasında kamu kurum ve kuruluşlarınca kamulaştırılan taşınmazların listesinin ve bedelinin bildirilmesi istenmiş ancak henüz Tapu müdürlüğü tarafından kuruma geri dönüş yapılamamıştır. 2017 Yılı içinde görüşmeler hızlandırılacak olup gereği yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak idarece bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Mevzuata Aykırı Olarak Derneklere ve Kent Konseyine Nakdi Yardım Yapılmış Olması

Batman Belediyesinin 2016 yılı mali tablo ve eklerinin incelenmesinde; mevzuata aykırı olarak çeşitli derneklere ve Kent Konseyine toplam 47.000,00 TL nakdi yardım yapıldığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun 14'üncü maddesinde belediyenin görev ve sorumlulukları tek tek sayılmış, amatör spor kulüplerine yapılacak yardım dışında diğer derneklere, sivil toplum kuruluşlarına, siyasi partilere veya kişilere ücretsiz hizmet ve yardım yapılabileceğine dair bir hükme yer verilmemiştir

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Bütçelerden yardım yapılması" başlıklı 29'uncu maddesinin birinci fıkrasında aynen:

"Gerçek veya tüzel kişilere kanuni dayanağı olmadan kamu kaynağı kullandırılmaz, yardımda bulunulamaz veya menfaat sağlanamaz. Ancak, genel yönetim kapsamındaki kamu

idarelerinin bütçelerinde öngörülmüş olmak kaydıyla; kamu yararı gözetilerek dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere yardım yapılabilir.”

Hükmü yer almaktadır.

Görüldüğü gibi genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ancak bütçelerinde öngörülmüş olması kaydıyla; kamu yararı gözeterek dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere yardım yapabilmektedir. Söz konusu madde önceleri belediyeleri de kapsamakta iken, 12.11.2012 tarih ve 6360 sayılı Kanununun 19’uncu maddesi ile 5393 sayılı Belediye Kanununun 75’inci maddesine eklenen fıkra ile belediyelerin dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere yardım yapabilmesinin önü tamamen kapanmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat ve yapılan açıklamalardan anlaşılacağı üzere; dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere belediyelerden tarafından yardım yapılabilmesini sağlayacak kanuni bir dayanak mevcut değildir.

Kanunî dayanağı olmadan dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere yardım yapılması mezkur mevzuat hükümlerine aykırılık taşımaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "12.11.2012 tarihli 6360 sayılı kanun 19. Maddesinde belediye kanun 75. Maddesine eklenen madde kapsamında yardım yapılabilmesi olanaklı olmadığından 2017 yılı itibariyle dernek, birlik, vb. teşekküllere yardım yapılmayacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak idarece bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Yüklenicilerin Alt Yüklenici ile Yaptıkları Sözleşmelerin Damga Vergisi Açısından Kontrol Edilmemesi

Batman Belediyesi 2016 yılı hesaplarının incelenmesinde; bazı yapım işleri ihalelerinde yüklenici firma ile alt yüklenici firma arasında imzalanan sözleşmeye ait damga vergisinin ödendiğini gösteren belgenin olmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 15’inci maddesinde;

“İhale konusu işin özelliği nedeniyle ihtiyaç görülmesi halinde, ihale aşamasında isteklilerden alt yüklenicilere yaptırmayı düşündükleri işleri belirtmeleri, sözleşme imzalamadan önce de alt yüklenicilerin listesini idarenin onayına sunmaları istenebilir. Ancak bu durumda, alt yüklenicilerin yaptıkları işlerle ilgili sorumluluğu yüklenicinin sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.”

Denilmektedir.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği nin: “İş deneyim belgelerinin verilmesi” başlıklı 47.3 üncü maddesinde;

“İş deneyim belgesi düzenlemeye yetkili kurum ve kuruluşlara doğrudan tek sözleşme ile taahhüt edilmiş işlerin bir bölümünü yapan alt yüklenicilere; sözleşmesinin tamamını bir bütün olarak gerçekleştirip bitirmeleri ve kısmı kabul öngörülen işlerde idare tarafından kısmı kabulü yapılmak veya asıl sözleşmeye ilişkin işin geçici kabulü yapılmak şartıyla, “alt yüklenici iş bitirme belgesi” verilir...”

Hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemelerde alt yüklenicilerin iş deneyim belgesi almak amacıyla idareye başvuruda bulunduğu ve idare tarafından söz konusu alt yükleniciler için iş deneyim belgesi düzenlendiği tespit edilmiştir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu’nun; 1’inci maddesinin birinci fıkrasında; *“Bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtlar Damga vergisine tabidir.”*, 3’üncü maddesinin birinci fıkrasında; *“Damga Vergisinin mükellefi kâğıtları imza edenlerdir.”*, 8’inci maddesinin birinci fıkrasında; *“Bu kanunda yazılı resmi daireden maksat, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köylerdir.”*, 26’ncı maddesinin birinci fıkrasında ise; *“Resmi dairelerin ilgili memurları kendilerine ibraz edilen kâğıtların Damga Vergisini aramaya ve vergisi hiç ödenmemiş veya noksan ödenmiş olanları bir tutanakla tespit etmeye veya bunları tutanağı düzenlemek üzere, vergi dairesine göndermeye mecburdurlar.”*

Hükümlerine yer verilmiştir.

Belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde; iş deneyim belgesi düzenlenmesi esnasında ibraz edilen alt yüklenici sözleşmelerinde damga vergisinin ödenip

ödenmediğinin aranması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Asıl yüklenici firmaların, idari şartname hükümlerine göre alt yüklenici olarak çalışacakları kişi/firmaları ve yaptırmak istedikleri işleri idareye bildirerek gerekli onayları almaları durumunda ve aralarında sözleşme imzalayarak işi alt yükleniciye vermeleri olanaklıdır. Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından işin alt yükleniciye verilmesi durumlarında Sözleşme damga vergisi alınması işlemine titizlikle riayet edilmektedir. Yüklenici ve alt yüklenici arasında imzalanan sözleşmenin ihale dosyasında olmamasından kaynaklı damga vergisinin eksik alınma durumu ortaya çıkmaktadır. Bu durumlarda harcama birimi İş bitirme belgesi düzenlenmesi aşamasında ilgili sözleşmelere muhasebeye bildirilmekte ve Sözleşme Damga Vergisi Kesilmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak idarece bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Belediye'nin Mülkiyetindeki Taşınmazların Tahsis İşleminin Usulsüz Yapılması

Kurumun taşınmaz tahsis işlemlerinin incelenmesinde; Tilmerç 1763 ada 1 parsel ile İlüh 201 ada üzerinde bulunan taşınmazların Göç Vakfı'na tahsis edildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinde;

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

c) (Değişik: 12/11/2012-6360/19 md.) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir.

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

süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür.”

Hükümleri bulunmaktadır.

Buna göre; Belediye taşınmazlarının meclis kararı üzerine görev ve sorumluluk alanına giren konularda mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilmesi mümkündür. Bununla birlikte, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odalarına taşınmaz tahsis edilebilmesi, ancak meclis kararı üzerine görev ve sorumluluk alanına giren konularda yapılacak ortak hizmet projeleri kapsamında mümkün olabilecektir. Bunun dışında, diğer dernek ve vakıflarla yapılacak ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinden iznin alınması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, söz konusu taşınmazların tahsis edildiği vakfın Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflardan olmadığı, dolayısıyla mahallin en büyük mülki idare amirinden alınması gereken iznin bulunmadığı görülmüştür.

Belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde; Göç Vakfı'na yapılmış olan taşınmaz tahsislerinin sonlandırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyeye ait taşınmazın tahsis işleminin iptali için İmar ve Şehircilik Müdürlüğü tarafından belediye meclisine yazı yazılacak olup Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından tahsisin iptal işlemi takip edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak idarece bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: İç Denetim Biriminin Kurulmamış Olması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç kontrolün tanımı" başlıklı 55 inci maddesinde, iç denetim, iç kontrol sisteminin bir unsuru olarak düzenlenmiş ve 63 üncü maddesinin ikinci fıkrasında, iç denetimin iç denetçiler tarafından yapılacağı ve kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç denetim Koordinasyon

Kurulu'nun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye iç denetim birim başkanlıklarının kurulabileceği düzenlenmiştir.

08.04.2013 tarih ve 28649 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki liste ile kamu kurumlarına tahsis edilen iç denetçi kadroları belirlenmiş ve Batman Belediyesi'ne 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiştir. Ancak 2016 yılı sonuna kadar kurum tarafından iç denetçi ataması yapılmamış olup mevzuatın öngördüğü şekilde iç denetim birimi oluşturulmaması nedeniyle iç kontrol sisteminin gerekleri tam olarak yerine getirilmemiştir.

5436 sayılı Kanunun 16'ncı maddesine göre, 05.10.2006 tarih ve 26310 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10911 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Batman Belediyesi'ne 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiş olduğu halde Belediye bünyesinde henüz iç Denetim Birimi kurulmadığı ve iç denetçi atamasının yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanunun 63'üncü maddesinde iç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olarak tanımlanmış; iç denetim faaliyetinin idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile mali işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak, iç denetçiler tarafından gerçekleştirileceği hükme bağlanmıştır.

Yine 5018 sayılı Kanunun 55'inci maddesinde iç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak

Faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini,

Varlık ve kaynakların korunmasını,

Muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını,

Malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini,

Sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmıştır.

Belirtilen mevzuat hükümlerine göre, iç kontrol sisteminin idarelerde yeterli ve etkin bir seviyede hayata geçirilebilmesi ancak iç denetim faaliyetlerinin varlığına ve etkinliğine

bağlıdır. Bu kapsamda idarelerin, iç denetim faaliyetlerine işlerlik kazandırması beklenmektedir.

5018 sayılı Kanunun 11'inci maddesi ile belediyelerde belediye başkanı olarak tanımlanan üst yöneticilerin meclislerine karşı olan sorumlulukları;

İdarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanması,

Sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamak, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesi, alî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi ve izlenmesi,

5018 sayılı Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesi, Olarak belirlenmiş ve üst yöneticilerin bu sorumluluklarının gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır.

İç kontrol sisteminin temel unsuru olan ve aynı zamanda sistemin yeterli ve etkin bir şekilde işleyip işlemediği hususlarında değerlendirme ve önerilerde bulunan iç denetim, idarelerde üst yöneticilerin yönetim ve hesap verme sorumluluklarının yerine getirilmesinde önemli bir yardımcıdır. Güvence verme ve danışmanlık fonksiyonlarıyla ön plana çıkan etkin bir iç denetim faaliyeti, idarenin faaliyetlerine değer katarak, amaç ve hedeflere ulaşılması noktasında üst yönetime yardımcı olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyeye ihdas edilen İç Denetçi kadrolarına atama yapılması için İnsan Kaynakları Müdürlüğüne yazı yazılmıştır. İnsan Kaynakları Müdürlüğüne durum anlatılmış olup üst yönetici tarafından sertifika sahibi kişiler arasından atamanın yapılması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak idarece bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Kuruma Ait Bir Kısım İşletme Haklarının ve Taşınmazların İhale Yapılmadan Kiralanması

Kuruma ait 15290 parsel no.lu arsa vasıflı taşınmazın 43000 m²'nin üst kullanım hakkının 29 yıllığına kiraya verilmesi işi ile 908 parsel no.lu arsa vasıflı taşınmazın 35700

m2'nin üst kullanım hakkının 10 yıllığına kiraya verilmesi işinin ihale yapılmadan gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

15290 parsel no.lu taşınmaz yıllık 2.000,00TL gibi bir tutarla Batman Zahireciler ve Hububatçılar Derneğine 92 adet işyeri yapılması için kiraya verilmiş; 908 parsel no.lu taşınmaz ise yıllık 3.000,00 TL tutarla kiraya verildikten sonra kiracısı tarafından Batman Belediyesi'nin muvafakatı ile başka bir şahsa devredilmiştir. Her iki sözleşmede de süre uzatımı konusunda hükümler mevcut olup, süre sonunda herhangi bir fesih bildirimini yapılmadığı takdirde sözleşmelerin devam edeceği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun; 18/e maddesine göre taşınmaz malın üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine karar vermek yetkisi belediye meclisine aittir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun;

“Kapsam” başlıklı 1'inci maddesinde; “(...) belediyelerin ... satım, hizmet..., kira, trampa, mülkiyetin gayri aynî hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.”

“İlkeler” başlıklı 2'nci maddesinde; “Bu Kanununun yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır.”

“Tanımlar” başlıklı 4'üncü maddesinde; “Bu Kanunun uygulanmasında:

Kira: Taşınır ve taşınmaz malların ve hakların kiralanmasını veya kiraya verilmesini,

İhale: Bu Kanunda yazılı usul ve şartlarla, işin istekliler arasından seçilecek birisi üzerine bırakıldığını gösteren ve yetkili mercilerin onayı ile tamamlanan sözleşmeden önceki işlemleri,

İfade eder.”

“İhale usullerinin neler olduğu” başlıklı 35'inci maddesinde;

Bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlerin ihalelerinde aşağıdaki usuller uygulanır:

- a) *Kapalı teklif usulü,*
- b) *Belli istekliler arasında kapalı teklif usulü,*
- c) *Açık teklif usulü,*
- d) *Pazarlık usulü,*
- e) *Yarışma usulü.*

İşin gereğine göre bu usullerden hangisinin uygulanacağı, bu Kanun hükümlerine uyularak idarelerince tespit edilir.”

Hükümleri yer almaktadır.

5393 sayılı Kanunun Belediye Meclisine vermiş olduğu, belediyelere ait taşınmazların üçüncü kişilere kiralanması işlemlerine ait yetkilerin; 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun yukarıya alınan maddeleri uyarınca kullanılması gerektiği ortadadır.

Yapılan uygulama ile Kuruma ait taşınmazların objektif, rekabete açık ve şeffaf bir şekilde idare edilmediği ve Kurumun kira gelirlerinde kayba neden olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 15290 parsel numaralı taşınmaz ile ilgili yap işlet devret modeli uygulaması ile taşınmaz üzerinde işyeri tesisi yapıldığından meclis kararı ile verilen süre bitiminde ilgili taşınmaz ve gayrimenkuller kiralama yolu ile ihale edilecektir. Ayrıca 908 nolu parseldeki taşınmazın tahsisi süresi bitmek üzere olup 2886 sayılı kanun hükümlerine göre kiralama işlemi yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak ihalesiz olarak kiraya verilen kuruma ait taşınmazlar üzerindeki tasarrufların sonlandırılması için gerekli hukuki işlemlerin başlatılması hususunda, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Otopark Bedeline İlişkin Gelirin Vadeli Banka Hesabında Takip Edilmemesi

Batman Belediyesinin mali muhasebe kayıtları ve mali tablolarının incelenmesinde, 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği gereği tahsil edilen otopark bedellerinin vadeli hesapta izlenmediği görülmüştür.

Otopark Yönetmeliğinin 10'uncu ve 11'inci maddelerinde; otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılacağı, bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanacağı ve otopark bedellerinin belediye sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak otoparklar için kullanılması gerektiği belirtilerek, bu meblağın otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

18.11.2015 tarihli 29536 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nin "Kaynakların Değerlendirilmesi ve Nemalandırılması" başlıklı 6'ncı maddesi

"(1) Kurumlar kısa vadeli kaynaklarını, vadesiz ve/veya vadeli mevduat, özel cari hesap ve/veya katılma hesabı ile repo/ters repo araçlarını kullanarak değerlendirir. Kısa vadeli kaynaklar için uygulanacak vadeli mevduat faiz oranı ve katılma hesabı getiri oranı, TCMB tarafından haftalık olarak en son açıklanan, bankalarca TL üzerinden 1 aya kadar vadeli olarak açılan mevduatlara uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranının;

a) Gecelik vade açılması halinde % 70'inden,

b) 7 güne kadar vade açılması halinde % 80'inden,

c) 8 günden 30 güne kadar vade açılması halinde % 90'ından düşük olamaz"

Denmektedir.

Ancak; Batman Belediyesince 2016 yılında tahsil edilen ve önceki yıldan devreden 1.122.781,31 TL tutarındaki otopark bedelinin Belediyenin Halkbank Batman Şubesindeki 4***004 hesap numaralı vadesiz hesabında tutulmaktadır.

Anılan mevzuat hükümleri dikkate alınarak kaynakların nemalandırılması ve bunlara ilişkin muhasebe kayıtlarının zamanında yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "3194 sayılı imar kanununun 37 ve 44. Maddelerine dayanılarak hazırlanan otopark yönetmeliğine göre tahsil edilerek Belediyemiz Halk Bankası Batman Şubesi ***** nolu hesapta takip edilen tutarın vadeli hesapta takip edilmesi için banka ile gerekli yazışmalar yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak idarece bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Taşınmaz Malların, Kira Süresi Sonunda Yeniden İhale Düzenlenmeden Süre Uzatımı Yoluyla Aynı Kişilere Kiraya Verilmesi

Belediyenin sahip olduğu taşınmazlara ilişkin yapılan incelemede; kira süresi biten taşınmazların, sözleşmelerin taraflarca feshedilmediği sürece aynı şartlarda devam etmesi ilkesinden hareketle 2886 sayılı Kanuna göre yeni bir ihale yapılmaksızın, Meclis Kararı ile belirlenen tarifeler üzerinden mevcut kiracılara aynı şekilde kullandırılmaya devam edildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1'inci maddesinde; *"(...) belediyelerin ... satım, hizmet..., kira, trampa, mülkiyetin gayri aynı hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür."*

75'inci maddesinde, *"...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."* hükümleri yer almaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanununun 15'inci maddesinin altıncı fıkrasında; *"Belediye mallarına karşı suç işleyenler Devlet malına karşı suç işlemiş sayılır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75'inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır."* şeklinde yer alan düzenlemeler belediyelerin sahip olduğu taşınmazların kiralanması ve kiralanma sonrası yapılacak işlemleri belirlemektedir.

5393 sayılı Belediye Kanununun yürürlüğe girmesinden sonra belediyelerin sahip olduğu taşınmazların gerçek ve tüzel kişilerce işgali üzerine, füzuli şagilden ecrimisil istenmesi, füzuli şagil tarafından rızaen ödenmeyen ecrimisil için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil yoluna gidilmesi ve işgal edilen belediye taşınmazının belediyenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, belediyeye teslim edilmesi gerekmektedir.

Devlet İhale Kanunu'na göre kiraya verilen gayrimenkullerin, kira süresi sonunda ancak yeniden ihale düzenlenerek kiraya verilebileceği; Danıştay ve Sayıştay kararlarında da yer

almaktadır.

Sayıştay Genel Kurulu, 21.1.1993 tarih ve 4761/1 sayılı kararında; genel ve katma bütçeli idareler, özel idare ve belediyeler ile bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlar tarafından 2886 Sayılı Kanuna göre kiraya verilen gayrimenkullere ait kira sözleşmelerinin yenilenmesi veya sona erdirilmesi konularında 2886 Sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerektiğini belirtmiştir.

Danıştay 10. Dairesi'nin 19.12.1991 tarih ve 1989/2736 E., 1991/3850 K. sayılı ilamı;

“2886 Sayılı Devlet İhale Yasasının 64’üncü Maddesinde, bu yasa kapsamındaki idarelerin taşınır ve taşınmaz mallarını kiraya verme süreleri belirlenmiş olup; kira süresinin bitimi üzerine taşınmaz malın yeniden kiraya verilebilmesi, ancak yeniden ihale yapılması halinde mümkün bulunmaktadır. 2886 Sayılı Yasaya göre ihale yapma zorunluluğu yönünden taşınmaz malın "musakkaf olup olmaması önem taşımamaktadır.

Musakkaf yapıların kiralanması hususunu düzenleyen 6570 Sayılı Yasa da, 2886 Sayılı Yasadan kaynaklanan ihale yapma zorunluluğunu ortadan kaldırmamaktadır.”

Belediye taşınmazlarında, kira süreleri bitiminde kiracı çıkmaz ise 5393 sayılı Kanunun 15'inci ve 2886 sayılı Kanunun 75'inci maddesine göre işlem yapılmalıdır.

Belediye kira süresinin bitiminde kiracıya kiraladığı taşınmazı terk etmesini, aksi halde 2886 sayılı Kanun’un 75'inci maddesindeki *“İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir.”* hükmünün uygulanacağını ve kiranın bitim tarihi ile fiilen terk edilen süreye isabet eden kısım ile ilgili ecrimisil tahakkuk ettirileceği ve gerekli işlemlere başlanacağını belirten bir yazı tebliğ etmeli ve kiracı kira bitiminde boşaltmaz ise Kanun hükümlerini uygulamalıdır. Boşaltılan taşınmaz ihaleye çıkılarak kiraya verilmelidir.

5393 sayılı Kanuna göre üç yıla kadar olan kiralamarlar encümence, üç yılı aşanlar ise meclis tarafından yapılmalıdır. Taşınmazların üç yıldan fazla olarak kiraya verileceği durumlarda meclis kararında taşınmazın kaç yıllığına kiraya verildiği belirlenmeli ve bu sürenin bitiminde yeniden ihaleye çıkılmalıdır.

Belediyenin, kira süresi bitmiş bulunan BAŞTİ (Otogar) içerisindeki büfe, çay ocağı,

züccaciye, berber, kantin, emanet yeri ve hediyelik eşya dükkânları; şehrin muhtelif yerlerindeki büfeleri; nakliyeciler sitesi, sakatatçılar çarşısı ve semt pazarları içerisindeki dükkânları; muhtelif çay ocakları ve diğer tesisleri ile ilgili kiralamalarda gerekli işlemlerin mevzuatta öngörüldüğü şekilde yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyenin süresi geçmiş bulunan taşınmazlarının kira sözleşmesi sona erdiğinde süre uzatımı yerine 2886 sayılı yasaya uygun olarak ihale edilerek kiralanması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak idarece bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

BATMAN BELEDİYESİ 2016 MALİ YILI BİLANÇOSU				
Hesap Kodu	Hesap Adı	Tutar (2014)	Tutar (2015)	Tutar (2016)
100	KASA HESABI	0,00	0,00	0,00
101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	0,00	0,00
102	BANKA HESABI	20.129.342,90	17.658.046,26	16.441.313,44
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	-125.824,63
104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00	0,00	0,00
105	DÖVİZ HESABI	0,00	0,00	0,00
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	0,00	0,00
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	724.410,90	535.291,83	649.747,74
110	HİSSE SENETLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00
111	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
112	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
117	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	7.011.087,21	0,00	0,00
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	29.933.184,62	41.599.819,67	43.096.210,43
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	65.051,04	451.705,72	62.301,04
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	104.030,88	162.142,03	169.318,74

127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
137	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	116.000,00	116.000,00	116.000,00
139	DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	212.096,07	200.900,29	224.900,29
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	0,00	0,00
153	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	469.730,19	583.009,89
164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	0,00	0,00
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	0,00	0,00
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLE	0,00	0,00	0,00
167	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIM. AVANS VE AKREDİ	0,00	0,00	0,00
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	18.512.147,76	22.172.660,01	25.687.269,38
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
198	DİĞER ÇEŞİTLİ DÖNEN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
217	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00

232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
239	DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	8.083.431,28	11.657.623,24	15.693.569,15
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYE	120.000,00	465.000,00	4.815.000,00
247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.211.602,80	9.174.173,56	8.241.159,37
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	192.669.611,99	230.949.808,13	254.175.199,21
252	BİNALAR HESABI	38.304.187,53	44.696.988,54	48.718.595,85
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	490.326,71	897.251,19	1.557.200,99
254	TAŞITLAR HESABI	22.953.653,67	28.602.998,14	40.410.070,44
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	4.858.030,44	5.924.363,06	6.917.404,53
256	HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-21.508.108,97	-31.344.524,08	-60.648.281,02
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	2.956.835,24	0,00	385.245,26
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
260	HAKLAR HESABI	0,00	66.021,00	66.021,00
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00	0,00	0,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	-66.021,00	-66.021,00
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	0,00	0,00
281	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	0,00	0,00
300	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00

303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
304	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00	0,00	0,00
307	FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
308	ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ	0,00	0,00	0,00
309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	13.715.975,21	11.336.284,76	21.895.821,57
322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
329	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.115.832,88	2.846.720,76	3.478.708,74
333	EMANETLER HESABI	26.934.114,09	272.556,26	771.446,02
340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	6.846.140,31	0,00	1.514.141,21
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	16.202.413,59	0,00	783.321,44
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	6.189.911,17	8,31	68.127,43
363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	4.831.073,79	5.300.317,33	4.480.915,35
368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ V	30.195.340,09	14.868.579,67	10.875.777,35
372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	0,00
379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	0,00	2.563.062,83
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	0,00
381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	128.191,47
391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00
397	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00	0,00	0,00

399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
400	BANKA KREDİLERİ HESABI	5.909.433,09	110.306.209,79	99.493.984,19
403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	39.445.757,43	35.870.043,81	108.214.812,44
404	TAHVİLLER HESABI	0,00	0,00	0,00
407	FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
408	ERTELENMİŞ FİNANSAL KİRALAMA BORÇLANMA MALİYETLERİ	0,00	0,00	0,00
409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
410	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇ	0,00	0,00	0,00
440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
449	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	2.037.100,00
479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	0,00
481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	20.741.673,45
499	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
500	NET DEĞER HESABI	37.547.692,25	51.142.835,27	63.002.394,58
511	MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00	0,00	0,00
519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0,00	0,00	39.833.452,11
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	63.332.873,37	108.986.018,93	97.652.321,68
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (0,00	0,00	0,00
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	49.763.120,36	3.626.950,78	0,00
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00	0,00	-70.365.841,76

BATMAN BELEDİYESİ 2016 MALİ YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Kd1	Kd2	Hesap Adı	Tutar (2014)	Tutar (2015)	Tutar (2016)
600	1		Vergi Gelirleri	22.777.172,94	24.863.107,94	26.086.385,11
600	1	2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	15.334.415,64	15.692.307,67	17.870.513,43
600	1	3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	4.305.993,71	6.318.066,31	5.010.689,03
600	1	6	Harçlar	3.136.763,59	2.852.733,96	3.205.182,65
600	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.692.072,26	26.161.865,50	26.358.097,66
600	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	19.458.894,39	24.874.288,16	24.280.051,62
600	3	4	Kurumlar Hasılatı	0,00	0,00	180.169,65
600	3	6	Kira Gelirleri	1.233.177,87	1.287.577,34	1.897.876,39
600	4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.346.773,53	999.754,22	3.705.603,76
600	4	1	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.319.975,11	315.653,43	0,00
600	4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışla	26.798,42	4.700,00	2.103.806,88
600	4	5	Proje Yardımları	0,00	679.400,79	1.601.796,88
600	5		Diğer Gelirler	148.134.309,26	180.853.691,70	207.459.797,63
600	5	1	Faiz Gelirleri	1.882.900,03	2.747.579,83	2.665.542,84
600	5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	145.097.991,36	175.906.788,45	195.848.455,56
600	5	3	Para Cezaları	793.686,46	1.067.626,43	7.707.799,05
600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	359.731,41	1.131.696,99	1.238.000,18
600			GELİRLER HESABI	192.950.327,99	232.878.419,36	263.609.884,16
630	1		Personel Giderleri	43.671.161,14	49.860.919,46	55.239.311,24

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	1	1	Memurlar	11.355.586,47	12.340.019,97	14.222.107,15
630	1	2	Sözleşmeli Personel	316.817,73	504.060,18	1.863.705,41
630	1	3	İşçiler	30.629.253,12	35.416.337,66	37.188.830,52
630	1	4	Geçici Personel	233.621,24	292.264,70	950.487,08
630	1	5	Diğer Personel	1.135.882,58	1.308.236,95	1.014.181,08
630	2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.109.527,49	9.253.439,42	19.686.729,70
630	2	1	Memurlar	1.524.886,89	1.685.241,36	2.045.299,35
630	2	2	Sözleşmeli Personel	44.973,11	76.623,54	328.057,99
630	2	3	İşçiler	6.509.659,29	7.421.229,60	17.190.720,22
630	2	4	Geçici Personel	0,00	0,00	74.575,32
630	2	5	Diğer Personel	30.008,20	70.344,92	48.076,82
630	3		Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	60.130.260,48	85.184.073,43	104.262.558,44
630	3	1	Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	4.467.989,37	6.569.876,94	7.398.723,91
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	18.072.230,99	23.571.458,18	26.405.796,49
630	3	3	Yolluklar	133.632,35	201.651,28	139.551,20
630	3	4	Görev Giderleri	357.576,46	929.580,63	873.137,12
630	3	5	Hizmet Alımları	32.579.799,42	47.213.033,55	61.393.432,42
630	3	6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	1.401.969,43	1.745.304,11	1.167.507,33
630	3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Gi	2.984.621,53	4.573.962,34	6.072.828,58
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	57.730,88	308.465,24	530.147,47
630	3	9	Tedavi Ve Cenaze Giderleri	74.710,05	70.741,16	281.433,92
630	4		Faiz Giderleri	5.847.627,41	65.732.771,03	20.860.321,42
630	4	2	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	5.847.627,41	65.732.771,03	20.860.321,42
630	5		Cari Transferler	3.920.522,14	6.075.158,73	8.197.191,69

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	5	1	Görev Zararları	0,00	0,00	2.563.062,83
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.270.305,98	3.902.508,36	4.810.691,52
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	2.650.216,16	2.172.650,37	823.437,34
630	13		Amortisman Giderleri	21.508.108,97	13.145.106,51	29.303.756,94
630	13	1	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	21.508.108,97	13.079.085,51	29.303.756,94
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderle	0,00	66.021,00	0,00
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	257.401,57
630	20	3	Kurum Alacaklarından Silinenler	0,00	0,00	257.401,57
630	99		Diğer Giderler	0,00	0,00	96.168.454,92
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,00	0,00	96.168.454,92
630			GİDERLER HESABI	143.187.207,63	229.251.468,58	333.975.725,92
2016 GELİRLER TOPLAMI				263.609.884,16		
2016 GİDERLER TOPLAMI				333.975.725,92		
2016 FAALİYET SONUCU (-)				(-) 70.365.841,76		

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>