



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ŞANLIURFA SİVEREK BELEDİYESİ**  
**2014 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	13
8.	EKLER.....	32



## **KISALTMALAR**

EPDK : Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu

Kwh : Kilowatt saat



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

Kurumun 2014 yılına ilişkin mali verileri tablo ve grafiklerde gösterilmiştir. Buna göre Kurumun bütçe gelirleri aşağıdaki gibidir.

**Tablo 1 : Bütçe Gelirleri Tablosu**

Kod	Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	4.129.841,99	7,9
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	1.979.796,61	3,8
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	453.589,98	0,9
5	Diğer Gelirler	44.837.520,71	85,8
6	Sermaye Gelirleri	859.003,92	1,6
	<b>800 Bütçe Gelirleri</b>	<b>52.259.753,21</b>	<b>100,00</b>

Tabloya göre Kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı %7,9'dur. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise %3,8 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise %85,8 olmuştur.

Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerine ilişkin veriler de aşağıdaki tabloda görülmektedir.

**Tablo 2 : Bütçe Giderleri Tablosu**

Kod	Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)
1	Personel Giderleri	13.221.592,46	28,5
2	SGK Prim Giderleri	2.050.489,12	4,4
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	25.702.985,33	55,3
4	Faiz Giderleri	814782,39	1,8
5	Cari Transferler	733.950,97	1,6
6	Sermaye Giderleri	3.941.387,59	8,5
7	Sermaye Transferleri	0,00	0,00

8	Borç Verme	0,00	0,00
	<b>830 Bütçe Giderleri</b>	<b>57.704.120,52</b>	<b>100,00</b>

Tabloya göre Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerinin %55,3'lük kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Sermaye giderlerinin oranı ise %8,5'tir. Personel giderleri ise %28,5'lik bir orana ulaşmıştır. Gelir gider farkı borçlanma yolu ile kapatılmıştır.

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 veya envanter defteri.
- 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: 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına Kaydı Gereken Konular Bulunmasına Rağmen Söz Konusu Hesabın Kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı başlıklı 156 ncı maddesinde aynen:

*“(1) Bu hesap, kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarlar ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan tutarlar ile bu kuruluşlara ikrazen verilen ve mahsup edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.”* denilmektedir.

Bu bağlamda yapılan incelemede, 2014 yılında İller Bankası A.Ş'ye ortaklık payı olarak aşağıdaki tabloda aylar itibariyle gösterildiği şekilde ödenen 884.838,95 TL bulunmasına rağmen 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

AY ADI	İLLER BANKASINA ÖDENEN ORTAKLIK PAYI
OCAK	82.586,82 TL
ŞUBAT	66.748,21 TL
MART	97.567,62 TL
NISAN	89.611,05 TL
MAYIS	55.881,56 TL
HAZİRAN	63.196,25 TL
TEMMUZ	79.137,99 TL
AĞUSTOS	60.492,59 TL
EYLÜL	75.117,70 TL
EKİM	82.133,42 TL
KASIM	64.122,77 TL
ARALIK	68.242,97 TL
TOPLAM	884.838,95 TL

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevaptam aynen;

"İller Bankası'nın her ay Genel Yönetim Vergi gelirlerinden aldığımız paydan kesinti yaptığı(ortaklık payı için) ve yapılan bu kesintilerin gider hesaplarında gösterildiği kayıtlarımızdan anlaşılmakta, bundan sonraki süreçte 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı kullanımına gidilecektir" denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olmakla beraber, bu düzeltmeler 2015 yılı hesaplarıyla alakalı olduğundan, denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

## **BULGU 2: 260 Haklar Hesabı Kullanılmaması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 187 nci maddesi aşağıdaki gibidir:

*"Haklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

### *a) Borç*

*1 - Bütçeye gider kaydıyla edinilen haklar bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaba, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.*

*2-Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olan haklardan envanteri yapılanlar tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.*

*3-Alacaklarına karşılık alınan haklar, intikale esas değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.*

*4-Bu hesapta kayıtlı tutarlar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yıl sonunda yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu ortaya çıkan değer artışları bu hesaba borç, 268-*

*Birikmiş Amortismanlar Hesabına ve 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Alacak*

*1 - Satılan hakların satış bedeli, 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç, kayıtlı değeri bu hesaba, net değeri ile satış bedeli arasında varsa lehte fark 600-Gelirler Hesabına alacak, (net değeri ile satış bedeli arasındaki aleyhte fark 630-Giderler Hesabına borç) ayrılan amortismanı 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, ortaya çıkan değer artışları 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına borç, diğer taraftan satış bedeli 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.*

*2-Ortadan kalkan haklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, ayrılan amortisman tutarı 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, ortaya çıkan değer artışları 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına, kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

*3-Bu hesapta kayıtlı tutarlar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yıl sonunda yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu ortaya çıkan değer azalışları bu hesaba alacak, 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabına ve 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.*

260-Haklar Hesabı’nda izlenen maddi olmayan duran varlıklarla (bilgisayar yazılımları, patent, proje alımı vb.) ilgili olarak, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için 260 Haklar hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde değinildiği üzere bilgisayar yazılımı gibi Haklar hesabında değerlendirilmesi gereken alım konusu tutarlar idaremizce hizmet alımı gibi görülmüş ve Duran Varlıklar içinde yer alması gerekirken 630 Giderler Hesabı kullanılarak bütçeye gider kaydedilerek muhasebe işlemleri yapılmıştır. Haklar Hesabı ile ilgili bundan sonraki harcamalar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine göre muhasebe kayıtlarına geçirilecektir" denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olmakla beraber, bu düzeltmeler 2015 yılı hesaplarıyla alakalı olduğundan, denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

### **BULGU 3: Yapılandırılmış Vergi ve Benzeri Nitelikteki Yükümlülüklerin Vadesine Göre Muhasebe Kayıtlarında Görünmemesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı başlıklı kısmında,

#### ***“Hesabın niteliği***

**MADDE 245 - (1)** *Bu hesap, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin izlenmesi için kullanılır.*

#### ***Hesabın işleyişi***

**MADDE 246 - (1)** *Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

#### ***a) Alacak***

*Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler bu hesaba alacak, 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı, 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.*

#### ***b) Borç***

*Bu hesapta kayıtlı tutarlardan ilgili kurumlara yapılan ödemeler bu hesaba borç 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.”* denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı başlıklı kısmında,

**“Hesabın niteliği**

**MADDE 282 - (1)** *Bu hesap, kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya takside bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının izlenmesi için kullanılır.*

**Hesabın işleyişi**

**MADDE 283 - (1)** *Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabının alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

**a) Alacak**

*Kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya takside bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmı bu hesaba alacak, 36-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesap grubunda yer alan ilgili hesaplara borç kaydedilir.*

**b) Borç**

*Bu hesapta kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alacak kaydedilir.”* Denilmiştir.

Buna göre, idarelerce vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve benzeri nitelikteki ödemelerden 1 yıldan daha uzun sürede ödenecek olanların 438 No’lu Kamuya olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar hesabında, bir yıldan daha kısa sürede ödenecek olanların ise 368 No’lu Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Ancak, yapılan incelemede, Siverek Belediyesinin 2014 yılı içinde 6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun’dan yararlanmak suretiyle 3.504.034,48 TL tutarında vergi dairesine, 2.133.965,75 TL tutarında SGK’ya, 349.848,94 TL tutarında Karacadağ Kalkınma Ajansına ve 1.180. 987,36 TL tutarında DEPSAŞ (Elektrik)’a olmak üzere toplamda 7.168.836,53 TL tutarındaki borçlarını yapılandığı, ancak söz konusu yapılandırılmış borçlarının vadesine göre 438 No’lu Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar ile 368 No’lu Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesaplarında izlenmediği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kurum tarafından gönderilen cevapta aynen; "Yapılandırılmış Vergi ve Borçlar halen 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı ile 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesin Hesabı içerisinde yer almakta ve ödemeler bu hesaplardaki alacak kalanı referans alınarak yapılmaktadır. Konuyla ilgili gerekli çalışma derhal yapılarak 368 Vadesi Gemiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yük. Hesabına aktarma yapılacak ve taksitin ödenecek tutarının 1 yıl vadeden kısa olan kısmı bu hesap kodunda takip edilecek, ödemesi 1 yıldan uzun vadeli olanlar 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenecektir" denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilmiş ve konuyla ilgili gerekli çalışmaların yapılarak söz konusu yükümlülüklerin vadesine göre ilgili hesaplarda izleneceği belirtilmiştir. Öte yandan, yapılacak düzeltmeler 2015 yılı hesaplarıyla alakalı olacağından, denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilemeyecektir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

#### **BULGU 4: Bina, Arsa, Arazi ve Çevre Temizlik Vergilerinde Tahakkuk Kayıtlarının Gerçeği Yansıtmaması**

Siverek Belediyesi 2014 hesap yılına ilişkin olarak 10-14.11.2014 tarihleri arasında, yerinde denetim faaliyetleri kapsamında yapılan denetimlerimiz sonucunda;

Kurumun gelirlerinden bina, arsa, arazi ve çevre temizlik ( beyana dayalı olanlar) vergilerinin tahakkukunun emlak servisinde yapıldığı, 10.11.2014 tarihi itibari ile alınan Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelindeki ilgili vergi kalemlerinin tahakkuk tutarlarının;

- Bina Vergisi: 21.511.761,20 TL
- Arsa Vergisi: 525.063,60 TL
- Arazi Vergisi: 7.271.555,48 TL
- Çevre Temizlik Vergisi (beyana dayalı olanlar): 617.806,07 TL

olduğu, ancak emlak servisinde alınan veriler incelendiğinde tahakkukların gerçeği uygun olmadığı anlaşılmıştır.

Bina, arsa ve arazi vergisi mükelleflerinden bazılarının 2007-2008 yıllarında mevcut mükellef sicil numaralarının T.C kimlik numaraları ile uyumlu hale getirilirken sicillerin kayıtlı olduğu dosya numaralarının kaybolması sonucu kayıtların eksik ve hatalı olması nedeniyle çok sayıda mükerrer kayıtların oluştuğu ve bu durumda gerçek mükellefleri yansıtmadığı görülmüştür. Ayrıca bina, arsa ve arazi vergisi mükelleflerinden bazılarının



tahakkuk etmiş borçlarının çok abartılı rakamlara ulaştığı, bunun nedeninin de eski TL'den YTL'ye geçilirken 6 sıfır atılması gereken borç rakamlarından bu sıfırların teknik bir hata nedeniyle atılmaması sonucu oluştuğu görülmüştür.

Denetimlerimiz esnasında Belediye'de kayıtlı olan 8.237 kişilik Çevre Temizlik Vergisi mükellefleri (beyana dayalı olanlar) arasından seçilen 100 kişilik bir örneklem grubunda %37 lik bir oranda mükellef beyanlarının gerçeği yansıtmadığı görülmüştür. Bu durumun, mükelleflerin kapanan veya devredilen iş yerlerini ilgili belediyeye bildirmemeleri nedeniyle, eski beyanlar üzerinden Çevre Temizlik Vergisinin tahakkuk ettirilmesi sonucu oluştuğu anlaşılmıştır.

Yukarıda bahsedilen nedenlerden dolayı tahakkuk etmiş olan bina, arsa, arazi ve çevre temizlik vergilerinin çok abartılı bir şekilde Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetveline yansiyarak mali tabloların hatalı olmasına neden olduğu görülmüştür. Yukarıda bahsedilen durumların düzeltilerek gerçek rakamların ilgili mali tablolara yansıtılmasının biran önce sağlanması gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kurum tarafından gönderilen cevapta, gerekli çalışma gruplarının oluşturulacağı ve daha doğru mükellefiyet tespiti yapılarak gelir tahakkuklarının gerçeğe uygun olmasının sağlanacağı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olmakla beraber, bu düzeltmeler 2015 yılı hesaplarıyla alakalı olduğundan, denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Siverek Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 240 No'lu İştirakler, 260 No'lu Haklar, 368-438 No'lu Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler ve 600 No'lu Gelirler hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: İlan ve Reklam Vergisi Takip ve Tahsilatının Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması**

Siverek Belediyesi 2014 hesap yılına ilişkin olarak 10-14.11.2014 tarihleri arasında, yerinde denetim faaliyetleri kapsamında yapılan denetimlerimiz sonucunda;

Kurumun gelirlerinden İlan ve Reklam Vergisinin, 10.11.2014 tarihi itibari ile alınan Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelindeki tahakkuk tutarı 64.122,20 TL olarak gerçekleştiği, ilgili vergi kaleminin içerisinde belediyeye ait bilbord ve ilan tabelalarına ait kiralama gelirlerinin (Yıllık 20.000 TL) de olduğu, Belediyenin Zabıta Amirliğinden alınan işyerleri ruhsat listelerinde kayıtlı işyeri sayısının 3.723 olduğu, bu iş yerlerinden 2.620'si için ilan ve reklam vergisi tahakkuku yapıldığı ancak 2.418 mükelleften hiçbir tahsilatın yapılmadığı, tahsilat yapılan 201 mükellefin de, banka, ülke çapında hizmet veren marketler ve bazı kurumsal firmalar olduğu, İlan ve Reklam Vergisinin diğer mükelleflerden alınmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 12 ve 13 üncü maddelerinde belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü İlan ve reklamın, İlan ve Reklam Vergisine tabi olduğu ve İlan ve Reklam Vergisinin mükelleflerinin, yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dahil olmak üzere, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzel kişiler olduğu hüküm altına alınmıştır. Aynı kanunun devam eden 14, 15 ve 16ncı maddelerinde de ilgili vergi kaleminin istisna ve muafıkları, nispet ve miktarı, matrah ve ödeme şeklinin nasıl olacağı düzenlenmiştir.

Belediyenin geçmiş yıllarda da İlan ve Reklam Vergisi ile ilgili bir çalışma yapmadığı göz önünde tutulursa, kurumun büyük bir gelir kaleminden mahrum bırakıldığı görülecektir. En kısa zamanda ilgili mükelleflerden bu verginin tahsil edilerek kayıtlara geçirilmesinin mevzuata uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kurum tarafından gönderilebn cevapta aynen; "6360 sayılı Yasa ile İlan ve Reklam Vergisi ile ilgili bir çok caddemizde tahakkuk ve tahsil yetkisi Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesine geçmiştir bulunmaktadır. Sorumluluk alanımızdaki

mahallerde gerekli çalışma yapılacak ve tahakkuk ve tahsilatı işlemleri gerçekleştirilecektir" denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olmakla beraber, bu düzeltmeler 2015 yılı hesaplarıyla alakalı olduğundan, denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

## **BULGU 2: Sayıştay'a Hesap Dönemi Başında ve Aylık Olarak Sunulması Gereken Bilgi Ve Belgeler Sunulmaması**

6085 Sayılı Sayıştay Kanunu'nun Hesapların verilmesi, muhasebe birimlerinin ve muhasebe yetkililerinin bildirilmesi başlıklı 8 inci maddesinde;

*“(1) Kamu idarelerinin hesapları, muhasebe yetkilileri tarafından hazırlanarak üst yöneticiler veya görevlendirdiği harcama yetkilileri ile muhasebe yetkilileri tarafından denetime hazır bekletilir veya Sayıştayın bildireceği yere gönderilir.*

*(2) Bu hesaplara ilişkin ve mevzuatına uygun olarak tutulan defter, kayıt ve belgelerden Sayıştaya sunulacak olanların çeşitleri, verilme yeri, süresi ve usulleri Sayıştay tarafından belirlenir.”*

Hükmü yer almaktadır.

Aynı maddenin 3 üncü maddesinde hesapların verilmemesinden doğan sorumluluğun hesapların Sayıştay tarafından istendiği tarihte görev başında bulunan muhasebe yetkilisi ile üst yönetici veya görevlendirdiği harcama yetkilisine ait olduğu belirtilmektedir.

Bu maddeye dayanılarak hazırlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik 17.12.2011 tarihli ve 28145 sayılı Resmi Gazete'te yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Bu yönetmeliğin “Verilecek defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri” başlıklı 5 inci maddesinde kamu idarelerinin hesap dönemi başında, aylık olarak ve hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına vermesi gereken bilgiler aşağıdaki gibi sayılmıştır:

**(1) Hesap dönemi başında verilecek bilgiler şunlardır:**

*a) Muhasebe birimlerini gösterir cetvel.*

b) Muhasebe yetkililerinin adı soyadı, unvanı ve elektronik adresini gösterir cetvel ile imza sirküleri.

c) Kamu idaresi veya muhasebe birimleri adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvel.

ç) Bütçe.

**(2) Aylık olarak verilecek defter ve mali tablolar şunlardır:**

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Aylık mizan.

**(3) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler şunlardır:**

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Geçici ve kesin mizan.

c) Bilanço.

ç) Belgeler;

1) Kasa sayım tutanağı,

2) Banka mevcudu tespit tutanağı,

3) Alınan çekler sayım tutanağı,

4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

5) Teminat mektupları sayım tutanağı,

6) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

d) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;

1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Aynı usul ve esasların “Defter, mali tablo, belge ve bilgilerin verilme yeri ve süresi” başlıklı 6 ncı maddesinde de;

“ (1) Defter, mali tablo, belge ve bilgilerden 5 inci maddede sayılanların verilme yeri Sayıştay Başkanlığıdır. Bu belgelerin onaylı bir örneği istemesi halinde ilgili denetçiye verilir.

(2) Hesap dönemi başında verilecek bilgiler **Ocak ayı sonuna kadar** Başkanlığa gönderilir.

(3) *Aylık mizanlar ve birleştirilmiş veriler defteri takip eden ayın sonuna kadar Başkanlığa gönderilir.*

(4) *Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler; ilgili mali yılı takip eden yılın Şubat ayı sonuna kadar Başkanlığa gönderilir.”*

Düzenlemesi yer almaktadır.

Belediye'nin 2014 yılı denetiminde hesap dönemi başında ve aylık olarak Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken evrakları Sayıştay Başkanlığına göndermediği tespit edilmiştir. Söz konusu eksiklik hesapların verilmemesi nedeniyle sorumluluk oluşturacağı gibi düzenlilik denetim sürecini de etkilemektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen; "Belediyemizin 2014 yılı hesap dönemi başında ve aylık olarak Sayıştay Başkanlığına göndermesi gereken evraklarını göndermemiş olduğumuzu kabul ediyor, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğe göre hareket edilecek, ilgili evraklar Başkanlığınıza gönderilecektir" denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itiraz bulunulmamış ve söz konusu belgelerin Sayıştay Başkanlığı'na gönderileceği belirtilmiştir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

### **BULGU 3: Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı Takip ve Tahsilatının Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması**

Siverek Belediyesi 2014 hesap yılına ilişkin olarak 10-14.11.2014 tarihleri arasında, yerinde denetim faaliyetleri kapsamında yapılan denetimlerimiz sonucunda;

Belediyenin gelirlerinden Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcının, 10.11.2014 tarihi itibari ile alınan Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelindeki tahakkuk tutarı 6.057,00 TL olarak gerçekleştiği, kayıtlı işyeri sayısının 3.723 olduğu, bu iş yerlerinden bakkal, akaryakıt ve LPG istasyonu, atari salonu, cep telefonu ve elektronik ürün satışı yapan mağazalar, otopark işletmeleri, taksi durağı, tüp bayileri ve yolcu bileti satış acenteleri gibi haftanın her

günü çalıştığı düşünülen iş yerlerine ait 295 mükellef arasından seçilen 100 kişilik örneklem içerisinde, mükelleflerinin %90'ından bu harcın alınmadığı görülmüştür.

Belediyenin geçmiş yıllarda da Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı ile ilgili bir çalışma yapmadığı göz önünde tutulursa, kurumun büyük bir gelir kaleminden mahrum bırakıldığı görülecektir. En kısa zamanda ilgili mükelleflerden bu verginin tahsil edilerek kayıtlara geçirilmesinin mevzuata uygun olacağı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kurum tarafından gönderilen cevapta aynen;

"Tatil günlerinde çalışma ruhsat harcı ile ilgili olarak tahakkuk etmediğimiz gelirlerin olup olmadığı noktasında bilgi sahibi olabilmek için ilgili saha ekibi oluşturulacak ve saptamalar doğrultusunda ilgisine borç tahakkuku yapılacaktır" denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olmakla beraber, bu düzeltmeler 2015 yılı hesaplarıyla alakalı olduğundan, denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

#### **BULGU 4: Doğrudan Temin İle Gerçekleştirilen 2.000 TL'nin Üzerindeki Ödemelerde Hakediş Sahiplerinin Vergi Borcu Sorgulamaları Yapılmaması**

5766 sayılı Kanun ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun'a eklenen 22/A maddesi ile;

- 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların bu Kanun kapsamında hak sahiplerine yapacakları ödemelerde,

- Kanun, kararname ve diğer mevzuatla nakdi olarak sağlanan Devlet yardımları, teşvikler ve destekler nedeniyle yapılacak ödemelerde,

- 492 sayılı Harçlar Kanunu'na ekli tarifelerde yer alan ticaret sicil harçlarından kayıt ve tescil harçları, noter harçlarından senet, mukavelename ve kâğıtlardan alınan harçlar, tapu ve kadastro harçlarından tapu işlemlerine ilişkin alınan harçlar, gemi ve liman harçları ile diploma harçları hariç olmak üzere (8) sayılı tarifeye konu harçlar ve trafik harçlarına mevzu işlemlerde,

- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda yer alan bina inşaat harcı ve yapı kullanma izin harcına mevzu işlemlerde;

Vergi dairelerine vadesi geçmiş borcu bulunmadığına ilişkin belge aranılması zorunluluğu getirmeye ve maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasların belirlenmesi hususunda Maliye Bakanlığı'na yetki verilmiş, bu yetkiye istinaden Seri: A Sıra No: 2 Tahsilât Genel Tebliğ ile,

01.08.2008 tarihinden itibaren 4734 sayılı Kanun kapsamına giren kurumların bu kanun kapsamında hak sahiplerine yapacakları 2.000 TL ve üzeri ödemelerde hak sahiplerinin ve ilgililerin Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borçlarının bulunmadığına ilişkin belge aranılması zorunluluğu getirilmiştir.

Bu nedenle kamu idarelerince 2.000 TL 'nin üzerindeki doğrudan temine yönelik alımlarda vergi borcu sorgulamasının yapılması gerekmektedir.

Belediye'nin 2014 yılı denetimlerinde doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirilen harcamalara yönelik olarak örneklem yoluyla seçilen 112 adet evraktan sadece 3'ünde (%2,7) vergi borcu sorgulamasının gerçekleştirildiği geri kalan 109 evraka ilişkin gerçekleştirilen toplam 2.034.260,64 TL'lik ödemede hakediş sahiplerinin vergi borçlarının sorgulanmadığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, 2.000,00 TL ve üzerindeki doğrudan temine yönelik alımlarda mükelleflerden vadesi geçmiş vergi borcu sorgulamasının yapılacağı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilerek 2.000,00 TL ve üzerindeki doğrudan temine yönelik alımlarda mükelleflerden vadesi geçmiş vergi borcu sorgulamasının yapılacağı belirtilmiştir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

## **BULGU 5: Eğlence Vergisi Takip ve Tahsilatının Yapılmaması**

Siverek Belediyesi 2014 hesap yılına ilişkin olarak 10-14.11.2014 tarihleri arasında, yerinde denetim faaliyetleri kapsamında yapılan denetimlerimiz sonucunda;

Kurumun gelirlerinden eğlence vergisinin 10.11.2014 tarihi itibari ile geçmiş yıllar da dahil olarak hiç tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı, kurumun zabıta biriminden alınan iş



yeri açılış ruhsatları listesinden yapılan örneklem üzerine; oyun salonu, bar, lunapark, bilardo salonu, sinema gibi eğlence yerlerinden vergi mükellefi olduğu düşünülen toplam 154 iş yeri tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 17 inci maddesinde; bu kanunun 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin Eğlence Vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Mezkur kanunun 20 nci maddesinde verginin matrahının biletle girilen yerler ve biletsiz yerler açısından nasıl olacağı, 21 inci maddesinde ise verginin nispet ve miktarlarının yine biletli ve biletsiz girilen yerler açısından nasıl olacağı hüküm altına alınırken, vergi alınması gereken yerlerin de tek tek sayılması ile vergi mükellefleri bir anlamda belirtilmiştir.

Belediyenin geçmiş yıllarda da Eğlence Vergisi ile ilgili bir çalışma yapmadığı göz önünde tutulursa, kurumun büyük bir gelir kaleminden mahrum bırakıldığı görülecektir. En kısa zamanda ilgili mükelleflerden bu verginin tahsil edilerek kayıtlara geçirilmesinin mevzuata uygun olacağı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kurum tarafından gönderilen cevapta, eğlence vergisi alınacak iş yerlerinin güncel tespitinin yapılması suretiyle konuya ilişkin gelir tahakkuk ve tahsilatlarının gerçekleştirileceği belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olmakla beraber, bu düzeltmeler 2015 yılı hesaplarıyla alakalı olduğundan, denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

#### **BULGU 6: Ödenecek Olan Kıdem Tazminatları 372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabında İzlenmemesi**

Belediye bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçiler ve 6552 Sayılı Kanun sonrası hizmet alım ihalelerinde çalışan personelin kıdem yılları esas alınarak idare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemleri olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının “372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı” ve “472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı”nda izlenmesi gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 249 uncu maddesi aşağıdaki gibidir:

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin; "372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 248 inci maddesinde;

*(1)Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.*

"472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 290 inci maddesinde;

*1)Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.*

denilmektedir

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde Belediye bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçiler ve Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alım İhalelerinde çalışan personele ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarlarından faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen karşılıkların izlenmesi için 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı, uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılmalıdır.

Belediyeye ait kesin mizanın incelenmesinde " 372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı" ve "472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı"nın çalışmadığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen;

"Bordro servisimizle koordinasyon sağlanacak ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin amir hükümleri gereğince sadece 630 gider hesapları değil, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hs. ile 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hs. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğindeki işleyişe göre çalıştırılacak bundan sonraki kıdem tazminatı ödemelerinde hukuki düzenlemeye uygun ilgili karşılık hesapları kullanarak da muhasebe kayıtları yapılacaktır" denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olmakla beraber, bu düzeltmeler 2015 yılı hesaplarıyla alakalı olduğundan, denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

**BULGU 7: İhalelerde Teminat Olarak İdareye Verilen Teminat Mektupları, 910 Teminat Mektupları Hesabı ile 911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabına Kaydedilmemektedir.**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “910 Teminat Mektupları Hesabı” başlıklı kısmında:

***“Hesabın niteliği***

**MADDE 395-** (1) *Bu hesap, muhasebe birimlerine teminat ve depozito olarak teslim edilen teminat ve garanti mektupları ile şahsi ve garantiye ilişkin belgeler ve bunlardan ilgililerine geri verilenler veya paraya çevrilenlerin izlenmesi için kullanılır.*

...

***Hesabın işleyişi***

**MADDE 397-** (1) *Teminat mektupları hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

***a) Borç***

*1 - Teminat ve depozito olarak muhasebe birimlerine teslim edilen belgeler bu hesaba borç, 911-Teminat Mektupları Emanetleri Hesabına alacak kaydedilir.*

*2 - Teminat ve depozito olarak muhasebe birimlerine teslim edilen teminat ve garanti mektuplarından paraya çevrilmek üzere bankaya gönderilenler bu hesaba borç ve alacak kaydedilir.*

***b) Alacak***

1 - Teminat mektupları ve garanti mektupları ile şahsi garantiye ilişkin belgelerden usulüne göre ilgililerine geri verilenler ile teminat mektuplarından kısmen serbest bırakılanlar bu hesaba alacak, 911-Teminat Mektupları Emanetleri Hesabına borç kaydedilir.

2 - Teminat ve depozito olarak muhasebe birimlerine teslim edilen teminat ve garanti mektuplarından paraya çevrilmek üzere bankaya gönderilenler bu hesaba alacak ve borç kaydedilir.

3 - Teminat ve garanti mektuplarından bütçeye gelir kaydedilmek üzere paraya çevrilenler bir taraftan 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir. Söz konusu teminat mektubu tutarı ayrıca bu hesaba alacak, 911-Teminat Mektupları Emanetleri Hesabına borç kaydedilir.

4 - Mahkeme veya icra kararına dayanılarak ya da başka nedenlerle paraya çevrilen teminat ve garanti mektupları ile şahsi garantiye ilişkin belgeler bir taraftan bu hesaba alacak, 911-Teminat Mektupları Emanetleri Hesabına borç; diğer taraftan 333-Emanetler Hesabına veya ilgili diğer hesaplara alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabına veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.”

Hükümleri yer almaktadır.

Anılan Yönetmeliğin “911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı” başlıklı kısmında ise,

**“Hesabın niteliği**

**MADDE 398-** (1) Bu hesaba, teminat mektupları hesabına yazılan tutarlar kaydedilir.

**Hesabın işleyişi**

**MADDE 399-** (1) Teminat mektupları emanetleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

**a) Alacak**

*Teminat mektupları hesabına borç kaydedilen tutarlar, bu hesaba alacak kaydedilir.*

**b) Borç**

*Teminat mektupları hesabına alacak kaydedilen tutarlar, bu hesaba borç kaydedilir.”*

Hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, teminat ve depozito olarak muhasebe birimlerine teslim edilen belgelerin 910 Nolu Teminat Mektupları hesabına borç ve karşılığında 911-Teminat Mektupları Emanetleri Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Siverek Belediyesinde yaptığımız incelemeler neticesinde; ihalelerde yüklenicilerden teminat olarak alınan teminat mektuplarının 910 ve 911 No'lu hesaplarda izlenmediği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen;

"Teminat mektupları bulguda saptadığımız üzere muhasebe kayıtlarına geçirilmemekte, ilgili ihale dosyasında muhafaza edilmektedir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 395 Maddesine istinaden muhasebe programı üzerinde eğitim alınarak nazım hesaplarda ilgili teminat mektupları gösterilecektir" denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olmakla beraber, bu düzeltmeler 2015 yılı hesaplarıyla alakalı olduğundan, denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

**BULGU 8: 920 ve 921 Nolu Taahhüt Hesaplarının Çalışmaması**

2014 yılı içinde İdare tarafından sözleşmelere dayanılarak yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için girişilen taahhütlere ilişkin bilgilerin yer aldığı “Taahhüt

Kartları”nın düzenlenmediği ve “920 Gider Taahhütleri Hesabı” ile “921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının” hiç kullanılmadığı tespit edilmiştir.

“Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “92 Taahhüt Hesapları”nı açıklayan 405’inci maddesinde:

*“(1) Bu hesap grubu, gerek yılı için geçerli sözleşmeler ile gerekse ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.*

*(2) Bu grup aşağıdaki hesaplardan oluşur;*

*920- Gider Taahhütleri Hesabı*

*921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı”*

“Hesap grubuna ilişkin işlemler” başlıklı 406’ncı maddesinde:

*“(1) İhale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere ilişkin olarak hazırlanan ihale dosyasının iki nüshası düzenlenecek ilk hakedişle birlikte muhasebe birimine verilir. Muhasebe birimince bu sözleşmelere dayanılarak taahhüt tutarı, taahhüt kartına yazılır ve gider taahhütleri hesabına kaydedilir.*

*(2) Muhasebe birimine gelen taahhüt dosyaları daireler itibarıyla ayrı ayrı saklanır. Sözleşmeler kanuni nedenlerle veya yargı organlarının kararı ile bozulduğu veya değiştirildiği takdirde, bu hususlar tahakkuk daireleri tarafından en geç üç iş günü içinde muhasebe birimine bildirilir. Alınan yazı, dosyalarına konulur ve taahhüt kartındaki kayıtlar buna göre düzeltilir.*

*(3) Gerek bir mali yıl içinde, gerekse ertesi yıl veya yıllara geçerli olarak yapılan sözleşmelere dayanılarak girilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler ve fiyat farkı tutarları ile taahhüdün yerine getirilmesi dolayısıyla nakden veya mahsuben yapılan hakediş ödemeleri ve bu ödemelerden yapılan kesintiler, taahhüt tutarından yapılan eksiltmeler, kısmen veya tamamen bozulan sözleşmelere ilişkin taahhütler ve diğer bilgiler “Taahhüt Kartı”na (Örnek: 67) kaydedilir.*

*(4) Kartın ön yüzünde “Taahhüde ait bilgiler”, “Taahhütler”, “Alınan teminatlar”, “Verilen avanslar ve mahsuplar” ile “Borçlar ve temlikler” başlıklı beş tablo bulunmaktadır.*

*(5) Bu kartlar, sözleşmenin imzalanmasından itibaren en geç üç iş günü içinde ilgili tahakkuk dairesi tarafından muhasebe birimine gönderilir ve bu kartlardan yararlanılarak*

*gider taahhütlerine ilişkin gerekli kayıtlar yapılır. Gider taahhütleri kayıtlarının yapıldığı muhasebe işlem fişine taahhüt kartının onaylı bir örneği eklenir.*

*(6) Gider taahhütleri hesabı, tahakkuk birimleri itibarıyla tutulur ve taahhüt tutarları, bu hesaba katma değer vergisi hariç tutarlar üzerinden kaydedilir. Bu hesapta yer alan taahhütler, bütçe hazırlanması sırasında dikkate alınır.*

*(7) İhale mevzuatına göre girilen taahhütler dolayısıyla, kurumların yılı içinde taahhüt ettiği ödemelere karşılık o tutar ödeneğin bulunması ve bu ödeneğin başka bir işe kullanılmayarak saklanması gerekir. Girilen taahhüde ait ödenek, taahhüdün izlendiği ilgili yardımcı hesap defterinin açıklama bölümünde gösterilir.*

*(8) İhale komisyonlarında üye olarak bulunacak muhasebe veya mali işlerden sorumlu memurların, komisyona katılmadan önce ödenek artığını tespit ederek, ihalesi yapılacak işin yılı içinde gerçekleştirilecek kısmını karşılayacak ödenek bulunmadığı takdirde, bu hususu kararda belirtmeleri gerekir.”denilmektedir.*

Anılan Yönetmeliğin “920- Gider Taahhütleri Hesabının niteliğini açıklayan 407’nci maddesinde:

*“(1) Bu hesap, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.”*

“Hesabın işleyişi” başlıklı 408’inci maddesinde:

*“(1) Gider taahhütleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Borç*

*1 - Girilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı bu hesaba borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.*

*2- Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarihten önce, girilen taahhütlerden tamamlanmamış olan kısmı, bu hesaba borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir*

*b) Alacak*

*1 - Girilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan hakediş tutarları bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.*

*2 - Herhangi bir nedenle feshedilen taahhüt tutarları sözleşme fiyatları üzerinden bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.”*

Hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gözönüne alındığında, girişilen herhangi bir taahhüde ilişkin bilginin sözleşmenin imzalanmasından itibaren en geç üç iş günü içinde ilgili harcama birimi tarafından muhasebe birimine bildirilmesi ve yapılan bildirim üzerine taahhüt kartı düzenlenmesi gerekmektedir. Ayrıca gider taahhütleri kayıtlarının yapıldığı muhasebe işlem fişine taahhüt kartının onaylı bir örneği eklenmelidir. Ayrıca, anılan Yönetmeliğe göre “920 Gider Taahhütleri Hesabı”nın, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi amacıyla ve “921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı”nın ise, 920 Gider Taahhütleri Hesabına borç ve alacak yazılan tutarların kaydedilmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Siverek Belediyesinde yürütülen denetimlerde, İdarece 2014 yılı içinde yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için “Taahhüt Kartları”nın hiç düzenlenmediği ve bu işler için “920 Gider Taahhütleri Hesabı” ve “921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı”nın hiç kullanılmadığı ve dolayısıyla da bu hesapların mizanlarda yer almadığı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen; "Mali Hizmetler Müdürlüğü ile harcama birimleri arasında kordine sağlanacak, birimlerimizin kağıt üzerinde takip ettiği bütçede ödenek olup olmadığı uygulamasına son verilecek hukuki düzenlemeye uygun hareket ettirilmesi sağlanacaktır. Taahhüt hesapları çalıştırılacak taahhüt kartları düzenlenecektir" denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olmakla beraber, bu düzeltmeler 2015 yılı hesaplarıyla alakalı olduğundan, denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

## **BULGU 9: Belediye Personeli İçin Performans Ölçütlerinin Oluşturulmaması**

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun çeşitli maddelerinde Belediye Başkanının görev ve yetkileri kapsamında, personelin performans ölçütlerini hazırlamak, uygulamak, izlemek ve değerlendirmek, bunlarla ilgili raporları meclise sunmak yer almaktadır.



Aynı Kanununun 18'nci maddesinde belediye meclisinin görevlerinden birisi, stratejik plân ile yatırım ve çalışma programlarını, belediye faaliyetlerinin ve personelinin performans ölçütlerini görüşmek ve kabul etmek olarak belirtilmiştir.

Kanununun 38'nci maddesinde belediye başkanının görev ve yetkileri kapsamında personelinin performans ölçütlerini hazırlamak ve uygulamak, izlemek ve değerlendirmek, bunlarla ilgili raporları meclise sunmak olduğu belirtilmiştir.

Kanununun 49'ncü maddesinde de sözleşmeli ve işçi statüsünde çalışanlar hariç belediye memurlarına, başarı durumlarına göre toplam memur sayısının yüzde onunu ve Devlet memurlarına uygulanan aylık katsayının (20.000) gösterge rakamı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarı geçmemek üzere, hastalık ve yıllık izinleri dâhil olmak üzere, çalıştıkları sürelerle orantılı olarak encümen kararıyla yılda en fazla iki kez ikramiye ödenebileceği ifade edilmiştir.

Bir kuruluşun yürüttüğü faaliyetlerde hedeflenen sonuçlara ulaşip ulaşmadığı, hizmetlerin verimli, etkin ve tutumlu bir düzeyde gerçekleşip gerçekleşmediği hususlarının değerlendirilmesinde performans ölçümü önemli bir yönetim aracı işlevi görür.

Performans ölçümünden elde edilen bilgi; "Hedefimiz nedir?", "Arzuladığımız ve elde ettiğimiz sonuçlar nelerdir?", "Başarılı olduğumuzu nasıl anlarız?", "Bu başarıları verimli, etkin ve tutumlu bir biçimde mi elde ediyoruz?" ve "Ürettiğimiz hizmetler müşterilerimiz ve paydaşlarımızı ne ölçüde memnun ediyor?" gibi soruların cevabını arayan yöneticilere yapacakları değerlendirmelerde katkı sağlayacaktır.

Performans ölçümü, yöneticilerin organizasyonu kontrol altında tutmasını, performans için sonuç geliştirilebilmesini, vatandaş ve müşterilerin yönetimin onlara verdiği önemi yargılamalarını sağlayacak ve yöneticilere de performans gelişimi için gerekli veriyi sunacaktır.

Yine belediye kanunu ile başarılı personele ikramiye ödenmesinin öngörülmesi performans ölçümünü gerekli kılmaktadır. Eğer sonuçlar ölçülmez ise başarı ile başarısızlığı ayırımı yapılamayacağından; başarı ödüllendiremeyeceği ve başarısızlığı da tespit edemeyeceğimizden hatanın düzeltilme ihtimali de kalmamaktadır.

Belediye personeline aşağıdaki performans ölçütleri örnek olarak belirlenebilir;

- a) Hukuk Birimi için kaybedilen dava/kazanılan dava oranı,
- b) Diğer birimler için günlük vatandaşa sunulan hizmet sayısı,
- c) Vatandaşların belediyede gerçekleştirdikleri işlemlerde (imar, ruhsat vb) standartlar (ruhsat işlemleri 2 gün içinde sonuçlandırılır gibi) çerçevesinde çıkarılan dosya sayısı

Bu performans ölçütlerinin belirlenmesi ve performans ölçümü Belediye Başkanı'nın Kanundan kaynaklanan görevinin yerine getirilmesini sağlaması bir yana performans ölçütlerine dayalı olarak çalışanlara ikramiye veya toplu iş sözleşmesinden kaynaklı ilave ikramiyeler vermek, halkın taleplerine ve kamu yararına uygun etkili ve kaliteli hizmet sunmayı, vatandaş ile belediye çalışanları arasındaki işbirliğini arttırmayı, ayrıca çalışanlar açısından da verimlilik, yenilik ve yaratıcılığın geliştirilmesini teşvik edecektir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta bu konuda çalışmaların başlatılarak standartların geliştirileceği belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itirazda bulunulmamış ve konu hakkında gerekli çalışmalar yapılarak standartların geliştirileceği belirtilmiştir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde bilhassa dikkate alınacak ve izlenecektir.

#### **BULGU 10: Belediyede Görevli Olan Taşınır Kayıt Ve Kontrol Yetkililerinden Kesilmesi Gereken Kefalet Sandığı Aidatları Kesilmemesi**

2489 Sayılı Kefalet Kanunu'nun 1 inci maddesinde; *“10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I) ve (II) sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri ile bu idarelere bağlı döner sermayeli kuruluşlarda para, menkul kıymet ve ayniyatı alıp veren ve elinde tutan; memur, sözleşmeli personel ve işçiler (geçici işçiler hariç) için müteselsil kefalet usulü kabul edilmiş ve bu maksatla tüzel kişiliği haiz Kefalet Sandığı kurulmuştur. Bu Kanundaki memur ve müstahdem ibarelerinden bu fıkrada geçen kefalet tabi personel anlaşılır.”* hükmü yer almaktadır.

Mezkur kanunun 13 üncü maddesinde ise *“Bu kanunun dışında kalan Devlet teşekkülleri (Hususi idareler ve belediyeler dahil) için lüzumuna göre bu kanunda yazılı esaslar dairesinde bir veya bir kaç kefalet sandığı tesis etmeğe ve bunlar için nizamnameler yapmağa Hükümet mezundur.”* denilerek bu konuda bir düzenleme yapılabileceği belirtilmiştir.

Bu amaçla da 16.02.1935 tarih ve 2931 Sayılı Resmi Gazetede ‘Hususi İdareler Ve Belediyeler Kefalet Sandığı Nizamnamesi’ yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. İlgili nizamnamenin 1 inci maddesinde *“Hususi idare ve belediyelerde para ve menkul kıymetleri*

ve ayniyatı alıp veren ve elinde tutan memur ve müstahdemler için müteselsil kefalet usulünü tatbik etmek maksadiyle (Hususi İdareler ve Belediyeler Kefalet Sandığı) kurulmuştur. Bu sandık hükmi şahsiyeti haiz ve Dahiliye Vekilliğine bağlıdır.” denilerek belediyeler için İçişleri Bakanlığı’na bağlı olarak ayrıca bir kefalet sandığı kurulduğu belirtilmiştir.

Mezkur nizamnamenin 11 inci maddesinde ise kefalete bağlı olanlar sayılmıştır. İlgili madde metninde aynen; “Vilayetler hususi idareleriyle belediyelerde para ve menkul kıymetleri ve ayınları alıp veren ve elinde tutan ve bunların girmesinden ve çıkmasından ve saklanmasından mesul olan veznedar, tahsildar, ambar ve tevzi memurları, müteselsil kefalete bağlı olduğu gibi bu idarelere merbut müesseselerin aynı vaziyette bulunan diğer memur ve müstahdemleri dahi müteselsil kefalete bağlıdır.” denilmektedir.

Taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin kefalete bağlanmasında ortaya çıkan tereddütlerin giderilmesi ve kamu idareleri arasında uygulama birliğinin sağlanması amacıyla hazırlanan 3 Aralık 2009 tarih ve 27421 Sayılı Resmi Gazete ’de yayımlanan “Taşınır Mal Yönetmeliği Genel Tebliği (Sayı 2)” nin 3 numaralı Taşınır Kayıt Ve Kontrol Yetkililerinin Kefaletle Bağlanması başlığının (2) numaralı maddesinde; “Buna göre kamu idarelerinde görevlendirilen taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin de kefaletle bağlanarak aylık ve ücretlerinden 2489 sayılı Kanunun değişik 2 nci maddesinde belirtilen tutarda kefalet aidatı kesilmesi ve Kefalet Sandığı hesabına gönderilmesi zorunludur.” hükmü yer almaktadır. Dolayısıyla Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkililerinden kefalet sandığı aidatı kesintisi yapılacaktır.

Tüm bu hükümler bir arada düşünüldüğünde belediyelerde çalışan Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkililerinden, 2489 Sayılı Kefalet Kanunu’nun 2 nci maddesinin (d) bendi; “ (...) Giriş aidatı; (1500) gösterge rakamının memur aylıklarına uygulanan katsayı ile çarpımı sonucu bulunan tutardır. Giriş aidatı, ilk taksiti kefaletle bağlı görevde tam olarak alınan ilk maaş veya ücretten başlamak üzere dört eşit taksitte kesilir. Aylık aidat; (100) gösterge rakamının memur aylıklarına uygulanan katsayı ile çarpımı sonucu bulunan tutardır. Aylık aidat, giriş aidatının tamamının kesilmesini izleyen aydan itibaren her ay maaş veya ücretten kesilir.” hükmü gereğince gerekli kesintilerin yapılarak İçişleri Bakanlığı Özel İdareler ve Belediyeler Kefalet Sandığı Başkanlığının ilgili hesabına yatırılması gerekmektedir.

Belediyede yapılan denetimler sonucunda Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkililerinden kefalet sandığı aidatının kesilmediği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta, ilgili müdürlüklerde görev yapan taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinden kefalet sandığı aidatı kesileceği belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olmakla beraber, bu düzeltmeler 2015 yılı hesaplarıyla alakalı olduğundan, denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

### **BULGU 11: Taşınmazlar 2886 Sayılı Devlet İhale Kanununa Aykırı Olarak Encümen Kararıyla Kiraya Verilmesi**

Siverek Belediyesi 2014 hesap yılına ilişkin olarak 10-14.11.2014 tarihleri arasında, yerinde denetim faaliyetleri kapsamında yapılan denetimlerimiz sonucunda;

Belediyenin taşınmaz kira gelirlerinin, 10.11.2014 tarihi itibari ile alınan Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelindeki tahakkuk tutarının 172.875,72 TL olarak gerçekleştiği, kiraya verilen 86 adet taşınmazdan bir tanesi hariç tamamının ihale edilmeksizin doğrudan encümen kararıyla kiralandığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun Kapsam başlıklı 1inci maddesi;

*"Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür."* şeklinde düzenlenmiştir.

Yukarıda geçen mevzuat hükmünden de açıkça anlaşılacağı üzere ilgili kurumun taşınmazlarını kiralayacağı zaman takip etmesi gereken yol 2886 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde olmalıydı. Ancak anılan mevzuat hükümlerine aykırı işlem tesis edildiği için açıklık ve rekabetin sağlanamadığı, ayrıca işin mahiyetine göre kiralamaların en uygun fiyatla yapılıp yapılamadığı anlaşılamamıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen;

"Kiralamalar 2886 sayılı kanunun 51.maddesi gereği idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralınması, trampası mülkiyetin gayri hak

tesisiyle devletin hüküm ve tasarrufundaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayriayni hak tesisi ile 5393 sayılı Belediye kanununun 34.maddesinin 1.bendinin g. fıkrası gereği encümen kararı ile kiraya verilmiştir. Lakin belirttiğiniz hususlar dikkate alınıp 2886 sayılı DİK'e göre rekabet sağlanacak şekilde işlemler tesis edilecektir" denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilerek, encümen kararıyla kira süresi uzatılan Devlet İhale Kanunu'na uygun bir şekilde ihale yoluyla kiraya verileceği belirtilmiştir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

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

SİVEREK BELEDİYESİ 01/01/2014-31/12/2014 TARİHLERİ ARASI BİLANÇOSU 27.05.2015					
AKTİF			PASİF		
Kodu	Adı	2014	Kodu	Adı	2014
1	DÖNEN VARLIKLAR	44.264.854,76	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	17.818.117,71
10	HAZIR DEĞERLER	21.394.279,74	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	2.010.837,57
102	BANKA HESABI	21.307.516,06	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	2.010.837,57
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	86.763,68	31	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
11	MENKUL KIYMETLER VE VARLIKLAR	0	32	FAALİYET BORÇLARI	4.013.783,70
12	FAALİYET ALACAKLARI	19.672.028,90	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	4.013.783,70
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	19.636.416,48	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.292.856,28
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	15.146,06	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.114.112,14
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	20.466,36	333	EMANETLER HESABI	1.178.744,14
13	KURUM ALACAKLARI	0	34	ALINAN AVANSLAR	0
14	DİĞER ALACAKLAR	0	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	8.500.640,16
15	STOKLAR	-40.799,53	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.824.877,20
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	-40.799,53	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	4.188.721,84
16	ÖN ÖDEMELER	146.754,68	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	487.041,12
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER	146.754,68	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0

	HESABI				
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0
19	DİĞER DÖNENE VARLIKLAR	3.092.590,97	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	3.092.590,97	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	25.097.204,26
2	DURAN VARLIKLAR	88.883.335,59	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	25.097.204,26
21	MENKUL KIYMETLER VE VARLIKLAR	0	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	25.097.204,26
22	FAALİYET ALACAKLARI	0	41	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
23	KURUM ALACAKLARI	0	43	DİĞER BORÇLAR	0
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	0	44	ALINAN AVANSLAR	0
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	88.883.335,59	47	BORÇ VE GİDER KARŞILKLARI	0
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.108.291,97	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	65.414.901,03	49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0
252	BİNALAR HESABI	14.732.494,36	5	ÖZ KAYNAKLAR	90.232.868,38
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.405.678,63	50	NET DEĞER	19.832.513,81
254	TAŞITLAR HESABI	1.893.819,99	500	NET DEĞER HESABI	19.832.513,81
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1.714.805,45	51	DEĞER HAREKETLERİ	0
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.145.204,84	52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	5.758.549,00	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	51.438.991,38
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	51.438.991,38
28	GELECEK YILLARA AIR	0	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET	0

GİDERLER			SONUÇLARI		
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI ( - )	0
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>399.444.571,05</b>	<b>59</b>	<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>18.961.363,19</b>
			<b>590</b>	<b>DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI</b>	<b>18.961.363,19</b>
			<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>399.444.571,05</b>

SİVEREK BELEDİYESİ 01/01/2014-31/12/2014 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU									
Gider Hesap Kodu	Gider Hesap Adı	2012 Tutar	2013 Tutar	2014 Tutar	Gelir Hesap Kodu	Gelir Hesap Adı	2012 Tutar	2013 Tutar	2014 Tutar
630	GİDERLER HESABI	45473578,68	45096732,2	60323845,38	600	GELİRLER HESABI	53505501,65	50780928,32	79285208,57
630.1	Personel Giderleri	9898774,84	10723189,43	13266169,14	600.1	Vergi Gelirleri	3515404,95	4085913,97	32183912,56
630.2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1450388,72	1788164,92	2057072,17	600.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4462689,74	4882087,71	1293417,92
630.3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	24819068,91	23555935,8	19963511,18	600.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	428155,04	224783,66	495754,98
630.4	Faiz Giderleri	1859886,06	1701244,89	814782,39	600.5	Diğer Gelirler	45099251,92	41588142,98	45234263,11
630.5	Cari Transferler	1478026,6	1051341,54	625447,21	600.6	SERMAYE GELİRLERİ			77860
630.7	Sermaye		1697						



T.C. Sayıştay Başkanlığı

	Transferleri			
<b>630.12</b>	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler			105,98
<b>630.13</b>	Amortisman Giderleri	2648028,57	4145203,84	1
<b>630.14</b>	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3319404,98	2129954,78	5018370,18
	Faaliyet Sonucu	8.031.922,97	5.684.196,12	18.961.363,19

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>