



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR KARŞIYAKA BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

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 | 4 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜ..... | 17 |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 18 |
| 8. | EKLER..... | 46 |

KISALTMALAR

ADNKS : Adrese Dayalı Nüfus Kayıt Sistemi

AYKOME : Altyapı Koordinasyon Merkezi

GSM : Global System for Mobile Communications (Mobil Cep Telefonu)

KDV : Katma Değer Vergisi

TABLolar LİSTESİ

| | |
|---|----|
| Tablo 1 : Bütçe Tahmini ve Gerçekleşmeleri..... | 1 |
| Tablo 2 : KDV İndirimi Yapılmayan Yapım İşleri | 10 |
| Tablo 3 : 2017 Yılı İçinde Satışı Yapılmış Olan Taşınmazlar | 13 |
| Tablo 4 : KDV'ye Tabi Olması Gereken Hizmet | 16 |
| Tablo 5 : İadesi Yapılmayan Demirbaşlar Listesi | 24 |
| Tablo 6 : 4734 Sayılı Kanununun 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Belediye Harcamalarının %10 Sınırını Aşan Tutarları..... | 30 |
| Tablo 7 : İz Bedeli ile Takip Edilmesi Gereken Taşınmazlar | 36 |
| Tablo 8 : Sayıştay İlamı ile Hükmedilmiş ve Kesinleşmiş Olan Tazmin Hükümlerinin Sayıştay İlamı Cetvelindeki Durumu | 40 |
| Tablo 9 : Boş Bırakılan Yevmiyeler | 44 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Karşıyaka Belediyesinde mali iş ve işlemler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'yla getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmekte ve uygulamalar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Belediye, hizmetlerini 5 Başkan Yardımcısı, 29 Müdürlük ve İç Denetim ile gerçekleştirmektedir.

Kamu İdaresinin 2017 yılına ait bütçe tahmini ve bütçe gerçekleştirmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1 : Bütçe Tahmini ve Gerçekleşmeleri

| 2017 YILI BÜTÇESİ GELİRLERİ | | |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Bütçe Tahmini | Gerçekleşme |
| 01-Vergi Gelirleri | 75.890.000,00 | 62.462.862,44 |
| 03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gel. | 21.491.000,00 | 31.002.948,55 |
| 04-Alınan Bağ. ve Yrd. ile Özel Gl. | 306.000,00 | 1.096.325,76 |
| 05-Diğer Gelirler | 81.037.000,00 | 81.297.414,55 |
| 06-Sermaye Gelirleri | 31.306.000,00 | 13.562.137,92 |
| 08-Alacaklardan Tahsilat | 1.500,00 | 0,00 |
| 09-Red ve İadeler | -31.500,00 | 0,00 |
| Borçlanma | 40.000.000,00 | 22.113.140,86 |
| Toplam | 250.000.000,00 | 211.534.830,08 |

| 2017 YILI BÜTÇESİ GİDERLERİ | | |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Bütçe Tahmini | Gerçekleşme |
| 01-Personel Gid. | 41.919.000,00 | 36.791.543,11 |
| 02-Sos. Güv. Krm. Dev. Prm | 5.521.000,00 | 4.802.703,29 |
| 03-Mal ve Hizmet Alımı | 148.075.500,00 | 156.115.399,22 |
| 04-Faiz Giderleri | 3.600.000,00 | 4.465.961,57 |
| 05-Cari Transferler | 8.556.000,00 | 7.316.658,27 |
| 06-Sermaye Giderleri | 31.298.500,00 | 25.624.694,10 |
| 07-Sermaye Transferleri | 0,00 | 0,00 |
| 08-Borç Verme | 30.000,00 | 1.899.999,02 |
| 09-Yedek Ödenek | 11.000.000,00 | 0,00 |
| Toplam | 250.000.000,00 | 237.016.958,58 |

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 yürütölüp 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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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 yansıtmışından 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: Belediye Tarafından Başka Kurumlara Tahsise Verilen ve Başka Kurumlarca Belediyeye Tahsis Edilen Arazi ve Arsaların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Belediyeye başka kurumlarca tahsis edilen ve Belediyenin kullanımında olan arazi ve arsalar ile Belediyenin mülkiyetinde olan arazi ve arsalarından diğer kurumlara tahsis edilen arazi ve arsaların 250-Arazi ve Arsalar Hesabında kayıtlı olmadıkları ve dolayısıyla mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “250 Arazi ve Arsalar Hesabı Hesabın Niteliği” başlıklı 188’inci maddesinde, arazi ve arsalar hesabının, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı, hesabın işleyişinin anlatıldığı; 189’uncu maddesinde, tahsise konu edilen arazi ve arsaların tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden 250 Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabı'na alacak kaydedileceği, tahsis edilen arazi ve arsalarından tahsisi kaldırılanların maliki kamu idaresinin muhasebe birimince yine 250 nolu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabı'na alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yine 189’uncu maddede, tahsise konu edilen arazi ve arsaların tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 250 nolu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedileceği, tahsisli kullanılan arazi ve arsalarından tahsisi kaldırılanların tahsisli kullanan kamu idaresinin muhasebe birimince 250 nolu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Ayrıca, Muhasebat Genel Müdürlüğünün yayınladığı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planlarında “250.01 Kamu İdaresinin Mülkiyetinde Olanlar, 250.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği ve 250.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar” ibarelerinin bulunduğu görülmektedir.

Diğer taraftan 27.05.2016 tarihli ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin yedinci bölümünde; Kurumların muhasebesinin, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütüleceği belirtilmiştir.

23.12.2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “*Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri*” başlıklı ikinci bölümünde yer alan “*Temel Kavramlar*” başlıklı 5’inci maddesinde; Genel yönetim muhasebesinin muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve belirtilen kavramlara göre yürütüleceği ifade edilmiş ve tam açıklama kavramı gereğince mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenmelidir.

Yukarıda mevzuat hükümlerine göre, tahsise verilen arazi ve arsaların, 250.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesabında izlenmesi ve tahsisli olarak alınan arazi ve arsaların da 250.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesabında takip edilmesi gerekmekte olup; Karşıyaka Belediyesi tarafından söz konusu muhasebe kayıtlarının yapılmadığı dolayısıyla kurumun mali tablolarında yer almadığı anlaşılmıştır.

Bu itibarla, mevzuat hükümleri uyarınca Karşıyaka Belediyesi tarafından tahsise verilen arazi ve arsaların 250.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesabında 74.711.999,53-TL ve tahsisli olarak alınan arazi ve arsaların 250.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesabında 34.735.846,32-TL ile takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; başka kurumlara tahsise verilen ve başka kurumlarca Belediyeye tahsis edilen arazi arsalarının analizinin Emlak İstimlak Müdürlüğüne yapılması sonucu ilgili hesaplara işlenmesinin sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli düzeltmenin yapılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Belediye Tarafından Başka Kurumlara Tahsise Verilen ve Başka Kurumlarca Belediyeye Tahsis Edilen Binaların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Belediyeye başka kurumlarca tahsis edilen ve Belediyenin kullanımında olan binalar ile Belediyenin mülkiyetinde olan binalardan diğer kurumlara tahsis edilen binaların 252-Binalar Hesabında kayıtlı olmadıkları ve dolayısıyla mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

Kurumun varlıklarına tahsis yoluyla giren binalar ile kurumca başka kurumlara tahsis edilen binaların 252-Binalar Hesabına kayıt edilmesi muhasebe ilkeleri çerçevesinde gereklidir. Ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği incelendiğinde 250-Arazi ve Arsalar ve 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri hesaplarının aksine, tahsise alınan ve tahsis edilen binalar için herhangi bir düzenleme olmadığı görülmektedir.

Ancak Muhasebat Genel Müdürlüğünün yayınladığı Mahalli İdareler Detaylı Hesap

Planlarında “252.01 Kamu İdaresinin Mülkiyetinde Olanlar, 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği ve 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar” ibarelerinin bulunduğu görülmektedir. İçişleri Bakanlığının yayınladığı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 252-Binalar Hesabında, tahsisler ile ilgili herhangi bir hüküm bulunmamakla beraber, Muhasebat Genel Müdürlüğünün yayınladığı detaylı hesap planlarından tahsisli binaların alt hesaplarda takip edilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 04.11.2015 tarihli ve 47 numaralı Genel Tebliğinin “*Tahsisli taşınmazların amortisman işlemleri*” başlıklı 7’nci maddesinde;

“(1) *Kamu idaresinin mülkiyetinde olup diğer kamu idarelerine tahsis edilmeyen taşınmazların amortisman işlemleri maliki kamu idaresinin muhasebe birimi tarafından, diğer kamu idarelerine tahsis edilen taşınmazların amortisman işlemleri ise taşınmazı kullanan kamu idaresinin muhasebe birimi tarafından 27/12/2014 tarihli ve 29218 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 41) Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları ile ihdas edilen yardımcı hesap kodları kullanılmak suretiyle yapılır*” denilmekte olup; Genel Tebliğ tahsis alınan ve verilen taşınmazların amortisman işlemlerinin hangi kurum tarafından yapılacağını da açıklamaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 7’nci bölümünde; kurumların muhasebesinin, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütüleceği belirtilmiştir.

23.12.2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “*Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri*” başlıklı ikinci bölümünde yer alan “*Temel Kavramlar*” başlıklı 5’inci maddesinde; Genel yönetim muhasebesinin muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve belirtilen kavramlara göre yürütüleceği ifade edilmiş ve tam açıklama kavramı gereğince mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenmelidir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, tahsise verilen binaların, 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesabında izlenmesi ve tahsisli olarak alınan binaların da 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesabında takip edilmesi gerekmekte olup; Karşıyaka

Belediyesi tarafından söz konusu muhasebe kayıtlarının yapılmadığı dolayısıyla kurumun mali tablolarında yer almadığı anlaşılmıştır.

Bu itibarla, mevzuat hükümleri uyarınca Karşıyaka Belediyesi tarafından tahsise verilen binaların 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesabında 1.347.701,59-TL ile takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; başka kurumlara tahsise verilen ve başka kurumlarca Belediyeye tahsis edilen binaların analizinin Emlak İstimlak Müdürlüğüne yapılması sonucu ilgili hesaplara işlenmesinin sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli düzeltmenin yapılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: 2017 Yılı Öncesindeki Dönemlerde Tamamen Amorti Edilmiş Olan Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmemesi

Belediyenin, Çevrimiçi Karşıyaka Projesi ile Güvenlik Duvarı Hizmeti Alımı İşi için ilk yıldan sonra yapmış olduğu harcamalarının 260-Haklar Hesabında izlediği görülmüştür.

Muhasebat Genel Müdürlüğü Amortisman ve Tükenme Payları Genel Tebliğinin (Sıra No: 47) “*Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları*” başlıklı 6’ncı maddesinin ikinci ve onuncu fıkralarında;

“(2) Ancak, maliyet bedeli, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan *Taşınır Mal Yönetmeliğinin* eki listede yer alan dayanıklı taşınurların her biri için 14.000 TL’yi, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan *Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte* yer alan taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir.

(10) *Daha önceki dönemlerde tamamen amorti edilmiş olan duran varlıklar için yapılan harcamalar varlığın maliyet bedeline eklenmeksizin doğrudan giderleştirilir.*” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre tamamen amorti edilmiş olan maddi olmayan duran varlıklar için yapılan harcamalar değer artırıcı harcama olarak kabul edilmemeli ve bu harcamalar doğrudan giderleştirilmelidir.

Hal böyleyken, Kurum 2015 yılı içerisinde Çevrimiçi Karşiyaka Projesi ve Güvenlik Duvarı Lisans Alımı İşi gerçekleştirmiş olup; her iki işi de 260-Haklar Hesabında muhasebeleştirmiştir. Söz konusu tutarlar Tebliğ gereği % 100 amortismanına tabi tutulmuştur.

Bununla birlikte, söz konusu alımların devamı niteliğinde olan ve Çevrimiçi Karşiyaka Projesi kapsamında 06.04.2016 tarih ve 5944 sayılı yevmiyede yer alan 87.711,68-TL tutarındaki yazılım hizmeti ile 13.07.2017 tarih ve 13651 sayılı yevmiyede yer alan 63.130,00-TL tutarındaki Güvenlik Duvarı Lisans Alımı İşi için yapılan ödemelerin doğrudan giderleştirilmesi gerekirken 260-Haklar Hesabına kaydının yapıldığı bu nedenle de Haklar Hesabında toplam 150.841,68-TL tutarında fazla kayıt yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; gerekli düzeltmelerin yapılıp hesap uygunluğunun sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli düzeltmenin yapılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkların % 100 Amortismanına Tabi Tutulmaması

Kurumun yılsonu tablolarının incelenmesi neticesinde 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının birbirine eşit olmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile ilgili 224'üncü maddesinde;

“Bu hesap, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 225'inci maddesinde;

“Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.

Muhasebat Genel Müdürlüğü Amortisman ve Tükenme Payları Genel Tebliğinin (Sıra No: 47) *“Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları”* başlıklı 6'ncı maddesinin yedinci

fikrasında;

“Çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren amortismanına tabi maddi duran varlıklardan 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesine karar verilenlerin, amortismanına tabi tutulmamış kısmının tamamı amortismanına tabi tutulur.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, maddi duran varlıklardan 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesine karar verilenlerin, amortismanına tabi tutulmamış kısmının tamamının amortismanına tabi tutulması gerekmekte olup, bunun sonucu olarak yılsonu tablolarında 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı tutarı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının birbirine eşit olması gerekmektedir.

Hal böyleyken, Kurumun yılsonu itibariyle 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkları Hesabının 2.090.323,72-TL, 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının 1.789.316,78-TL olduğu; varlıkların % 100 amortismanına tabi tutulmaması neticesinde iki hesabın birbirine eşit olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıkların % 100 amortismanına tabi tutulması işleminin 23/05/2018 tarih 9376 nolu düzeltme fişi ile yapıldığı ve hesap eşitliğinin sağlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli düzeltmenin 2018 yılı içinde yapıldığını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Gelir Elde Etmek Amacıyla Gerçekleştirilen Yapım İşleri İçin Ödenen Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılmaması

Belediyenin gelir elde etmesi amacıyla gerçekleştirilen yapım işleri için ödenen Katma Değer Vergisinin indirim konusu yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ile ilgili “*Hesabın niteliği*” başlıklı 153’üncü maddesinde;

“(1) *Bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.*

(2) *Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya*

hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir.” denilmektedir

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre, mahalli idarelerin, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları katma değer vergisini indirim konusu yapması gerekmektedir. Bu itibarla Belediyece gelir elde etmek amacıyla yapımı gerçekleştirilen tesislere yapılan ödemelerde KDV'nin indirim konusu yapılması gerekmekte olup, ayrıntısı aşağıda yer alan tabloda belirtildiği üzere söz konusu harcamalara ilişkin ödenmiş olan Katma Değer Vergilerinin indirim konusu yapılmadığı görülmüştür.

Tablo 2 : KDV İndirimi Yapılmayan Yapım İşleri

| İşin Adı | Yevmiye Tarihi | Yevmiye Numarası | 258 Hesapta Bulunan Tutar | 191. İndirilecek KDV Tutarı | 258 Hesapta Bulunması Gereken Tutar |
|---|----------------|------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
| 2016/324049 İK Evrensel Çocuk Müzesi ve Tema Parkı | 15.12.2016 | 22637 | 666.246,86 | 119.924,43 | 546.322,43 |
| | 31.01.2017 | 1965 | 351.487,06 | 63.267,67 | 288.219,39 |
| | 23.02.2017 | 3679 | 529.338,12 | 95.280,86 | 434.057,26 |
| | 24.03.2017 | 5921 | 912.146,03 | 164.186,29 | 747.959,74 |
| | 21.04.2017 | 7905 | 4.329.679,41 | 779.342,29 | 3.550.337,12 |
| | 17.05.2017 | 9682 | 817.929,33 | 147.227,28 | 670.702,05 |
| | 16.06.2017 | 11915 | 2.571.180,39 | 462.812,47 | 2.108.367,92 |
| 2016/65603 İK Zühtü Işıl Spor Salonuna Ait Yüzme Havuzu Üzeri Kapatma | 16.02.2017 | 3202 | 1.001.313,04 | 180.236,35 | 821.076,69 |
| Bostanlı Açık Hava Tiyatrosu Tadilatı | 9.07.2010 | 11951 | 50.373,37 | 9.067,21 | 41.306,16 |
| | 19.08.2010 | 14273 | 14.707,99 | 2.647,44 | 12.060,55 |
| | 31.12.2010 | 22662 | 1.001.326,09 | 180.238,70 | 821.087,39 |
| Opera Bina Sahne Sistemleri Yapım | 25.05.2011 | 9796 | 129.339,80 | 23.281,16 | 106.058,64 |
| Opera Binası 1000 KVA Trafo Yapım İş | 22.07.2011 | 14124 | 4.000,20 | 720,04 | 3.280,16 |
| | 15.08.2011 | 15591 | 163.960,24 | 29.512,84 | 134.447,40 |

| | | | | | |
|--|------------|-----------|---------------|--------------|---------------|
| Fotoğraf Sergi Salonu Yapım İşi | 29.09.2011 | 18086 | 29.532,74 | 5.315,89 | 24.216,85 |
| | 4.11.2011 | 20353 | 5.859,32 | 1.054,68 | 4.804,64 |
| | 14.06.2011 | 10790 | 358.327,73 | 64.498,99 | 293.828,74 |
| 2013/14535 İK Konser Salonu Yapım İşi | 17.07.2013 | 12837 | 341.656,61 | 61.498,19 | 280.158,42 |
| | 29.08.2013 | 15362 | 256.136,45 | 46.104,56 | 210.031,89 |
| | 27.09.2013 | 17442 | 142.606,62 | 25.669,19 | 116.937,43 |
| | 31.10.2013 | 19235 | 181.792,35 | 32.722,62 | 149.069,73 |
| | 3.12.2013 | 21617 | 181.792,35 | 32.722,62 | 149.069,73 |
| | 30.12.2013 | 23556 | 350.680,97 | 63.122,57 | 287.558,40 |
| | 31.01.2014 | 1829 | 324.585,44 | 58.425,38 | 266.160,06 |
| | 31.03.2014 | 5158 | 1.332.823,56 | 239.908,24 | 1.092.915,32 |
| | 22.05.2014 | 8624 | 1.436.232,63 | 258.521,87 | 1.177.710,76 |
| | 25.07.2014 | 12616 | 521.817,81 | 93.927,21 | 427.890,60 |
| 31.12.2014 | 22555 | 98.485,77 | 17.727,44 | 80.758,33 | |
| Spor Salonu Ara Bölme Yapım İşi | 30.05.2008 | 9862 | 21.406,76 | 3.853,22 | 17.553,54 |
| Spor Salonu Belediye Tesisi Mutfak Onarım İşi | 16.11.2011 | 20769 | 23.102,04 | 4.158,37 | 18.943,67 |
| Spor Salonu Belediye Tesisi Mutfak Onarım İşi | 21.12.2011 | 23339 | 66.992,14 | 12.058,59 | 54.933,55 |
| Zühtü Işıl Spor Salonu Havuza Atlama Platformu Yapım İşi | 8.09.2017 | 16923 | 67.035,80 | 12.066,44 | 54.969,36 |
| Mustafa Kemal Spor Salonu Yalıtım İşi | 8.09.2017 | 16924 | 66.316,00 | 11.936,88 | 54.379,12 |
| Toplam | | | 18.350.211,02 | 3.303.037,98 | 15.047.173,04 |

Bu itibarla, ayrıntısı yukarıda yer yer alan tablodan da anlaşılacağı üzere Belediyenin gelir elde etmesi amacıyla gerçekleştirilen yapım işlerine ait harcamalara ilişkin ödenmiş olan 3.303.037,98-TL tutarındaki Katma Değer Vergisinin indirim konusu yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; gelir elde etmek amacıyla gerçekleştirilen yapım işleri için ödenen Katma Değer Vergisinin indirim konusu yapılmasının sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli işlemlerin yapılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı Tutarının Hatalı Olması

Belediyenin iştiraki Kent Karşyaka Sosyal Tesis İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki sermayesinin, 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında hatalı gösterildiği anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “241-Nolu Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı” başlıklı 181’inci maddesinde;

“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.”

182’nci maddesinde;

“Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) 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...

b) Bu hesaba kayıt yapılmasını gerektiren her bir işlemin belgesi en geç bir ay içinde muhasebe birimine intikal ettirilir. Söz konusu işlemlerden bütçe gelir ve gider hesaplarını ilgilendirenlere ilişkin kayıtların mahsup dönemi sonuna kadar, ilgili hesaplara kaydedilmek suretiyle yapılması zorunludur.” hükümlerine yer verilmektedir.

Yapılan inceleme sonucunda, 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borç bakiyesinde 2017 yılı sonu itibariyle 5.384.000,00-TL bulunduğu fakat, sermaye miktarının aslında 28.215.648,00-TL olduğu tespit edilmiştir.

Bu durum 2017 mali tablolarında 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 22.831.648,00-TL eksik yer almasına neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; 2018 yılı içerisinde 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye hesabının 22.831.648,00 TL sinin muhasebe kayıtlarına alınmasının sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli düzeltmenin yapılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Taşınmaz Satışlarının Muhasebeleştirilmesinde Arsaların Rayiç Bedellerinin Göz Önünde Bulundurulmaması

Belediyenin 2017 yılı içerisinde yapmış olduğu taşınmaz satışlarının muhasebeleştirilmesinde arsaların rayiç bedellerinin göz önünde bulundurulmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5’inci maddesinde;

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

(2) Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır.” hükmüne yer verilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 250-Arazi ve Arsalar Hesabı bölümünün “Hesabın işleyişi” başlıklı 189’uncu maddesi (b) fıkrasının birinci bendinde;

“Satılan arsa ve arazilerin, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.” denilmektedir.

Karşıyaka Belediyesinin 2017 yılı içerisinde yapmış olduğu taşınmaz satışlarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda yer almakta olup;

Tablo 3 : 2017 Yılı İçinde Satışı Yapılmış Olan Taşınmazlar

| No | Taşınmaz Cinsi | Yevmiye Tarihi | Yevmiye Numarası | Satış Fiyatı | Rayiç Fiyatı | Fark |
|----|----------------|----------------|------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | Arsa | 20.01.2017 | 1169 | 3.502.459,94 | 183.655,67 | 3.318.804,27 |
| 2 | Arsa | 07.02.2017 | 2498 | 304.553,29 | 126.697,75 | 177.855,54 |
| 3 | Arsa | 14.02.2017 | 3074 | 32.435,70 | 20.181,95 | 12.253,75 |
| 4 | Arsa | 03.03.2017 | 4414 | 44.960,00 | 6.301,25 | 38.658,75 |
| 5 | Arsa | 07.03.2017 | 4580 | 413.690,00 | 113.133,17 | 300.556,83 |
| 6 | Arsa | 14.03.2017 | 5163 | 114.360,00 | 12.822,13 | 101.537,87 |
| 7 | Arsa | 20.03.207 | 5525 | 96.631,00 | 15.817,60 | 80.813,40 |
| 8 | Arsa | 20.03.2017 | 5576 | 8.640,00 | 968,72 | 7.671,28 |
| 9 | Arsa | 30.03.2017 | 6316 | 133.780,00 | 22.872,87 | 110.907,13 |
| 10 | Arsa | 28.04.2017 | 8522 | 51.720,00 | 5.798,88 | 45.921,12 |

| | | | | | | |
|----|------|---------------|-------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 11 | Arsa | 17.05.2017 | 9712 | 152.570,00 | 18.006,77 | 134.563,23 |
| 12 | Arsa | 22.05.2017 | 9926 | 79.320,00 | 8.893,51 | 70.426,49 |
| 13 | Arsa | 25.05.2017 | 10251 | 45.500,00 | 2.915,17 | 42.584,83 |
| 14 | Arsa | 19.06.2017 | 12073 | 28.560,00 | 2.801,93 | 25.758,07 |
| 15 | Arsa | 21.06.2017 | 12458 | 96.345,00 | 19.213,20 | 77.131,80 |
| 16 | Arsa | 05.07.2017 | 13206 | 351.187,50 | 36.750,65 | 314.436,85 |
| 17 | Arsa | 05.07.2017 | 13207 | 24.485,64 | 2.639,16 | 21.846,48 |
| 18 | Arsa | 06.07.2017 | 13275 | 9.307,80 | 1.799,78 | 7.508,02 |
| 19 | Arsa | 12.07.2017 | 13614 | 7.544,70 | 1.799,78 | 5.744,92 |
| 20 | Arsa | 18.07.2017 | 14028 | 25.480,00 | 2.499,76 | 22.980,24 |
| 21 | Arsa | 20.07.2017 | 14269 | 18.920,00 | 2.121,33 | 16.798,67 |
| 22 | Arsa | 05.09.2017 | 16741 | 9.180,00 | 914,90 | 8.265,10 |
| 23 | Arsa | 06.09.2017 | 16816 | 36.487,50 | 8.961,33 | 27.526,17 |
| 24 | Arsa | 11.09.2017 | 17055 | 13.230,00 | 1.153,74 | 12.076,26 |
| 25 | Arsa | 22.09.2017 | 17990 | 20.600,00 | 2.887,19 | 17.712,81 |
| 26 | Arsa | 01.11.2017 | 20664 | 19.950,00 | 1.883,62 | 18.066,38 |
| 27 | Arsa | 17.11.2017 | 21691 | 15.960,00 | 1.704,28 | 14.255,72 |
| 28 | Arsa | 24.11.2017 | 22361 | 95.400,00 | 8.556,05 | 86.843,95 |
| 29 | Arsa | 26.10.2017 | 20274 | 296.450,00 | 15.108,71 | 281.341,29 |
| | | 08.11.2017 | 21047 | | | |
| | | 29.11.2017 | 22645 | | | |
| 30 | Arsa | 11.12.2017 | 23424 | 201.832,00 | 14.802,34 | 187.029,66 |
| 31 | Arsa | 18.12.2017 | 23928 | 83.800,00 | 8.222,56 | 75.577,44 |
| | | Toplam | | 6.335.340,07 | 671.885,75 | 5.663.454,32 |

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre arsaların satış tutarı ile rayiç bedeli arasındaki farkın 600-Gelirler Hesabına alınması ve satışa konu arsanın da rayiç bedeli üzerinden hesaplardan çıkarılması gerekmektedir.

Hal böyleyken ayrıntısı yukarıdaki tabloda verildiği üzere 600-Satışlar Hesabına 5.663.454,32-TL tutarında eksik kayıt, 250-Arsalar Hesabından ise 5.663.454,32-TL tutarında fazla kesinti yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen kayıtlarla ilgili düzeltmenin 23/05/2018 tarih 9418 yevmiye ile yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli düzeltmenin 2018 yılı içinde yapıldığını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Taşınmaz Satışlarının Muhasebeleştirilmesinde Bina Rayiç Bedelinin Göz Önünde Bulundurulmaması

Belediyenin 2017 yılı içerisinde yapmış olduğu taşınmaz satışlarının muhasebeleştirilmesinde bina rayiç bedelinin göz önünde bulundurulmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “*Kayıt ve kontrol işlemleri*” başlıklı 5’inci maddesinde;

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

(2) *Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır...”* hükmüne yer verilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 252-Binalar Hesabı bölümünün “*Hesabın işleyişi*” başlıklı 193’üncü maddesi (b) fıkrasının birinci bendinde;

“*Satılan binaların, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark ve mevzuatı gereğince diğer kamu idareleri adına ayrılan paylar 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedelinden bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.*” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre binanın satış bedeli ile binanın rayiç bedeli arasındaki farkın 600-Gelirler Hesabına alınması ve satışa konu binanın da rayiç bedeli üzerinden hesaplardan çıkarılması gerekmektedir. Belediyenin bahse konusu taşınmazı 20.01.2017 tarih ve 1117 sayılı ödeme emri ile 728.000,00-TL’ye satılmış olup, binanın rayiç değeri 162.451,41-TL’dir. Söz konusu satışta binanın rayiç değeri göz önünde bulundurulmamış olup; 728.000,00-TL’lik satış bedelinin tamamı 252-Binalar Hesabından çıkarılmıştır.

Bu itibarla, 600-Satışlar Hesabına 565.548,59-TL tutarında eksik kayıt, 252-Binalar hesabından 565.548,59-TL tutarında fazla kesinti yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen kayıtlarla ilgili düzeltmenin 23/05/2018 tarih 9422 yevmiye ile yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli düzeltmenin 2018 yılı içinde yapıldığını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Katma Değer Vergisine Tabi Hizmetler İçin Vergi Hesaplamasının Yapılmaması

İdare tarafından Katma Değer Vergisine tabi hizmetler için vergi hesaplamasının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı ile ilgili “*Hesabın niteliği*” başlıklı 293’üncü maddesinde;

“(1) *Bu hesap, teslim edilen mal veya ifa edilen hizmetler üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tutarları ile bu tutarlardan mahsup edilen ve ödenen tutarların izlenmesi için kullanılır.*” denilmektedir.

Katma Değer Vergisi Kanununun “*Verginin konusunu teşkil eden işlemler*” başlıklı 1’inci maddesinin 3/g bendinde;

“*Genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri,*” Türkiye’de yapılmak şartıyla Katma Değer Vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, mahalli idarelerin gerçekleştirdiği ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri katma değer vergisine tabidir. Bu itibarla Karşıyaka Belediyesince ayrıntısı aşağıdaki tabloda yer alan teslim ve hizmetlere katma değer vergisi uygulanması gerekmektedir.

Tablo 4 : KDV’ye Tabi Olması Gereken Hizmet

| No | Hizmet Adı | Hesap Kodu | Alacak Tutarı | KDV Tutarı |
|----|---|--------------|---------------|------------|
| 1 | Ayaklı Tanıtım Levhası Yer Tahsis ve Bakım Ücreti | 600 3 1 2 99 | 833.767,99 | 155.478,33 |

Hal böyleyken Katma Değer Vergisine tabi hizmetler için 155.478,33-TL KDV hesaplamasının yapılmadığı; dolayısıyla 600-Gelirler Hesabına bu tutarda fazla kayıt yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Katma Değer Vergisine tabi hizmetler için vergi hesaplamasının yapılmasının sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli düzeltmenin yapılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Karşyaka Belediyesi 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Baz İstasyonu Kiralamalarına İlişkin İrtifak Haklarının İrtifak Hakkı Tesis Edilenler Hesabında İzlenmemesi

Baz istasyonu kiralamalarına ilişkin irtifak haklarının 990.11 İrtifak Hakkı Tesis Edilenler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “990-Kiraya verilen duran varlıklar hesabı” ile ilgili 476’ncı maddesinde;

“Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

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

...” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre, kiraya verilen taşınmaz irtifak hakkının kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Hal böyleyken, Karşıyaka Belediyesinin kiraya verdiği baz istasyonları için söz konusu nazım hesapları kullanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyenin kullandırmaya yetkili olan yerlerde GSM Baz İstasyonu kurulup işletmesinden elde edilen gelirler İşgal Harcı olarak kayıt altına alındığından, bulgu içerisinde belirtilen muhasebe kayıtlarının yapılamadığı; GSM işletmeleri ile yapılan protokolün sona erdiği tarihten itibaren bu yerlerin kiraya verilmesi sonucu ilgili hesaplara işlenmesinin sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli düzeltmelerin yapılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Belediyenin Teşkilat Yapısı İçerisinde Mali Hizmetler Müdürlüğü Yer Almasına Rağmen Strateji Geliştirme Müdürlüğünün de İhdas Edilmesi

Belediyenin teşkilat yapısı içerisinde Mali Hizmetler Müdürlüğü yer almasına rağmen Strateji Geliştirme Müdürlüğünün de ihdas edildiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Mali hizmetler birimi” başlıklı 60’ncı maddesinde;

“Kamu idarelerinde aşağıda sayılan görevler, malî hizmetler birimi tarafından yürütülür:

a) İdarenin stratejik plan ve performans programının hazırlanmasını koordine etmek ve sonuçlarının konsolide edilmesi çalışmalarını yürütmek.

b) İzleyen iki yılın bütçe tahminlerini de içeren idare bütçesini, stratejik plan ve yıllık performans programına uygun olarak hazırlamak ve idare faaliyetlerinin bunlara uygunluğunu izlemek ve değerlendirmek.

c) Mevzuatı uyarınca belirlenecek bütçe ilke ve esasları çerçevesinde, ayrıntılı harcama programı hazırlamak ve hizmet gereksinimleri dikkate alınarak ödeneğin ilgili birimlere gönderilmesini sağlamak.

d) Bütçe kayıtlarını tutmak, bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin verileri toplamak, değerlendirmek ve bütçe kesin hesabı ile malî istatistikleri hazırlamak.

e) İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek.

f) Genel bütçe kapsamı dışında kalan idarelerde muhasebe hizmetlerini yürütmek.

g) Harcama birimleri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını da esas alarak idarenin faaliyet raporunu hazırlamak.

h) İdarenin mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlara ilişkin icmal cetvellerini düzenlemek.

i) İdarenin yatırım programının hazırlanmasını koordine etmek, uygulama sonuçlarını izlemek ve yıllık yatırım değerlendirme raporunu hazırlamak.

j) İdarenin, diğer idareler nezdinde takibi gereken malî iş ve işlemlerini yürütmek ve sonuçlandırmak.

k) Malî kanunlarla ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkililerine gerekli bilgileri sağlamak ve danışmanlık yapmak.

l) Ön malî kontrol faaliyetini yürütmek.

m) İç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak.

n) Malî konularda üst yönetici tarafından verilen diğer görevleri yapmak.

(...)” denilmektedir.

5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 15’inci maddesinde,

mali hizmetler birimlerine yeni görevler verilmekte olup; söz konusu madde ile strateji geliştirme ve mali hizmetler bir bütün olarak düzenlenmiştir. 5436 sayılı Kanuna istinaden çıkarılan Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin “*Strateji geliştirme birimlerinin görevleri*” başlıklı 5’inci maddesinde;

“Aşağıda belirtilen görevler, strateji geliştirme birimleri tarafından yürütülür:

a) *Ulusal kalkınma strateji ve politikaları, yıllık program ve hükümet programı çerçevesinde idarenin orta ve uzun vadeli strateji ve politikalarını belirlemek, amaçlarını oluşturmak üzere gerekli çalışmaları yapmak.*

b) *İdarenin görev alanına giren konularda performans ve kalite ölçütleri geliştirmek ve bu kapsamda verilecek diğer görevleri yerine getirmek.*

c) *İdarenin yönetimi ile hizmetlerin geliştirilmesi ve performansla ilgili bilgi ve verileri toplamak, analiz etmek ve yorumlamak.*

d) *İdarenin görev alanına giren konularda, hizmetleri etkileyecek dış faktörleri incelemek, kurum içi kapasite araştırması yapmak, hizmetlerin etkililiğini ve tatmin düzeyini analiz etmek ve genel araştırmalar yapmak.*

e) *Yönetim bilgi sistemlerine ilişkin hizmetleri yerine getirmek.*

f) *İdarede kurulmuşsa Strateji Geliştirme Kurulunun sekretarya hizmetlerini yürütmek.*

g) *İdarenin stratejik plan ve performans programının hazırlanmasını koordine etmek ve sonuçlarının konsolide edilmesi çalışmalarını yürütmek.*

h) *İzleyen iki yılın bütçe tahminlerini de içeren idare bütçesini, stratejik plan ve yıllık performans programına uygun olarak hazırlamak ve idare faaliyetlerinin bunlara uygunluğunu izlemek ve değerlendirmek.*

i) *Mevzuatı uyarınca belirlenecek bütçe ilke ve esasları çerçevesinde, ayrıntılı harcama programı hazırlamak ve hizmet gereksinimleri dikkate alınarak ödeneğin ilgili birimlere gönderilmesini sağlamak.*

j) *Bütçe kayıtlarını tutmak, bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin verileri toplamak, değerlendirmek ve bütçe kesin hesabı ile malî istatistikleri hazırlamak.*

k) *İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek.*

l) *Genel bütçe kapsamı dışında kalan idarelerde muhasebe hizmetlerini yürütmek.*

m) *Harcama birimleri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını da esas alarak idarenin faaliyet raporunu hazırlamak.*

n) *İdarenin mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlara ilişkin icmal cetvellerini düzenlemek.*

o) İdarenin yatırım programının hazırlanmasını koordine etmek, uygulama sonuçlarını izlemek ve yıllık yatırım değerlendirme raporunu hazırlamak.

p) İdarenin, diğer idareler nezdinde takibi gereken malî iş ve işlemlerini yürütmek ve sonuçlandırmak.

r) Malî kanunlarla ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkililerine gerekli bilgileri sağlamak ve danışmanlık yapmak.

s) Ön malî kontrol faaliyetini yürütmek.

t) İç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak; üst yönetimin iç denetime yönelik işlevinin etkililiğini ve verimliliğini artırmak için gerekli hazırlıkları yapmak.

u) Bakan ve/veya üst yönetici tarafından verilecek diğer görevleri yapmak.” denilmekte olup, 5018 sayılı Kanun açısından strateji geliştirme ve mali hizmetler kavramı bir bütünlük arz etmektedir.

Belediye ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmeliğin “Amaç” başlıklı 1’inci maddesinde;

“Bu Yönetmeliğin amacı; kamu kaynaklarının etkili ve verimli kullanılması, yerel hizmetlerin dengeli dağılımının temin edilmesi, belediyeler tarafından sunulan hizmetlerde kalitenin artırılması, ihtiyaç duyulan nitelik, unvan ve sayıda personel istihdamının sağlanmasıdır.”

Yönetmeliğin “Kadroların tespiti” başlıklı 9’uncu maddesinde;

“... İdarî birimler ile bu birimlere ait kadro unvanları arasında yetki ve görev mükerrerliğine yer verilemez ve bu kadro unvanlarından aynı mahiyetteki hizmet ve görevleri ifa edebilecek birden fazla yönetici kadro unvanı ihdas edilemez....”

Aynı Yönetmeliğin “Çeşitli hükümler” başlıklı 26’ncı maddesinde ise;

“Bu Yönetmeliğin ekinde yer alan Ek-2 Belediye ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro Standartları Cetvelleri ile Ek-4 Belediye ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Kadro Kütüklerinden (I) sayılı memur kütüğünde yer alan mali hizmetler dairesi başkanı/müdürü kadro unvanı ile strateji geliştirme dairesi başkanı/ müdürü kadro unvanları alternatifli olarak kullanılabilir. (Ek cümle:RG-22/5/2016-29719) Ancak, Adrese Dayalı Nüfus Kayıt Sistemi’ne (ADNKS) göre nüfusu 50.000 ve üzerinde olan belediye ile bağlı kuruluşlarında yetki ve görev mükerrerliğine sebebiyet vermeyecek şekilde ayrı birimler kurulmak suretiyle her iki kadro unvanı kullanılabilir.

(...)” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Strateji Geliştirme Müdürlüğü ile Mali

Hizmetler Müdürlüğünün bir bütün olarak düşünülmesi gerekmekte olup, mali hizmetler dairesi başkanı/müdürü kadro unvanı ile strateji geliştirme dairesi başkanı/müdürü kadro unvanları alternatifli olarak kullanılabilir denilmek suretiyle de iki unvanın alternatifli olduğu ve ayrı ayrı kullanamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Hal böyleyken Karşıyaka Belediyesinde Mali Hizmetler Müdürlüğü ile Strateji Geliştirme Müdürlüğünün ayrı birimler olarak ihdas edildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Strateji Geliştirme Müdürlüğünün uygulamada herhangi bir olumsuzluk yaşanmaması için 2018 yılı sonu itibariyle Meclis Kararı ile iptal edilmesinin sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli düzeltmenin yapılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Bir Yıldan Daha Uzun Süreli Verilen Depozito ve Teminat Niteliğindeki Değerlerin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında İzlenmemesi

Belediye 2017 yılı hesaplarında mali yılı aşan verilen depozito ve teminatlar bulunmasına rağmen 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı bölümü “*Hesabın niteliği*” başlıklı 168’inci maddesinde;

“1) *Verilen depozito ve teminatlar hesabı, kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.*” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminatların niteliğindeki değerlerin 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Hal böyleyken belediye muhasebe kayıtlarında 2012 yılından bu yana bir yılı aşan depozito ve teminat kayıtları bulunmasına rağmen, 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; bir yıldan daha uzun Süreli Verilen Depozito ve Teminat niteliğindeki değerlerin Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında izlenmesine ilişkin 22/05/2018 tarih 9305 nolu muhasebe fişi düzenlendiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve 2018 yılı itibariyle

gerekli işlemin yapıldığını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Dokuz Eylül Üniversitesinin Geçici Olarak Kullanımına Verilen Taşınırlardan Geçici Kullanımlarının İptal Olmasına Rağmen Teslim Edilmeyen Taşınırların Bulunması

667 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile kapatılan İzmir Üniversitesinin sağlık uygulama ve araştırma merkezleri haricinde kalan kısımlarının, 29.07.2016 tarihli ve 21276 sayılı Bakanlık Oluru ve 29.07.2016 tarihli ve 21314 sayılı İzmir Milli Emlak Müdürlüğü yazısı ile Dokuz Eylül Üniversitesinin geçici olarak kullanımına bırakılan tüm birimlerinin geçici kullanımının iptali ile taşınırlarıyla birlikte devredilmesi gerekirken taşınırların tamamının devredilmediği tespit edilmiştir.

Karşıyaka Belediyesi ile İzmir Üniversitesi arasında düzenlenen 28.07.2015 tarihli kira sözleşmesi sonrasında tarafların yetkililerinden oluşan komisyon üyelerince düzenlenen 03.08.2015 tarihli 21 maddeden ibaret Tutanakla sözleşmeye konu taşınmazın kiralanması sonucu devir teslimine ait 10 sayfalık Demirbaş Listesi ile taşınmaz içinde mevcut sistemlerin hali hazırda durumlarının tespit edilerek imza altına alınmıştır.

Bakanlar Kurulunca kararlaştırılan 22.07.2016 tarihli ve 667 sayılı “*Olağanüstü Hal Kapsamında Alınan Tedbirlere İlişkin Kanun Hükmünde Kararname*” ile kapatılmasına karar verilen İzmir Üniversitesi ile akdedilen kira sözleşmesi 28.10.2016 tarihinde res’en feshedilmiştir.

Bu süreçte, 29.07.2016 tarihli ve 21276 sayılı Bakanlık Oluru ile kapatılan İzmir Üniversitesinin sağlık uygulama ve araştırma merkezi dışında kalan kısımlarının Dokuz Eylül Üniversitesinin geçici kullanımına bırakılması uygun görülmüş olup, devir teslim işlemleri gerçekleştirilmiştir.

Dokuz Eylül Üniversitesi Rektörlüğünün 03.02.2017 tarih ve 188 sayılı yazısı ile söz konusu binalarda yer alan ve Dokuz Eylül Üniversitesi tarafından teslim alınan tüm makine ve teçhizat ile sağlık araç ve gereçlerinin Belediyeye teslimine ilişkin taşınma işleminin 16.12.2016 tarihi itibarıyla bitirildiği ve binaların Belediyeye teslimi için gerekli işlemlerin ivedilikle yerine getirilmesi hususu Belediye Başkanlığına bildirilmiştir.

Belediye Başkanlığının teknik personelinden oluşan Tespit Komisyonunca 04.08.2017 tarihinde yerinde yapılan kontrolde, kira sözleşmesi eki 03.08.2015 tarihli Demirbaş Listesinde sayılan taşınırların tümünün yerinde bulunmadığı, sadece tutanakta belirlenen 6 kalem taşınırın mevcut olduğu tespit edilmiştir.

Karşıyaka Belediyesi 10.08.2017 tarih ve 16433 sayılı yazısı ile İzmir Valiliği Defterdarlık KHK İşlemleri İl Müdürlüğüne, kira sözleşmesi eki 03.08.2015 tarihli Demirbaş Listesi kapsamındaki taşınırın aynen teslimi hususu iletilmiştir. Konu ile ilgili İzmir Valiliği Defterdarlık KHK İşlemleri İl Müdürlüğü 18.09.2017 tarih ve 57635 sayılı yazı ile konuyu Dokuz Eylül Üniversitesi Rektörlüğüne iletmıştır.

Bu itibarla, Dokuz Eylül Üniversitesinin, kapatılan İzmir Üniversitesinin sağlık uygulama ve araştırma merkezleri haricinde kalan kısımlarından Dokuz Eylül Üniversitesinin geçici olarak kullanımlarına bırakılan birimlerinin, geçici kullanımlarının iptali ile sözleşme eki 03.08.2015 tarihli Demirbaş Listesinde sayılan taşınırın aşağıdaki tabloda belirtilenlerin tamamının teslimini gerçekleştirmesi gerekmektedir.

Tablo 5 : İadesi Yapılmayan Demirbaşlar Listesi

| ÜRÜN TANIMI | MİKTAR |
|---|--------|
| CCTV SİSTEMİ | |
| SAMSUNG 600TVL Yüksek Çözünürlük (SEC) & RS-485 Control Kamera (SCB-2001) | 8 |
| SAMSUNG 1/3"12V600TVL Day & Night Kamera, (SCB-2000) | 37 |
| Oto Iris Manuel Varifokal Lens 3.5 ~ 8mm Oto (SLA-3580DN) | 45 |
| HARİCİ TİP SÜRGÜLÜ, FANLI MUHAFAZA (ayak dahil) (GL-606HB) | 8 |
| Samsung Dijital Kayıt Video 16Kanal (SRD-1650D) | 5 |
| Samsung Time DijitalSRD-470D/470Kayıt Cihazı 4 Kanal (SRD-470D) | 2 |
| 3 TB HDD SEAGATE | 7 |
| 1280Kontrastx 10241000HD:1Çözünürlük 4:3 Ekran Samsung (SMT-1934) | 7 |
| 12FAN+TERMOSTAT+SİGORTLAL GRUP PRİZ RACK KABİN DUVAR TİPİ ASRACK | 7 |
| KAMERA BESLEME ADAPTÖRÜ | 7 |
| DATA SİSTEMİ | |
| 42U600*600 SPARK RACK KABİNET | 1 |
| 20U600*600 SPARK RACK KABİNET | 6 |
| 1U YATAY KABLO DÜZENLEYİCİ 5 KANCALI | 17 |
| DİKİLİ TİP RAK KABİNET TEKERLEK TAKIMI 2'Sİ FRENLİ | 7 |
| 2'Lİ FAN+TERMOSTAT ÜNİTESİ SPARK KABİNETLER İÇİN | 7 |

| | |
|--|-----|
| IU 6'LI ALUMİNYUM GÖVDELİ, SİGORTALI PRİZ GRUBU | 7 |
| CAT 6 24 PORT PATCH PANEL DOLU | 21 |
| CAT 6 PATCH CORD LSOH 1 MT. | 196 |
| CAT 6 PATCH CORD LSOH 1 MT. (Telefonlar için) | 206 |
| CAT 6 KEYSTONE JACK | 196 |
| 50 PORT ISDN TELEFON PATCH PANELİ | 7 |
| SC-LC MM 50/125 DUPLEX 2MT | 18 |
| 12 PORT FIBER PATCH PANEL SC DX | 7 |
| EK KASET 24'KADAR | 7 |
| SC-SC MM DUPLEX COUPLER | 23 |
| HP10/100/10005120-24G EI SwitchSFP +with2 port2 Slotexpansion24 portmodule10/100/1000slot + 4 port | 2 |
| HPSFP2530-24 Switch 24 port 10/100 + 2 port 10/100/1000 + 2 port | 3 |
| HPSFP2530-48 Switch 48 port 10/100 + 2 port 10/100/1000 + 2 port | 4 |
| HP X121 1G SFP LC SX Transceiver | 12 |
| HEMŞİRE ÇAĞRI SİSTEMİ | |
| Güç Kaynağı | 1 |
| Çağrı İptal Butonu | 14 |
| El Tipi Çağrı Ünitesi | 14 |
| WC Banyo Çağrı Ünitesi | 14 |
| Kapı Üstü Uyarı Lambası | 14 |
| Oda Yatak Adres Modülü | 14 |
| Hasta Yatak Başı Ünitesi | 14 |
| PROFESYONEL PROJEKSİYON SİSTEMİ / VIDEO-DATA PRESENTATION SYSTEM | |
| Haikon | 2 |
| HAREKETLİ SMART DOME KAMERA 1/4" Day & Night Renkli 540, S-B 570 TVL | 1 |
| Haikon | 1 |
| JOYSTICKLİ KAMERA KONTROL KONSOLU | 1 |
| Haikon | 1 |

| | |
|---|----|
| 4 KANAL DVR CİHAZI | 1 |
| SAMSUNG | 1 |
| ON İZLEME MONİTORU | 1 |
| NEUTRIK | 1 |
| KABLO KONNEKTOR SET | 1 |
| PROFESYONEL SAHNE AYDINLATMA-IŞIK SİSTEMİ / STAGE LIGHTING | |
| WORK ASYM 500 | 3 |
| GOLGE KIRICI SPOT IŞIK | 1 |
| WORK | 38 |
| GÜVENLİK ZİNCİRİ, IŞIK ASKI APARATI | 1 |
| KÜÇÜK SALON SES GÖRÜNTÜ SİSTEMİ | |
| BEHRİNGER QX1622USB | 1 |
| 12 KANAL/EFEKTLİ /USB ÖZELLİKLİ SES KONTROL MİKSERİ | 1 |
| MASTER AUDIO B 5/T | 8 |
| 5.25" 2 YOLLU 60/120 WAT 90°H x 60°V, HOPARLÖR | 1 |
| TV SİSTEMİ | |
| Üniversal Quattro LNB | 2 |
| MUTFAK CİHAZLARI | |
| Tek Evyeli Çalışma Tezgahı B | 1 |
| Tek Evyeli Çalışma Tezgahı A3 | 1 |
| Çift Evyeli Çalışma Tezgahı A4 | 1 |
| Kuver Ünitesi | 1 |
| Sıcak Servis Ünitesi | 1 |
| Kuver Ünitesi | 1 |
| Sıcak Servis Ünitesi | 1 |
| Kuver Ünitesi | 1 |
| Sıcak Servis Ünitesi | 1 |
| Servis Tezgahı | 1 |

| | |
|--|---|
| Davlumbaz Filtreli | 1 |
| Davlumbaz Filtreli | 1 |
| Dolaplı Araraflı hareketli Çalışma Tezgahı | 1 |
| Dolaplı Araraflı hareketli Çalışma Tezgahı | 1 |
| Dolaplı Araraflı hareketli Çalışma Tezgahı | 1 |
| Bym alt tezgahı | 1 |
| Bym alt tezgahı | 1 |
| Bym alt tezgahı | 1 |
| Dolaplı Araraflı hareketli Çalışma Tezgahı | 1 |
| Dolaplı Araraflı hareketli Çalışma Tezgahı | 1 |
| Dolaplı Araraflı hareketli Çalışma Tezgahı | 1 |
| Ortatin Dolaplı Çalışma Tezgahı | 1 |
| Dolaplı Blok Çekmeceli Ara Raflı Tezgah | 1 |
| Duvar Dolabı B | 2 |
| Duvar Dolabı A3 | 2 |
| Duvar Dolabı A4 | 3 |
| İstif Rafı | 2 |
| Tezgah Tipi Ünite B | 1 |
| Tezgah Tipi Ünite A3 | 1 |
| Tezgah Tipi Ünite A4 | 1 |
| Bulaşık Yıkama Makinası 500tb/h B | 1 |
| Bulaşık Yıkama Makinası 500tb/h A3 | 1 |
| Bulaşık Yıkama Makinası 500tb/h A4 | 1 |

Kamu idaresi cevabında; bulguda bahsedilen konunun 10.05.2017 tarih ve 16433 sayılı yazı ile İzmir Valiliği Defterdarlık KHK İşlemleri İl Müdürlüğüne iletildiği; İzmir Valiliği Defterdarlık KHK İşlemleri İl Müdürlüğünün 18.09.2017 tarih ve 57635 sayılı yazısı ile konuyu Dokuz Eylül Üniversitesi Rektörlüğüne iletildiği ve gelişmelerin takip edilmekte olduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş; gerekli yazışmaların yapıldığını ve sürecin takip edileceğini belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: İzmir Büyükşehir Belediyesi AYKOME Tarafından Karşıyaka Belediyesi İlçe Sınırları İçerisindeki Sokaklarda Yapılan Kazılardan Tahsil Edilen Gelirlerin Karşıyaka Belediyesine Aktarılmaması

İzmir Büyükşehir Belediyesi AYKOME tarafından Karşıyaka Belediyesi ilçe sınırları içerisindeki sokaklarda yapılan kazılardan tahsil edilen gelirlerin Karşıyaka Belediyesine aktarılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun “İmar ile ilgili harçlar” başlıklı 80’inci maddesinde;

“İmar mevzuatı gereğince aşağıda belirtilen harçlar belediyece tahsil olunur.

...

d) Zemin ve yol kanal açma izni verilmesi, yapım ve yıkım artığı malzeme ile toprak kazısının taşınması için belediyelerce yer gösterilmesi ve bu yerlerin tesviyesi "Zemin Açma İzni ve Toprak Hafriyatı Harcına",

... tabidir.” hükmü yer almaktadır.

15.06.2006 tarih ve 26199 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliğinin “Görev ve yetkileri” başlıklı 8’inci maddesinde;

“(1) AYKOME, büyükşehir dâhilindeki alt yapı hizmetlerini etkili ve koordinasyon içinde yürütmek amacıyla;

...

f) Alt yapı ile ilgili kazı yapacak gerçek ve tüzel kişilere izin ve kazı ruhsatı verir ve buna ilişkin bedeli belirler.”

Aynı Yönetmeliğin “Hesabın oluşumu ve geliri” 14’üncü maddesinde;

“(1) Alt yapı yatırım hesabı, ortak programa alınan altyapı hizmetlerinin amaca uygun bir şekilde gerçekleştirilmesi için belediye ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarının bütçelerine konulan ödeneklerden bu hesaba yapılacak aktarım ile kazılardan elde edilen gelirlerden oluşur.

(2) Alt yapı koordinasyon merkezinin bütçesi büyükşehir belediye bütçesi içinde yer alır. Ayrıca, belediye ve diğer bütün kamu kurum ve kuruluşlarının bütçelerine konulan ödeneklerden, alt yapı koordinasyon merkezi bünyesinde oluşturularak alt yapı yatırım hesabına aktarılacak tutarlar da gelir bütçesinin ilgili bölümünde gösterilir ve bu gelirler

amacının dışında harcanamaz.

(3) Büyükşehir (Değişik ibare:RG-25/4/2014-28982) ve ilçe (Mülga ibare:RG-25/4/2014-28982) (...) belediyeleri cadde, bulvar, meydan ve sokaklarında yapılacak tüm kazılardan elde edilecek gelirler büyükşehir belediyesi bünyesinde açılacak alt yapı yatırım hesabında toplanır. Sokakların kazısından elde edilen gelirler ilgili belediyeye aktarılır. Bu paralar büyükşehir ilçe (Mülga ibare:RG-25/4/2014-28982) (...) belediyeleri tarafından sadece cadde, bulvar, meydan ve sokakların asfalt ve kaldırımların yapımında kullanılır. Bu gelirler amacı dışında kullanılamaz.” hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, İzmir Büyükşehir Belediyesi AYKOME tarafından Karşıyaka Belediyesi ilçe sınırları içerisindeki sokaklarda yapılan kazılardan tahsil edilen gelirlerin Karşıyaka Belediyesine aktarılması gerekmektedir.

Hal böyleyken, ilçe sınırları içerisindeki sokaklarda yapılan kazılardan tahsil edilen gelirlerin Belediyeye aktarılmadığı bu nedenle de aktarılması gereken tutara ilişkin tahakkuk kaydının yapılamadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Büyükşehir Belediyesi tarafından yapılan kazı bedellerine ilişkin gelirlerin Karşıyaka Belediyesine aktarılması talebini içeren 07/03/2018 tarih 4775 sayılı yazının İzmir Büyükşehir Belediyesine gönderildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli işlemin yapılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Kamu İhale Kanunda Belirlenen Parasal Limitler Dahilinde Yapılacak Harcamaların Yıllık Toplamının, Bütçeye Bu Amaçla Konulan Yasal Limitleri Aşması

Belediyenin 2017 yılında pazarlık ve doğrudan temin usulü ile yapılan alımlarında, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21 ve 22’nci maddelerinde belirlenen limitlerin aşıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun “İdarece uyulması gereken diğer kurallar” başlıklı 62’nci maddesinin (1) fıkrasında;

“Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10’unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.” Denilmekte olup, bu hükmün uygulanmasına ilişkin açıklamaların yer aldığı Kamu İhale Genel Tebliği’nin 21’inci maddesinde ise; “4734 sayılı Kanunun 21’inci maddesinin (f) bendi ve 22’nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde kurum ve kuruluşlar, yıllık bütçelerinde belirlenen toplam

ödenek miktarını dikkate alacaklardır. Kurum ve kuruluşlar, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı % 10 oranını hesaplayacaklardır. Burada önemli olan husus, ilgili veya bağlı birimlerin değil kurum veya kuruluşun toplam ödeneklerinin % 10'unun aşılmamasıdır.” denilmek suretiyle bütçe ödeneklerinin yüzde onunun hesaplanmasında mal alımı, hizmet alımı ve yapım işlerinin ayrı ayrı ele alınacağı belirtilmiştir.

Buna göre, Belediyenin mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödeneklerinin % 10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşmaması gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda, Karşıyaka Belediyesinin 2017 yılında mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin belirlenen ödenek tutarları, harcamalar ve ödeneklerin % 10'unu aşan kısmı gösterilmiştir. Tabloda, Kanunun 21'inci maddesinin (f) bendi ile 22'nci maddesinin (d) bendinde yer alan parasal limitlerin toplamı dikkate alınırken, mal alımı ve yapım işleri için ayrılan ödenek tutarları ayrı ayrı değerlendirilmiştir.

Tablo 6 : 4734 Sayılı Kanunun 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Belediye Harcamalarının %10 Sınırını Aşan Tutarları

| Mal Alım Giderleri (03.02, 03.07, 06.01) | |
|--|---------------|
| Başlangıç Ödeneği | 32.762.129,35 |
| Başlangıç Ödeneğinin %10'u | 3.276.212,94 |
| Doğrudan Temin Mal Alımı | 12.025.965,97 |
| Ödeneği Aşan Tutar | 8.749.753,03 |
| Yapım İşi (03.08, 06.05, 06.07) | |
| Başlangıç Ödeneği | 28.345.753,14 |
| Başlangıç Ödeneğinin %10'u | 2.834.575,31 |
| Doğrudan Temin Yapım İşi | 4.947.560,98 |
| Ödeneği Aşan Tutar | 2.112.985,67 |

2017 yılında pazarlık ve doğrudan temin usulleri ile yapılan mal alımları ve yapım işleri için harcanan tutarlar, belediye bütçesine bu amaçla konulan ödenegin % 10'u olan tutarını 10.862.738,70-TL aşmıştır.

Bu itibarla, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların Kanunda belirtilen temel ilkelere ve usullere uygun bir şekilde yapılması amaçlanmıştır. Doğrudan temin yöntemiyle yapılan alımların usulüne uygun bir şekilde gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İhale Kanununda belirlenen parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamın bütçeye bu amaçla konulan yasal limitleri aşmamasının sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli düzeltmenin yapılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Kamu Kurum ve Kuruluşlarından Yapı Kullanma İzni Harcı ile Diğer Ücretlerin Alınmaması

Kamu kurum ve kuruluşlarından yapı kullanma izni harcı ile diğer ücretlerin alınmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun “*İmar ile ilgili harçlar*” başlıklı 80’inci maddesinde;

“İmar mevzuatı gereğince aşağıda belirtilen harçlar belediyece tahsil olunur.

...

f) Yapı kullanma izni verilmesi işleri ‘Yapı Kullanma İzni Harcına’ tabidir.” hükmü yer almaktadır.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliğine ekli Yapım İşlerine Ait Tip Sözleşmenin 7’nci maddesinde;

“7.1. Taahhüdün yerine getirilmesine ilişkin her türlü vergi, resim, harç, yapı kullanım izin belgesi giderleri vb. giderler ile ulaşım, sözleşme kapsamındaki her türlü sigorta giderleri sözleşme bedeline dahildir. İlgili mevzuatı uyarınca hesaplanacak Katma Değer Vergisi sözleşme bedeline dahil olmayıp, İdare tarafından Yükleniciye ödenir.” hükmü yer almakta olup;

Aynı Yönetmeliğe ekli Tip İdari Şartnamelerin “*Teklif fiyata dahil olan giderler*” başlıklı maddesinde;

“İsteklinin sözleşmenin uygulanması sırasında ilgili mevzuat gereğince ödeyeceği her türlü vergi, resim, harç, yapı kullanım izin belgesi giderleri ve benzeri giderler ile ulaşım, nakliye ve her türlü sigorta giderleri teklif fiyatına dahildir.

... maddesinde yer alan gider kalemlerinde artış olması ya da benzeri yeni gider kalemlerinin oluşması hallerinde, teklif edilen fiyatın bu tür artış ya da farkları karşılayacak payı içerdiği kabul edilir. Yüklenici, bu artış ve farkları ileri sürerek herhangi bir hak talebinde bulunamaz.

Sözleşme konusu işin bedelinin ödenmesi aşamasında doğacak Katma Değer Vergisi (KDV), ilgili mevzuatı çerçevesinde İdare tarafından yükleniciye ayrıca ödenir.” denilmektedir.

Bu hükümlere göre, yapı kullanma izni verilmesi işlerinin “*Yapı Kullanma İzni Harcına*” tabi tutulması, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamındaki idarelerin bu Kanuna

göre gerçekleştirdikleri yapım işlerinde, yapı kullanım izin belgesi giderleri ve benzeri giderlerin yükleniciler tarafından Belediyeye ödenmesi gerekmektedir.

Bu itibarla, kamu kurum ve kuruluşlarına verilen yapı kullanma izin belgeleri nedeniyle yükleniciler adına tahakkuk ettirilmesi gereken yapı kullanma izin belgesi harcı ile diğer ücretlerin tahakkuk ettirilmediği ve kamu kurum ve kuruluşlarına verilecek yapı kullanım izin harcı tarifesinin belirlenmediği görülmüştür. Bu nedenle 12-Faaliyet Alacakları Hesap Grubu ile Dönem Olumlu/Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesaplarında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; kamu kurum ve kuruluşlardan yapı kullanma izni harcı ile diğer ücretlerin alınmasının sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli işlemin yapılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Belediye Tarafından Kent Karşıyaka Sosyal Tesis İşletmeleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketine Kiralanmış Olan Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

Belediye tarafından Kent Karşıyaka Sosyal Tesis İşletmeleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketine kiralanmış olan ve Karşıyaka Belediye sınırları dahilinde bulunan bazı işletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüttüğü tespit edilmiştir.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğe göre, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bu Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet göstermesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının alınmış 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 01.01.2017 - 31.12.2017 tarihleri arasında 883 Sıhhi, 66 Umuma Açık ve 51 Gayrisıhhi olmak üzere toplam 1000 adet İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı verildiği tespit edilmiştir. Ancak, Belediyeye ait olup Kent Karşıyaka Sosyal Tesis İşletmeleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketine kiralık olarak verilen;

Ali Alp Böke Caddesi No:40/B adresinde bulunan Nergiz Kafeterya ve Unlu Mamuller;

Gün Sazak Bulvarı No: 54 adresinde bulunan 80. Yıl Kafeterya ve Unlu Mamuller;

7448/11 Sokak No:1/1 adresinde bulunan 100. Yıl Kafeterya ve Unlu Mamuller;

Ahmet Kemal Baysak Bulvarı No:1/1 adresinde bulunan Tema Park ve Evrensel Çocuk

Müzesinin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı verilmeksizin faaliyetlerini yürüttüğü tespit edilmiştir.

Bu durum, Kurumun işyeri açma ve çalışma ruhsatı verilmesi konusunda kontrol ve denetim aşamalarında yetersiz olduğunu ortaya koymaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Belediyeye ait olup, % 96 hissesine sahip olunan Kent Karşıyaka Sosyal Tesisi İşletmesi Ticaret Anonim Şirketine kiralık olarak verilen ve bulguda bahsi geçen Ali Alp Böke Caddesi No:40/B adresinde bulunan Gün Sazak Bulvarı No:54 adresinde bulunan ve 7448/11 Sokak No:1/1 adresinde bulunan işletmelere ilişkin işyeri açma ve çalışma ruhsatlarının 2018 yılında düzenlendiği; Kemal BAYSAK Bulvarı No:1/1 adresinde bulunan Evrensel Çocuk Müzesine ilişkin işyeri açma ve ruhsatlandırma işleminin ise halen devam etmekte olduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve 2018 yılı itibariyle gerekli düzeltmenin yapılmaya başlandığını belirtmiştir. Bulguda belirtilen hususlar 2018 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 9: Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilat Tutarlarının Yirmi Gün İçinde Belediyenin Kamu Sermayeli Bankadaki Hesabına Aktarılmaması

Belediye tarafından kredi kartı ile yapılan tahsilat tutarlarının 20 gün içinde kamu sermayeli banka hesaplarına aktarılmadığı görülmüştür.

18.11.2015 tarihli ve 29536 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin “*Tanımlar*” başlıklı 4’üncü maddesinin (b) bendinde Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası, T.C. Ziraat Bankası A.Ş., T. Halk Bankası A.Ş., Türkiye Vakıflar Bankası, T.A.O. ve sermayesinin yarısından fazlası doğrudan ve/veya dolaylı olarak kamuya ait olan diğer mevduat ve katılım bankaları kamu sermayeli bankalar olarak tanımlanmıştır.

Aynı Tebliğin “*Uygulama ve kullanılacak araçlar*” başlıklı 5’inci maddesinin üçüncü fıkrasında ise;

“18/6/2011 tarihli ve 27968 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar hükümleri saklı kalmak kaydı ile kurumlar; faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat ve ödeme işlemleri için yurt içinde yerleşik diğer bankaları ve Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş.’yi de kullanabilir. Gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının, özel kanunların verdiği yetki kapsamında yapılan düzenlemelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydı ile takip eden işgünü içinde; yurtiçinde yerleşik bankalar aracılığıyla kredi kartları ile yapılan tahsilatın ise azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu

sermayeli bankadaki hesabına aktarılması zorunludur.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Belediyenin kredi kartları ile yapmış olduğu tahsilatları kamu bankaları hesabına azami 20 gün içerisinde göndermesi gerekmektedir.

Hal böyleyken Belediyenin başka bankalar aracılığı ile elde ettiği kredi kartı tahsilatını zamanında kamu bankalarına aktarmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; kredi kartı ile yapılan tahsilat tutarlarının yirmi gün içinde Belediye kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılmasının sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli düzeltmenin yapılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Orta Malları ve Genel Hizmet Alanlarına Dahil Tüm Taşınmazların İz Bedeli ile Takip Edilmesi Halinde Taşınmaz Kayıtlarının Gerçek Değeri Yansıtamaması

Orta malları ve genel hizmet alanlarına dahil tüm taşınmazların iz bedeli ile takip edilmesi halinde taşınmaz kayıtlarının gerçek değeri yansıtamadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 45’inci maddesinde;

“... Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin edindiği taşınmazlar Hazine adına, diğer kamu idarelerine ait taşınmazlar ise tüzel kişilikleri adına tapu sicilinde tescil olunur. Hazine adına tescil edilen taşınmazlar Maliye Bakanlığı tarafından yönetilir...” denilmektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin *“Kayıt ve kontrol işlemleri”* başlıklı 5’inci maddesinin ikinci fıkrasında;

“Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Ancak;

a) Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar,

b) Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazlar,

c) Ek 1’deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazlar,

ç) Ek 1’deki Kayıt Planının “Genel Hizmet Alanları” başlığı altında yer alan taşınmazlar,

d) Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazlar, iz bedeli

üzerinden kayıtlara alınır.” denilmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 4’üncü maddesinde iz bedeli, “*ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutar*” olarak tanımlanmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, taşınmaz kaydına ilişkin yapılacak işlemlerde, taşınmazın herhangi bir maliyet veya rayiç değeri tespit edilemediği takdirde yahut taşınmazların kendi özel durumundan kaynaklanan nedenlerle iz bedeline başvurulması gerekmektedir. Muhasebede bir varlığın sadece kayda alınması yeterli olmayıp, ilgili varlığın gerçeğe uygun değer üzerinden kayda alınması ve nihayetinde mali tabloların ilgili varlık hesapları yönüyle gerçeği yansıtması esastır. Bu açıdan bakıldığında hem Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde yapılan tanımda hem de taşınmazların kaydına ilişkin Yönetmelikte genel olarak bu husus gözetilerek iz bedelinin kullanılmasında “*ekonomik ömrünü tamamlama veya tapuda kayıtlı olup maliyet ya da rayiç değerleri belirlenememe*” kriterleri benimsenmiştir. Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5’inci maddesi ile Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 4’üncü maddesinde, iz bedeli ile ilgili tanımda yer alan “*gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen*” hükmüne istinaden bazı taşınmazların doğrudan iz bedeli ile takibi uygun görülmüştür. Buna göre Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5’inci maddesindeki, kayıt planında “*orta malları*” ve “*genel hizmet alanlarına*” dahil tüm taşınmazların maliyet ya da rayiç değerleri belirlenebilme/belirlenememe durumuna bakılmaksızın iz bedeli ile takip edileceği ifade edilmiştir. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğindeki ifadeyle de bu taşınmazların gerçek değerinin tespit edilmesi uygun görülmemiştir. Söz konusu durum orta malları ve genel hizmet alanları kapsamındaki taşınmazlardan henüz yeni inşa edilip, bu anlamda özellikle maliyet değerleri net olarak belirlenebilenlerin dahi iz bedeli ile takip edilmesini öngörmesi neticesinde, bu kapsamdaki taşınmazların gerçek değeri ile kayda alınmasına engel teşkil edeceği gibi, ilgili taşınmaz varlıklarının gerçek değeriyle mali tablolarda yer almasını da önleyici mahiyettedir.

Söz konusu hususla ilgili Karşıyaka Belediyesi 2017 yılı denetiminde;

1- Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5’inci maddesinde sayılan ve iz bedeli ile takip edilmesi gereken genel hizmet alanları içinde sayılan ve 251.1.20 detay kodunda yer alan parklar ve yeşil alanlar, meydanlar, genel mezarlıklar, otoparklar, umuma ait binalar, pazar yeri, rekreasyon alanları hesaplarının iz bedeli yerine, aşağıda tabloda görüleceği üzere maliyet bedeli ile izlendiği tespit edilmiştir.

Tablo 7 : İz Bedeli ile Takip Edilmesi Gereken Taşınmazlar

| Hesap Adı | HesKod | EKod1 | Ekod2 | EKod3 | EKod4 | Tutar | HesKod | EKod1 | Ekod2 | EKod3 | Tutar |
|--------------------------|--------|-------|-------|-------|-------|---------------|--------|-------|-------|-------|--------------|
| Otoparklar | 251 | 1 | 20 | 5 | 0 | 313.068,55 | 257 | 1 | 20 | 5 | 28.844,25 |
| Parklar ve yeşil alanlar | 251 | 1 | 20 | 2 | 0 | 88.989.194,88 | 257 | 1 | 20 | 2 | 6.543.850,77 |
| Pazar yeri | 251 | 1 | 20 | 6 | 0 | 7.362.260,52 | 257 | 1 | 20 | 6 | 453.301,24 |
| Umuma ait binalar | 251 | 1 | 20 | 8 | 0 | 3.574.922,91 | 257 | 1 | 20 | 8 | 268.119,21 |
| Meydanlar | 251 | 1 | 20 | 1 | 0 | 10.615.468,46 | 257 | 1 | 20 | 1 | 863.129,32 |
| Rekreasyon alanları | 251 | 1 | 20 | 4 | 0 | 742.937,86 | 257 | 1 | 20 | 4 | 55.720,35 |
| Genel mezarlıklar | 251 | 1 | 20 | 7 | 0 | 101.190,09 | 257 | 1 | 20 | 7 | 7.589,25 |

2- Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 29'uncu maddesine dayanılarak hazırlanan ve 04/11/2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 47) Amortisman ve Tükenme Payları hükümleri ve Tebliğ eki EK-1 listeye göre 251.1.20.detay kodlu yardımcı hesapta varlıkların amortisman oranı % 2, % 5, % 100 olarak belirtilmiştir. Karşıyaka Belediyesi hesaplarının kontrolünde yılsonları itibariyle amortisman kayıtlarının yapıldığı tespit edilmiş olup; söz konusu uygulama, yürürlükteki Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine aykırı görünmektedir. Fakat, Belediyenin söz konusu taşınmazı iz bedeli yerine maliyet değeri üzerinden kayda alması işlemini ilgili diğer mevzuatlar ışığında değerlendirdiğimizde şu sonuçlar çıkmaktadır:

- Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği gereği bu taşınmazın inşası ile ilgili yapılan harcamalar üzerinden maliyet bedeli ile yapılması gerekliliği açıktır.
- Maliyet değerinin net olarak tespit edilme imkanı olmasına rağmen söz konusu taşınmazın kayda alınması ile ilgili olarak; Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5'inci maddesinin ikinci fıkrasının (ç) bendi gereği iz bedelinin esas alınması gerekmektedir.
- Böylece ilk başta maliyet değeri üzerinden takip edilen bir taşınmaz maliyet bedeline ilişkin net bilgiler olmasına rağmen Yönetmelikteki hüküm gereği gerçek değeri olan maliyet bedeli yerine iz bedeli ile takip edilmek durumunda kalmaktadır.
- Ayrıca, taşınmazın iz bedeli ile takip edilmesi, sonraki yıllarda söz konusu taşınmazın değerinde artış mahiyetinde olan büyük bakım onarımı için yapılacak olan harcamaların doğrudan gider yazılmasını gerektireceği için, bu tip taşınmazın değerini arttırıcı harcamaların izlenmesini imkansız hale getireceği gibi, diğer taraftan ilgili varlığın hem muhasebe kaydında hem de mali tablolarında gerçeğe uygun değeri ile takip edilememesine sebep olacaktır.

- Aynı şekilde ilgili taşınmazın baştan iz bedeli ile kayda alınması, sonraki zamanlarda değer arttırıcı harcamaların doğrudan gider yazılması zorunluluğuna da sebebiyet vereceğinden, kuruma ilişkin iç ve dış denetimlerde ilgili taşınmaza ait olup geçmiş yıllarda yapılan ilave imalatlara ilişkin taşınmazın kendi hesap kodundan toplam yapılan harcamaların izi sürülemeyecektir. Bu durum söz konusu yapım işlerinde yüklenicilerin sorumluluklarının sonraki yıllarda takibini de güçleştirecektir.

- Yine gelir getirici otoparklar gibi kimi taşınmazlar için yapılan harcamalar ya da taşınmazın yapılması esnasında gerçekleştirilen harcamalarda iz bedeli uygulaması nedeniyle katma değer vergisi indirim konusu yapılamayacaktır.

Bu itibarla, Belediyenin söz konusu taşınmazların muhasebe kaydına almasında; “iz bedeli” yerine “maliyet değeri” usulünün, Taşınmaz Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine aykırı olsa da, genel muhasebe ilkeleri çerçevesinde, taşınmazın kayıt ve tablolarda gerçeğe uygun değer üzerinden görünmesini sağlaması ve denetime imkan sağlaması açısından daha uygun olduğu değerlendirilmektedir. Buradan hareketle Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 5’inci maddesinde hüküm altına alınan ve temel muhasebe kavram ve ilkelerinden sayılan maliyet esası, tam açıklama, tutarlılık temel kavramları ile aynı Yönetmeliğin 9’uncu maddesinde belirtilen varlıklara ilişkin ilkelere uygun biçimde mali tabloların okunabilmesi gerekliliği göz önünde bulundurulduğunda, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerinde temel muhasebe kavram ve ilkelerine de uygun olarak maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen Yönetmelik eki listelerde yer alan orta malları ve genel hizmet alanlarının iz bedeliyle kayıtlara alınması, maliyet ve rayiç bedeli bilinenlerin ise bu bedeller üzerinden kayıtlara alınmasının sağlanması adına gerekli düzenlemelerin yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Emlak İstimlak Müdürlüğünce çalışmaların devam etmekte olduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli düzeltmenin yapılması için çalışmaların devam ettiğini belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Sayıştay İlamları Cetvelinde Bazı Tazmin Tutarlarının Hiç Yer Almaması ve Henüz Tahsil Edilmeyen Tutarların Bulunması

Belediyenin 2017 ve daha önceki yıllara ilişkin Sayıştay İlamları Cetvelleri ile Belediyeye ait Sayıştay İlamlarının geçmişe dönük olarak incelenmesi neticesinde; bazı İlam maddelerinde yer alan ve kesinleşmiş olan tazmin tutarlarının Cetvelde hiç yer almadığı ve bu

maddelerle ilgili olarak tahsilat durumunun ne olduğuna ilişkin herhangi bir açıklama yapılmamış olduğu; bazı tazmin tutarlarının ise hiç tahsili yoluna gidilmediği görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanununun “*Kamu idareleri ve görevlilerinin sorumluluğu*” başlıklı 9’uncu maddesinde;

“(3) *Hesabı bu Kanun hükümlerine göre zamanında ve tam olarak vermeyen sorumlular veya diğer ilgililer ile Sayıştay denetimine giren kamu idareleri görevlilerinden, denetleme ve yargılama sırasında, istenilen her çeşit bilgi, belge ve defterleri vermeyen ve denetleme ve yargılamayı güçleştirenlerin aylıkları, Sayıştayın istemi üzerine ilgili kamu idarelerince, hesabı veya istenen bilgi, belge ve defterleri eksiksiz verinceye kadar yarım olarak ödenir. Yarım aylık kesilmeye başlandığı tarihten itibaren muhasebe yetkilileri en çok üç ay, diğer görevliler ise Sayıştayca belli edilen süre içinde yine hesabı veya istenilen bilgi, belge ve defterleri vermez veya denetleme ve yargılamayı güçleştiren sebepleri ortadan kaldırmazlarsa, bu defa ilgili kamu idarelerince mevzuatındaki usule göre görevden uzaklaştırılarak haklarında gerekli soruşturma veya kovuşturma yapılır.*

(4) *Sayıştay ilamlarının infazını izlemeyen ve gereklerini yerine getirmeyenler hakkında da üçüncü fıkradaki hükümler uygulanır.*” hükümleri yer almaktadır.

Kanunun “*İlamların infazı*” başlıklı 53’üncü maddesinde ise;

“(1) *Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirilir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur.*

(2) *İlamlarda gösterilen tazmin miktarı hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak, 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur.*” denilmektedir.

Diğer taraftan 5393 sayılı Belediye Kanununun “*Belediye Başkanın Görev ve Yetkileri*” başlıklı 38’inci maddesinin (f) bendiyle Belediye Başkanı, Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmekle görevlendirilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 61’inci maddesinin birinci fıkrasında; “*Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, ...işlemleridir. Bu işlemleri yürütenler muhasebe yetkilisidir.*” denilmektedir.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde “*Sayıştay ilamları ile tazmin olunan alacaklar, ilamında faizin başlangıcı hakkında hüküm varsa belirtilen tarihten, aksi takdirde karar tarihinden itibaren faize tabidir*” hükmü mevcuttur.

Karşıyaka Belediyesinin 2017 ve daha önceki yıllara ilişkin Sayıştay İlamları Cetvelleri ile Karşıyaka Belediyesine ait Sayıştay İlamlarının geçmişe dönük olarak incelenmesi

neticesinde;

Karşıyaka Belediyesi 2007 yılı hesabına ilişkin olarak düzenlenen 1622 sayılı Ek İlamın 1'inci maddesi ile verilmiş olan ve 07.01.2014 tarihli Temyiz Kurulu İlamı ile Tasdik edilerek kesinleşmiş olan 222.747,40-TL tutarındaki kamu zararının 68.865,04-TL'si tahsil edildiği halde, Cetvelde 78.107,00-TL için tahsilat kaydı bulunmakla birlikte, 68.865,04-TL tutarındaki tahsilattan geriye kalan 153.882,36-TL kamu zararının sadece 3.768,96-TL'sinin kalan tutar olarak Cetvelde yer aldığı; 150.113,40-TL için herhangi bir bilgi bulunmadığı görülmüştür.

Belediyenin 2008 yılı hesabına ilişkin olarak düzenlenen 1782 sayılı Ek İlamın 1'inci maddesi ile hükmedilmiş olan toplam 86.352,39-TL'nin 5.162,37-TL'sinin henüz tahsil edilmediği görülmüştür.

Belediyenin 2009 yılı hesabına ilişkin olarak düzenlenen 1086 sayılı İlamın 2, 3 ve 4'üncü maddeleri 17.03.2015 tarihli Temyiz Kurulu İlamları ile Tasdik edilerek kesinleşmiş olup, ilgili maddelerde yer alan toplam 173.961,72-TL tutarındaki kamu zararı hakkında "Temyize gönderildi" notu bulunmakta olup, herhangi bir tahsilat yapılmadığı;

İlamın 10, 11, 12 ve 15'inci maddeleri ile hükmedilmiş olan toplam 154.106,39-TL tutarındaki kamu zararının henüz tahsil edilmediği;

İlamın 13, 14, 16, 18 ve 21'inci ile hükmedilmiş olan toplam 164.868,17-TL tutarındaki kamu zararının ise Cetvelde hiç yer almadığı;

Belediyenin 2009 yılı hesabına ilişkin olarak düzenlenen 1615 sayılı Ek İlamın 2, 3, 4, 5 ve 6'ncı maddeleri ile hükmedilmiş olan 206.910,05-TL tutarındaki kamu zararının ise Cetvelde hiç yer almadığı görülmüştür.

Belediyenin 2012 yılı hesabına ilişkin olarak düzenlenen 180 sayılı İlamın 5, 6, 17, 18, 19 ve 20'nci maddeleri ile hükmedilmiş olan 181.331,35-TL tutarındaki kamu zararının ise Cetvelde hiç yer almadığı görülmüştür.

Belediyenin 2013 yılı hesabına ilişkin olarak düzenlenen 245 sayılı İlamın 2'nci maddesi ile hükmedilmiş ve kesinleşmiş olan 43.739,94-TL için herhangi bir tahsilat yapılmamış olduğu;

İlamın 11'inci maddesi ile hükmedilmiş olan 1.717,14-TL'nin 860,18-TL'sinin tahsil edildiği fakat kalan 856,96-TL tutarındaki kamu zararının Cetvelde hiç yer almadığı;

İlamın 12'nci maddesi ile hükmedilen toplam 7.250,49-TL'nin 2.897,59-TL'sinin tahsil edildiği, kalan 5.005,44-TL tutarındaki kamu zararının henüz tahsil edilmediği görülmüştür.

Sonuç olarak, Sayıştay İlamları Cetvelinde toplam 707.848,89-TL tutarındaki kesinleşmiş kamu zararı için herhangi bir kayıt bulunmadığı; 395.400,11-TL tutarındaki kesinleşmiş ve cetvelde yer alan kamu zararı için ise herhangi bir tahsilat yapılmadığı tespit

edilmiştir.

Tablo 8 : Sayıştay İlamı ile Hükmedilmiş ve Kesinleşmiş Olan Tazmin Hükümlerinin Sayıştay İlamı Cetvelindeki Durumu

| Sayıştay İlamının | | | Kesinleşen Tazmin Tutarı | Cetvelde Yer Alan | | Olması Gereken | | Sayıştay İlamı Cetvelindeki Durumu |
|-------------------|----------------|----|--------------------------|-------------------|------------|----------------|------------|---|
| Yılı | No | Md | | Tahsilat | Kalan | Tahsilat | Kalan | |
| 2007 | 1622 Ek İlam | 1 | 222.747,40 | 78.107,00 | 3.768,96 | 68.865,04 | 153.882,36 | 1312 sayılı Asıl İlamın 26'ncı maddesi 1622 sayılı Ek İlamın 1'inci maddesi ile tekrar görüşülmüş olup; ilgili madde 07.01.2014 tarihli Temyiz Kurulu İlamı ile kesinleşmiştir. Cetvelde kalan tutar 3.768,96TL olarak belirtilmiş olup; (153.882,36-3.768,96=150.113,40-TL'ye ilişkin herhangi bir kayıt bulunmamaktadır. |
| 2008 | 1782 Ek İlam | 1 | 86.352,39 | 84.397,00 | 5.162,37 | 84.397,00 | 5.162,37 | Henüz tahsil edilmemiştir. |
| 2009 | 1086 Asıl İlam | 2 | 58.830,60 | 0,00 | 58.830,60 | 0,00 | 58.830,60 | İlgili maddeler 17.03.2015 tarihli Temyiz Kurulu İlamı ile Tasdik edilerek kesinleşmiştir. Fakat Cetvelde "Temyize gönderildi" notu yer almaktadır. |
| | | 3 | 111.645,74 | 0,00 | 111.645,74 | 0,00 | 111.645,74 | |
| | | 4 | 3.485,38 | 0,00 | 3.485,38 | 0,00 | 3.485,38 | |
| | | 10 | 67.936,56 | 0,00 | 67.936,56 | 0,00 | 67.936,56 | |
| | | 11 | 18.848,66 | 0,00 | 18.848,66 | 0,00 | 18.848,66 | |
| | | 12 | 45.088,84 | 0,00 | 45.088,84 | 0,00 | 45.088,84 | |
| | | 13 | 21.794,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.794,70 | |
| | | 14 | 133.868,16 | | 0,00 | 0,00 | 133.868,16 | |
| | | 15 | 22.232,33 | 0,00 | 22.232,33 | 0,00 | 22.232,33 | |
| | | 16 | 5.865,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.865,43 | |
| | | 17 | 12.909,10 | 1.568,58 | 11.340,52 | 1.568,58 | 11.340,52 | Henüz tahsil edilmemiştir. |
| | | 18 | 961,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 961,00 | Cetvelde herhangi bir kayıt bulunmamaktadır. |
| | | 19 | 3.203,00 | 1.119,27 | 2.083,73 | 1.119,27 | 2.083,73 | Henüz tahsil edilmemiştir. |
| | | 21 | 2.378,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.378,88 | Cetvelde herhangi bir kayıt bulunmamaktadır. |
| 2009 | 1615 Ek İlam | 2 | 105.134,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 105.134,04 | Söz konusu maddeler Cetvelde yer almamakla birlikte; maddelere ilişkin tahsilat yapıp yapılmadığına; tahsilat yapıldı ise kalan tutarın ne olduğuna ilişkin herhangi bir bilgi yer almamaktadır. |
| | | 3 | 46.745,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46.745,71 | |
| | | 4 | 3.448,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.448,59 | |
| | | 5 | 37.089,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37.089,40 | |

| | | | | | | | | |
|------|---------------------|----|------------|----------|-----------|----------|------------|---|
| | | 6 | 14.492,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.492,31 | |
| 2012 | 180 Asıl İlam | 5 | 1.937,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.937,17 | Cetvelde <u>herhangi bir kayıt bulunmamaktadır.</u> |
| | | 6 | 1.020,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.020,28 | Cetvelde <u>herhangi bir kayıt bulunmamaktadır.</u> |
| | | 17 | 162.043,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 162.043,70 | Cetvelde <u>herhangi bir kayıt bulunmamaktadır.</u> |
| | | 18 | 5.344,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.344,61 | Cetvelde <u>herhangi bir kayıt bulunmamaktadır.</u> |
| | | 19 | 3.875,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.875,21 | Cetvelde <u>herhangi bir kayıt bulunmamaktadır.</u> |
| | | 20 | 7.110,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.110,38 | Cetvelde <u>herhangi bir kayıt bulunmamaktadır.</u> |
| 2013 | 245 Asıl İlam | 2 | 40.128,39 | 0,00 | 43.739,94 | 0,00 | 43.739,94 | "Tahsil edilecektir." notu bulunmamaktadır. |
| | | 11 | 1.717,14 | 860,18 | 0,00 | 860,18 | 856,96 | Kalan tutar için Cetvelde <u>herhangi bir kayıt bulunmamaktadır</u> |
| | | 12 | 7.250,49 | 2.897,59 | 5.005,44 | 2.897,59 | 5.005,44 | Henüz tahsil edilmemiştir. |

Kamu idaresi cevabında; Sayıştay İlamları Cetvelinde bulunan tutarların tahsil edilmesinin sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdaresi bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli işlemin yapılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Sosyal Yardım Yönetmeliğinin Sayıştayın İstişari Görüşü Alınmadan Yürürlüğe Konulması

Karşıyaka Belediye Meclisinin 03.12.2012 tarih ve 223 sayılı Kararı ile kabul edilen ve uygulamaya konulan T.C. Karşıyaka Belediyesi Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü Sosyal Yardım Yönetmeliğinin "Yürürlük" başlıklı 19'uncu maddesinde; "*Sayıştayın görüşü alınan bu Yönetmelik, yayımı tarihinde yürürlüğe girer.*" hükmü bulunmakta olup, yapılan araştırma neticesinde söz konusu Yönetmelik hakkında Sayıştay istişari görüşü alınmadığı tespit edilmiştir.

03.12.2010 tarih ve 6085 sayılı Sayıştay Kanununun 27'nci maddesinin dördüncü fıkrasında "...Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince mali konularda düzenlenecek yönetmelikler ile yönetmelik niteliğindeki düzenleyici işlemler, Sayıştayın istişari görüşü alınarak yürürlüğe konulur..." denilmektedir.

İlgili Yönetmelikte bu mali hükümler yer almasına ve "Yürürlük" başlıklı 19'uncu maddesinde; "*Sayıştayın görüşü alınan bu Yönetmelik, yayımı tarihinde yürürlüğe girer.*"

hükmü bulunmasına karşın Yönetmeliğin Sayıştayın istişari görüşü alınmaksızın uygulandığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Sosyal Yardım Yönetmeliğinin bulgu içerisinde belirtilen hususlarda göz önüne alınarak güncellenmesi çalışmalarına başlanıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdaresi bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli düzeltmenin yapılması için çalışmaların devam ettiğini belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: Üzerine İntifa Hakkı Tesis Edilen Gayrimenkulün Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri Hesabına Kaydedilmemesi

Belediye tarafından taşınmazlar üzerinde kurulan irtifak hakkı, Belediye şirketine sermaye katılım karşılığı olarak devredildiği halde 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri Hesabının ilgili alt koduna 17.100.000,00-TL tutarı üzerinden kaydedilmesi gerekirken kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Karşıyaka Belediyesi tarafından yapılan Latife Hanım Anı Evinde bulunan kafeterya, Tay Park içinde bulunan kafeterya, Denizkent Balık Restoranı, Kent Konsept Mutfak, Ahmet Taner Kışlalı Rekreasyonu içerisinde bulunan Gondol Kafe ve Restoranı, Kent Resto Girne Kafe ve Engelsiz Kafe üzerine 10 yıllık irtifak hakkı kurulmuştur. Bu hak, Karşıyaka Belediyesinin % 96 ortak olduğu Kent Karşıyaka Sosyal Tesis İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye devredilmiştir.

İntifa hakkı veren Karşıyaka Belediyesi, intifa hakkı süresince söz konusu gayrimenkulden yararlanamayacak olup; muhasebenin temel kavramlarından birisi olan tam açıklama kavramı uyarınca Kurumun mali tablolarının yeterli, anlaşılır ve açık olması gerekmektedir.

Bu itibarla, verilen intifa hakkının tam açıklama kavramı gereğince muhasebe kayıtlarında gösterilmesi gerekmekte olup; Belediye kayıtlarında yer alan tesislerin tapu siciline tescil edilen intifa hakkının mahalli idareler detaylı hesap planı uyarınca 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri Hesabının ilgili alt koduna 17.100.000,00-TL tutarı üzerinden kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2018 yılı içinde ilgili hesaplara kayıtların yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli düzeltmenin yapılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde

izlenecektir.

BULGU 14: Yapı Denetim Payının Gelir Hesaplarına Aktarılmaması

Belediyenin Kesin Mizanı incelendiğinde, yapı denetim payının 333-Emanetler Hesabında muhasebeleştirildiği fakat gelir hesaplarına aktarılmadığı görülmüştür.

4708 sayılı Yapı Denetimi Hakkında Kanununun “*Yapı denetimi hizmet sözleşmeleri*” başlıklı 5’inci maddesinin son fıkrasında;

“Yapı denetim hizmet bedeli, yapı denetim kuruluşlarının hizmet bedellerinin ödenmesinde kullanılmak üzere yapı sahibince il muhasebe birimlerinde açılacak emanet nitelikli hesaba yatırılır. Yatırılan tutarların %3’ü ruhsatı veren idarenin, %3’ü Bakanlık bünyesinde bulunan döner sermaye işletmesinin hesabına aktarılır.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmü çerçevesinde yapı denetim payı altında emanet hesaplarında bekletilen tutarlar, belediyenin yapı ruhsatı veren idare olması nedeniyle muhasebe müdürlüklerince gönderilen paylar olup, bu tutarların ait oldukları dönem itibariyle gelir hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

Bu itibarla, gerçekleştirilen hizmet bedelleri üzerinden Belediye hesabına yatırılan % 3’lük paya ait 344.688,54-TL’lik tutarın kurum tarafından 333-Emanetler Hesabında muhasebeleştirildiği fakat gelir kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; yapı denetim hizmet bedelleri üzerinden Belediyeye aktarılan payların, 16/12/2011 tarihinden itibaren Mal Müdürlüğü tarafından “Diğer Paylar” adı altında yatırıldığını; 333 Yapı Denetim Emanet Hesabındaki 944.688,54 TL’nin önceki yıllara ait emanette kalan bakiye olduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 15: Yevmiye Defterinde Yürürlükteki Mevzuata Aykırı Olarak Boş Yevmiye Kayıtlarının Bulunması

Belediyenin 2017 yılı yevmiye defterinde, yürürlükteki mevzuata aykırı olarak boş yevmiye kayıtları bulunduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 42’nci maddesinde;

“Kurumların muhasebesi, 3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları

ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütülür.” hükmüne yer verilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin İkinci bölümünün 5’inci maddesinin (g) bendinde tam açıklama kavramı; “Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir” şeklinde tanımlanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin Üçüncü bölümünün 18’inci maddesinde; “Kamu idarelerinin muhasebe birimleri, muhasebe işlemlerini, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında "1" den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydederler. Muhasebe kayıtları ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltilir. Muhasebe belgesinde düzeltme işleminin gerekçesine yer verilir.” denilerek belirlenen muhasebe ilke ve kuralları çerçevesinde yevmiye işlemlerinin bu şekilde kayda alınacağı hükme bağlanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 43’üncü maddesinin sırasıyla (1) ve (4) nolu bentlerinde ise; “(1) İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır.

(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)’den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır.” denilerek işlemlere ait yevmiye kayıtlarının tarih ve numara sırasına göre yevmiye defterine günlük olarak kaydedileceği ve buna ilişkin muhasebeleştirme belgelerinin ise yevmiye tarih ve numara sütunlarının hesap döneminin başından itibaren ara vermeden numaralandırılacağı hükme bağlanmıştır.

Yukarıdaki Yönetmelik hükümleri gereği, Karşıyaka Belediyesi muhasebe işlemlerinin yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak ve sıra atlanılmadan kaydedilmesi gerekmektedir.

Tablo 9 : Boş Bırakılan Yevmiyeler

| | | | | | |
|---|------|-------|-------|-------|-------|
| 4 | 4772 | 9765 | 14525 | 17313 | 23022 |
| 5 | 5092 | 9836 | 14942 | 17382 | 23243 |
| 6 | 5577 | 10949 | 14943 | 17384 | 23381 |

| | | | | | |
|------|------|-------|-------|-------|-------|
| 293 | 6218 | 10975 | 14953 | 17533 | 23388 |
| 1060 | 6491 | 10993 | 14954 | 18006 | 23390 |
| 1106 | 6671 | 11176 | 14955 | 18481 | 23637 |
| 1748 | 6964 | 11244 | 14956 | 18846 | 23693 |
| 1803 | 7543 | 11435 | 15436 | 19172 | 24177 |
| 1804 | 7916 | 11791 | 15538 | 19474 | 24210 |
| 2683 | 8249 | 13073 | 15545 | 19811 | 24408 |
| 3823 | 8533 | 13462 | 15654 | 19812 | 24442 |
| 3836 | 8568 | 13540 | 15950 | 19827 | 24470 |
| 3860 | 8569 | 13566 | 15975 | 19840 | 24481 |
| 4595 | 8596 | 13711 | 16647 | 21889 | 24908 |
| 4596 | 8606 | 13712 | 16705 | 22008 | 24952 |
| 4597 | 9063 | 13713 | 16786 | 22278 | 24975 |
| 4598 | 9229 | 13826 | 16918 | 22902 | 25049 |
| 4599 | 9265 | 13889 | 17294 | 22933 | |
| 4600 | 9393 | 14045 | 17295 | 22957 | |

Kamu idaresi cevabında; 2018 yılında yevmiye defterinde boş yevmiye bırakılmamasına dikkat edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli düzeltmenin yapılacağını belirtmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**BİLANÇO**

| AKTİF | | 2015 YILI | 2016 YILI | 2017 YILI | PASİF | 2015 YILI | 2016 YILI | 2017 YILI | |
|-------|--|---------------|---------------|----------------|-------|--|---------------|---------------|----------------|
| 1 | Dönen Varlıklar | 48.985.342,15 | 68.147.641,38 | 472.684.496,82 | 3 | Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | 64.878.875,60 | 77.756.503,38 | 110.349.909,69 |
| 10 | Hazır Değerler | 3.283.355,96 | 13.757.051,78 | 2.796.472,00 | 30 | Kısa Vadeli İç Mali Borçlar | 11.630.464,81 | 7.628.173,67 | 22.113.140,86 |
| 100 | Kasa Hesabı | - | - | - | 300 | Banka Kredileri Hesabı | 11.630.464,81 | 7.628.173,67 | 22.113.140,86 |
| 101 | Alınan Çekler Hesabı | - | - | - | 303 | Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı | - | - | - |
| 102 | Banka Hesabı | 2.150.197,92 | 12.620.179,79 | 1.711.453,55 | 304 | Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı | - | - | - |
| 103 | Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hes | - 1.085,66 | - 48.100,43 | - 37.665,12 | 309 | Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı | - | - | - |
| 104 | Proje Özel Hesabı | - | - | - | 31 | Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar | - | - | - |
| 105 | Döviz Hesabı | - | - | - | 310 | Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar He | - | - | - |
| 106 | Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-) | - | - | - | 32 | Faaliyet Borçları | 49.120.310,68 | 60.906.447,69 | 74.109.605,53 |
| 108 | Diğer Hazır Değerler Hesabı | - | - | - | 320 | Bütçe Emanetleri Hesabı | 49.120.310,68 | 60.906.447,69 | 74.109.605,53 |
| 109 | Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hes | 1.134.243,70 | 1.184.972,42 | 1.122.683,57 | 322 | Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı | - | - | - |
| 11 | Menkul Kıymet Ve Varlıklar | - | - | - | 33 | Emanet Yabancı Kaynaklar | 1.788.779,99 | 3.650.006,04 | 6.172.102,01 |
| 117 | Menkul Varlıklar Hesabı | - | - | - | 330 | Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı | 97.101,39 | 934.529,76 | 2.564.469,23 |
| 118 | Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı | - | - | - | 333 | Emanetler Hesabı | 1.691.678,60 | 2.715.476,28 | 3.607.632,78 |
| 12 | Faaliyet Alacakları | 35.719.945,07 | 43.006.083,33 | 459.910.512,73 | 34 | Alınan Avanslar | - | - | - |
| 120 | Gelirlerden Alacaklar Hesabı | - | - | - | 340 | Alınan Sipariş Avansları Hesabı | - | - | - |
| 121 | Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı | 34.155.246,07 | 37.646.756,05 | 452.578.834,97 | 349 | Alınan Diğer Avanslar Hesabı | - | - | - |
| 122 | Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar | 59.745,45 | 1.933.739,38 | 745.716,83 | 36 | Ödenecek Diğer Yükümlülükler | 1.603.703,10 | 1.276.780,96 | 1.352.861,26 |
| 126 | Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı | 354.781,84 | 360.576,05 | 371.530,31 | 360 | Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı | 1.243.219,54 | 894.818,56 | 963.742,67 |
| 127 | Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı | 1.150.171,71 | 3.065.011,85 | 6.214.430,62 | 361 | Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri H | 178.635,38 | 188.249,95 | 204.340,67 |
| 13 | Kurum Alacakları | - | - | - | 362 | Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına | 165.308,52 | 170.567,40 | 162.429,31 |
| 132 | Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar | - | - | - | 363 | Kamu İdareleri Payları Hesabı | 16.539,66 | 23.145,05 | 22.348,61 |
| 137 | Takipteki Kurum Alacakları Hesabı | - | - | - | 368 | Vadesi Geçmiş, Ertelemiş Veya Taksitle | - | - | - |
| 14 | Diğer Alacaklar | 3.092.992,02 | 3.356.455,18 | 723.008,91 | 37 | Borç Ve Gider Karşılıkları | - | - | - |
| 140 | Kişilerden Alacaklar Hesabı | 3.092.992,02 | 3.356.455,18 | 723.008,91 | 372 | Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | - | - | - |
| 15 | Stoklar | 5.921.608,28 | 6.936.794,82 | 8.022.225,80 | 379 | Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı | - | - | - |
| 150 | İlk Madde Ve Malzeme Hesabı | 5.921.608,28 | 6.936.794,82 | 8.022.225,80 | 38 | Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Ta | 735.617,02 | 4.295.095,02 | 6.602.200,03 |
| 153 | Ticari Mallar Hesabı | - | - | - | 380 | Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı | - | - | - |
| 157 | Diğer Stoklar Hesabı | - | - | - | 381 | Gider Tahakkukları Hesabı | 735.617,02 | 4.295.095,02 | 6.602.200,03 |

T.C. Sayıştay Başkanlığı

| | | | | | | | | | |
|-----|--|----------------|----------------|----------------|-----|--|----------------|----------------|----------------|
| 16 | Ön Ödemeler | 967.440,82 | 1.091.256,27 | 1.232.277,38 | 39 | Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar He | - | - | - |
| 160 | İş Avans Ve Kredileri Hesabı | - | - | - | 391 | Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı | - | - | - |
| 161 | Personel Avansları Hesabı | - | - | - | 397 | Sayım Fazlaları Hesabı | - | - | - |
| 162 | Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı | 967.440,82 | 1.091.256,27 | 1.232.277,38 | 399 | Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak | - | - | - |
| 164 | Akreditifler Hesabı | - | - | - | 4 | Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar | 5.722.053,72 | 32.817.617,47 | 36.161.667,17 |
| 165 | Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Kre | - | - | - | 40 | Uzun Vadeli İç Mali Borçlar | 1.495.398,23 | 22.000.963,41 | 25.483.521,67 |
| 166 | Proje Özel Hesabından Verilen Avans Ve | - | - | - | 400 | Banka Kredileri Hesabı | 1.495.398,23 | 22.000.963,41 | 25.483.521,67 |
| 167 | Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları A | - | - | - | 403 | Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı | - | - | - |
| 18 | Gelecek Aylara Ait Giderler | - | - | - | 404 | Tahviller Hesabı | - | - | - |
| 180 | Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı | - | - | - | 409 | Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesab | - | - | - |
| 181 | Gelir Tahakkukları Hesabı | - | - | - | 41 | Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar | - | - | - |
| 19 | Diğer Dönen Varlıklar | - | - | - | 410 | Dış Mali Borçlar Hesabı | - | - | - |
| 190 | Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı | - | - | - | 43 | Diğer Borçlar | 348.013,13 | 799.803,66 | 2.341.455,02 |
| 191 | İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı | - | - | - | 430 | Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı | 348.013,13 | 799.803,66 | 2.341.455,02 |
| 197 | Sayım Noksansları Hesabı | - | - | - | 438 | Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlend | - | - | - |
| 2 | Duran Varlıklar | 565.117.696,88 | 562.384.849,73 | 558.780.981,80 | 44 | Alınan Avanslar | - | - | - |
| 21 | Menkul Kıymet Ve Varlıklar | - | - | - | 440 | Alınan Sipariş Avansları Hesabı | - | - | - |
| 217 | Menkul Varlıklar Hesabı | - | - | - | 449 | Alınan Diğer Avanslar Hesabı | - | - | - |
| 218 | Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı | - | - | - | 47 | Borç Ve Gider Karşılıkları | 3.860.015,01 | 5.419.662,00 | 5.356.952,00 |
| 22 | Faaliyet Alacakları | 12.683.744,66 | 9.266.165,41 | 3.197.678,23 | 472 | Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | 3.860.015,01 | 5.419.662,00 | 5.356.952,00 |
| 220 | Gelirlerden Alacaklar Hesabı | 482.681,89 | 383.891,96 | 377.023,69 | 479 | Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı | - | - | - |
| 222 | Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar | 860.544,40 | 285.767,61 | 19.750,70 | 48 | Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Ta | 18.627,35 | 4.597.188,40 | 2.979.738,48 |
| 226 | Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı | - | - | - | 480 | Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı | - | - | - |
| 227 | Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı | 11.340.518,37 | 8.596.505,84 | 2.800.903,84 | 481 | Gider Tahakkukları Hesabı | 18.627,35 | 4.597.188,40 | 2.979.738,48 |
| 23 | Kurum Alacakları | 346.007,32 | 570.867,32 | 570.867,32 | 49 | Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar | - | - | - |
| 232 | Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar | H 346.007,32 | 570.867,32 | 570.867,32 | 499 | Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar He | - | - | - |
| 24 | Mali Duran Varlıklar | 28.074.782,96 | 32.588.588,62 | 26.288.090,54 | 5 | Öz Kaynaklar | 543.502.109,71 | 519.958.370,26 | 884.953.901,76 |
| 240 | Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler H | 14.946.549,97 | 19.426.478,96 | 20.825.981,86 | 50 | Net Değer | 565.532.788,43 | 587.137.961,79 | 605.608.868,35 |
| 241 | Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırı | 13.128.232,99 | 13.162.109,66 | 5.462.108,68 | 500 | Net Değer Hesabı | 565.532.788,43 | 587.137.961,79 | 605.608.868,35 |
| 25 | Maddi Duran Varlıklar | 523.719.676,14 | 519.664.194,00 | 528.423.338,77 | 51 | Muhasebe Birimleri Arası İşlemler | - | - | - |
| 250 | Arazi Ve Arsalar Hesabı | 232.978.065,77 | 242.736.100,62 | 233.737.709,49 | 511 | Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı | - | - | - |
| 251 | Yeraltı Ve Yüstü Düzenleri Hesabı | 123.249.014,23 | 130.391.344,34 | 141.971.483,84 | 519 | Değer Hareketleri Sonuç Hesabı | - | - | - |
| 252 | Binalar Hesabı | 151.361.852,02 | 144.020.988,36 | 154.139.236,05 | 52 | Yeniden Değerleme Farkları | - | - | - |
| 253 | Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı | 8.491.195,78 | 8.565.815,27 | 8.711.850,11 | 522 | Yeniden Değerleme Farkları Hesabı | - | - | - |

T.C. Sayıştay Başkanlığı

| | | | | | | | | | |
|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|---|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| 254 | Taşıtlar Hesabı | 9.593.691,14 | 9.852.657,14 | 11.041.778,82 | 57 | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları | 19.256.864,77 | 16.277.688,70 | 32.013,59 |
| 255 | Demirbaşlar Hesabı | 15.523.900,63 | 15.987.906,18 | 17.149.357,34 | 570 | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları | 19.256.864,77 | 16.277.688,70 | 32.013,59 |
| 256 | Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı | - | - | - | 58 | Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları | 15.055.993,46 | - 41.287.543,49 | - 83.457.280,23 |
| 257 | Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | -45.294.543,34 | -53.063.098,72 | -59.993.265,87 | 580 | Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları | 15.055.993,46 | - 41.287.543,49 | - 83.457.280,23 |
| 258 | Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı | 27.816.499,91 | 21.172.480,81 | 21.665.188,99 | 59 | Dönem Faaliyet Sonuçları - | 26.231.550,03 | - 42.169.736,74 | 362.770.300,05 |
| 259 | Yatırım Avansları Hesabı | - | - | - | 590 | Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı | - | - | 362.770.300,05 |
| 26 | Maddi Olmayan Duran Varlıklar | - | - | - | 591 | Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı - | 26.231.550,03 | - 42.169.736,74 | - |
| 260 | Haklar Hesabı | 2.040.108,93 | 2.197.517,61 | 2.370.407,19 | | | | | |
| 264 | Özel Maliyetler Hesabı | 9.052.037,14 | 9.052.037,14 | 9.052.037,14 | | | | | |
| 268 | Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | -11.092.146,07 | -11.249.554,75 | -11.422.444,33 | | | | | |
| 28 | Gelecek Yıllara Ait Giderler | - | - | - | | | | | |
| 280 | Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı | - | - | - | | | | | |
| 281 | Gelir Tahakkukları Hesabı | - | - | - | | | | | |
| 29 | Diğer Duran Varlıklar | 293.485,80 | 295.034,38 | 301.006,94 | | | | | |
| 294 | Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Dura | 1.345.387,37 | 1.933.642,85 | 2.090.089,36 | | | | | |
| 297 | Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı | - | - | - | | | | | |
| 299 | Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | -1.051.901,57 | -1.638.608,47 | -1.789.082,42 | | | | | |
| TOPLAM | | 614.103.039,03 | 630.532.491,11 | 1.031.465.478,62 | TOPLAM | 614.103.039,03 | 630.532.491,11 | 1.031.465.478,62 | |
| 9 | Nazım Hesaplar | 191.947.538,07 | 174.614.886,17 | 129.614.038,02 | 9 | Nazım Hesaplar | 191.947.538,07 | 174.614.886,17 | 129.614.038,02 |
| 90 | Ödenek Hesapları | - | - | - | 90 | Ödenek Hesapları | - | - | - |
| 91 | Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul K | 16.047.651,73 | 17.505.715,80 | 19.486.321,80 | 91 | Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul | 16.047.651,73 | 17.505.715,80 | 19.486.321,80 |
| 910 | Teminat Mektupları Hesabı | 16.047.651,73 | 17.505.715,80 | 19.486.321,80 | 911 | Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı | 16.047.651,73 | 17.505.715,80 | 19.486.321,80 |
| 92 | Taahhüt Hesapları | 140.475.406,57 | 121.684.690,60 | 74.703.236,45 | 92 | Taahhüt Hesapları | 140.475.406,57 | 121.684.690,60 | 74.703.236,45 |
| 920 | Gider Taahhütleri Hesabı | 140.475.406,57 | 121.684.690,60 | 74.703.236,45 | 921 | Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı | 140.475.406,57 | 121.684.690,60 | 74.703.236,45 |
| 99 | Diğer Nazım Hesaplar | 35.424.479,77 | 35.424.479,77 | 35.424.479,77 | 99 | Diğer Nazım Hesaplar | 35.424.479,77 | 35.424.479,77 | 35.424.479,77 |
| 990 | Kiraya Verilen Duran Varlıklar | 35.424.479,77 | 35.424.479,77 | 35.424.479,77 | 999 | Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı | 35.424.479,77 | 35.424.479,77 | 35.424.479,77 |
| Genel Toplam : | | 806.050.577,10 | 805.147.377,28 | 1.161.079.516,64 | Genel Toplam : | 806.050.577,10 | 805.147.377,28 | 1.161.079.516,64 | |

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Hesap Kodu | Ekonomik Kod | Giderin Türü | N-2 Yılı TL | N-1 Yılı TL | Cari Yıl (N) TL |
|------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 630 | 1 | Personel Giderleri | 30.129.657,05 | 35.059.076,38 | 36.728.833,11 |
| 630 | 2 | Sosyal Güvenlik Kurumların | 3.848.251,68 | 4.434.720,34 | 4.802.703,29 |
| 630 | 3 | Mal Ve Hizmet Alım Giderler | 101.820.376,35 | 122.806.132,51 | 141.095.832,65 |
| 630 | 4 | Faiz Giderleri | 1.626.259,44 | 8.873.655,67 | 5.155.616,76 |
| 630 | 5 | Cari Transferler | 4.901.293,56 | 5.276.688,69 | 5.917.155,37 |
| 630 | 6 | Amortisman Giderleri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 630 | 7 | Sermaye Transferleri | 0,00 | 0,00 | 9.600.000,00 |
| 630 | 11 | Değer Ve Miktar Değişimleri | 37.688,51 | 0,00 | 11.210,00 |
| 630 | 12 | Gelirlerin Ret Ve İadesinden | 3.404.104,88 | 3.473.905,07 | 2.681.824,82 |
| 630 | 13 | Amortisman Giderleri | 19.729.963,18 | 10.636.756,54 | 9.175.722,13 |
| 630 | 14 | İlk Madde Ve Malzeme Giderli | 11.592.390,30 | 10.201.234,73 | 12.313.594,54 |
| 630 | 20 | Silinen Alacaklardan Kaynak | 2.693.595,55 | 0,00 | 2.666.277,02 |
| 630 | 99 | Diğer Giderler | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GİDERLER TOPLAMI | | | 179.783.580,50 | 200.762.169,93 | 230.148.769,69 |
| Hesap Kodu | Ekonomik Kod | Gelirin Türü | N-2 Yılı TL | N-1 Yılı TL | Cari Yıl (N) TL |
| 600 | 1 | Vergi Gelirleri | 60.867.631,39 | 62.644.318,13 | 65.342.731,11 |
| 600 | 2 | Vergi Dışı Gelirler | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 600 | 3 | Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri | 20.139.913,49 | 20.674.124,66 | 31.213.531,97 |
| 600 | 4 | Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Öze | 1.833.004,71 | 727.206,67 | 2.204.575,24 |
| 600 | 5 | Diğer Gelirler | 70.711.480,88 | 74.546.783,73 | 494.158.231,42 |
| 600 | 8 | Alacaklardan Tahsilat | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 600 | 11 | Değer Ve Miktar Değişimleri Geli | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GELİRLER TOPLAMI | | | 153.552.030,47 | 158.592.433,19 | 592.919.069,74 |
| FAALİYET SONUCU (+/-) | | | -26.231.550,03 | -42.169.736,74 | 362.770.300,05 |