



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YALOVA BELEDİYESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	7
7.	EKLER	22

TABLULAR

Tablo 1: 2015 Yılı Gelir Bütçesi

Tablo 2: 2015 yılı Gider Bütçesi

Tablo 3: 2016 Yılı Gelir Bütçesi

Tablo 4: 2016 Yılı Gider Bütçesi

Tablo 5: 2016 yılı Finansman Durumu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Belediyenin, bütçe ve mali işlemlerinin hangi esaslara göre yapılacağı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nda ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilmektedir. Kurumun muhasebe ve kayıt düzeni ile üretilen raporlar, defter ve cetveller yukarıda adı geçen yönetmeliğe göre oluşturulmuştur.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Bu sistem genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun bir sistem olup kamu kaynaklı faaliyet gösteren ve elde edilen kamu kaynağını gelir ve varlık olarak kaydeden ve bu gelir ve varlıklardan yapılan harcamaları kayıt altına alan muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kayıt altına alınır. Tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından kullanılır.

Yalova Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanununa göre kendi bütçesini hazırlamaya yetkili olup ilgili mali yıl bütçesinin Belediye Meclisince onaylanması gerekmektedir.

Kurumdaki müdürlükler mali sorumluluk yönünden harcama yetkilisi konumundadır ve her müdürlük kendi bütçesini oluşturmak ile görevlidir. Kurumun genel bütçe ve muhasebe işlemleri ise Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde yürütülmektedir.

Yalova Belediye Başkanlığı Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde, Muhasebe Şefliği, Tahsilat Şefliği ve Strateji Geliştirme Şefliği bulunmaktadır.

Mali Hizmetler Müdürlüğünce, 5018 sayılı Kanun kapsamında kendisine verilmiş olan görevler yapılmaktadır. Mali Hizmetler Müdürlüğünün kuruluş, görev, yetki, sorumluluk ve çalışmalarını düzenleyen bir yönergesi bulunmaktadır.

Mali Hizmetler Müdürlüğü emrinde; 21 memur personel, 8 işçi personel ile 7 şirket personeli olmak üzere toplam 36 personel bulunmaktadır.

Belediye merkez binasında 6 adet nakit ve kredi kartı veznesi bulunmaktadır. Müdürlükçe belediyenin tüm tahsilatları belediye veznelerinden, ayrıca; Vakıfbank ve Halkbank şubelerinden yapılmaktadır.

Yalova Belediyesinin 2015 yılı ile 2016 yılına ilişkin gelir ve gider ve finansman durumu aşağıdaki tablolarda yer almaktadır;

Tablo 1: 2015 Yılı Gelir Bütçesi

Eko.Sm. E1	Hesap Adı	Tahakkuk Tutarı	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı (%)
800.1	Vergi Gelirleri	34.132.653,76	19.779.428,73	58%
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	36.856.864,80	23.329.721,53	63%
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	518.809,66	518.274,66	100%
800.5	Diğer Gelirler	71.821.214,04	60.943.427,63	85%
800.6	Sermaye Gelirleri	25.158.830,26	23.644.001,37	94%
800.9	Red ve İadeler (-)	-	-2.765.178,79	-
GENEL TOPLAM		168.488.072,52	125.449.670,53	74%

Tablo 2: 2015 Yılı Gider Bütçesi

Eko.Sm. E1	Hesap Adı	Net Bütçe Ödeneği	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01	Personel Giderleri	31.812.000,00	28.182.392,51	89%
830.02	SGK Devlet Primi Giderleri	4.918.000,00	4.419.054,21	90%
830.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	80.044.000,00	62.970.745,00	79%
830.04	Faiz Giderleri	3.858.000,00	1.731.717,18	45%
830.05	Cari Transferler	3.818.000,00	4.377.653,40	115%
830.06	Sermaye Giderleri	36.878.000,00	27.502.306,41	75%
830.07	Sermaye Transferleri	-	-	-
830.08	Borç Verme	-	-	-
830.09	Yedek Ödenek	-	-	-
GENEL TOPLAM		161.328.000,00	129.183.868,71	80%

2015 yılı bütçe ödenek ve gerçekleşme rakamları incelendiğinde; gelir bütçesi rakamının tahakkuk tutarının altında bir oranda (%74) gerçekleştiği, gider bütçesinde ise bütçe ile öngörülen ödeneğin altında (%80) oranında bir gider yapıldığı gözlenmektedir.

Tablo 3: 2016 Yılı (01.01.2016 – 31.12.2016) Gelir Bütçesi

AÇIKLAMA		Tahakkuk Tutarı	Gerçekleşen Bütçe Geliri	Gerçekleşme Oranı (%)
800	BÜTÇE GELİRLERİ			
800.1	Vergi Gelirleri	38.218.357,42	20.614.171,60	54
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	41.789.783,49	26.130.794,39	62,5
800.4	Alman Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.189.089,45	1.538.854,45	130
800.5	Diğer Gelirler	79.430.519,48	67.376.095,28	85
800.6	Sermaye Gelirleri	9.873.454,48	20.818.371,90	211
800.8	Alacaklardan Tahsilat	-	-	-
800.9	Red ve İadeler (-)	-	-	-
GENEL TOPLAM		170.504.204,32	136.478.287,62	80

Tablo 4: 2016 Yılı (01.01.2016 – 31.12.2016) Gider Bütçesi

AÇIKLAMA		Bütçe İle Verilen Ödenek	Gerçekleşen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)
830	BÜTÇE GİDERLERİ			
830.1	Personel Giderleri	31.451.000,00	33.371.850,30	106
830.2	Sosyal Güv. Kur. Devlet Primi Giderleri	4.868.000,00	5.299.504,75	108
830.3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	88.144.000,00	76.543.795,16	87
830.4	Faiz Giderleri	3.231.000,00	1.836.290,49	57
830.5	Cari Transferler	6.452.000,00	12.917.719,62	200
830.6	Sermaye Giderleri	36.293.000,00	33.641.487,91	93
GENEL TOPLAM		176.533.000,00	163.610.647,96	93

Tablo 5: 2016 Yılı (01.01.2016 – 31.12.2016) Finansman Durumu

I	II	III	IV	Finansmanın Ekonomik Sınıflandırması	31.12.2016 İtibariyle
1				İÇ BORÇLANMA	5.654.734,25
	9			Diğer Yüküml.	5.654.734,25
		51		İLLER BANKASINDAN	2.258.190,44

		1	BORÇLANMA	2.868.787,00
	52		DİĞER BANKALARDAN	3.396.543,81
		1	BORÇLANMA	3.999.450,00
GENEL TOPLAM:				5.654.734,25

Kurumdan alınan tablolar ışığında;

31.12.2016 tarihi itibariyle gerçekleşen bütçe geliri 136.478.287,62-TL' dir. Söz konusu gelirin 20.614.171,60-TL'si Vergi Gelirleri, 26.130.794,39 TL'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 1.538.854,45TL Alınan Bağış ve Yardımlar Geliri, 67.376.095,28 TL'si Diğer Gelirleri, 20.818.371,90- TL'si Sermaye Gelirlerinden oluşmaktadır. 31.12.2016 tarihi itibariyle net bütçe geliri 136.478.287,62-TL'dir.

31.12.2016 tarihi itibariyle gerçekleşen bütçe gideri 163.610.647,96-TL'dir. Söz konusu giderin 33.371.850,30-TL'si Personel Giderleri, 5.299.504,75-TL'si Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, 76.543.795,16-TL'si Mal ve Hizmet Alım Giderleri, 1.836.290,49-TL'si Faiz Giderleri, 12.917.719,62-TL'si Cari Transferler, 33.641.487,91-TL'si Sermaye Giderlerinden oluşmaktadır.

Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması tablosuna bakıldığında ise, 2016 yılında toplam 2.258.190,44-TL İller Bankası'ndan ve 3.396.543,81-TL Ziraat Bankası'ndan olmak üzere toplam 5.654.734,25-TL alınan kredinin olduğu anlaşılmıştır.

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

Geçici ve kesin mizan,
 Bilanço,
 Kasa sayım tutanağı,
 Banka mevcudu tespit tutanağı,
 Alınan çekler sayım tutanağı,
 Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
 Teminat mektupları sayım tutanağı,

Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuç tablolarına 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 yansıtmamasından 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 GÖRÜŞÜ

Yalova Belediyesi 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tabloların tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Tüketim Malzemelerinin Mevzuata Aykırı Şekilde Giderleştirilmesi

Yalova Belediyesi 2016 yılı hesabına ilişkin yapılan incelemeler sonucunda; tarih ve numaraları 30.06.2016 /11227, 30.12.2016/20746, 30.12.2016/20747 olan muhasebe işlem fişleri ile 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının “alacak” çalıştırıldığı, ancak “taşınır çıkışı” anlamına gelen söz konusu kaydın, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ve Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı olduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile ilgili 116'ncı maddesinde, tüketim malzemelerinin kayıtlardan çıkarılması yani “alacak” kaydı yapılarak muhasebeleştirilmesi gerekçeleri açıklanmıştır. Buna göre 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı “alacak” çalıştırılabilmesi için, bu hesaplarda kayıtlı tüketim malzemelerinin tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilmesi veya kullanılması, kişisel kusurlardan dolayı yok olma, kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelmesi, kişisel kusur olmaksızın yok olma, kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelmesi, kurumlara bedelsiz olarak devredilmesi ve ilk madde ve malzemelerin sayımı sonucunda noksanlıkların çıkması sebeplerinden birinin gerçekleşmiş olması; bununla birlikte sayılan gerekçeleri ispat edici nitelikteki “Taşınır İşlem Fişi” ve “Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Belgesi” gibi evrakların hazırlanması gerekmektedir.

Yukarıda bahsi geçen mevzuata ek olarak, Taşınır Mal yönetmeliğinin taşınırların çıkış işlemlerine ilişkin 22, 23, 24, 25, 26, 27 ve 28'nci maddelerinde , “taşınır çıkış” gerekçeleri, Tüketim suretiyle çıkış, Dayanıklı Taşınırların Kullanıma Verilmesi, Devir suretiyle çıkış, Yabancı ülkelere bağış veya yardım olarak verilen taşınırların çıkışı, Satış suretiyle çıkış, Kullanılmaz hale gelme, yok olma veya sayım noksanı nedeniyle çıkış ve Hurdaya ayırma nedeniyle çıkış başlıkları ile ifade edilmiştir. Görüleceği üzere hem Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hem de Taşınır Mal yönetmeliğinin ilgili hükümlerinde bir taşınırın kayıtlardan düşmesi yani “çıkış” kaydının yapılabilmesi benzer gerekçelere dayanmaktadır.

Yapılan açıklamalar ve mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, kurum taşınırları olan Tüketim Malzemelerinin “taşınır çıkışlarının” (alacak kaydı) yapılabilmesi için; tüketilmiş, kullanılmış, devredilmiş, başka ülke veya idarelere bağış veya yardım olarak verilmiş, satılmış, kullanılmaz hale gelme, yok olma veya sayım noksanı olmuş ve yahut hurdaya ayrılmış olması gerekmektedir. Bu sebeplerden herhangi biri olmadan ve ilgili evraklar muhasebe işlem fişine eklenmeden taşınır çıkışının yapılması mevzuata aykırıdır. Örneğin taşınır çıkışları “Taşınır İşlem Fişleri” ile yapılmalıdır. Bununla birlikte hurdaya ayırma, yok olma, kayıp v.b durumlarda “Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Belgesi”nin hazırlanmış olması gerekmektedir. Ancak yapılan inceleme sonucu, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında kayıtlı 9.215.249,81 TL'nin, yukarıda bahsi geçen “Taşınır çıkış gerekçeleri” nin hiç birisi olmaksızın ve “Taşınır İşlem Fişi” ve “Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Belgesi” gibi evraklara dayandırılmaksızın muhasebe kayıtları ile taşınır çıkışının gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak ilgili hesapların mevzuata aykırı kullanılması sebebiyle kurum mali tablolarında 9.215.249,81 TL tutarında bir hata oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Taşınır Mal Yönetmeliği'nin ilgili maddelerine istinaden, taşınırların kayıtlardan düşmesi (çıkış) işlemleri; taşınır çıkış gerekçeleri, işlem fişleri, kayıttan düşme teklif ve onay belgeleri ile tüm müdürlüklerden gönderilen imzalı üst yazılar ile 2017 mali yılında takip edilmeye başlanmıştır şeklinde ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Taşınır Mal Yönetmeliği'nin ilgili maddelerine istinaden, taşınırların kayıtlardan düşmesi (çıkış) işlemleri; taşınır çıkış gerekçeleri, işlem fişleri, kayıttan düşme teklif ve onay belgeleri ile tüm müdürlüklerden gönderilen imzalı üst yazılar ile 2017 mali yılında takip edilmeye başlandığı belirtilmiş olsa da, geçmişe dönük olarak mali tablolarda düzeltme işlemi yapılamayacağından 2016 yılı mali tablolarında ki 9.215.249,81 TL'lik hatanın varlığı devam etmektedir. bu durum mali tabloların güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 2: Doğrudan Temin Kapsamında Yapılan Bazı Alımlarda Parasal Sınırlara Uyulmaması

2016 mali yılına ilişkin Yalova Belediyesi hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda, yıl içerisinde gerekli görülen Yalova ili tanıtım hizmetinin, ihale usulleri ile karşılanması yerine, alım tutarı belirlenen parasal sınırın üzerinde kalmasına rağmen, mevzuata aykırı bir şekilde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Doğrudan Temin" başlıklı 22'inci maddesine göre temin edildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun "Temel İlkeler" başlıklı 5 inci maddesinde,

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

Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri bir ara da ihale edilemez.

Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez.

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir." hükümleri yer almaktadır.

Aynı Kanunun "Doğrudan Temin" başlıklı 22' inci maddesinde,

"(Değişik: 4964/ 15 md.) Aşağıda belirtilen hallerde ihtiyaçların ilan yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulüne başvurulabilir.

...

d) Büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin on beş milyar (2016 yılı için bu tutar 53.261 TL olarak belirlenmiştir), diğer idarelerin beş milyar Türk Lirasını (2016 yılı için 17.744 TL olarak belirlenmiştir) aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaseye ilişkin alımlar." denilerek doğrudan temin usulünün kullanımında idarelerin uyacakları parasal sınırlar belirlenmiştir.

“Görevlilerin Ceza Sorumluluğu” başlıklı, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 60'ncı maddesinde ise;

“ (Değişik: 4964/ 36 md.) İhale yetkilisi ile ihale komisyonlarının başkan ve üyeleri ile ihale işlemlerinden sözleşme yapılmasına kadar ihale sürecindeki her aşamada görev alan diğer ilgililerin; 17'nci maddede belirtilen fiil veya davranışlarda bulduklarının, görevlerini kanuni gereklere uygun veya tarafsızlıkla yapmadıklarının, taraflardan birinin zararına yol açacak ihmalde veya kusurlu hareketlerde bulduklarının tespiti halinde, haklarında ilgili mevzuatları gereğince disiplin cezası uygulanır. Ayrıca, fiil veya davranışlarının özelliğine göre haklarında ceza kovuşturması da yapılır ve hükmolunacak ceza ile birlikte tarafların uğradıkları zarar ve ziyan genel hükümlere göre kendilerine tazmin ettirilir. Bu Kanuna aykırı fiil veya davranışlardan dolayı hüküm giyen idare görevlileri, bu Kanun kapsamına giren işlerde görevlendirilemezler.

Bu Kanun kapsamına giren işlerden dolayı yargı organlarınca herhangi bir ceza verilmiş olanlar, bu Kanun kapsamına giren bütün kamu kurum ve kuruluşlarınca bu Kanunun ve ilgili diğer mevzuatın uygulanması ile görevli ve yetkili kadrolara atanamaz ve görev alamazlar.

(Değişik: 4964/ 36 md.) 5'inci maddede belirtilen ilkelere ve 62'nci maddede belirtilen kurallara aykırı olarak ihaleye çıkılmasına izin verenler ve ihale yapanlar hakkında da yukarıda belirtilen müeyyideler uygulanır.” denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri bir arada değerlendirildiğinde, Yalova Belediyesinin 2016 yılı için 17.744,00-TL'yi aşmayan ihtiyaçlarının doğrudan temin kapsamında karşılanması, bu rakam üzerindeki ihtiyaçlarının ise temel ihale usullerinden olan açık ihale veya belli istekliler arasında ihale usulleri çerçevesinde temin edilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Kanununun 22/d maddesinden yararlanmak amacı ile ihtiyaçların bölünmesi, aynı Kanununun 5'inci maddesinde yer alan ilkelere aykırı olup, 60'ncı maddede yer alan yaptırımlara tabidir.

Yapılan incelemeler sonucunda, 13.06.2016 tarihli olur yazısı ile bedeli 105.000,00 TL olan “Tanıtım Filmi Çekilmesi” hizmet alım işinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda yer verilen ihale usulleri ile değilde doğrudan temin usulü ile yapıldığı tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri ve açıklamalar çerçevesinde

değerlendirildiğinde; Yalova Belediyesi tarafından bedeli 105.000,00-TL olan “Tanıtım Filmi Çekilmesi” hizmet alımı işi’nin, bedelinin doğrudan temin sınırından fazla olması sebebiyle, ihale usulleri ile karşılanması gerekirken, mevzuata aykırı bir şekilde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun “doğrudan temin” başlıklı 22’inci maddesine göre temin edilmesi mevzuata aykırılık oluşturmuştur.

Kamu idaresi cevabında özetle; Söz konusu 105.000 TL’lik harcamanın; Yalova Belediyesi’nin 2 yıllık icraatlarının anlatıldığı 25 dakikalık film, yatırımcıyı özendirecek turizm sektörü ile tanıtıldığı 10-12 dakikalık film, Türk filmi sanatçılarının Yalova’da buluşturulması için yapılan organizasyonu gibi üç ayrı işten oluştuğu, 105.000,00-TL’lik ödemenin tek bir alım için değil, aralarında doğal bir bağlantı olmayan 3 farklı hizmet alımı için olduğu, 25 dakikalık film için 50.000,00-TL, 10-12 dakikalık 2.film için 30.000,00-TL ve Türk sineması sanatçılarının buluşturulması organizasyonu için 25.000,00-TL ödeme yapıldığı, ayrıca bu alımların içinde konaklama, yemek ve ulaşım hizmetinde yer aldığı, bununla birlikte alımların tek ortak noktasının yüklenicinin aynı kişi olması ve bu nedenle yaptığı işler karşılığı tek fatura kesildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar, bedeli 105.000 TL olan "2. Yazlık Nostaljik Sinema Haftası" işinin; üç ayrı işten oluştuğunu bu sebeple tek bir iş olarak değerlendirilmemesi gerektiğini belirtmiş olup ayrıca, 3. alımın temsil, tören kapsamında olduğundan parasal tutar limitine tabi olmadığını ve diğer iki alımda da konaklama ve yemek harcamalarının tutara dahil edildiğini ve bu alımların toplam tutardan çıkarıldığında kalan tutarın 4734 sayılı Kanunun 22/d maddesi kapsamında alımlar için öngörülen limitin aşılmayabileceği belirtilmişse de; yapılan incelemede, işin 13.06.2016 tarihli olur yazısı ve aynı tarihli onay belgesinde hizmetin 1 kalem hizmet alımı olarak "2. Yazlık Nostaljik Sinema Haftası" şeklinde tanımlandığı, piyasa fiyat araştırmasında yine 1 adet tanıtım filmi çekimi adı altında fiyat alındığı tespit edilmiştir. Dolayısıyla bu belgelerden anlaşılacağı üzere 1(bir) iş için doğrudan temin ile alım yapıldığı ortadadır, şartname de organizasyonun iç yapısına ilişkin işin kısımlara ayrılması bu hizmetin 3 ayrı işten oluştuğu anlamına gelmemektedir.

Ayrıca, hizmetin içerisinde konaklama, seyahat ve iaae harcamalarından bahsedilmesi bu hizmetin tamamının 4734 sayılı Kanunun 22/d maddesi kapsamında ki "...konaklama, seyahat ve iaaeye ilişkin alımlar" kapsamında değerlendirilmesine sebep teşkil etmeyecektir. Bu iş kapsamında düzenlenen iki faturanın açıklama kısmında iş açık havada sinema

gösterimi telif ve org. bedeli, 15 dakikalık ve 10-12 dakikalık film hizmet bedeli şeklinde tanımlanmıştır. Dolayısıyla konaklama, seyahat ve iiaşeye ilişkin ne kadar harcama yapıldığı mevcut verilerle anlaşılamamakta olup toplam bedelden bu masrafların düşülmesi ile ortaya çıkacak tutarın doğrudan temin limitin altına düşebileceği iddiası yerinde görülmemektedir.

Tüm bu sebeplerle, bedeli 105.000,00-TL olan “Tanıtım Filmi Çekilmesi” hizmet alımı işi tek bir iş olarak kabul edilecek olup, bu işin bedelinin doğrudan temin sınırından fazla olması sebebiyle, ihale usulleri ile karşılanması gerekirken, mevzuata aykırı bir şekilde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun “doğrudan temin” başlıklı 22’inci maddesine göre temin edilmesinin mevzuata aykırılık oluşturduğu düşünülmektedir.

BULGU 3: Kira Sözleşmesi Biten Taşınmazın Ecrimisil Karşılığında Kullandırılmaya Devam Edilmesi

Yalova Belediyesi 2016 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; belediye tarafından YABELTAŞ A.Ş.’ye kiralanan gayrimenkulün kira sözleşmesinin sona erdiği ancak işgalin devam ettiği, buna rağmen tahliye işlemi yaptırılmayarak ecrimisil bedeli karşılığında taşınmaz malın fuzuli şağıle kullandırılmaya devam edildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun;

“Ecrimisil ve Tahliye” başlıklı 75’inci maddesinde;

“Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz(1) malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şağılden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinesinin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şağılin kusuru aranmaz.

Ecrimisile itiraz edilmemesi halinde yüzde yirmi, peşin ödenmesi halinde ise ayrıca yüzde onbeş indirim uygulanır. Ecrimisil fuzuli şağıl tarafından rızaen ödenmez ise, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil olunur.

Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde,

sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır.

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

...” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere; kiraya verilen devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malların kira sözleşmesinin bitmesine rağmen kiracı tarafından işgalinin devam etmesi halinde, kiracı işgalci durumuna düşmektedir. Fuzuli şagilden işgal dönemi için ilgili komisyonca tespit edilen ecrimisil bedelinin talep edilmesi ve işgal edilen taşınmaz malın, idarenin bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek idareye teslim edilmesi gerekmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde; Yalova Belediyesince, YABELTAŞ A.Ş.’ye kiralanan Süleymanbey Mahallesi Dolgu Alanında bulunan 300 araçlık otopark’ın kira sözleşmesinin bitmesine rağmen, bu taşınmaz üzerinde işgalin devam ettiği bu sebeple YABELTAŞ A.Ş.’nin fuzuli şagil durumunda olduğu tespit edilmiştir. Ancak mevzuat hükümlerine aykırı bir şekilde, işgal altında olan bu taşınmazın, tahliye edilmeyerek 2016 yılında toplam 431.784,00 TL ecrimisil karşılığında kullanılmaya devam edildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında özetle, bulgu konusu edilen alanın otopark alanı olarak kullanılması ile ilgili açık ihale yapmayı planlandığı, ancak belirtilen dönemde İmar planı değişikliği kapsamında bu alanın otopark niteliğinin değiştirilmesi ve rekreasyon amaçlı yeşil alan olarak kullanılmasının düşünülmesi sebebiyle otopark fonksiyonunun iptal edilerek rekreasyon amaçlı yaya bölgesi olarak kullanılmasının söz konusu olduğu, söz konusu otopark alanının dahil olduğu bölgede imar planı revizyonu sürecine girildiği ve bunun zaman aldığı, yeni imar planına göre bu alanın akibetinin netleşeceği belirtilmiş ve bu durum netleşene kadar ecrimisil alınarak mevcut kiracı ile devam edildiğini durumun netleşmesi durumunda bu alan için ihaleye çıkılacağı planlandığı, hali hazırda ise durumun netleştiği ve en kısa sürede ihaleye çıkılacağı belirtilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar YABELTAŞ A.Ş.’ye kiralanan gayrimenkulü de içine alan imar planı revizyonunun akıbeti netleşene kadar ecrimisil alınmak suretiyle tahliye sürecine gidilmeksizin mevcut durumun devam ettirildiğini ve en kısa sürede

ihaleye çıkılacağı belirtilmişse de, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun “*Ecrimisil ve Tahliye*” başlıklı 75'inci maddesi hükmü gereğince kiraya verilen devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malların kira sözleşmesinin bitmesine rağmen kiracı tarafından işgalinin devam etmesi halinde, kiracı işgalci durumuna düşmektedir. Fuzuli şağilden işgal dönemi için ilgili komisyonca tespit edilen ecrimisil bedelinin talep edilmesi ve işgal edilen taşınmaz malın, idarenin bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek idareye teslim edilmesi gerekmektedir.

Ecrimisil, devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz mallar üzerinde işgalci durumunda bulunan kişilerden talep edilen, fuzuli şağil tarafından ödenmediği takdirde ise 6183 sayılı Kanuna göre cebren alınacak bedeldir. Fuzuli şağil durumunda olan kişinin kira yerine ecrimisil ödeyerek kiracı konumunu devam ettirmesi kanunun ruhuna aykırıdır. Ayrıca, İmar planının revizyonu 2886 sayılı Kanunun ilgili maddesinde belirtilen tahliye işleminin başlamasına mani hukuki bir gerekçe değildir.

Tüm bu sebeplerle; YABELTAŞ A.Ş.'ye kiralanan Süleymanbey Mahallesi Dolgu Alanında bulunan 300 araçlık otoparkın kira sözleşmesinin süresinin bitmesine rağmen taşınmaz üzerinde işgalin devam etmesi sebebiyle YABELTAŞ A.Ş.'nin fuzuli şağil durumuna düştüğü, ayrıca işgal altında olan bu taşınmazın, tahliye edilmeyerek 2016 yılında toplam 431.784,00 TL ecrimisil karşılığında kullandırılmaya devam edilmesinin mevzuat hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

BULGU 4: Gecekondu Fonundaki Tutarların Ayrı Bir Banka Hesabında İzlenmemesi

Yalova Belediyesinin 2016 yılı hesabının incelenmesi sonucunda; Belediye tarafından Banka nezdinde ayrı bir Gecekondu Fon Hesabının açılmadığı ve açılması gereken bu banka hesabında izlenmesi gereken tutarın belediyenin cari hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

30.07.1966 tarih ve 775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun “*Fonların Teşkili Ve Kullanılması*” başlıklı maddesinde;

“Madde 12 – Bu Kanundaki hizmetlerin yürütülebilmesi için aşağıdaki kaynaklardan sağlanacak gelirler, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edilir:

a) 5218, 5223, 6188 ve 7367 sayılı kanunlarla veya bu kanun hükümlerine dayanılarak belediyelerin mülkiyetine geçen arazi ve arsaların veya izinsiz yapı yapılmak suretiyle işgal edilmiş bulunan belediyeye ait sahaların ve bu arazi ve arsalar üzerinde belediyelerce yaptırılan veya çeşitli şekillerde yapılarak belediyelere intikal eden yapıların, bu kanunun gerektirdiği hallerde, kiralarından, satışlarından veya sair şekillerde kıymetlendirilmelerinden elde edilecek gelirler,

b) 24 üncü madde gereğince alınacak katılma payları,

c) (Değişik: 6/5/1976 - 1990/1 md.) Belediye Meclislerince gerekli görülen hallerde belediye bütçelerine konacak ödenekler,

d) 1580 sayılı Kanununun 5116 sayılı Kanunla değiştirilen 110 uncu maddesinin 19 uncu fıkrasında yazılı gelir kaynağı hasılatından arta kalmış veya kalacak kısımlar,

e) Devlet bütçesinden veya 15 inci maddede sözü geçen fondan bu fona aktarılmak suretiyle yapılacak yardımlar,

f) Diğer kanunlarla bu fona katılması kabul edilen sair gelirler,

g) Fondan verilen kredilerin taksit ve faizleri,

h) Her türlü bağış ve yardımlar,

i) Fonda toplanacak paraların faiz ve sair gelirleri” denilmektedir.

Kanun bu madde hükmü ile Gecekondu Fonunun gelir kaynaklarını belirtmiş ve bu gelirlerin belediyelerin banka’da açtıracığı Gecekondu Fonu Hesabında izlenmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; Yalova Belediyesinin yukarıda bahsi geçen Kanun hükmü kapsamında 2016 yılı içinde toplam 617.166,80 TL gelir elde ettiği, bu gelirleri banka nezdinde açacağı “Gecekondu Fon Hesabı” yerine mevzuat hükümlerine aykırı bir şekilde 102.01.02.01.01 ve 102.01.03.01.06 no.lu cari hesaplarda izlediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 30.7.1966 tarih ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun, Fonların Teşkili Ve Kullanılması ile ilgili 12 maddesine istinaden 2017 mali yılında Vakıflar

Bankasın da 00158007305604068 nolu hesap açılarak ilgili hesaplarda izlenmeye başlanmıştır şeklinde ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar 775 sayılı Gecekondu Kanununun, Fonların Teşkili Ve Kullanılması ile ilgili 12 maddesine istinaden 2017 mali yılında Vakıflar Bankasın da 00158007305604068 nolu hesap açılarak ilgili hesaplarda izlenmeye başlandığını belirtmiş olsa da, 2016 yılı içinde belediye tarafından banka nezdinde ayrı bir gecekondu fon hesabının açılmadığı sabit olup, yıl içerisinde fon kapsamından toplam 617.166,80 TL gelir elde edilmiş, bu gelirleri banka nezdinde açılacak “Gecekondu Fon Hesabı” yerine mevzuat hükümlerine aykırı bir şekilde cari hesaplarda izlendiği tespit edilmiştir.

BULGU 5: Belediye Otopark Gelirlerinin Otopark Yönetmeliğinde Belirtilen Amaçlar Dışında Kullanılması

Yalova Belediyesi 2016 yılı hesabına ilişkin yapılan incelemeler sonucunda; belediye tarafından belirlenen 102.01.02.01.03 kodlu hesapta izlenen otopark gelirlerinin Otopark Yönetmeliği'nde yer alan hükümlere aykırı şekilde kullanıldığı tespit edilmiştir.

01.07.1993 tarihli 21624 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Otopark Yönetmeliği’nde;

“Otopark Bedelinin Tahakkuk ve Tahsili

Madde 10

...

Otopark bedelleri kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılır. Bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranı uygulanır.

...

Otopark Hesabından Yapılacak Harcamalar

Madde 11

Otopark hesabında toplanan meblağ, belediyelerin kendi kaynaklarından ayıracağı tahsisatla birlikte, tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma

projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanılır.

Otopark hesabında toplanan meblağ otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılamaz.

...” hükümlerine yer verilmiştir.

Otopark Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerinde belirtildiği üzere, Belediye otopark gelirlerini takip etmek maksadıyla kamu bankalarından herhangi birisinde hesap açtıracak ve otopark gelirlerini bu hesapta takip edecektir. Yönetmelik bu hesapta toplanan meblağın tasarrufunu belirli amaç doğrultusunda kısıtlı tutmuş olup yalnız otopark tesisi için gerekli arsa alımı ile bölge ve genel otopark inşası için kullanılabileceğini hüküm altına almıştır.

Yalova Belediyesi'nde 2016 yılı içerisinde otopark gelirlerinin takibi amacıyla 102.01.02.01.03 kodlu hesabın kullanıldığı ve bu hesaba 1.241.276,54-TL'lik meblağ girişinin olduğu ve bu hesaptan 1.226.111,63-TL tutarın cari hesaba aktarılarak kullanıldığı görülmüştür. Ancak 2016 yılında belediye tarafından yapılan harcamalar göz önüne alındığında, Otopark Yönetmeliği'nde belirtilen otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otopark inşasına ilişkin herhangi bir harcama görülmemiştir. Dolayısıyla; otopark hesabında biriken toplam 1.226.111,63-TL amacı dışında kullanılarak yönetmelik hükümlerine aykırı bir işlem gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında özetle, belediye otopark gelirlerinin Otopark Yönetmeliği'nde belirtilen amaçlar dışında nakit yetersizliğinden dolayı personel alacaklarının ödenmesi, parke ve bordür taşı alımı, belediyece ihtiyaç duyulan araçların temini, trafik düzenlemeleri, belediyeye ait borçların ödenmesi, muhtelif belediye hizmetleri temini, asfalt yol ve kaldırım yapımı ödemeleri gibi kamu yararı gözetilerek kullanılmış olsa da ilin otopark ihtiyacını ile ilgili olarak diğer finansman yöntemleriyle, mülkiyeti belediyeye ait olan Yalova ili, merkez ilçesi, Süleymanbey Mahallesi, Pafta 7, ada 50, parsel 7 sayılı taşınmaz mal İle Fevzi Çakmak Mahallesi 254 ada, 159 parsel sayılı taşınmaz mal üzerinde sınırlı ayni hak tesisi (üst kullanım hakkı) karşılığında 800 araçlık katlı otopark ve kapalı pazar alanı 16.909.918.88-TL 2011 mali yılı sözleşme bedeli ile hizmete sunulduğu belirtilerek, otopark hesabında toplanan meblağın üzerinde otopark yapıldığı hususuna dikkat çekilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, her ne kadar belediye otopark gelirleri; nakit yetersizliğinden dolayı personel alacaklarının ödenmesi, parke ve bordür taşı alımı, belediyece ihtiyaç duyulan araçların temini, trafik düzenlemeleri, belediyeye ait borçların ödenmesi, muhtelif belediye hizmetleri temini, asfalt yol ve kaldırım yapımı ödemeleri gibi otopark yönetmeliğinde belirtilen amaç dışında kullanılmış olsa da belediye tarafından otopark geliri bedelinden daha fazla miktarda ilin otopark ihtiyacını karşılayacak yatırımlar yapıldığı ileri sürülmüşse de; otopark gelirlerinin Otopark Yönetmeliği'nin "*Otopark Hesabından Yapılacak Harcamalar*" başlıklı 11'inci maddesinde belirtilen amaçlar dışında kullanılması suretiyle yönetmelik hükümlerine aykırı hareket edilmiştir.

İdare yönetmelik hükümlerine aykırı hareket ettiği belirtmekle beraber belediye otopark geliri bedelinden daha fazla tutarda ilin otopark ihtiyacını karşılayacak yatırımlar yaptığını belirtmiştir, ancak 5393 sayılı Belediye Kanununun "*Belediyenin yetkileri ve imtiyazları*" başlıklı 15'inci maddesinde belediyeler, "Belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla her türlü faaliyet ve girişimde bulunmak." ile yetkilendirilmiş ve aynı kanunun "*Belediyenin görev ve sorumlulukları*" başlıklı 14'üncü maddesinde, şehir içi trafik ve ulaşım gibi kentsel alt yapı hizmetlerini yapmakla mükellef tutulmuştur. Anlaşılacağı üzere idarenin cevabında belirttiği otopark hizmetlerine ilişkin yatırımlar 5393 sayılı Kanunun ilgi hükümlerince görevi ve sorumluluğudur. Bu hizmetler idarenin diğer iş ve işlemlerinde hukuka aykırı hareket etmesine gerekçe teşkil etmemektedir. Çünkü kamu idaresi her iş ve işlemlerinde hem esas olarak hem de usul olarak hukuki düzenlemelere uygun hareket etmek mecburiyetindedir.

Otopark Yönetmeliği'nde otopark hesabında yapılacak harcamalar düzenlenmiş ve belediye otopark hesabında bulunan bedellerin ancak otopark tesisi için gerekli arsa alımı ile bölge ve genel otopark inşası için kullanılabileceği belirtilmiştir. İdarenin bu bedeli personel alacaklarının ödenmesi, parke ve bordür taşı alımı, belediyece ihtiyaç duyulan araçların temini, trafik düzenlemeleri, belediyeye ait borçların ödenmesi gibi nedenlerle 2016 yılı içerisinde otopark hesabından toplam 1.226.111,63-TL amacı dışında kullanılarak yönetmelik hükümlerine aykırı bir işlem gerçekleştirilmiştir.

BULGU 6: Belediye Vezne Tahsilâtlarının Kasa Hesabı ve Diğer Hazır Değerler Hesabı Kullanılmadan Doğrudan Banka Hesabına Kaydedilmesi

Yalova Belediyesi 2016 yılı hesabına ilişkin yapılan inceleme sonucunda; Belediyede nakit tahsilâtı yapan toplam 6 adet vezne olmasına rağmen, bu tahsilâtların 100-Kasa Hesabı ve 108-Diğer Hazır Değerler Hesabı ile ilişkilendirilmeksizin doğrudan 102-Banka Hesabı'na kayıt edildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 49'uncu ve 51'inci maddelerinde 100-Kasa Hesabının işleyişine ilişkin hükümler yer almakta olup aynı Yönetmeliğin 71'inci maddesi de 108-Diğer Hazır Değerler Hesabının işleyişini düzenlemektedir.

Yönetmelik hükümlerine göre, belediye veznelerince tahsil edilen tutarların 100- Kasa Hesabına borç kaydı yapılması ve bu tutarlardan bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarların 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına borç, 100-Kasa Hesabına alacak, bankaya yatırılan tutarların 102-Banka Hesabına borç, 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yalova Belediyesi bünyesinde toplam 6 adet vezne bulunmakta olup onaylı vezne döküm cetvelleri incelendiğinde, 2016 yılı içerisinde toplam 37.245.840,67 TL tahsilâtın olduğu anlaşılmıştır. Ancak tahsil edilen toplam 37.245.840,67 TL nakit ile ilgili olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre 100-Kasa Hesabı ve 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına kayıt yapılması gerektiği halde herhangi bir kaydın yapılmadığı tespit edilmiştir.

100-Kasa Hesabı ile 108-Diğer Hazır Değerler Hesabının hiç kullanılmaması sonucu toplam 37.245.840,67 TL'lik mevzuat hükümlerine aykırı işlem gerçekleştirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 49'uncu maddesi 100-kasa hesabı, 70. Maddesi 108 -Diğer Hazır Değerler Hesabı, veznelerimizde kanuni dolaşım niteliğine sahip ulusal paraların alınması, verilmesi ve saklanması ile ilişkin işlemler aynı gün banka görevlileri tarafından teslim alınarak banka hesaplarımıza yatırılmasından dolayı ve kasadan ödeme yapılmadığı için ilgili hesaplar kullanılmamıştır şeklinde ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar Belediye Vezne Tahsilâtlarının

100-Kasa ve 108-Diğer Hazır Değerler Hesabı kullanılmadan doğrudan 102-Banka Hesabına kaydedilmesine gerekçe olarak idarenin veznelerinde kanuni dolaşım niteliğine sahip ulusal paraların alınması, verilmesi ve saklanmasına ilişkin işlemler aynı gün banka görevlileri tarafından teslim alınarak banka idarenin hesaplarına yatırılması ve kasadan ödeme yapılmaması belirtilmişse de, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 49'uncu ve 51'inci maddeleri ile aynı yönetmeliğin 71'inci maddesinde belediye veznelerince tahsil edilen tutarların 100- Kasa Hesabına borç kaydı yapılması ve bu tutarlardan bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarların 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına borç, 100-Kasa Hesabına alacak, bankaya yatırılan tutarların 102-Banka Hesabına borç, 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydedilmesi gerektiği açıkça belirtilmiştir. Bu sebeplerle idare tarafından 100-Kasa Hesabı ile 108-Diğer Hazır Değerler Hesabının hiç kullanılmaması sonucu toplam 37.245.840,67 TL'lik mevzuat hükümlerine aykırı işlem gerçekleştirildiği düşünülmektedir.

BULGU 7: Belediye Otopark Gelirlerinin Otopark Hesabında İzlenilmemesi

Yalova Belediyesi 2016 yılı hesabına ilişkin yapılan incelemeler sonucunda; Yalova Belediyesi'nin otopark gelirlerinin bir kısmının, belediye tarafından otopark gelirlerinin takibi için açılan 102.01.02.01.03 kodlu hesaba kaydedilmediği tespit edilmiştir.

01.07.1993 tarihli 21624 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Otopark Yönetmeliği'nde;

“Otopark Bedelinin Tahakkuk ve Tahsili

Madde 10

...

Otopark bedelleri kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılır. Bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranı uygulanır.

...”denilmektedir.

Otopark Yönetmeliği'nin ilgili hükmünde belirtildiği üzere, Belediye, otopark gelirlerini takip etmek maksadıyla kamu bankalarından herhangi birisinde hesap açtıracak ve otopark gelirlerini bu hesapta takip edecektir. Bu hüküm doğrultusunda, Yalova

Belediyesi'nin otopark gelirleri, Vakıfbank Yalova Şubesi 7295627510 nolu hesabında ve 102.01.02.01.03 kodlu muhasebe hesabında izlenmektedir.

Ancak Yalova Belediyesi 2016 yılı hesabına ilişkin yapılan inceleme sonucunda; otopark gelirlerinin 287.900,00 TL'lik kısmının 102.01.02.01.03 kodlu otopark hesabına aktarılması gerekirken 102.01.02.01.01 ve 102.02.03.01.06 kodlu diğer cari hesaplara aktarıldığı tespit edilmiştir.

Dolayısıyla; Belediye otoparklardan elde edilen toplam 287.900,00 TL'lik gelir, Belediye Otopark hesabında takip edilmeyerek mevzuat hükümlerine aykırı işlem gerçekleştirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 01.07.1993 tarih ve 21624 sayılı Otopark Yönetmeliğinin 10'uncu maddesine istinaden otopark bedelleri kamu bankalarında açılan hesaplarda takip edilmektedir. Veznedarlar tarafından hazırlanan Teslimat Müzekkeresinde otopark hesabının adı ve hesap numarası yazıldığı halde banka görevlileri tarafından cari hesaba yatırılmıştır. Mali hizmetler müdürlüğü tarafından kontroller yapılmaktadır şeklinde ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında belediye otopark gelirlerinin otopark hesabında izlenilmemesi hususuna gerekçe olarak, belediye otopark gelirlerine ilişkin veznedarlar tarafından hazırlanan Teslimat Müzekkeresinde otopark hesabının adı ve hesap numarası yazıldığı halde banka görevlileri tarafından cari hesaba yatırılması durumu belirtilmiştir. Bu sebeple 2016 yılı içerisinde 287.900,00 TL'lik otopark geliri, belediyenin otopark hesabında takip edilmemiş olup Otopark Yönetmeliği'nin "*Otopark Bedelinin Tahakkuk ve Tahsili*" başlıklı 10'uncu maddesinde belirtilen hükme aykırı durum oluşmuştur. Önümüzdeki yıl denetimlerinde konu izlenecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

YALOVA BELEDİYE BAŞKANLIĞI					
BİLANÇO					
01.01.2016 - 31.12.2016					
AKTİF			PASİF		
HESAP KODU	HESAP ADI	2016 YILI	HESAP KODU	HESAP ADI	2016 YILI
I	DÖNEN VARLIKLAR		III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
100	KASA HESABI	0,00	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
102	BANKA HESABI	449.013,32	304	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-26.270,74	309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00	310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
105	DÖVİZ HESABI	0,00	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	39.599.947,74
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	7.726.975,25
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.214.584,68	333	EMANETLER HESABI	2.526.556,07
111	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,00	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
112	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,00	349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
117	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00

120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	30.587.907,62	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0,00
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	4.390.605,45
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hs.	2.453,00	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	13.374.646,11
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	52.999,23	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	209.159,88
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
137	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	177.306,58	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
150	İlk Madde ve Malzemeler	407.070,25	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
153	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00
157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	5.654.734,25
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	404	TAHVİLLER HESABI	0,00
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	13.500,00	409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI	0,00	410	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
167	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE	0,00	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00

AKREDİFLERİ HESABI					
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	32.165.539,13
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	41.252.050,77	440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	449	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	8.299.749,57
II	DURAN VARLIKLAR		479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
217	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
218	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	29.500.610,37
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.011.804,32	499	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	7.483.074,10	V	ÖZ KAYNAKLAR	
227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	298.548,76	500	NET DEĞER HESABI	311.858.384,44
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	56.340.553,78
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	6.872.355,86	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-1.569.122,06
241	MAL VE HİZMET ÜRETMEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	6.504.000,00	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	247.651.102,46	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-34.056.639,81
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	91.570.385,97			
252	BİNALAR HESABI	28.490.460,43			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

253	Tesis, Makine ve Cihazlar	1.101.977,00		
254	Taşıtlar Grubu	5.471.781,54		
255	Demirbaşlar Grubu	6.350.950,50		
256	HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI HESABI	0,00		
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	21.650.926,91		
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	20.351.089,83		
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00		
260	HAKLAR HESABI	1.688.364,39		
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00		
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.688.364,39		
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00		
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00		
297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00		
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-615.518,40		
	AKTİF TOPLAMI	476.021.700,17	PASİF TOPLAMI	476.021.700,17

Hesap Kodu	Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2016	Hesap Kodu	Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2016
630		GİDERLER HESABI	173.766.407,26	600		GELİRLER HESABI	139.709.767,45
630	1	Personel Giderleri	32.310.297,93	600	1	Vergi Gelirleri	26.346.848,53
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.299.504,75	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	30.255.796,52
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	59.541.687,91	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.825.236,02
630	4	Faiz Giderleri	31.222.888,43	600	5	Diğer Gelirler	69.248.659,87
630	5	Cari transferler	11.864.051,68	600	6	Sermaye Gelirleri	0
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.576.419,79	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	12.033.226,51
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	503.836,87			GELİRLER TOPLAMI	139.709.767,45
630	13	Amortisman Giderleri	4.710.165,72			FAALİYET SONUCU (+/-)	- 34.056.639,81
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	10.136.523,11				
630	20	Diğer Giderler	12.645.301,13				
630	99	Diğer Giderler	3.955.729,94				
		GİDERLER TOPLAMI	173.766.407,26				

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