



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

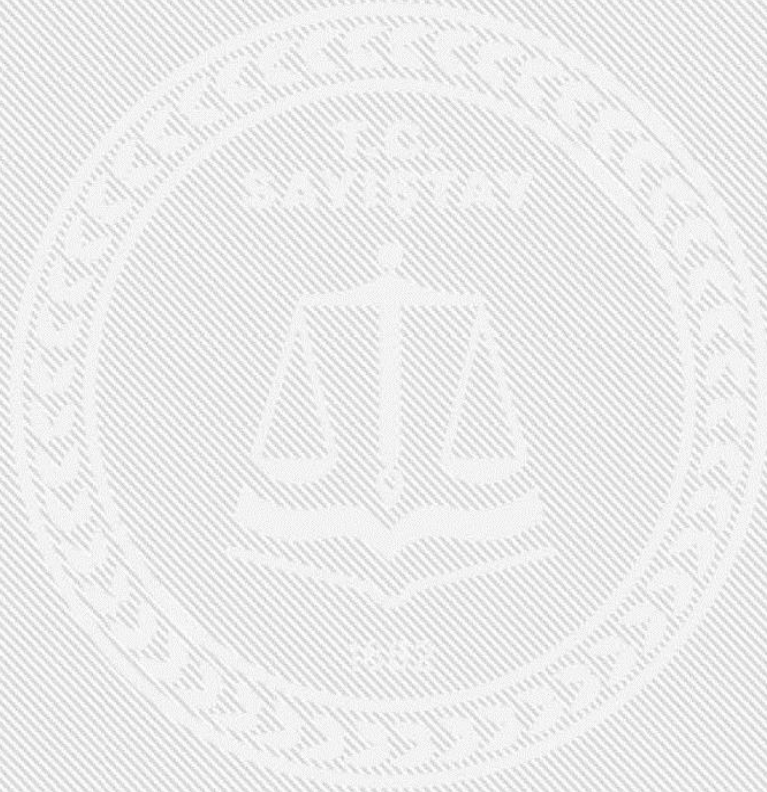
İÇERİK

KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	35

KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	6
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	20
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	21
8.	EKLER.....	30

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum mali tablolarının özeti aşağıdaki gibidir:

BÜTÇE GİDER CETVELİ

KOD	Açıklama	Bütçe İle Verilen Ödenek	Bütçe Gideri Toplamı
01	PERSONEL GİDERLERİ	158.887.726,00	165.079.509,84
02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	25.438.842,00	27.569.420,02
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	403.541.932,00	357.877.136,30
04	FAİZ GİDERLERİ	122.009.000,00	122.005.000,00
05	CARİ TRANSFERLER	64.103.874,00	56.493.851,43
06	SERMAYE GİDERLERİ	634.714.341,00	448.363.233,42
07	SERMAYE TRANSFERLERİ	685.000,00	3.199.700,00
08	BORÇ VERME	3.700.000,00	20.000.000,00
09	YEDEK ÖDENEKLER	106.919.285,00	0,00
TOPLAM		1.520.000.000,00	1.200.587.851,01

GELİR CETVELİ KESİN HESAP DÖKÜMÜ

Gelirin Kodu	Açıklama	Bütçe ile Tahmin Edilen	2013 Yılı Devreden Gelir	2014 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2014 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Red ve iadeler	2014 Yılı Net Tahsilatı	2015 Yılı Devreden Tahakkuk	Oran
1		TL	TL	TL	TL	TL	TL	TL	TL	TL
01	VERGİ GELİRLERİ	12.112.000,00	1.434.570,19	16.011.850,37	19.446.420,56	17.400.070,69	168.472,08	17.231.598,61	2.046.349,87	86,61
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	206.622.000,00	162.609.684,16	109.461.535,47	292.071.219,63	132.902.033,62	289.043,71	132.612.989,91	159.169.186,01	45,40
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	1.320.000,00	0,00	8.618.400,00	8.618.400,00	8.616.400,00	0,00	8.618.400,00	0,00	100,00
05	DİĞER GELİRLER	1.273.673.000,00	39.198.112,71	1.093.262.693,58	1.132.460.806,29	1.085.553.959,32	361.097,60	1.085.192.861,72	46.906.846,97	95,83
06	SERMAYE GELİRLERİ	20.500.000,00	0,00	11.111.314,79	11.111.314,79	11.111.314,79	8,47	11.111.306,32	0,00	100,00
08	ALACAKLARDAN TAHSİLATLAR	5.773.000,00	0,00	26.545.297,02	26.545.297,02	26.545.297,02	0,00	26.545.297,02	0,00	100,00
TOPLAM		1.520.000.000,00	223.242.367,06	1.267.011.091,23	1.490.253.458,29	1.282.131.075,44	818.621,86	1.281.312.453,58	208.122.382,85	85,98

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

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.

Ancak bu hususlarla ilgili 2014 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için gerekli bilgi ve mali tablolar, yönetim bilgi sisteminin sürekli hata üretmesi, söz konusu hataların geçmişe dönük silme suretiyle değiştirilmesi, elektronik kayıtlar ile belge üzerindeki kayıtların tutarsız olması gibi sebeplerle doğruluk ve güvenilirliklerini yitirdiklerinden kamu idaresi yönetimi tarafından doğru ve güvenilir belge ve mali tablolar sağlanamamıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Bağlı Kuruluşların Kesin Hesaplarındaki Gelirleri ile Giderleri Arasında Oluşan Fazlalık Sonucu Aktarılacak Gelirlerin Tahsil Edilmemesi

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi gelirleri arasında yer alan, Belediye'nin bağlı kuruluşu İSU Genel Müdürlüğü'nün kesin hesabında çeşitli yıllarda oluşan toplam 106.022.152,22 TL tutarındaki gelir ve gider arasındaki fazlalığın tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23 üncü maddesinin "j" bendinde; bağlı kuruluşların kesin hesaplarındaki gelirleri ile giderleri arasında oluşan fazlalık sonucu aktarılacak gelirler büyükşehir belediyelerinin gelirleri arasında sayılmıştır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 600 No.lu Gelirler Hesabı'nın niteliğini açıklayan 331 inci maddesinde söz konusu hesabın bütçe ile ilgili olsun veya olmasın Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk eden her türlü gelirin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Mezkur Yönetmelikte ayrıca 800 No.lu Bütçe Gelirleri ve 805 No.lu Gelir Yansıtma Hesaplarının içerik ve işleyişi de ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Kamu idaresi cevabında; İdarenin cevabı özet olarak; "Bahsi geçen gelir fazlalığı için toplam tutar olan 106.022.152,22-TL. İsu Genel Müdürlüğü adına tahakkuk ettirilecek olup, günümüz itibariyle İSU'nun Belediyemize olan borçlarının tahsili yönünde "Sekapark-Otagar Arası Tramvay Projesi" kapsamında İller Bankasından temin edilen kredinin İSU tarafından sağlanması ve ödenmesi yönünde işlem tesis edilmiştir" şeklindedir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Yukarıdaki mevzuat hükümleri ve açıklamalar çerçevesinde tahakkuk kaydı yapılmayan toplam 106.022.152,22 TL tutarındaki gelirin 600 No.lu Gelirler Hesabı'nı etkilediği açıktır. Mezkur gelirin tahakkuk kaydının yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: KDV'ne Tabi Bazı Taşınmazların KDV'siz Olarak Muhasebeleştirilmesi

İdare, iştiraki olan Kent Konut İnş. San. Tic. A.Ş'den edinmiş olduğu taşınmazları, KDV'siz olarak muhasebeleştirilmiştir; bu taşınmazlara ilişkin KDV 191 İndirilecek KDV ve 190 Devreden KDV hesaplarında izlenmiştir.

KDV Kanununun verginin konusunu teşkil eden işlemleri düzenleyen 1/3-g maddesinde 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 ticarî, sınaî, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun "Vergi İndirimi" başlıklı 29/1 inci maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler sırasında hesaplanan KDV ile ithalat sırasında ödenen KDV'yi indirebilecekleri hükme bağlanmıştır.

Ancak Kanunun 30/a maddesine göre, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin indirimi mümkün değildir. Ayrıca yine Kanunun 33/1 inci maddesinde "Bu Kanuna göre indirim hakkı tanınan işlemlerle indirim hakkı tanınmayan işlemlerin bir arada yapılması halinde, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisinin ancak indirim hakkı tanınan işlemlere isabet eden kısmı indirim konusu yapılır." denilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Belediyenin vergiye tabi mal teslimi ve hizmet ifaları üzerinden hesapladığı KDV'den, Kanunun 29, 30/a ve 33 üncü maddeleri uyarınca yalnızca bu mal teslimi ve hizmet ifalarına ilişkin olarak yüklenilen KDV'nin indirilmesi mümkündür.

2014 yılında İndirim yapılan KDV 6.365.095,84 TL, geçmiş yıllardan itibaren indirim konusu yapıp taşınmazın maliyetine eklenmeyen KDV 7.330.415,68 TL'dir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu doğrultusunda işlem tesis edilmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapıldığı bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

İndirim konusu yapılan 7.330.415,68 TL. taşınmazların değerine eklenmeli, 190 Devreden KDV hesabına alacak kaydedilmelidir.

BULGU 3: Gelir Getirici Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması

KDV Kanunu'nun verginin konusunu teşkil eden işlemleri düzenleyen 1/3-g maddesinde 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 ticarî, sınaî, ziraf ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun "Vergi İndirimi" başlıklı 29/1 inci maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler sırasında hesaplanan KDV ile ithalat sırasında ödenen KDV'yi indirebilecekleri hükme bağlanmıştır.

Ancak Kanunun 30/a maddesine göre, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin indirimi mümkün değildir. Ayrıca yine Kanunun 33/1 inci maddesinde "Bu Kanuna göre indirim hakkı tanınan işlemlerle indirim hakkı tanınmayan işlemlerin bir arada yapılması halinde, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisinin ancak indirim hakkı tanınan işlemlere isabet eden kısmı indirim konusu yapılır." denilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Belediyenin vergiye tabi mal teslimi ve hizmet ifaları üzerinden hesapladığı KDV'den, Kanunun 29, 30/a ve 33 üncü maddeleri uyarınca yalnızca bu mal teslimi ve hizmet ifalarına ilişkin olarak yüklenilen KDV'nin indirmesi mümkündür.

İdare, KDV Kanununa tabi olan su ve ulaşım hizmeti gibi mal teslimi ve hizmet ifalarında KDV tahsil etmektedir. Ancak, idare tarafından, gelir getirici faaliyetlere ilişkin olmayan, bağlantı yolu ve kavşağı yapımı, sinyalizasyon malzemesi alımı, trafik işaretlemeleri yapımı, durakların bakımı vb. teslim ve hizmetler sırasında hesaplanan KDV indirim konusu yapılmaktadır.

Gelir getirici faaliyetlere ilişkin olmayan KDV tutarı 529.108,17 TL. dir. Bu durum 191 İndirilecek KDV, 190 Devreden KDV ve 630 Giderler hesaplarının 529.108,17 TL. hatalı oluşmasına neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu doğrultusunda işlem tesis edilmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Mezkur mali işlemlerin muhasebe kaydı yapılırken KDV Kanunu hükümlerinin göz önünde bulundurulması önerilir.

BULGU 4: İdarece Kullanılan Yönetim Bilgi Sisteminin Sistemik Hatalar Üretmesi

- a) YBS, tahakkuk hesaplarında, belirsiz bir nedenle ve düzensiz şekilde hatalı çalışarak, tüm tahakkuk hesaplarını (120, 121, 122, 220, 222) ve KDV hesaplarını bozmaktadır.

Gelir Müdürlüğü tarafından yapılan tahakkukların sonucunu gösteren tahakkuk bakiye icmali ile gelir kesin hesabı karşılaştırılarak, düzeltme işlemi yapan personelin sistem üzerinde o an için tespit ettiği eksik tutar sisteme dayanak belgesi olmaksızın, girilmektedir. YBS’de oluşan hatalar şu şekilde açıklanabilir:

Gelir Müdürlüğünde yapılan tahakkuk işlemlerinde, mükellefin borcu Gelirlerden Alacaklar Hesabına (120) borç kayıt ediliyor. Aynı mükelleften aynı gün yapılan tahsilât sonucunda ise borç Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabından (121) düşüyor. Bu işlemin tersi, 121 hesaptan düşmesi gereken tutarların 120 hesaptan düştüğü de görülmektedir. Anlatılan işlemin muhasebe entegresi yapıldığında Mizanda 120, 121 veya 122 hesabı alacak bakiyesi vermektedir. Aynı şekilde 220 ve 222 hesaplarda hatalı şekilde çalışarak alacak bakiye vermesi üzerine hatalar elle düzeltilmektedir.

Tarafımızdan tespit edilen, sistemin ürettiği hataların düzeltilmesine ilişkin olarak yapılan kayıtların tutarı en az 21.491.668,85 TL.dir. Bu işlemler hatalı tahakkukların düzeltilmesine ilişkindir.

Yevmiye Numarası	Tutar
1835	4.972.342,62
3064	3.118.759,79
7739	975.143,69
12101	1.654.105,89
14003	30.789,23
19842	941.381,79
23244	1.560.462,71
27077	2.855.249,96
30221	26.755,53
33527	2.208.591,91
36422	2.236.161,45
39444	835.765,03
43388	76.159,25
Toplam	21.491.668,85

Bu işlemlerden, yüksek tutarlı olanlardan bazılarını aşağıda örnek olarak yer verilmiştir:

Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Hesap Kodu	Hesabın Adı	Borç	Alacak
31/07/2014	27077	121	Diğer (İş yeri,büro,arsa,arazi vb) kira geliri	0,00	924.553,76
31/07/2014	27077	120	Büyükbaş / Hayvan Kesim Ücreti	5.110,09	0,00
31/07/2014	27077	121	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden Alınacak Gecikme Zam	0,00	43,56
31/07/2014	27077	122	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden Alınacak Gecikme Zam	3.347,45	0,00
31/07/2014	27077	120	Karamürsel Belediyesi ÇTV Payı	3.610,79	0,00
31/07/2014	27077	120	Ecrimisil Gelirleri	5.568,02	0,00
31/07/2014	27077	121	Kabahatler Kanunu İdari Para Cezası	0,00	531,75
31/07/2014	27077	120	İşgal Harcı	6.750,00	0,00
31/07/2014	27077	120	Servis Rusum Ücreti	0,00	1.851,55
31/07/2014	27077	121	Büyükbaş / Hayvan Kesim Ücreti	0,00	5.110,09
31/07/2014	27077	220	KDV sinden Mahsuben Gelir	1.436,30	0,00
31/07/2014	27077	120	Yangın Sigorta Vergisi	778,83	0,00
31/07/2014	27077	120	Hafriyat Denetim Gelirleri	1.303.324,36	0,00
31/07/2014	27077	121	Darıca Belediyesi ÇTV Payı	0,00	2.058,24
31/07/2014	27077	121	Kabahatler Kanunu İdari Para Cezası	136,50	0,00
31/07/2014	27077	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	6.728,12
31/07/2014	27077	120	KDV sinden Mahsuben Gelir	18.468,04	0,00
31/07/2014	27077	121	Servis Rusum Ücreti	1.682,05	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

31/07/2014	27077	120	Darıca Belediyesi ÇTV Payı	2.058,24	0,00
31/07/2014	27077	121	Işıkli veya Projeksiyonlu İlan Reklam	0,00	29.407,50
31/07/2014	27077	121	Işiksiz Sabit Levha, Yazı ve Resim	0,00	35.244,00
31/07/2014	27077	121	Ecrimisil Gelirleri	0,00	5.568,02
31/07/2014	27077	121	Konservatuvar Hasılatı	60,00	0,00
31/07/2014	27077	121	Yangın Sigorta Vergisi	0,00	778,83
31/07/2014	27077	630	Diğer Çeşitli Gelirler	10.156,85	0,00
31/07/2014	27077	120	KDV sinden Mahsuben Gelir	494.172,99	0,00
31/07/2014	27077	121	Konservatuvar Gelirleri	0,00	350,00
31/07/2014	27077	121	KDV sinden Mahsuben Gelir	0,00	520.311,76
31/07/2014	27077	120	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden Alınacak Gecikme Zam	0,00	4.089,94
31/07/2014	27077	120	Işıkli veya Projeksiyonlu İlan Reklam	29.407,50	0,00
31/07/2014	27077	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	5.966,69	0,00
31/07/2014	27077	121	Hafriyat Denetim Gelirleri	0,00	1.303.324,36
31/07/2014	27077	120	Diğer (İş yeri,büro,arsa,arazi vb) kira geliri	924.553,76	0,00
31/07/2014	27077	120	Ulaşım Yönetmeliği İdari Para Cezası	2.126,25	0,00
31/07/2014	27077	121	Ulaşım Yönetmeliği İdari Para Cezası	0,00	136,50
31/07/2014	27077	121	Otobüs 1. Grup İşletme Ruhsat Ücreti	0,00	1.506,42
31/07/2014	27077	121	Devir Ücretleri	0,00	90,00
31/07/2014	27077	120	Konservatuvar Gelirleri	350,00	0,00
31/07/2014	27077	121	İşgal Harcı	0,00	6.750,00
31/07/2014	27077	122	KDV sinden Mahsuben Gelir	0,00	291,02
31/07/2014	27077	120	Kabahatler Kanunu İdari Para Cezası	395,25	0,00
31/07/2014	27077	121	Ulaşım Yönetmeliği İdari Para Cezası	0,00	2.367,75
31/07/2014	27077	120	Işiksiz Sabit Levha, Yazı ve Resim	35.244,00	0,00
31/07/2014	27077	121	Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı	0,00	546,00
31/07/2014	27077	120	Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı	546,00	0,00
31/07/2014	27077	121	Karamürsel Belediyesi ÇTV Payı	0,00	3.610,79

27077 numaralı kayıta 120 hesapta takip edilmesi gerekip de 121 hesapta takip edilen tahakkukların ters kaydı görülmektedir. Ayrıca, giderleştirilen 10.156,85 TL. ve 5.966,69 Hesaplanan KDV kayıtlarının dayanakları belge ekinde yoktur.

Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Hesap Kodu	Hesabın Adı	Borç	Alacak
31/10/2014	36422	121	Servis Ruum Ücreti	182,20	0,00
31/10/2014	36422	630	Mahalli İdareler Kurumlar Hasılatı	3,47	0,00
31/10/2014	36422	120	Dolmuş Taksi İşletme Ruhsatı	0,00	6,36
31/10/2014	36422	120	Diğer (İş yeri,büro,arsa,arazi vb) kira geliri	266.210,75	0,00
31/10/2014	36422	121	Kabahatler Kanunu İdari Para Cezası	0,00	2.382,75
31/10/2014	36422	120	Otobüs 3. Grup İşletme Ruhsat Ücreti	0,00	2.740,56
31/10/2014	36422	121	Şartname, Basılı Evrak,Form Satış Gelirleri	0,00	20,00
31/10/2014	36422	120	Servis Aracı İşletme Ruhsat Ücreti	97,45	0,00
31/10/2014	36422	121	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	151,66
31/10/2014	36422	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	5.047,79
31/10/2014	36422	121	Diğer (İş yeri,büro,arsa,arazi vb) kira geliri	0,00	264.930,41
31/10/2014	36422	120	Büyükbaş / Hayvan Kesim Ücreti	2.135,56	0,00
31/10/2014	36422	121	Eğlence Vergisi	0,00	37.000,00
31/10/2014	36422	630	Hizmet Gelirleri	1.469,46	0,00
31/10/2014	36422	121	KDV sinden Mahsuben Gelir	0,00	331.385,53

31/10/2014	36422	120	Minibüs 2. Grup İşletme Ruhsat Ücreti	0,00	97,46
31/10/2014	36422	121	Konservatuvar Hasılatı	0,00	3,47
31/10/2014	36422	120	Kabahatler Kanunu İdari Para Cezası	2.382,75	0,00
31/10/2014	36422	121	Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı	0,00	196,00
31/10/2014	36422	120	Yangın Sigorta Vergisi	161,57	0,00
31/10/2014	36422	600	Diğer (İş yeri,büro,arsa,arazi vb) kira geliri	0,00	1.364,46
31/10/2014	36422	121	Ulaşım Yönetmeliği İdari Para Cezası	0,00	2.551,50
31/10/2014	36422	120	Hafriyat Denetim Gelirleri	1.519.465,00	0,00
31/10/2014	36422	121	Otobüs 3. Grup İşletme Ruhsat Ücreti	2.740,56	0,00
31/10/2014	36422	121	Minibüs 3. Grup İşletme Ruhsat Ücreti	78,39	0,00
31/10/2014	36422	600	Servis Aracı İşletme Ruhsat Ücreti	0,00	97,45
31/10/2014	36422	121	Büyükbaş / Hayvan Kesim Ücreti	0,00	2.135,56
31/10/2014	36422	120	Ulaşım Yönetmeliği İdari Para Cezası	2.551,50	0,00
31/10/2014	36422	121	Çevre Kanunu İdari Para Cezası	0,00	62.401,50
31/10/2014	36422	121	Ulaşım Yönetmeliği İdari Para Cezası	136,50	0,00
31/10/2014	36422	121	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden Alınacak Gecikme Zam	615,62	0,00
31/10/2014	36422	121	Konservatuvar Gelirleri	0,00	1.085,00
31/10/2014	36422	121	Ecrimisil Gelirleri	0,00	1.000,00
31/10/2014	36422	121	Minibüs 2. Grup İşletme Ruhsat Ücreti	97,46	0,00
31/10/2014	36422	121	Yangın Sigorta Vergisi	0,00	161,57
31/10/2014	36422	121	1.Derece Usulsüzlük Cezası	0,00	73,50
31/10/2014	36422	120	Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı	196,00	0,00
31/10/2014	36422	121	Hafriyat Denetim Gelirleri	0,00	1.519.465,00
31/10/2014	36422	121	Dolmuş Taksi İşletme Ruhsatı	6,36	0,00
31/10/2014	36422	121	Kabahatler Kanunu İdari Para Cezası	0,00	136,50
31/10/2014	36422	120	Eğlence Vergisi	37.000,00	0,00
31/10/2014	36422	120	Çevre Kanunu İdari Para Cezası	62.401,50	0,00
31/10/2014	36422	600	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden Alınacak Gecikme Zam	0,00	542,12
31/10/2014	36422	120	Konservatuvar Gelirleri	1.085,00	0,00
31/10/2014	36422	121	Zemin Tahrip Ücreti	0,00	500,00
31/10/2014	36422	120	KDV sinden Mahsuben Gelir	336.537,44	0,00
31/10/2014	36422	120	Minibüs 3. Grup İşletme Ruhsat Ücreti	0,00	78,39
31/10/2014	36422	120	Karamürsel Belediyesi ÇTV Payı	606,91	0,00
31/10/2014	36422	121	Karamürsel Belediyesi ÇTV Payı	0,00	606,91

36422 numaralı yevmiyede tahakkuk hesaplarında yapılan değiştirme ve dayanaksız kaydedilen 391 hesaba ilişkin kayıt görülmektedir.

- b) Yukarıda bahsedilen hatalar veya personelin yaptığı hatalı kayıtlar bazen yeni kayıt girilmek suretiyle bazen de geçmiş kayıtların düzeltilmesiyle yapılmaktadır. YBS’de oluşan hataları düzeltmekle görevli personel tarafından, yeni kayıt yapılarak yapılan değiştirmeler hariç, en az 742 yevmiyede geçmişe yönelik silme ve değiştirme işlemi gerçekleştirilmiştir. 391 Hesaplanan KDV hesabına 1000 TL ve üzeri borç kaydı yapıldığı yevmiyeler üzerinde yapılan incelemede, 8 yevmiyenin YBS kaydı ile ıslak imzalı kaydı farklı olduğu görülmüştür.

Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Hesap Kodu	Hesabın Adı	Borç	Alacak
05/02/2014	4815	600	Yangın Güvenliği Muayene ve Raporlama Ücretleri	1.398,30	0,00
05/02/2014	4815	120	Kobitem Yangın Eğitim Ücretleri	0,00	1.398,30
05/02/2014	4815	122	KDV sinden Mahsuben Gelir	0,00	316,90
05/02/2014	4815	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	14.933,29	0,00
05/02/2014	4815	805	GELİR YANSITMA HESABI	251,70	0,00
05/02/2014	4815	810	KDV sinden Mahsuben Gelir	251,70	0,00
05/02/2014	4815	800	KDV sinden Mahsuben Gelir	0,00	251,70
05/02/2014	4815	120	KDV sinden Mahsuben Gelir	0,00	251,70
05/02/2014	4815	120	KDV sinden Mahsuben Gelir	333.875,26	0,00
05/02/2014	4815	805	GELİR YANSITMA HESABI	0,00	1.398,30
05/02/2014	4815	220	KDV sinden Mahsuben Gelir	145,84	0,00
05/02/2014	4815	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	223.579,09
05/02/2014	4815	810	Yangın Güvenliği Muayene ve Raporlama Ücretleri	1.398,30	0,00
05/02/2014	4815	805	GELİR YANSITMA HESABI	0,00	251,70
05/02/2014	4815	805	GELİR YANSITMA HESABI	49.181,95	0,00
05/02/2014	4815	121	KDV sinden Mahsuben Gelir	0,00	125.058,40
05/02/2014	4815	805	GELİR YANSITMA HESABI	1.398,30	0,00
05/02/2014	4815	800	Kobitem Yangın Eğitim Ücretleri	0,00	1.398,30
05/02/2014	4815	800	KDV sinden Mahsuben Gelir	0,00	49.181,95
05/02/2014	4815	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	251,70	0,00

16 Mart 2014 tarihinde düzeltilen yukarıdaki kayıta, koyu olarak gösterilenler, ıslak imzalı nüshasından farklıdır. Bu kayıta, görevli personel, şubat ayı KDV'sini denkleştirmek 5 Şubat tarihli yevmiyede değişiklik yapmıştır. Bu kayıta düzeltilen KDV'ye dayanak belge bulunmamaktadır. Gelir hesaplarına kaydedilen 49.181,95 TL.nin dayanağı ve nakit karşılığı yoktur.

Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Hesap Kodu	Hesabın Adı	Borç	Alacak
25/04/2014	15033	600	Işıklı veya Projeksiyonlu İlan Reklam	700,00	0,00
25/04/2014	15033	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	856,80	0,00
25/04/2014	15033	121	Diğer (İş yeri,büro,arsa,arazi vb) kira geliri	0,00	4.760,00
25/04/2014	15033	120	İşiksiz Sabit Levha, Yazı ve Resim	0,00	390,00
25/04/2014	15033	630	Taşınmaz Kiraları	4.760,00	0,00
25/04/2014	15033	120	KDV sinden Mahsuben Gelir	0,00	68.540,00
25/04/2014	15033	630	Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri	71,50	0,00
25/04/2014	15033	121	Işıklı veya Projeksiyonlu İlan Reklam	0,00	57,76
25/04/2014	15033	121	İşiksiz Sabit Levha, Yazı ve Resim	0,00	71,50
25/04/2014	15033	120	Işıklı veya Projeksiyonlu İlan Reklam	0,00	700,00
25/04/2014	15033	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	68.540,00	0,00
25/04/2014	15033	600	İşiksiz Sabit Levha, Yazı ve Resim	390,00	0,00
25/04/2014	15033	630	Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri	57,76	0,00
25/04/2014	15033	121	KDV sinden Mahsuben Gelir	0,00	856,80

15033 numaralı kayıta 391 hesaba ilişkin değiştirme görünmektedir. Bu kaydın imzalı nüshasında 430.776,54 TL. tutarındaki hafriyat denetim gelirinin iptali bulunmaktadır. Bu

gelire ilişkin ilk kayıt 14088 numaralı yevmiyede, gelir hesaplarında yer almasına rağmen sadece KDV tutarı kaydedilmiştir. Hatalı tahakkukun iptalinde, ıslak imzalı nüshana yer alan gelir, zaten sisteme hiç kaydedilmediği için, geçmişe yönelik olarak silinerek düzeltilmiştir. Özetle, gelirin ilk kaydında sadece KDV'si kaydedilmiş, gelir iptalinde ise gelir kaydı geçmişe dönük silinmiştir.

Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Hesap Kodu	Hesabın Adı	Borç	Alacak
24/06/2014	22127	121	Çayırova Belediyesi ÇTV Payı	0,00	543,34
24/06/2014	22127	630	Taşınmaz Kiraları	90.461,90	0,00
24/06/2014	22127	600	Servis Aracı İşletme Ruhsat Ücreti	292,35	0,00
24/06/2014	22127	600	Otobüs 1. Grup İşletme Ruhsat Ücreti	334,76	0,00
24/06/2014	22127	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	21.355,80
24/06/2014	22127	121	Ecrimisil Gelirleri	0,00	90.461,90
24/06/2014	22127	121	KDV sinden Mahsuben Gelir	0,00	16.343,37
24/06/2014	22127	120	Otobüs 1. Grup İşletme Ruhsat Ücreti	0,00	334,76
24/06/2014	22127	121	Otobüs 1. Grup İşletme Ruhsat Ücreti	0,00	334,76
24/06/2014	22127	630	Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	543,34	0,00
24/06/2014	22127	630	Hizmet Gelirleri	92,86	0,00
24/06/2014	22127	120	Servis Aracı İşletme Ruhsat Ücreti	0,00	292,35
24/06/2014	22127	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	38.053,96	0,00
24/06/2014	22127	120	KDV sinden Mahsuben Gelir	0,00	112,89

22127 numaralı kayıta hatalı kayıttan dolayı giderleştirilen 90.461,90 TL. görülmektedir. 391 hesaba borç girilerek yapılan net düzeltme 16343,37 TL. olması gerekirken 16.698,16 TL. düzeltilmiştir. Bu evrakın ıslak imzalı nüshasında 391 hesaba 16.343,37 TL. borç kaydı yer almaktadır.

Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Hesap Kodu	Hesabın Adı	Borç	Alacak
30/04/2014	15820	120	KDV sinden Mahsuben Gelir	10.304,70	0,00
30/04/2014	15820	120	Gölcük Belediyesi ÇTV Payı	10.656,61	0,00
30/04/2014	15820	600	Derince Belediyesi ÇTV Payı	0,00	1.480,97
30/04/2014	15820	600	Işıklı veya Projeksiyonlu İlan Reklam	0,00	11.730,13
30/04/2014	15820	120	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden Alınacak Gecikme Zam	3.998,06	0,00
30/04/2014	15820	120	Kandıra Belediyesi ÇTV Payı	2.171,29	0,00
30/04/2014	15820	600	Otobüs 1. Grup İşletme Ruhsat Ücreti	0,00	502,14
30/04/2014	15820	120	İzmit Belediyesi ÇTV Payı	33.479,35	0,00
30/04/2014	15820	600	Diğer (İş yeri,büro,arsa,arazi vb) kira geliri	0,00	3.336,02
30/04/2014	15820	600	Otobüs 3. Grup İşletme Ruhsat Ücreti	0,00	336,87
30/04/2014	15820	600	Yangın Sigorta Vergisi	0,00	57.132,17
30/04/2014	15820	600	Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı	0,00	1.785,00
30/04/2014	15820	600	Çayırova Belediyesi ÇTV Payı	0,00	13.802,62
30/04/2014	15820	600	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden Alınacak Gecikme Zam	0,00	3.998,06
30/04/2014	15820	600	Büyükbaş / Hayvan Kesim Ücreti	0,00	15.787,89
30/04/2014	15820	120	Küçükbaş / Hayvan Kesim Ücreti	1.067,64	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

30/04/2014	15820	120	Otobüs Karlı Biniş Bedeli	44.434,75	0,00
30/04/2014	15820	120	Gebze Belediyesi ÇTV Payı	152.425,71	0,00
30/04/2014	15820	120	Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı	1.785,00	0,00
30/04/2014	15820	600	Otobüs Karlı Biniş Bedeli	0,00	44.434,75
30/04/2014	15820	600	Gölcük Belediyesi ÇTV Payı	0,00	10.656,61
30/04/2014	15820	600	Ulaşım Hattı Kiralama Geliri	0,00	182,00
30/04/2014	15820	120	Dilovası Belediyesi ÇTV Payı	3.079,49	0,00
30/04/2014	15820	120	Diğer (İş yeri,büro,arsa,arazi vb) kira geliri	3.336,02	0,00
30/04/2014	15820	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	12.806,07	0,00
30/04/2014	15820	600	Gebze Belediyesi ÇTV Payı	0,00	152.425,71
30/04/2014	15820	600	Kandıra Belediyesi ÇTV Payı	0,00	2.171,29
30/04/2014	15820	600	Dilovası Belediyesi ÇTV Payı	0,00	3.079,49
30/04/2014	15820	120	Derince Belediyesi ÇTV Payı	1.480,97	0,00
30/04/2014	15820	120	İşsiz Sabit Levha, Yazı ve Resim	6.913,50	0,00
30/04/2014	15820	120	Çayırova Belediyesi ÇTV Payı	13.802,62	0,00
30/04/2014	15820	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	6.432,54
30/04/2014	15820	122	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden Alınacak Gecikme Zam	1.283,93	0,00
30/04/2014	15820	600	Geri Alınacak Paralar	0,00	3.116,88
30/04/2014	15820	600	Kabahatler Kanunu İdari Para Cezası	0,00	91,00
30/04/2014	15820	120	Büyükbaş / Hayvan Kesim Ücreti	15.787,89	0,00
30/04/2014	15820	120	Kabahatler Kanunu İdari Para Cezası	91,00	0,00
30/04/2014	15820	600	Küçükbaş / Hayvan Kesim Ücreti	0,00	1.067,64
30/04/2014	15820	120	Otobüs 3. Grup İşletme Ruhsat Ücreti	336,87	0,00
30/04/2014	15820	120	İşikli veya Projeksiyonlu İlan Reklam	11.730,13	0,00
30/04/2014	15820	120	Yangın Sigorta Vergisi	40.453,94	0,00
30/04/2014	15820	120	Geri Alınacak Paralar	3.116,88	0,00
30/04/2014	15820	122	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirlerinden Alınacak Gecikme Zam	0,00	1.283,93
30/04/2014	15820	600	İzmit Belediyesi ÇTV Payı	0,00	33.479,35
30/04/2014	15820	120	Otobüs 1. Grup İşletme Ruhsat Ücreti	502,14	0,00
30/04/2014	15820	120	Ulaşım Hattı Kiralama Geliri	182,00	0,00
30/04/2014	15820	600	İşsiz Sabit Levha, Yazı ve Resim	0,00	6.913,50

15820 numaralı yevmiyede, geçmişe yönelik yapılan değiştirmeyle, koyu gösterilen kayıtlar ıslak imzalı kayıta yoktur. Islak imzalı kayıta, 600 hesap borç, 391 hesabın alacak çalıştığı 11.783,77 TL.lik kayıt varken, sistemdeki kayıta 391 hesabın alacağına 6.432,54 TL. kaydedilmiştir. Koyu gösterilen diğer kayıtların nedenleri belirsizdir.

25653 yevmiye numaralı ödeme emrinde, ıslak imzalı nüshada 11.298.529 TL. olan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı kaydı, sistemde 250 Arazi ve Arsalar Hesabı 9.575.025 TL. ve 391 Hesaplanan KDV 1.723.504 TL. olarak düzeltilmiştir. Bu kaydın imzalı nüshasında yevmiye toplamı 36.045.664,62 TL. olarak görünmekte iken, gerçekte 47.334.193,62 TL.dir. Bu durum 11.288.529 TL. nin yevmiye toplamına yansımadığını göstermektedir.

21.10.2014 tarih ve 34833 numaralı yevmiye ile 05.11.2014 tarihli 36760 numaralı yevmiyede 630- 121 kaydı girilerek eksilten kaydı girilen 1.344.633,36 TL. Diğer Çeşitli Gelirler ve 29.921.774,23 TL. Baraj Hasılatı geçmişe dönük olarak silinmiştir. Bu kayıt ıslak imzalı nüshada bulunmakta, sistem kaydında bulunmamaktadır.

c) Sistem üzerinde yapılan kontrollerde, 77 adet yevmiyenin boş bırakıldığı tespit edilmiştir.

Sistemde geçmişe yönelik değiştirme yapıldığı yukarıda bahsedilmiştir. Örneğin, sistem kaydında 36425 numaralı yevmiyede değiştirme yapılmış olmasına rağmen, bu numaralı yevmiye kesinleşmiş yevmiye kaydında yoktur. Bu yevmiye, daha sonra 36422 numaraya alınmış, yevmiye numarası değiştirilmiştir. Dolayısıyla, hangi yevmiyede nasıl bir değiştirme ve silme işleminin yapıldığının tespit edilmesi, işlemi yapan şahıslar haricinde, mümkün değildir.

İşlemler sürerken, geçmişe yönelik silme ve değiştirme yapıldığı da göz önüne alındığında, toplamda kaç yevmiyenin boş bırakılıp sonradan kayıt yapıldığının tespiti de mümkün değildir.

Değerlendirme:

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre, bütün muhasebeleştirme işlemlerinin kanıtlayıcı belgelere dayandırılması zorunludur. Yönetmeliğin 18 inci maddesine göre, Kamu idarelerinin muhasebe birimleri, muhasebe işlemlerini, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında “1” den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydetmeleri, muhasebe kayıtlarının ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltilmesi, muhasebe belgesinde düzeltme işleminin gerekçesine yer verilmesi zorunludur.

Bulgunun a, b, c bentlerinde bahsedilen; 2013 yılı başından itibaren kullanımda olan sistemin belirsiz bir şekilde hata ürettiği, bu hataların düzeltilmesi işlemlerinde sistemden kaynaklanmayan hatalarında gerekçesi ve belgesi olmaksızın düzeltildiği; tahakkuk işlemlerinde personelin önemli hatalar yaptığı, yapılan hataların geçmişe yönelik silme ve değiştirme yapılarak düzeltildiği; kesinleşmiş yevmiyede 77 yevmiyenin boş olduğu, geçmişe yönelik değiştirme ve silmelerde yevmiyelerin numaralarının da değiştiği hususların Yönetmeliğin 15 ve 18' inci maddeleriyle birlikte değerlendirilmesi sonucunda, idarenin muhasebe kayıtlarının ve mali tablolarının doğruluk ve güvenilir olmadıkları düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Mevcut sorunun sonucunda meydana çıkan muhasebe hataları aylık olarak düzeltilmektedir. Ayrıca, kullanıcı hatasının var olma ihtimaline karşı

personel uyarılmıştır. Diğer taraftan yazılımın mevzuata uygun şekilde işlem yapmasının temini ve konu hakkındaki görüşleri Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığına sorulmuştur.

Sonuç olarak İdare, bulguda bahsedilen hususlara ilişkin gerekli çalışmaların yapılacağını belirtmiştir. Bu konu ve yapılacak çalışmalar gelecek yıllardaki denetimlerde izlenecektir.

Öneri:

Hataların mevzuata uygun şekilde düzeltilmesi, yönetim bilgi sisteminin hata üretmeyecek şekilde dizayn edilmesi gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi 2014 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Taşınmazların Amortisman Hesabı ve Bunlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi'nce, maddi duran varlıklara ilişkin amortisman hesaplamasının aşağıda belirtilen sebeplerden dolayı hatalı olduğu, dolayısıyla 2014 yılı kesin mizanında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı' nın taşınmazlara ilişkin kısmının alacak kalanı toplamı olan 4.457.427.502,95 TL'nin doğru birikmiş amortisman tutarı olmadığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı' nın niteliğini belirleyen 178 inci maddesinde bu hesabın, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik' in hesabın işleyişini düzenleyen 179 uncu maddesinde ise hesaba ilişkin muhasebe kayıtları ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Ayrıca, 30.12.2006 tarih ve 26392 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 2006-1 sayılı Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde Uygulanacak Amortisman ve Tükenme Payı Süre, Yöntem ve Oranlarına İlişkin Genel Tebliğ' in "Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları" başlıklı 6 ncı maddesinde amortisman ve tükenme payı süresinin, duran varlıkların aktife girdiği yıldan başlayacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Tebliğ' in 9 uncu maddesinde ise amortisman tabi duran varlıkların, tebliğ ekinde şekli gösterilen "Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterine" kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi'nce edinilen taşınmazların bir kısmının amortisman hesaplamalarında edinim tarihlerinin göz ardı edilmesi sebebiyle taşınmazlara ilişkin amortisman kayıtları gerçeği yansıtmamaktadır. Söz konusu hatanın temelinde taşınmazlar için "Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterinin" kullanılmaması yatmaktadır. Belediye'nin aktifinde bulunan duran varlık sayısının ve çeşidinin çokluğu, her birinin aktife giriş tarihlerinin ve amortisman oranlarının farklı olması ve "Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterinin" taşınmazlar için kullanılmıyor olması sebebiyle hatalı muhasebe kayıtlarının toplam tutarı tespit edilememiştir.

Kamu idaresi cevabında; İdare bulguya iştirak etmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Bu nedenle; Kocaeli Büyükşehir Belediyesi'nce 257 No.lu Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na yapılan hatalı kayıtların düzeltilmesi, 2014 yılında ve sonrasında aktife girecek duran varlıkların amortisman hesaplamalarında ise yukarıdaki açıklama ve mevzuat hükümlerine uyulması, "Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterinin" taşınmazlar için de kullanılmaya başlanması gerekmektedir.

BULGU 2: 1993 Yılında İmzalanan Protokolle Kurulan Belediyenin Ortağı Olduğu Adi Şirketin Diğer Ortakların Borç Ve Alacakları Devir Ve Temlik Edilerek Belediye Başkan Vekili Kararıyla Tasfiye Edilmesi

Kocaeli Fuar Müdürlüğü; İzmit Büyükşehir Belediyesi, Kocaeli Sanayi Odası ve İzmit Ticaret Odası tarafından imzalanan 13.09.1993 tarihli protokol ile protokolün 4. maddesinde yazılı fuarcılık faaliyetlerini icra etmek amacıyla Borçlar Kanunu hükümlerine tabi adi şirket şeklinde kurulmuştur.

İdare tarafından; "*günümüzde Kocaeli Fuarının borçlarının 32.532.435-TL.na ulaştığı 65 personelle faaliyetine devam ettiği ve yaklaşık yıllık 3.000.000-TL gelir elde ettiği görülmüştür. Gelir gider dengesi ve borçları göz önüne alındığında, bu işletmenin kendi kendini ikame etme imkanının kalmadığı düşünülmektedir.*

Yukarıda yazılı gerekçeler dikkate alınarak, Kocaeli Fuar Müdürlüğü'nün tasfiyesine yönelik Belediyemizce "Kocaeli Fuar Müdürlüğü'nün tasfiyesi ve tüm hak, alacak, varlık, personel, borç ve yükümlülüklerinin Belediyemizce üstlenilmesi" yönünde 06.11.2014 tarih ve 160779 sayılı Başkanlık oluru alınmıştır.

Tasfiye işleminin gerçekleşebilmesi için yazımız ekinde gönderilmiş olan "Fuar Müdürlüğü Adi Ortaklığında Kocaeli Ticaret Odası ve Kocaeli Sanayi Odası Hisselerinin Kocaeli Büyükşehir Belediyesine Devri ve Temlikine Dair Akit'in" Odanız, yetkili makamlarınca imzalanması yönünde ivedi olarak karar alınması halinde; bahsi geçen akitte

yazılı şartlar mucibince Kocaeli Fuar Müdürlüğü Adi Ortaklığında ki hissenizin tamamının Belediyemizce devralınacağı hususunda” Kocaeli Ticaret ve Sanayi Odalarına yazılmıştır. Devir ve temlik sözleşmesi 25.11.2014 tarihinde imzalanarak müdürlüğün tüm hak ve borçları başkan vekilinin oluruyla devralınmıştır.

Müdürlüğün tasfiye edilmeyip devralınmasıyla İdare önemli riskleri üstlenmiştir.:

1. Fuar Müdürlüğü, belediye meclisi ve İçişleri Bakanlığı kararı olmaksızın adi şirket şeklinde kurulması nedenleriyle mevzuata aykırı olarak kurulmuş, Kanuni hiçbir yetkisi olmamasına rağmen kentin ilk alışveriş merkezine yapı ruhsatı vermiş, kiracılarını 6552 sayılı Kanundan faydalandırmış, devir anında 65 personel istihdam eden, kamu tüzel kişilerinin kurduğu bir adi şirket olarak kendine özgü bir yapıdır. Bu ortaklığın devrine, sadece, aşağıda hatalı yönlerini belirttiğimiz değerlendirme raporunun esas alınması, müdürlüğün yaptığı hukuki sözleşme ve işlemlerin dikkate alınmaması, ileride doğması muhtemel ihtilafların gözardı edilmesidir.
2. Fuarcılık faaliyeti icra etmek amacıyla kurulan Müdürlük, 5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanununun 12 nci maddesinin (v) bendi, 34 üncü maddesinin (l) bendi, 56 ncı maddenin (g) bendi ve 71 inci maddesinin (g) bendine dayanılarak hazırlanan Yurt İçinde Fuar Düzenlenmesine Dair Usul ve Esaslara uygun yetkili bir şirket değildir ve bu kapsamda fuar düzenlememiştir. Ancak, müdürlük, yetki belgesi olmamasına rağmen yetkili bir şirket gibi değerlendirilip Kurumlar Vergisinden muaf tutulmuştur. Dolayısıyla, vergi incelemesi ile oluşacak cezaların muhatabı olunma durumu sözkonusudur.
3. Fuar Müdürlüğü'nün kira geliri elde ettiği taşınmazların önemli bölümü hazine alanındadır. Bu yapıların tamamı ruhsatsızdır. Dolayısıyla, yapıların yıkılması veya elde edilen kira gelirinin yanında Maliye Bakanlığı'na ecrimisil ödenmesi sözkonusudur.
4. İdare tarafından yaptırılan değerlendirme doğru değildir. Raporlar hazırlanırken, 49 yıllık üst hakkı tescilli veya Fuar Müdürlüğü tarafından yaptırılan yapıların mülkiyetinin edinilmesi durumunda ödenmesi gereken bedeller dikkate alınmamıştır. Raporlar, Fuar Müdürlüğü tarafından yaptırılan, kiraya verilen veya üst hakkı tescil edilen taşınmazların mülkiyetinin rapor tarihinde edinilmesi halindeki değeridir. Dolayısıyla, Fuar Müdürlüğüne İdarece tahsis edilmiş

taşınmazlar çok değerli olmasına rağmen, değerlemesi yapılan taşınmazlardan, idarenin kira gelirinden başka elde edeceği bir gelir yoktur. Zira, İdare, Fuar Müdürlüğü'nün yapmış olduğu sözleşmelerin tarafı konumuna gelmiştir.

Değerlendirme:

Adi ortaklıklar 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 620 ve devamı maddelerinde düzenlenmiştir. 623' üncü maddeye göre, sözleşmede aksi kararlaştırılmamışsa, her ortağın kazanç ve zarardaki payı, katılım payının değerine ve niteliğine bakılmaksızın eşittir. 645'inci maddeye göre ortaklığın sona ermesi, üçüncü kişilere karşı olan yükümlülükleri değiştirmez. Diğer bir deyişle, fesih ve tasfiye ortaklığın borçlarını geçersiz hale getirmez veya ortadan kaldırmaz ve ortaklar ortaklığın sona ermesinden sonra dahi ortaklık tarafından üçüncü kişilere karşı üstlenilen yükümlülüklerden müşterek ve müteselsil olarak sorumludur.

İdare, yapılan devir ve temlik sözleşmesi ile Fuar Müdürlüğü'nün diğer ortaklarının da üstlenmesi gereken tüm yükümlülüğünü üstlenmiştir. Bu kapsamda, yaklaşık 30.000.000 TL. borç ve 65 personelin kıdem tazminatları ve sözleşmelerden ve hukuki ihtilaflardan doğabilecek tüm borçlar üstlenilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Her yönüyle mevzuata aykırı olarak kurulmuş ve yetkisiz ruhsatlar vermiş bu "kendine özgü yapı" uzun yıllardır faaliyette bulunmuş ve bu süre zarfında yasal bir temele oturmayan yapısı ile Belediyemiz ve diğer ortakları meşgul etmiştir.

Mali tabloları incelendiğinde; 2014 yılında yaklaşık 5 milyon TL. faaliyet zararı eden bir yapının aşağıda bahsedilen mevcut borçlarını ödeme imkanının olmaması yanında, her yıl borçlarını katlayacak olması mevcut yapısının devam edemeyeceğini ve buna bağlı olarak bir an önce tasfiye edilmesi gerekliliğini zorunlu kılmıştır.

Fuar Müdürlüğü'nün tasfiye edilmezden önce 30.192.926-TL. olarak görülen toplam borcunun 27.190.270-TL. kısmının vergi ve sigorta borcu olduğu görülmüştür. 6552 sayılı Kanunun yürürlüğe girmesi ile defaten ödeme halinde 15.842.623-TL. na ineceği görülen vergi ve sigorta borçlarından dolayı 11.347.647-TL. borcunun azalacağı hususu dikkat çekmiştir. Böylece, yaklaşık 30.192.926-TL. olan borcun 18.845.279-TL. ineceği hususu dikkate alınmıştır.

Hukuki durumu nedeniyle, mevcut yapının borç ve varlıklarının tasfiyesi imkansız

hale gelmiş olan Fuar Müdürlüğünün bütün hak, alacak, borç ve varlıklarıyla Belediyemizce devralınması ve bu surette hukuki temel dayanaklarından yoksun olan bu “ortaklığın” sona ermesi tek çıkar yol olarak görülmüştür.

Belediyemizin kent ve kent insanına karşı idari ve siyasi sorumluluğu gereğince bu devir ve tasfiye işlemi yapılmış olup, kangren haline gelmiş ve her geçen gün sorunları yayılan yapının sonlandırılması ile kentin önemli bir sorunu ortadan kaldırılmıştır.

Ayrıca Fuar Müdürlüğünün uhdesinde bulunan gayrimenkullerin piyasa rayicine göre toplam değerleri göz önüne alındığında, yapılan işlemde Kurumun ve kamunun zararından öte menfaati olduğu görülmektedir.

Sonuç olarak İdare; 2014 yılında yaklaşık 5 milyon TL. faaliyet zararı eden bir yapının mevcut borçlarını ödeme imkanının olmaması yanında, her yıl borçlarını katlayacak olması mevcut yapısının devam edemeyeceğini ve buna bağlı olarak bir an önce tasfiye edilmesi gerekliliğini zorunlu kıldığını; 6552 sayılı Kanun ile borçlarındaönemli azalışlar olduğunu; hukuki durumu nedeniyle, mevcut yapının borç ve varlıklarının tasfiyesi imkansız hale gelmiş olan Fuar Müdürlüğünün bütün hak, alacak, borç ve varlıklarıyla Belediyemizce devralınması ve bu surette hukuki temel dayanaklarından yoksun olan bu “ortaklığın” sona ermesi tek çıkar yol olarak görüldüğünü; Fuar Müdürlüğünün uhdesinde bulunan gayrimenkullerin piyasa rayicine göre toplam değerleri göz önüne alındığında, yapılan işlemde Kurumun ve kamunun zararından öte menfaati olduğu iddia etmiştir.

Bulguda da belirtildiği üzere, gerçekleştirilen işlem adi şirketin tasfiyesi değil, diğer ortakların borç ve alacakları üstlenilerek şirketin tasfiye edilmesidir. Bu durumda gelecekte muhtemel tüm hukuki ihtilafların muhatabı İdare olmaktadır.

Bulguda da belirtildiği üzere, İdare tarafından yaptırılan değerlendirme raporları birçok açıdan hatalıdır. Fuar Müdürlüğünün, İdare tarafından tahsis edilen, yap işlet devret kapsamında verilen yerler ile Hazineye ait taşınmazlarda işgalci olmasına rağmen kira geliri elde ettiği yerler haricindeki geliri giriş ücretleri ve otopark gelirleridir. Buralardan elde ettiği gelirlerde, İdare cevabında da görüleceği üzere, giderlerini dahi karşılamaktan çok uzaktır. Bu nedenle, gerçekleştirilen işlemle idarenin menfaat elde ettiği görüşü yersizdir.

Öneri:

Benzeri devir işlemlerinde Türk Borçlar Kanunu'nun yüklediği yükümlülüklerin göz önünde bulundurulması önerilir.

BULGU 3: Yuvacık Barajı Mutlak Koruma Alanında Bulunan İdareye Ait Taşınmazlar İçin Ecrimisil Tahakkuk Ettirilmemesi, Mevzuata Aykırı Yapıların Yıkılmaması

Yuvacık Barajı Mutlak Koruma Alanında olan, idarenin mülkiyetindeki bir kısım taşınmazlar 2008 ve öncesi yıllarda kamulaştırılmış ve ilgili parsellerin geçmiş maliklerine tahliye için yazılmıştır. Bu yazışmalara rağmen, önceki sahipler mülklerini terk etmediği gibi idare tarafından da fuzuli işgalcilere ecrimisil tahakkuk ettirilmemiştir.

Mutlak koruma alanı, 2872 sayılı Çevre Kanunu'na dayanılarak çıkarılmış olan 4.9.1988 tarih ve 19919 sayılı RG'de yayımlanan Su Kirliliği Kontrolü Yönetmeliği'nde düzenlenmiştir. Söz konusu Yönetmeliğin 17 nci maddesinde mutlak koruma alanı, içme ve kullanma suyu rezervuarının maksimum su seviyesinden itibaren 300 metre genişliğindeki şerit olarak tanımlanmıştır. Bu maddede, mutlak koruma alanlarındaki mevcut yapıların ilgili idarelerce kamulaştırılacağı, kamulaştırma işlemi olağanüstü yüksek harcamaları gerektirecek ise, bunun yerine koruma önlemlerinin alınacağı, bu alanda hiçbir yapı yapılamayacağı, ancak içme ve kullanma suyu projesine ve mevcut yapıların kanalizasyon sistemlerinin ıslahına ait zorunlu teknik tesislerin yapılabileceği, çevre düzeni ve amenajman planına uygun olarak, bu alan içinde gölden faydalanma, piknik, yüzme, balık tutma ve avlanma ihtiyaçları için cepler teşkil edileceği, idarece gerekli görülen yerlerin çitle çevrilip koruma alanı oluşturulacağı düzenlenmiştir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri çerçevesinde, mutlak koruma alanlarında, özel şahıslara ait yapılar bulunmayacağı, bunların kamulaştırılması gerektiği gibi açıktır. Yuvacık Barajı mutlak koruma alanındaki taşınmazlar mevzuatına uygun şekilde kamulaştırılmış, taşınmazların üzerindeki yapılar ise eski sahipleri tarafından kullanılmaya devam etmiştir.

Sözkonusu taşınmazlar üzerindeki yapıların yıkılması ve kamulaştırma tarihinden bu güne kadar işgalci kişilerden ecri misil alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığınca gerekli ecrimisil işlemlerine başlanılmış olup, tenkit edilen hususlara göre işlemlerine yön verilecektir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Yuvacık Barajı Mutlak Koruma Alanında olan taşınmazlar üzerindeki yapıların yıkılması ve kamulaştırma tarihinden bu güne kadar işgalci kişilerden ecri misil alınması gerekmektedir.

BULGU 4: Bir Kısım Taşınmazların Belediye Meclis Kararı Alınmaksızın Yetkisiz Şekilde Başkanlık Oluru ile Tahsis Edilmesi

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi tarafından bir kısım gayrimenkullerin meclis kararı olmaksızın tahsislerinin yapıldığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanununun 18/e maddesine göre, belediyeye ait bir taşınmazın tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına Belediye Meclisi yetkilidir. Mezkur mevzuat hükmüne aykırı olarak, idarenin tasarrufundaki bir kısım taşınmazlar başkanlık oluru ile tahsis edilmiştir. İzmit ilçesi Kuruçeşme mevkiinde 2047 ada 2 parselde bulunan, Başiskele İlçesi Döngel Mahallesinde 183 ada 2 parselde bulunan taşınmazların tahsis işlemleri hatalı uygulamalara örnektir.

Kamu idaresi cevabında; Bahsi geçen hususlar istisna teşkil etmekte olup, bundan sonrası için her halükarda belirtilen şekilde işlem tesis edilecektir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Taşınmazların tahsis işlemlerinin Büyükşehir Belediye Meclis kararı ile yapılması gerekmektedir.

BULGU 5: İvedi veya Zorunlu Olmayan Hallerde Avans Verilerek Harcama Yapılması Suretiyle Kamu İhale Kanunu Hükümlerine Uyulmaması

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre; ön ödeme, harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla; ilgili kanunlarında öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans verilmek veya kredi açılmak suretiyle yapılabilir. Dolayısıyla, ön ödemenin şartlarından biri de giderin, gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi gider olmasıdır.

İdarenin 2014 yılı içerisinde gerçekleştirmiş olduğu aylık “kültür etkinliği” faaliyetlerinin tamamı; geleneksel olarak düzenlenen kitap fuarı, lale festivali, yöresel

kültürler fuarı harcamaları; 23 Nisan Ulusal Egemenlik ve Çocuk Bayramı ve 29 Ekim Cumhuriyet Bayramı gibi her yıl yapılan etkinlikler kredi açılmak suretiyle Temsil, Ağırhama, Tören, fuar ve Tanıtma Giderleri kodundan gerçekleştirilmektedir. Sayılan bu faaliyetler ise mevzuatta belirtilen ivedi niteliğini taşımamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda geçen hususta bütün harcama birimleri uyarılmış olup, bu tür konularda işin zorunluluğu ve ivedi olması hususlarına dikkat edilmesi yönünde bildirimde bulunulmuştur.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Kamu İhale Kanunu hükümlerine tabi olan idarenin yukarıda sayılan faaliyetlere ilişkin giderleri Kanununun 22/d maddesinde belirtilen doğrudan temin sınırlarına da uymamaktadır. Bu şekilde gerçekleştirilen giderlerin en azı 73.455 TL. en çoğu 1.242.883 TL.dir. Dolayısıyla, bu faaliyetlerin tamamı 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine göre ihale edilmeliydi.

BULGU 6: Sayıştay 2013 Yılı Denetim Raporunun Meclisin Bilgisine Sunulmaması

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi tarafından, Sayıştay 2013Yılı Denetim Raporu'nun Büyükşehir Belediye Meclisi'nin bilgisine sunulmadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "denetimin kapsam ve türleri" başlıklı 55 inci maddesinde; "*Belediyelerde iç ve dış denetim yapılır. Denetim, iş ve işlemlerin hukuka uygunluk, malî ve performans denetimini kapsar. İç ve dış denetim 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre yapılır. Ayrıca, belediyenin malî işlemler dışında kalan diğer idarî işlemleri, hukuka uygunluk ve idarenin bütünlüğü açısından İçişleri Bakanlığı tarafından da denetlenir. Belediyelere bağlı kuruluş ve işletmeler de yukarıdaki esaslara göre denetlenir. Denetime ilişkin sonuçlar kamuoyuna açıklanır ve meclisin bilgisine sunulur*" hükmü yer almıştır. Mezkur Kanun hükmü uyarınca Sayıştay denetim raporlarının meclisin bilgisine sunulması gerektiği açıktır.

Kamu idaresi cevabında; Sayıştay Denetim Raporlarının Belediyemiz Meclisine sunulması yönünden, bulgu konusu maddede geçtiği şekilde işlem tesis edilecektir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Sayıştay denetim raporlarının Büyükşehir Belediye Meclisinin bilgisine sunulması gerekmektedir.

BULGU 7: Yap-İşlet-Devret Sözleşmesi İle Yaptırılan 5 Yıldızlı Otelin İdarenin Mülkiyetinde Olmayan Alanlara Taşması

Belediye Meclisinin kararına uygun olarak Yüklenici ile İdare arasında 31.03.1998 tarihinde 49 yıl süreyle Yap-İşlet-Devret modeliyle üst hakkı tescil edilen 3413 ada, 6 parseldeki 16.802,00 m² alanlı taşınmaza yapılan 5 yıldızlı otelin otopark, yeşil alan ve açık havuz gibi önemli alanları idarenin mülkiyetinde olmayan tescil harici alanlara yapılmıştır. Bu durumda, sözleşme sonunda idareye teslim edilecek otel ya tescil harici alanda işgalci konumda kalacak yada taşan ünitelerin yıkılması durumunda, şuan kullanılan otel ile teslim edilecek otel arasında büyük farklılık oluşacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Konu hakkında 22.06.2012 tarih ve 2012/58 karar sayılı mahkeme kararı bulunmakla birlikte, konu Tapu Kadastro Baş Müfettişliğinin incelemesinde bulunmaktadır. İnceleme işlemleri neticesinde çıkacak sonuca göre işlem tesis edilecektir.

Sonuç olarak Konu hakkında 22.06.2012 tarih ve 2012/58 karar sayılı mahkeme kararı ile Tapu Kadastro Baş Müfettişliğinin inceleme sürecinin devam ettiği belirtilmiştir. Ancak otelin yap-işlet-devret kapsamında yapımı mahkeme kararından çok öncedir. Dolayısıyla yüklenicinin sözleşme hükümlerine göre inşaat yapmasını sağlayacak kontrol sistemi kurulmalıdır.

Öneri:

Yüklenicinin sözleşmeye uygun olarak edimlerini yerine getirmesi sağlanmalıdır.

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

YIL :		2014		KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ		BİLANÇO		SON TARİH : 31/12/2014	
AKTİF				PASİF					
I - DÖNEN VARLIKLAR				III -		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
	1	HAZIR DEĞERLER		160,935,574.99		30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR		0.00
	0	102	BANKA HESABI	160,768,488.04					0.00
		104	PROJE ÖZEL HESABI	9,593.41					0.00
		105	DÖVİZ HESABI	11,970.87		32	FAALİYET BORÇLARI		75,933,247.26
		109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	145,522.67					75,933,247.26
	1	FAALİYET ALACAKLARI		208,046,467.47		33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR		37,045,070.96
	2	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0.00					15,899,399.07
		121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	205,866,721.12					21,145,671.89
		122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1,289,862.96		36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		378,529,680.32
		126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	889,883.39					3,206,561.75
	1	KURUM ALACAKLARI		116,081,865.04					4,797,963.34
	3	132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	116,081,865.04					18,629,829.02
	1	DİĞER ALACAKLAR		4,021,790.94					351,895,326.21
	4	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	4,021,790.94		37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		5,778,048.67
	1	STOKLAR		5,450,011.81					5,778,048.67
	5								

KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU 2014

KOD	Y.KOD	Giderin Türü	BORÇ	ALACAK	BAKİYE	KOD	Y.KOD	Gelirin Türü	BORÇ	ALACAK	BAKİYE
	1						1				
630		GİDERLER HESABI	952,218,187.42	0.00	952,218,187.42	600		GELİRLER HESABI	1,523,012.17	1,219,579,020.43	1,218,056,008.26
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	160,261,745.37	0.00	160,261,745.37	600	1	VERGİ GELİRLERİ	801,658.61	19,434,541.64	18,632,883.03
630	2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	27,569,420.02	0.00	27,569,420.02	600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	413,745.18	111,808,177.47	111,394,432.29
630	3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	288,899,376.21	0.00	288,899,376.21	600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	0.00	8,759,365.89	8,759,365.89
630	4	FAİZ GİDERLERİ	94,476,709.71	0.00	94,476,709.71	600	5	DİĞER GELİRLER	307,608.38	1,075,308,527.67	1,075,000,919.29
630	5	CARİ TRANSFERLER	33,907,899.05	0.00	33,907,899.05	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0.00	4,268,407.76	4,268,407.76
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	18,844,498.43	0.00	18,844,498.43	600		GENEL TOPLAM	1,523,012.17	1,219,579,020.43	1,218,056,008.26
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	9,371,374.24	0.00	9,371,374.24						
630	13	Amortisman Giderleri	257,665,208.51	0.00	257,665,208.51						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	61,221,955.88	0.00	61,221,955.88						
		GENEL TOPLAM	952,218,187.42	0.00	952,218,187.42						
Faaliyet Sonucu (+)					265,837,820,84						

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

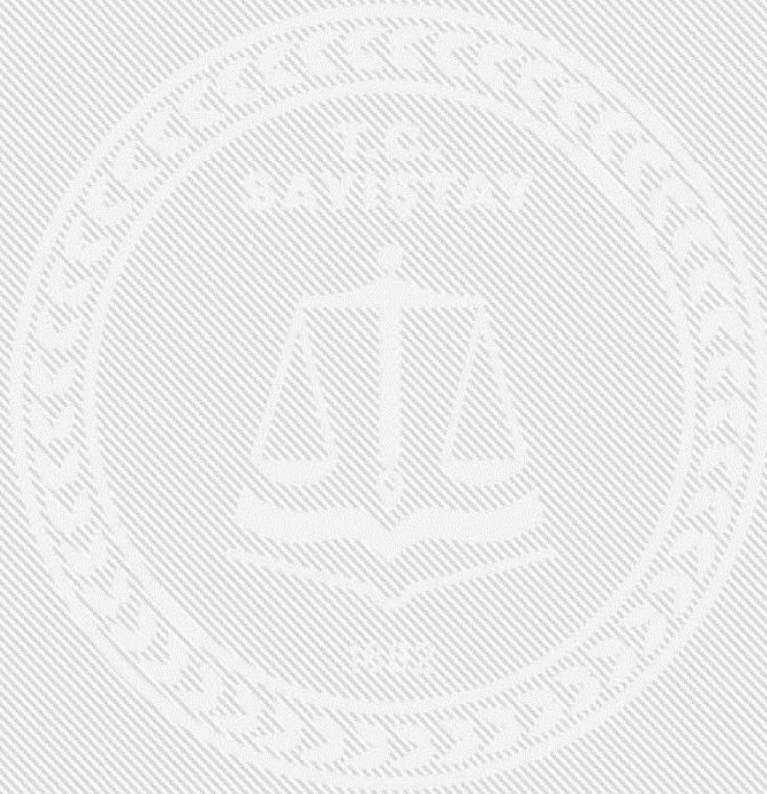
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	35
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	35
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	36
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	36
5. GENEL DEĞERLENDİRME	37
6. DENETİM BULGULARI.....	39

1. ÖZET

Bu rapor, Kocaeli Büyükşehir Belediyesi'nin performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2010–2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Dört ana başlık altında yapılan denetimlerden elde edilen belge ve bilgiler çerçevesinde:

Kocaeli Büyükşehir Belediyesinin 2014 yılı için Stratejik Planının, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamana uyularak hazırlandığı, sunum ve içerik itibarıyla de mevzuatta öngörülen hususlara genel olarak uyulduğu görülmüştür.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Kocaeli Büyükşehir Belediyesi'nin yayımladığı 2009-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Kocaeli Büyükşehir Belediyesi'nin yayımladığı 2010–2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan performans denetimi kriterleri, Tablo 1'de yer almaktadır.

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri	
Denetim kriteri	Tanım
Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde sunulması
İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
Ölçülebilirlik	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması
İyi tanımlanma	Hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Tutarlılık	Hedeflerin (göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması
Geçerlilik/İkna edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

Yukarıda yer alan Performans denetimi kriterleri bazında yapılan değerlendirme sonucunda,

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi'nin, 2010–2014 tarihlerine ilişkin Stratejik Planını, 2014 yılı Performans Programını ve 2014 yılı Faaliyet Raporunu zamanında hazırlayarak **“mevcudiyet”** ve **“zamanlılık”** kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Mezkur plan, program ve raporun sunum ve içerik itibari ile de diğer kriterleri genel olarak sağladığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiřtir

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>