



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BARTIN BELEDİYESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	20
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	21
8.	EKLER.....	49

Tablolar Listesi

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderleri	1
Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri	1
Tablo 3: Banka Kredi Faizleri	6
Tablo 4: Park Oyun Grupları.....	12
Tablo 5: 260- Haklar Hesabında Kayıtlı Olması Gerekli Tutarlar.....	18
Tablo 6: 2016 yılı İller Bankası Sermaye Kesintileri.....	24
Tablo 7: Tahsil Edilen Harçlar	26
Tablo 8: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirleri.....	30
Tablo 9: İhale Yapılmaksızın Encümen Kararıyla Kiraya Verilen Yerler.....	33
Tablo 10: Tahakkuk Eden Otopark Bedeli.....	39

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bartın Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Bartın Belediyesi'nde muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir.

Bartın Belediyesinde 2016 yılı bütçe giderleri 71.043.345,59 TL olarak gerçekleşmiş olup ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderleri

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı %
01-Personel Giderleri	15.270.000,00	17.249.641,33	112,96
02-Sos.Güv.Krm.Dev.Prm.Gid.	2.690.000,00	2.910.273,64	108,19
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	34.550.000,00	30.675.027,27	88,78
04-Faiz Giderleri	2.000.000,00	1.763.276,46	88,17
05-Cari Transferler	2.800.000,00	2.590.565,30	92,52
06-Sermaye Giderleri	17.690.000,00	15.854.561,59	89,62
07-Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
08-Borç Verme	0,00	0,00	0,00
09-Yedek Ödenek	5.000.000,00	0,00	0,00
TOPLAM	80.000.000,00	71.043.345,59	88,80

2016 yılı bütçe gelirleri ise 69.261.664,37 TL olarak gerçekleşmiş olup ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı %
01-Vergi Gelirleri	11.403.000,00	11.688.747,66	102,51
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	24.686.000,00	20.329.702,38	82,35
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirleri	0,00	375.000,00	-

05-Diğer Gelirler	43.961.000,00	36.623.464,33	83,31
06-Sermaye Gelirleri	0,00	244.750,00	-
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
09-Red ve İadeler (-)	50.000,00	0,00	0,00
TOPLAM	80.000.000,00	69.261.664,37	86,58

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Banka Kredi Faizlerine İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

İller Bankası ve Vakıfbank kredi faizlerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 381- Gider Tahakkukları Hesabının niteliğini açıklayan 289'uncu maddesinde bu hesabın kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak gelecek aylarda ödenebilir duruma gelecek olan borçlar ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 381- Gider Tahakkukları Hesabına ilişkin işlemleri açıklayan 290'uncü maddesine göre; uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış malî borçlara ilişkin olarak ay sonlarında tahakkuk ettirilen ve gelecek aylarda ya da içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenecek olan işlemler faiz tutarları bu hesaba kaydedilmeli ve dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında yer alıp, ödeme zamanına bir yıldan az süre kalan tutarlar bu hesaba aktarılmalıdır. Söz konusu Yönetmelik'in 291 ve 340'uncü maddelerine göre; kredi faizlerine ilişkin tahakkuk ettirilen toplam faiz tutarı 630- Giderler Hesabına borç, 381- Gider Tahakkukları Hesabı ve 481- Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilmeli, faiz ödemeleri olduğunda ilgili aya ait tutar 381- Gider Tahakkukları Hesabına borç kaydı yapılarak düşülmeli, dönem sonlarında ödeme zamanına bir yıldan az süre kalan faiz tutarları 481- Gider Tahakkukları Hesabından 381- Gider Tahakkukları Hesabına aktarılmalıdır.

Yapılan incelemede, Bartın Belediyesi tarafından Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümleri uyarınca yapılması gerekli faiz tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür. Söz konusu tahakkuk kayıtlarının yapılmaması neticesinde kurumun 2016 yılı bilançosunda, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 381- Gider Tahakkukları Hesabının 2.035.392,50 TL tutarında, 481- Gider Tahakkukları Hesabının ise 6.906.935,54 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Tablo 3: Banka Kredi Faizleri

Kredi Türü	381- Gider Tahakkukları (2017 yılında ödenecek faiz tutarı)	481- Gider Tahakkukları (2017 yılından sonraki yıllarda ödenecek faiz tutarı)
İller Bankası Kredisi	1.654.121,33	6.620.501,41
Vakıfbank Kredisi	381.271,17	286.434,13
Toplam	2.035.392,50	6.906.935,54

Kamu idaresi cevabında; “Banka kredi faizlerine ilişkin tahakkuk kayıtları yapılmıştır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta banka kredi faizlerine ilişkin olarak gerekli tahakkuk kayıtlarının yapıldığı ifade edilmiştir. Ancak yapılan bu işlemlerin 2016 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2016 yılı bilançosunda 381- Gider Tahakkukları Hesabı 2.035.392,50 TL tutarında, 481- Gider Tahakkukları Hesabı 6.906.935,54 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 2: Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması

Bartın Belediyesince faaliyet konusu olmayan giderlere ilişkin katma değer vergisinin indirim konusu yapılması sebebiyle 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının gerçeği yansıtmadığı görülmüştür.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi 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, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

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

Ancak Kanun'un 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 Kanun'un 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, Bartın Belediyesinin vergiye tabi mal teslimi ve hizmet ifaları üzerinden hesapladığı KDV'den, yalnızca bu mal teslimi ve hizmet ifalarına ilişkin olarak yüklenilen KDV'yi indirmesi mümkündür. Ancak Belediyenin ihtiyaçları için satın alınan mal ve hizmetlere ilişkin ödenen KDV'nin, belirtilen satışlar üzerinden hesaplanan KDV'den Kanun'un 29, 30/a ve 33 üncü maddeleri uyarınca indirilmesi mümkün değildir. Nitekim Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının niteliğini açıklayan 153'üncü maddesinde mahalli idarelerin bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yapabilecekleri, bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisinin indirim konusu yapılamayacağı ve bu tutarların ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edileceği belirtilerek, söz konusu durumlarda 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının kullanılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Bartın Belediyesi, Katma Değer Vergisi Kanunu'na tabi olan ulaşım, su ve atık su hizmetleri ve veterinerlik hizmetleri dolayısıyla mal teslimi ve hizmet ifalarında KDV tahsil etmektedir. Ancak, belediye tarafından, bu faaliyetlere ilişkin olmayan teslim ve hizmetler sırasında ödenen KDV indirim konusu yapılmaktadır. 2016 yılında ulaşım, su ve atık su hizmetleri ve veterinerlik hizmetleri dışındaki faaliyetlere ilişkin olarak, indirim konusu yapılmaması gerektiği halde, 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının borcuna 4.114.418,98 TL kayıt yapılmıştır. Söz konusu uygulama neticesinde kurumun 2016 yılı mizanında 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının belirtilen tutar kadar fazla yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı mal teslimi ve hizmet veren ilgili müdürlüklerde kullanılmaya başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve faaliyet konusu olmayan giderlere ilişkin katma değer vergisinin indirim konusu yapılamayacağı ifade edilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2016 yılı mizanında 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı 4.114.418,98 TL tutarında fazla yer almaktadır.

BULGU 3: Geçici Kabulü Yapılan İşlerin İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

2016 yılı içerisinde geçici kabulü yapılan “Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü Hizmet Binası”, “İnkumu Umumi WC”, “Yalı Mevkii Camii İnşaatı” ve “Karaköy Kafeterya” yapım işlerinin izlendiği 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili oldukları maddi duran varlık hesaplarına aktarılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı” başlıklı 204'üncü maddesinde bu hesabın, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Yönetmelik'in hesabın işleyişini anlatan 205'inci maddesine göre gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği; tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ise bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Bartın Belediyesi muhasebe kayıtlarının incelenmesinde;

- Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü Hizmet Binası Yapım İşine ilişkin 2 ve 3 no.lu hak edişlerin bedeli olan (4187 ve 5439 yevmiye no.lu ödeme emri belgeleri) 381.217,30 TL tutarındaki ödemenin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı yerine, 630- Giderler Hesabına kaydedildiği,

• Geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanakların idarece onaylanmasına rağmen 1.619.538,00 TL tutarındaki yapım işlerinin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili maddi duran varlıkları (251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252- Binalar Hesabı) hesabına aktarılmadığı,

Görülmüştür.

Yukarıda bahsedilen mevzuat hükümlerine aykırı bu uygulamalar neticesinde Belediyenin 2016 yılı kesin mizanında; 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 1.619.538,00 TL tutarında fazla, 630- Giderler Hesabının 381.217,30 TL tutarında fazla ve ilgili maddi duran varlık hesaplarının (251- Yer altı ve Yerüstü Düzenleri ile 252- Binalar) 2.000.755,30 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Geçici kabulü yapılan “ Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü Hizmet Binası ”, “ İnkumu Umumi WC “, “ Yalı Mevkii Camii İnşaatı “ ve “ Karaköy Kafeterya “ yapım işlerinin ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılmasına ilişkin muhasebe kayıtları yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve geçici kabulü yapılan işlerin ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılmasına ilişkin muhasebe kayıtlarının yapıldığı ifade edilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2016 yılı kesin mizanında 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 1.619.538,00 TL tutarında fazla, 630- Giderler Hesabı 381.217,30 TL tutarında fazla ve ilgili maddi duran varlık hesapları (251- Yer altı ve Yerüstü Düzenleri ile 252- Binalar) 2.000.755,30 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 4: Kalkınma Ajansına Aktarılması Gereken Paya İlişkin Borcun Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Bartın Belediyesinin Batı Karadeniz Kalkınma Ajansına 2016 yılında aktarması gereken payın muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 276'ncı maddesinde; 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 277'nci maddesinde ise; bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların bir taraftan bu

hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir. Mahalli İdareler 2016 Yılı Detaylı Hesap Planında ise 363.99.10 kodu ile kalkınma ajansları payları yer almaktadır.

Yapılan incelemede; 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 19'uncu maddesinin (d) bendi uyarınca 2016 yılında Bartın Belediyesi tarafından Batı Karadeniz Kalkınma Ajansına ödenmesi gerekli 307.922,40 TL tutarındaki paya ilişkin herhangi bir kaydın yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümlerine aykırı olarak Batı Karadeniz Kalkınma Ajansına 2016 yılında aktarılması gerekli payın muhasebe kayıtlarında yer almaması neticesinde kurumun 2016 yılı mizanında 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının 307.922,40 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Batı Karadeniz Kalkınma Ajansına ait kayıt yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve Batı Karadeniz Kalkınma Ajansına aktarılması gereken paya ilişkin borcun muhasebe kayıtlarına alındığı ifade edilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2016 yılı mizanında 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı 307.922,40 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 5: Kurum Adına Açılmış 2 Adet Banka Hesabının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Bartın Belediyesi adına açılmış 2 adet banka hesabının muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 102- Banka Hesabının niteliğini açıklayan 55'inci maddesinde bu hesabın kurum adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya takas için verilen çeklerden, takas işlemi tamamlananlar ile düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ilgililerine ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının kaydı için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Mevzuat hükümleri gereğince, Kurum adına bankaya yatırılan paraların 102- Banka Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Ancak bankalardan alınan yılsonu hesap özetlerinin incelenmesi sonucunda muhasebe sisteminde takip edilmeyen; Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankasında 30023029-

5017 no.lu ve 228.887,56 TL bakiyeli hesap ile 30023029-5009 no.lu ve 0 TL bakiyeli hesabın bulunduğu görülmüştür. Söz konusu hesapların 4708 sayılı Yapı Denetimi Hakkında Kanun'un 5'inci maddesi gereğince Bartın Defterdarlığı tarafından Bartın Belediyesine gönderilen paylara ilişkin olduğu anlaşılmıştır.

Kurumun mevcut olan tüm banka hesaplarının 102- Banka hesabında takip edilmemesinden dolayı, söz konusu hesabın kurumun 2016 yılı bilançosunda toplamda 228.887,56 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kurum adına açılmış olan 2 adet Yapı Denetim Hesabı tek bir hesapta birleştirilmiş olup, muhasebe kayıtlarında takip edilmeye başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve kurum adına açılmış banka hesaplarının muhasebe kayıtlarında takip edilmeye başlandığı ifade edilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2016 yılı bilançosunda 102- Banka Hesabı 228.887,56 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 6: Park Oyun Grupları ve Spor Aletlerinin İlgili Varlık Hesaplarında Gösterilmemesi

Bartın Belediyesince Çevre Düzenlemesi Malzemeleri Alımı ihalesi kapsamında temin edilen park oyun grupları ve spor aletlerine ilişkin harcamaların ilgili varlık hesaplarında izlenmeyerek doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabının niteliğini açıklayan 115'inci maddesinde bu hesabın kurumlarca satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. 2016 yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında halka açık alanlarda kullanılmak üzere edinilen taşınırların izlenmesi için 150.99.08 hesap kodu bulunmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının niteliğini açıklayan 190'ıncı maddesinde bu hesabın herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş

her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. 2016 yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında parklar ve yeşil alanların izlenmesi için 251.01.20.02 hesap kodu bulunmaktadır.

Bartın Belediyesi tarafından 2016 yılında Çevre Düzenlemesi Malzemeleri Alımı ihalesi kapsamında belediye sınırları içerisinde muhtelif park ve bahçelerde kullanılmak üzere park oyun grupları ve spor aletleri satın alınmıştır. Söz konusu malzemeler depoya alınmış, yıl içinde kısım kısım park ve bahçelere söz konusu malzemelerin montajı yapılmıştır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; söz konusu malzemeler satın alındığında 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmeli, parklara montajı yapılan malzemeler 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilerek 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabından düşülmelidir. Ancak yapılan incelemede söz konusu malzemelere ilişkin bedelin doğrudan giderleştirilmesi sonucu yukarıda bahsi geçen işlemlerin gerçekleştirilmediği görülmüştür. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne aykırı söz konusu uygulama neticesinde, kurumun 2016 yılı bilançosunda, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabının 193.179,75 TL tutarında, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının ise 159.130,25 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Tablo 4: Park Oyun Grupları

Çocuk Oyun Grupları, Oyun Aletleri ve Kondisyon Aletleri	Satın Alınan Miktar	Parklara Monte Edilen Miktar	Birim Fiyat (TL)	Bilançoda 251 -Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında Olması Gerekli Tutar (TL)	Depoda Kalan Miktar	Birim Fiyat	Bilançoda 150 -İlk Madde ve Malzeme Hesabında Kalması Gereken Tutar (TL)
Tip 1 Oyun Grubu	9	5	14.212,50	71.062,50	4	14.212,50	56.850,00
Tip 2 Oyun Grubu	1	0	28.125,00	0	1	28.125,00	28.125,00
Tip 3 Oyun Grubu	1	1	16.125,00	16.125,00	0	0	0

Tip 4 Oyun Aleti	5	0	10.687,50	0	5	10.687,50	53.437,50
Tip 5 Salıncak Oyun Aleti	15	9	1.462,50	13.162,50	6	1.462,50	8.775,00
Tip 6 Tahterevalli Oyun Aleti	10	4	731	2.924,00	6	731	4.386,00
Kondisyon Bisikleti	10	3	1.263,75	3.791,25	7	1.263,75	8.846,25
Havada Yürüyüş	10	2	1.068,75	2.137,50	8	1.068,75	8.550,00
Step Ve Ayakta Bel Esnetme Aleti	10	2	1.573,75	3.127,50	8	1.573,75	12.510,00
Karo Kauçuk Zemin Kaplama Malzemesi	1500 M2	1200 M2	39	46.800,00	300 M2	39	11.700,00
			Tutar	159.130,25		Tutar	193.179,75

Kamu idaresi cevabında; “Park oyun grupları ve spor aletleri ilgili varlık hesaplarına alınmış olup, bundan sonraki alımlarda kayıtların düzgün olmasına titizlikle dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve park oyun grupları ve spor aletlerine ilişkin harcamaların ilgili varlık hesaplarına kaydedildiği ifade edilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2016 yılı bilançosunda 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı 193.179,75 TL tutarında, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ise 159.130,25 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 7: Yapımı Süren Bartın Su ve Atıksu Projesi İçin Yapılan Her Türlü Madde ve Malzeme İle İşçilik ve Genel Giderlerin 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmemesi

Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA) kapsamında finanse edilen Bartın Su ve Atıksu Projesine ait her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Bağış ve yardımlar" başlıklı 17'nci maddesine göre yapılan her türlü bağış ve yardımlar gelir kaydedilmelidir. Söz konusu Yönetmelik'in "25 Maddi Duran Varlıklar" hesap grubuna ilişkin işlemleri açıklayan 187'nci maddesinde bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıkların varsa bilinen değeri, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeri ile hesaplara alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmelik'in 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının niteliğini açıklayan 204'üncü maddesinde bu hesabın, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Bahse konu Yönetmelik'in 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının işleyişini anlatan 205'inci maddesine göre gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sâri olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Avrupa Birliği Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı (IPA) kapsamındaki Bartın Su ve Atıksu Projesi'nin finansmanının %85'i Avrupa Komisyonu, %6'sı Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, %9'u ise Bartın Belediyesi uhdesindedir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümleri dolayısıyla proje finansmanının Avrupa Komisyonu ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından karşılanan toplam %91'lik kısmı Bartın Belediyesi açısından gelir kalemi teşkil etmektedir. Bartın Su ve Atıksu Projesi için Bartın Belediyesi tarafından %9 oranında finansman kapsamında 2016 yılı içerisinde toplam

1.362.840,21 TL tutarında katkı sağlanmıştır. Söz konusu proje için Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile Avrupa Komisyonu tarafından %91 oranında finansman kapsamında katkıda bulunulan tutar ise 13.779.828,79 TL olmaktadır. Bartın Belediyesi tarafından gelir kalemi teşkil eden söz konusu 13.779.828,79 TL'nin gelir kaydedilmediği görülmüştür. Ayrıca, yapımı devam eden proje için Bartın Belediyesi, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ve Avrupa Komisyonunca finansmanı üstlenilen toplam 15.142.669,00 TL'nin ise 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümlerine aykırı bu uygulamalar neticesinde kurumun mizanında 600- Gelirler Hesabının 13.779.828,79 TL tutarında, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının ise 15.142.669,00 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Yapımı süren Bartın Su ve Atıksu Projesi için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderler ile ilgili düzeltme kaydı yapılarak 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve Bartın Su ve Atık Su Projesi için yapılan harcamalara ilişkin düzeltme kayıtlarının yapıldığı ifade edilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2016 yılı mizanında 600- Gelirler Hesabı 13.779.828,79 TL tutarında, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ise 15.142.669,00 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 8: Belediye Kayıtlarında Yer Almayan Taşınmazların Olması

Bartın Belediyesi tarafından hazırlanan Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu ile Bartın Tapu Müdürlüğünden alınan Belediye adına kayıtlı taşınmazların listesinin karşılaştırılması sonucunda 110 adet taşınmazın kayıt altına alınmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinde kayıt ve kontrol işlemleri tanımlanmıştır. Buna göre kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Yine aynı maddede taşınmazların hangi bedel üzerinden kayıtlara alınacağı ve taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemlerinin kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler

uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılacağı hüküm altına alınmıştır. Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'inci maddesinde taşınmazların nitelikleri ve mevcut kullanım şekilleri dikkate alınarak Yönetmelik ekinde yer alan ilgili formlara kaydedilmesi gerektiğinden bahsedilmektedir.

Bartın Belediyesinin Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formunda 385 adet taşınmaz kaydı yer almaktadır. Bartın Tapu Müdürlüğünden alınan Bartın Belediyesi adına kayıtlı taşınmaz listesinde ise 495 adet kayıt bulunmaktadır. Belediye tarafından kayıt altına alınmayan 110 adet (495 – 385) taşınmaz mali tablolarında hatalı ve eksik gösterime neden olacağından, söz konusu kayıtların Tapu Müdürlüğü verilerine göre güncellenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belediye kayıtlarında yer almayan taşınmazlar Tapu Müdürlüğü verilerine göre güncellenecektir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve Belediye kayıtlarında yer almayan taşınmazların Tapu Müdürlüğü verilerine göre güncelleneceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: 260- Haklar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılması

A) Bartın Belediyesi 2016 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde, 260-Haklar hesabının gerçek durumu yansıtmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 260- Haklar Hesabının niteliğini açıklayan 210'uncu maddesinde bu hesabın bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 260- Haklar Hesabının işleyişini açıklayan 211'inci maddesine göre; bütçeye gider kaydıyla edinilen haklar bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaba, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Bartın Belediyesi 2016 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde;

- 58.000,00 TL tutarındaki belediye otomasyonu uygulaması bakım ve destek işine ilişkin ödemenin 630- Giderler Hesabına kaydedilmesi gerekirken 260- Haklar Hesabına kaydedildiği,

- 278,00 TL tutarındaki hard disk alımına ilişkin ödemenin 630- Giderler Hesabına kaydedilmesi gerekirken 260- Haklar Hesabına kaydedildiği,

- 3.800,00 TL tutarındaki Firewall programı lisans süre uzatımına ilişkin ödemenin 260- Haklar Hesabına kaydedilmesi gerekirken 630- Giderler Hesabına kaydedildiği,

Görülmüştür. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümlerine aykırı bu uygulamalar neticesinde kurumun mizanında 260- Haklar hesabının 54.478,00 TL tutarında fazla yer aldığı düşünülmektedir.

B) Bartın Belediyesi 2016 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde, maddi olmayan duran varlıklar için amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabının niteliğini açıklayan 214'üncü maddesinde bu hesabın maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılabilecekleri süre içerisinde yok edilmesini izlemek için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabının işleyişini açıklayan 215'inci maddesine göre; maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarları yıl sonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilmelidir.

Amortisman ve Tükenme Paylarına İlişkin olarak çıkarılan 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin "Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları" başlıklı 6'ncı maddesine göre tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maddi olmayan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilmelidir.

Bartın Belediyesi 2016 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; 260- Haklar Hesabında bulgunun (A) bendine göre kayıtlı olması gereken tutar, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, toplam 101.377,63 TL'dir. Maddi olmayan duran varlıklar için amortisman ayrılmaması neticesinde, kurumun mizanında 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabı

101.377,63 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Tablo 5: 260- Haklar Hesabında Kayıtlı Olması Gerekli Tutarlar

YEVMIYE NO	HESAP KODU	AÇIKLAMA	TUTAR
1	260	açılış / devir fişi	97.457,63
461	260	F1 TEKNOLOJİ BİLGİSAYAR LİSANS SÜRE UZATIMI	3.800,00
1584	260	ANTİVİRÜS PROGRAMI ALIMI	120,00
		Toplam	101.377,63

Kamu idaresi cevabında; “260 Haklar Hesabı ile ilgili düzeltme kaydı yapılarak amortisman ayrılmıştır. Bundan sonraki ödemelerde hesabın işleyişine dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve 260- Haklar Hesabına ve 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabına ilişkin işlemlere dikkat edileceği ifade edilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2016 yılı mizanında 260- Haklar Hesabı 54.478,00 TL tutarında fazla, 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ise 101.377,63 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 10: Elektrik ve Doğalgaz Abonelikleri İçin Ödenen Güvence Bedellerinin 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında İzlenmemesi

Bartın Belediyesi tarafından elektrik ve doğalgaz abonelikleri için ödenen güvence bedellerinin 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının niteliğini açıklayan 95'inci maddesinde bu hesabın kurumca bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha az süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Doğal Gaz Piyasası Dağıtım ve Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği'nin “Güvence Bedeli” başlıklı 39'uncu maddesine göre dağıtım şirketi, alacaklarını garanti altına alabilmek amacıyla, mekanik sayaç kullanan abonelerden abonelik sözleşmesinin imzalanması sırasında

bir defaya mahsus olmak üzere güvence bedeli alabilir. Elektrik Piyasasında Güvence Bedellerinin Hesaplanması ve Güncelleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar'ın "Güvence Bedeli" başlıklı 1'inci maddesine göre güvence bedeli; şirket ile elektrik enerjisi satın almak isteyen gerçek veya tüzel kişi (müşteri) arasında imzalanacak perakende satış sözleşmesi (sözleşme) kapsamında, müşterinin borcunu ödememesi ihtimaline karşılık, borcuna mahsup edilmek üzere, şirketçe müşteriden talep edilen bedeldir. Güvence bedeli, dağıtım şirketlerinin alacaklarını tahsil edememesi durumunda mahsuben tahsil edebileceği bir tutardır. Aboneliğin sona ermesi durumunda iade edilmektedir.

Bartın Belediyesi tarafından 2016 yılı içerisinde; Akmercan Batıkar Doğalgaz Dağıtım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne 2.148,00 TL tutarında, Enerjisa Başkent Elektrik Perakende Satış Anonim Şirketi'ne 56.362,40 TL tutarında olmak üzere toplam 58.510,40 TL tutarında güvence bedeli ödenmiştir. Bu bedelin 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerekirken 630- Giderler hesabına kaydedildiği görülmüştür. Söz konusu işlem dolayısıyla kurumun ileride doğması muhtemel alacaklarının takibinin zorlaşabileceği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Elektrik ve doğalgaz abonelikleri için ödenen güvence bedelleri 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmeye başlamıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve elektrik ve doğalgaz abonelikleri için ödenen güvence bedellerinin 126- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında izlenmeye başlandığı bildirilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, güvence bedellerinin 126- Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında izlenmemesi neticesinde, söz konusu hesap kurumun 2016 yılı bilançosunda 58.510,40 TL tutarında eksik yer almaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bartın Belediyesinin 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Haberleşme Vergisi Beyannamelerinin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Haberleşme Vergisi beyannamelerinin tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 33'üncü maddesinde bir ay içinde tahsil edilen telefon, teleks, faksimili ve data ücretlerine isabet eden Haberleşme Vergisinin, ilgili belediyeye tahsilatı takip eden ayın sonuna kadar bir beyanname ile bildirileceği ve aynı süre içinde tediye edileceği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 86'ncı maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Söz konusu Yönetmelik'in 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 87'nci maddesinde ise ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Haberleşme Vergisi beyana dayalı bir vergi olup muhasebe birimleri tarafından alınan beyannameler üzerine alacak tahakkuk kayıtlarının yapılması, mükelleflerin yaptığı ödemeler üzerine de söz konusu tutarların tahakkuk kayıtlarından düşülmesi gerekmektedir. Ancak Bartın Belediyesi muhasebe kayıtları incelendiğinde 33.504,25 TL tutarında Haberleşme Vergisi tahsil edildiği halde 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına hiç kayıt yapılmayarak söz konusu verginin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Haberleşme Vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaması neticesinde 120- Gelirlerden Alacaklar hesabının kurumun mizanında 33.504,25 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Haberleşme Vergisi Beyannamelerine ilişkin tahakkuk

kayıtları yapılmaya başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve haberleşme vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaya başlandığı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, haberleşme vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaması neticesinde 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı kurumun 2016 yılı mizanında 33.504,25 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 2: Hurdaya Ayırma İşlemine İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Bartın Belediyesince hurdaya ayrılan maddi duran varlıklara ilişkin yapılması gerekli muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının niteliğini açıklayan 224'üncü maddesinde bu hesabın çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu Yönetmelik'in 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının işleyişini açıklayan 225'inci maddesine göre kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilmelidir.

Bartın Belediyesinin 2016 yılı yevmiye defteri incelendiğinde; ekonomik ömrünü tamamlamış olması nedeniyle hurdaya ayrılmasına karar verilen 1.892,38 TL tutarındaki moped scooter için Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümleri doğrultusunda 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına gerekli muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde kurumun 2016 yılı bilançosunda 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının 1.892,38 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Hurdaya ayırma işlemi ile ilgili düzeltme kaydı yapılmıştır. Bundan sonra kayıtların düzgün tutulmasına dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve hurdaya ayırma işlemine ilişkin muhasebe kaydının yapıldığı ifade edilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2016 yılı bilançosunda 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı 1.892,38 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 3: İller Bankası Ortaklık Payının Muhasebe Kayıtlarında Olması Gerekinden Fazla Yer Alması

İller Bankasınca 2016 yılında kesilen ortaklık paylarının 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına olması gerekenden fazla kaydedildiği görülmüştür.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanun'un "Ortaklık ve sermaye yapısı" başlıklı 4'üncü maddesinde;

"(1) Bankanın ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir.

(2) Bankanın sermayesi 9.000.000.000 (dokuz milyar) Türk Lirasıdır. Bu sermaye Bakanlar Kurulu kararı ile beş katına kadar artırılabilir.

(3) Sermaye tavanına ulaşıncaya kadar Bankanın ödenmiş sermayesine aşağıdaki kaynaklar eklenir:

a) 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarlar.

..."

Hükmü yer almaktadır. Madde hükmünden de anlaşılacağı üzere; İller Bankası sermaye tavanına ulaşıncaya kadar belediyelerden her ay belirli miktarda kesinti yaparak sermayesine eklemektedir. 2016 yılında İller Bankası tarafından banka sermayesine eklenmek üzere kesilen tutar, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 686.220,33 TL'dir.

Tablo 6: 2016 yılı İller Bankası Sermaye Kesintileri

Ay	Sermaye
Ocak	60.176,86
Şubat	54.395,74
Mart	62.151,26
Nisan	60.077,95
Mayıs	47.763,65
Haziran	50.815,17
Temmuz	66.327,86
Ağustos	51.974,11
Eylül	56.554,31
Ekim	71.140,96
Kasım	48.367,38
Aralık	56.475,08
Toplam	686.220,33

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının niteliğinin açıklayan 178'inci maddesinde bu hesabın kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin işlemleri açıklayan 179'uncu maddesinde;

"(1) Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Mali kuruluşların gerek nominal sermaye ve gerekse aynı sermaye transferi şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değeri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mali kuruluşlara nakdi veya aynı sermaye şeklindeki katılımların bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mali kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir. Sermaye iştiraklerinin enflasyon düzeltmesi işlemine tabi tutulması sonucu ortaya çıkan değer artışları da ilgili mali kuruluşların kayıtlarına uygun olarak bu hesaba kaydedilir. Değerleme artışlarının birbirine uygun şekilde hesaplara yansıtılmasında ilgili mali kuruluşun enflasyon düzeltmesi işlemi sonucu ortaya çıkan yeni değerler esas alınır.

Mali kuruluşlarca yapılan enflasyon düzeltmesi işlemlerine ilişkin belgeler kuruma gönderilir. Muhasebe birimi sermaye hareketlerine ilişkin bu belgeleri esas alarak muhasebeleştirme işlemlerini yapar. Enflasyon düzeltmesi ve sermaye hareketlerine ilişkin belgelerin birer nüshası muhasebeleştirme belgesine eklenir.

..."

Denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri beraber değerlendirildiğinde, İller Bankası tarafından sermayesine eklenmek üzere bir kesinti yapıldığında, bu tutarın belediyenin İller Bankasındaki iştirak sermayesini artırması sebebiyle, 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borcuna aynı tutarda kayıt yapılmalıdır. Bartın Belediyesinin 2016 yılı yevmiye defteri incelendiğinde, söz konusu iştirak sermayesi tutarları için 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borcuna toplamda 697.522,56 TL tutarında kayıt yapıldığı görülmüştür. Ancak İller Bankası verilerine göre 2016 yılında 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borcuna, ayrıntısı yukarıda gösterilen tabloda görüleceği üzere, 686.220,33TL tutarında kayıt yapılması gerekirdi. Söz konusu uygulama neticesinde, kurumun 2016 yılı bilançosunda 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 11.302,23 TL (697.522,56 - 686.220,33) tutarında fazla yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İller Bankası ortaklık payının muhasebe kayıtlarında sehven fazla olan tutarı ile ilgili olarak düzeltme kaydı yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve İller Bankası ortaklık payına ilişkin gerekli muhasebe kaydının yapıldığı ifade edilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2016 yılı bilançosunda 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 11.302,23 TL tutarında fazla yer almaktadır.

BULGU 4: Harçlara İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

Bartın Belediyesi tarafından 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu uyarınca tahsil edilen harçlara ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 86'ncı maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden

alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Söz konusu Yönetmelik'in 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 87'nci maddesinde ise ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Bartın Belediyesi tarafından 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu uyarınca tahsil edilen harç tutarı, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 5.641.679,69 TL'dir. Ancak bahse konu harç tutarlarına ilişkin herhangi bir tahakkuk kaydı yapılmamıştır. Söz konusu tahakkuk kayıtlarının yapılmaması neticesinde, kurumun 2016 yılı mizanında 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının 5.641.679,69 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Tablo 7: Tahsil Edilen Harçlar

Harcın Türü	Tutar (TL)
Et Nakli ve Taşıt Araçları İşletilmesi İçin Verilecek Ruhsat Harçları	91.743,00
Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı	18.221,50
İmar İle İlgili Harçlar	4.873.615,22
İşgal Harcı	357.538,71
İşyeri Açma İzni Harcı	54.987,25
Kayıt Suret Harcı	36,00
Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	2.761,25
Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsat Harcı	750,00
Tellallık Harcı	147.892,85
Toptancı Hali Resmi	94.133,91
Toplam	5.641.679,69

Kamu idaresi cevabında; “Harçlara ilişkin tahakkuk kayıtları yapılmaya başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu uyarınca tahsil edilen harçlara ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaya başlandığı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, harçlara ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaması neticesinde 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı kurumun 2016 yılı mizanında 5.641.679,69 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 5: Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Paylarına İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

Bartın Belediyesince 2016 yılında tahsil edilen kanalizasyon harcamalarına katılma paylarına ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 86'ncı maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Söz konusu Yönetmelik'in 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 87'nci maddesinde ise ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Bartın Belediyesi tarafından 2016 yılında tahsilatı yapılan kanalizasyon harcamalarına katılma payı tutarı 26.214,91 TL'dir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümleri dolayısıyla söz konusu bedelin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesi gerekirken, söz konusu tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Tahakkuk kaydı yapılmayan kanalizasyon harcamalarına katılma payları dolayısıyla kurumun 2016 yılı mizanında 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının 26.214,91 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kanalizasyon harcamalarına katılma paylarına ilişkin tahakkuk kayıtları yapılmaya başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve kanalizasyon harcamalarına katılma paylarına ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, tahakkuk kaydı yapılmayan kanalizasyon harcamalarına katılma payları dolayısıyla kurumun 2016 yılı mizanında 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı 26.214,91 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 6: Ödeme Belgeleri ve Bağlanacak Kanıtlayıcı Belgelerin Tek Nüsha Düzenlenmesi

Ödeme belgeleri ve eki kanıtlayıcı belgelerin tek nüsha olarak düzenlendiği belirlenmiştir.

10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 33'üncü maddesi ile 26/5/2005 tarihli ve 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18'inci maddesi hükümlerine dayanılarak hazırlanan Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin amaç ve kapsam başlıklı 1'inci maddesinde;

“ (1) Bu Yönetmeliğin amacı, mahalli idarelerde malî işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesi kapsamında, harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeleri ve bunlardan bu Yönetmelikte düzenlenmesi gerekenlerin şekil ve türlerini belirlemektir.” denildikten sonra,

4'üncü maddesi 1'inci fıkrasında aynen;

“ (1) Ödeme belgesi en az üç nüsha düzenlenir. İlk nüshası bu Yönetmelikte belirtilen eki kanıtlayıcı belgeler ile birlikte istendiğinde Sayıştaya gönderilmek, ikinci nüshası ise saklanmak üzere muhasebe birimine verilir. Üçüncü nüsha da harcama biriminde muhafaza edilir.” hükmü yer almıştır.

Bartın Belediyesi denetiminde ise; son derece açık olan yukarıdaki yasal dayanaklara aykırı olarak ödeme belgesi ve eki kanıtlayıcı belgelerin tek nüsha olarak düzenlendiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Ödeme belgeleri ve bağlanacak kanıtlayıcı belgeler Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin 4'üncü maddesinin 1'inci fıkrasına göre üç nüsha olarak düzenlenerek iki nüshası harcama biriminde muhafaza edilmeye, bir nüshası Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne gönderilmeye başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve ödeme belgelerinin üç nüsha düzenlenmeye başlandığı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında İzlenmemesi

Bartın Belediyesince kiraya verilmiş olan taşınmazlara ilişkin peşin kira bedellerinin 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının niteliğini açıklayan 286'ncı maddesinde bu hesabın içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına ilişkin işlemleri açıklayan 287'nci maddesine göre; gelecek aylara ait olarak peşin tahsil edilen gelirler, ilgili oldukları ay sonlarında tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izlenmelidir. Söz konusu Yönetmelik'in 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının işleyişini açıklayan 288'inci maddesinde; peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmının 600-Gelirler Hesabına, sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmının bu hesaba, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gereken kısmının ise 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi gerektiği, 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan yılı takip eden yılda tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin dönem sonunda bu hesaba alacak, 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Bartın Belediyesi 2016 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde peşin tahsil edilen kira bedellerinin; ay/yıl ayırımına dikkat edilmeden tahakkuk ettirildiği, 2016 yılına ilişkin kısmının 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında, 2017 yılına ilişkin kısmının ise 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında izlenmediği, dönem sonunda 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabından 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılmadığı görülmüştür. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümlerine aykırı bu işlemler neticesinde kurumun 2016 yılı bilançosunda, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının (dönem sonunda 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabından 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılması gerekli 2017 yılına ait peşin tahsil edilen kira bedeli) 71.210,60 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Tablo 8: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirleri

Kiraya Verilen Taşınmazın Adresi	Kiraya Veriliş Tarihi	2016 Yılına İlişkin Tahsilat Tutarı (TL)	Bilançoda Olması Gerekli 380 No.lu Hesap Bakiyesi (2017 yılına ilişkin tahsilat) (TL)
Devlet Hastanesi Otopark	13.1.2016	64.350,00	5.850,00
Yukarı Sk. No:57 Dükkan	16.3.2016	1.440,00	480,00
Karaçay Piknik Alanı	11.5.2016	4.550,00	3.250,00
Hal Blokları 4 Nolu Dükkan	21.9.2016	3.810,00	11.430,00
Yalı İş Merkezi 12 Nolu Dükkan	9.11.2016	3.840,12	19.200,60
Yalı İş Merkezi 13 Nolu Dükkan	9.11.2016	3.500,00	17.500,00
Yalı İş Merkezi 14 Nolu Dükkan	9.11.2016	2.700,00	13.500,00
TOPLAM		84.190,12	71.210,60

Kamu idaresi cevabında; “Peşin tahsil edilen kira gelirleri ilgili hesaplarda takip edilmeye başlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve peşin tahsil edilen kira gelirlerine ilişkin olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2016 yılı bilançosunda 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı 71.210,60 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 8: Yangın Sigortası Vergisi Beyannamelerinin Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

Yangın Sigortası Vergisi beyannamelerinin tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 44'üncü maddesinde yangın sigortası vergisi mükelleflerinin bir ay içindeki vergiye tabi muamelelerini ertesi ayın 20'nci günü akşamına kadar bağlı buldukları belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve hesaplanan vergiyi aynı sürede ödemeye mecbur oldukları hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 86'ncı maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden

alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Söz konusu Yönetmelik'in 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 87'nci maddesinde ise ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Yangın Sigortası Vergisi beyana dayalı bir vergi olup muhasebe birimleri tarafından alınan beyannameler üzerine alacak tahakkuk kayıtlarının yapılması, mükelleflerin yaptığı ödemeler üzerine de söz konusu tutarların tahakkuk kayıtlarından düşülmesi gerekmektedir. Ancak Bartın Belediyesi muhasebe kayıtları incelendiğinde 32.406,08 TL tutarında Yangın Sigortası Vergisi tahsil edildiği halde 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına hiç kayıt yapılmayarak söz konusu verginin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Yangın Sigortası Vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaması neticesinde 120- Gelirlerden Alacaklar hesabının kurumun mizanında 32.406,08 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Yangın Sigorta Vergisi Beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtları yapılmaya başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve yangın sigortası vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, tahakkuk kaydı yapılmayan yangın sigortası vergisi beyannameleri dolayısıyla kurumun 2016 yılı mizanında 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı 32.406,08 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 9: Ambalaj Atıklarının Toplanması ve Değerlendirilmesi İçin Yetki Verilen Şirketten Herhangi Bir Bedel Alınmaması

Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği gereğince ambalaj atıklarının beldede toplanması için verilen imtiyaz hakkının ihale yapılmadan, rekabet sağlanmadan ve herhangi bir bedel alınmadan verildiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinin 1'nci fıkrasının (g) bendinde

katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmak belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmıştır. Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nin "Belediyelerin görev ve yetkileri" başlıklı 8'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendine göre belediyeler ambalaj atıklarını kaynağında ayrı toplamak veya toplattırmakla, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmekle ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmakla yükümlüdürler. Aynı Yönetmelik'in "Ambalaj atıklarını ayrı toplama sistemi" başlıklı 24'üncü maddesinde ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanmasından 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesi kapsamında belediyelerin sorumlu olduğu, belediyelerin ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplama-ayırma faaliyetini kendisi veya sözleşme imzaladığı çevre lisanslı/geçici faaliyet belgeli toplama-ayırma tesisleri ile gerçekleştireceği ifade edilmektedir.

Bartın Belediyesi ambalaj atıklarının toplanması, taşınması ve ayrıştırılmasına ilişkin olarak Safran Ambalaj Atığı Toplama ve Ayırma firması ile 05.06.2013 tarihinde dört yıl süreli sözleşme imzalamıştır. Belediyenin söz konusu firmaya verdiği imtiyaz hakkını ihale yapmadan ve karşılığında herhangi bir gelir elde etmeden verdiği görülmüştür. Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere ambalaj atıklarının toplanması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak belediyelerin temel bir görevi ve imtiyaz hakkıdır. Dolayısıyla söz konusu imtiyaz hakkının devrinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde ihale yoluyla yapılmasının ve karşılığında da gelir elde edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Ambalaj Atıklarının Toplanması, Taşınması ve Ayrıştırılması ile ilgili olarak Safran Ambalaj Atığı Toplama ve Ayırma Firması ile 05.06.2013 tarihinde yapılan 4 yıllık sözleşme 05.06.2017 tarihinde sona erecek olup, süre bitimine müteakip Temizlik İşleri Müdürlüğüne ihale yapılarak, Ambalaj atıklarının toplanması, taşınması ve ayrıştırılması işi bir bedel karşılığında yüklenici bir firmaya ihale edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve Ambalaj Atıklarının Toplanması ve Değerlendirilmesi işine ilişkin olarak 2017 yılında ihaleye çıkılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Belediye Mülkiyetindeki Bazı Taşınmazların Encümen Kararı İle İhale Yapılmaksızın Kiraya Verilmesi

Belediye mülkiyetinde olan taşınmazlardan bazılarının hiç ihaleye çıkılmaksızın, encümen kararıyla kiraya verildiği belirlenmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu 1’inci maddesinde; “*Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.*” denilmiş olup, kiralama işleminin ise belediye encümeninin görev ve yetkileri arasında olduğu hususu 5393 sayılı Belediye Kanunu 34’üncü maddesinde;

“... ”

g) Taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak; süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek.” şeklinde yer almıştır.

Burada anlaşılması gereken; belediye encümeninin ihale komisyonu olarak, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri uyarınca ihale işlemlerini gerçekleştirmesidir.

Ancak Bartın Belediyesi mülkiyetindeki aşağıda listelenen 21 adet taşınmazın 2886 sayılı Kanun hükümlerine göre ihale işlemi yapılmadan doğrudan Encümen Kararıyla kiraya verildiği, sonra da yine encümen kararıyla başka kiracılara devredildiği görülmüştür.

Bu işlemin Belediye Encümenince 2886 sayılı Kanun’un 45’inci maddesi uyarınca açık teklif yöntemiyle yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Tablo 9: İhale Yapılmaksızın Encümen Kararıyla Kiraya Verilen Yerler

Sıra No	Kiralanan Yer	İlk Encümen Karar Tarih ve Sayısı	Encümen Kararı Tarih ve Sayısı
1	HÜKÜMET CAD. NO:14/B DÜKKAN	01.12.1999/1135	09.03.2011/71 SAYILI ENCÜMEN KARARI
2	HÜKÜMET CAD. NO:14/C DÜKKAN	08.12.1999/1155	28.08.2002/566 SAYILI ENCÜMEN KARARI
3	HÜKÜMET CAD.	23.01.2008/20	09.03.2011/71 SAYILI ENCÜMEN

	NO: 14/D DÜKKAN		KARARI
4	HÜKÜMET CAD. NO:14/F DÜKKAN	16.01.2002/38	16.01.2002/38 SAYILI ENCÜMEN KARARI
5	HÜKÜMET CAD. NO:14/E DÜKKAN	11.03.1974/216	19.01.2011/23 SAYILI ENCÜMEN KARARI
6	HÜKÜMET CAD. NO:14/G DÜKKAN	01.05.2002/269	01.05.2002/269 SAYILI ENCÜMEN KARARI
7	HÜKÜMET CAD. NO:14/H DÜKKAN	07.04.1991/380	24.09.2008/227 SAYILI ENCÜMEN KARARI
8	RÜŞTİYELER SK. NO:18 KAFE	12.01.2000/30	27.10.2010/281 SAYILI ENCÜMEN KARARI
9	RÜŞTİYELER SK. BELEDİYE PARKI	12.06.1969 KONTRAT MEVCUT (ENCÜMEN KARARI YOK)	31.03.2010/80 SAYILI ENCÜMEN KARARI
10	KIRTEPE ŞEHİR HAMAMI	29.12.1986/1897	03.06.2009/108 SAYILI ENCÜMEN KARARI
11	KAPALI OTOYOL BÜFE	07.12.1981/1441	19.09.2012/271 SAYILI ENCÜMEN KARARI
12	HENDEKYANI CAD. NO:15 WC	09.02.1995/185	02.03.2016/75 SAYILI ENCÜMEN KARARI
13	ULUSDURAĞI 1 NOLU DÜKKAN	30.09.1991/1053	06.08.2014/245 SAYILI ENCÜMEN KARARI
14	ULUS DURAĞI 2 NOLU DÜKKAN	18.11.1991/1251	06.08.2014/245 SAYILI ENCÜMEN KARARI
15	HENDEKYANI CAD. NO:39 BÜFE	23.01.2008/20	12.06.2013/181 SAYILI ENCÜMEN KARARI

16	ÖZEL İDARE KARŞISI ÇAY BAHÇESİ	01.05.2002/283	22.05.2013/151 SAYILI ENCÜMEN KARARI
17	KEMERKÖPRÜ SOSYAL TESİSLER ÇAY BAHÇESİ	26.01.1978/111	04.11.2015/409 SAYILI ENCÜMEN KARARI
18	ASRİ MEZARLIK KARŞISI ÇAY BAHÇESİ	09.03.2011/71	09.03.2011/71 SAYILI ENCÜMEN KARARI
19	SANAYİ POLİS KARAKOLU KARŞISI BÜFE	23.01.2008/20	31.12.2014/424 SAYILI ENCÜMEN KARARI
20	SANAYİ SİTESİ ÇAY OCAĞI	07.05.1984/467	30.06.1999/661 SAYILI ENCÜMEN KARARI
21	SANAYİ SİTESİ 120.CD ÇAY OCAĞI	24.03.2004/88	30.09.2015/365 SAYILI ENCÜMEN KARARI

Kamu idaresi cevabında; “Taşınmazların kiraya verilmesinde 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uyulacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve taşınmazların kiraya verilmesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerinin dikkate alınacağı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Belediye Sınırları İçerisinde Yapılan Kamulaştırma İşlemlerinin Tapu Müdürlüğü Nezdinde Takibinin Yapılmaması

Bartın Tapu Müdürlüğünden alınan verilere göre 2016 yılında Bartın Belediyesi sınırları içerisinde 707 adet kamulaştırma işlemi yapıldığı; ancak bu işlemlerden dolayı Belediyeye herhangi bir bildirimde bulunulmadığı görülmüştür.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun "Kamulaştırma bedelinin mahkemece tespiti ve taşınmaz malın idare adına tescili" başlıklı 10'uncu maddesinde kamulaştırmadan dolayı yapılan tescil ve terkin işlemleri sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisinin aranmayacağı, ancak, tapu dairesinin durumu ilgili vergi dairesine bildireceği hüküm altına alınmıştır. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 37'nci maddesinde vergi dairesi tabiri, belediyeleri ifade eder denilmektedir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun "Vergilendirme" başlıklı 39'uncu maddesinde *"Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur. Emlak vergisi beyannamesinin ek süreye rağmen verilmemiş olması halinde, kesinleşen kamulaştırma bedeli, kamulaştırmanın yapıldığı yıla ait vergi değeri yerine geçer ve bu değer üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılır."* denilerek ek emlak vergisi alınacağı düzenlenmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun "Bildirim verme ve süresi" başlıklı 23'üncü maddesinde *"Bu Kanunun 33 üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlak vergisi bildirimini verilmesi zorunludur... Emlâkın bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir."* hükmü yer almaktadır. Aynı Kanun'un 33'üncü maddesine göre ise bir bina veya arazinin takvim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesinin (Araziden bir kısmının istimlak edilmesi de ifraz hükmündedir.) vergi değerini tadil edeceği ifade edilmiştir. 1319 sayılı Kanun'un "Ödeme süresi" başlıklı 30'uncu maddesinde devir ve ferağ yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden devralan müteselsilen sorumlu tutulacağı; devralanın mükellefe rücu hakkının saklı kalacağı; tapu dairelerinin devir ve ferağ işlemi, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildireceği ifade edilmiştir.

Yukarıda bahsedilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere beyana dayalı bir vergi olan emlak vergisini güvence altına almak amacı ile tapu idaresinin kamulaştırma, devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirmesi gerekmektedir. Vergi güvenlik önlemi olan bu bildirim Bartın Belediyesi tarafından takip edilmesinin, emlak vergisinin tarh, tahakkuk ve tahsil süreçlerinin daha sağlıklı bir biçimde yürütülmesine imkan sağlayacağı

düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediye sınırları içerisinde yapılan kamulaştırma işlemlerinin takibi, emlak vergisinin tarh, tahakkuk ve tahsilat süreçlerinin sağlıklı bir biçimde yürütülmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve kamulaştırma işlemlerinin takibinin yapılacağı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi Beyannamelerinin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyannamelerinin tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 39'uncu maddesinde elektrik enerjisini tedarik eden veya havagazını dağıtan kuruluşların tahsil ettikleri vergiyi, tahsil tarihini takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve vergiyi aynı sürede ödemeye mecbur oldukları belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 86'ncı maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Söz konusu Yönetmelik'in 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 87'nci maddesinde ise ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyana dayalı bir vergi olup muhasebe birimleri tarafından alınan beyannameler üzerine alacak tahakkuk kayıtlarının yapılması, mükelleflerin yaptığı ödemeler üzerine de söz konusu tutarların tahakkuk kayıtlarından düşülmesi gerekmektedir. Ancak Bartın Belediyesi muhasebe kayıtları incelendiğinde 1.204.654,52 TL tutarında Elektrik ve

Havagazı Tüketim Vergisi tahsil edildiği halde 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına hiç kayıt yapılmayarak söz konusu verginin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Elektrik ve havagazı tüketim vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaması neticesinde 120- Gelirlerden Alacaklar hesabının kurumun mizanında 1.204.654,52 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi Beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtları yapılmaya başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve elektrik ve havagazı tüketim vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaya başlandığı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, elektrik ve havagazı tüketim vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaması neticesinde 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı kurumun 2016 yılı mizanında 1.204.654,52 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 13: Otopark Yönetmeliği Uyarınca Tahsil Edilen Otopark Bedellerinin;

A) Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

Otopark Yönetmeliği’nde öngörülen otopark bedellerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 86’ncı maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Söz konusu Yönetmelik’in 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 87’nci maddesinde ise ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik’in; 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 164’üncü maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen ve bir yıldan daha uzun bir sürede tahsili gereken gelirlerden alacakların izlenmesi için kullanılacağı, 220-

Gelirlerden Alacaklar Hesabının işleyişini açıklayan 165'inci maddesine göre ise bu hesapta kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenlerin bu hesaba alacak, 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Otopark Yönetmeliği uyarınca 2016 yılında Bartın Belediyesi İmar ve Şehircilik Müdürlüğü tarafından tahakkuk ettirilen otopark bedeli tutarı, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 1.229.314,34 TL'dir.

Tablo 10: Tahakkuk Eden Otopark Bedeli

Tahakkuk Yılı	Ödeme Yılı	Tutar (TL)
2016	2016	545.858,38
2016	2017	561.329,87
2016	2018	122.126,09
Toplam		1.229.314,34

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümleri uyarınca söz konusu bedelin;

- 2016 yılında tahsili öngörülen 545.858,38 TL tutarındaki kısmının 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesi,
- 2016 yılı sonrası tahsili öngörülen (2017 yılı ve 2018 yılına ait tutarlar) 683.455,96 TL tutarındaki kısmının 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesi,
- Dönem sonunda vadesi bir yılın altına inecek olan (2017 yılına ait tutar) 561.329,87 TL tutarındaki kısmının 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabından 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına aktarılması,

Gerekirken, söz konusu tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Otopark bedellerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaması neticesinde, kurumun 2016 yılı mizanında 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabının toplamda 1.229.314,34 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

B) Vadeli Otopark Hesabına Yatırılmaması ve Söz Konusu Bedellerin Bir Kısmının Amacı Dışında Kullanılması

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği gereği 2016 yılında tahsil edilen otopark bedellerinin vadeli hesapta izlenmediği ve söz konusu bedellerin amacı dışında kullanıldığı görülmüştür.

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

Bartın Belediyesi yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde 2016 yılında tahsil edilen 724.870,24 TL tutarındaki otopark bedelinin kurumun Vakıfbank nezdindeki 00158018014269424 no.lu vadeli otopark hesabı yerine; 252.953,94 TL tutarındaki kısmının Vakıfbank nezdindeki 00158007294481614 no.lu vadesiz otopark hesabına yatırıldığı, kalan 471.916,80 TL tutarındaki kısmının ise Vakıfbank nezdindeki 00158007261513371 no.lu vergi, resim ve harç hesabına yatırıldığı tespit edilmiştir. Ayrıca, 2016 yılı içinde vadeli otopark hesabından vergi, resim ve harç hesabına 200.000,00 TL tutarında para aktarıldığı ve söz konusu tutarın cari harcamalar için kullanıldığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “A) Otopark Yönetmeliği uyarınca tahsil edilen otopark bedelleri ile ilgili tahakkuk kayıtları yapılmaya başlanmıştır.

B) Otopark Yönetmeliği uyarınca tahsil edilen otopark bedelleri vadeli otopark hesabında takip edilmeye başlanmış olup, sehven Belediyemizin Vergi, Resim, Harç Hesabına yatırılan ve aktarılan toplam 671.916,80.-TL Vadeli Otopark Hesabına aktarılmıştır. İlgili hesabın takibi ve kullanımı Otopark Yönetmeliği'ne göre titizlikle yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve otopark bedellerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaya başlandığı ve vadeli otopark hesabına gerekli aktarmaların yapıldığı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 14: Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alım İhalelerine Ait Sözleşmelerde Değişiklik Yapılması

Bartın Belediyesi ilgili müdürlüklerince imzalanan personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım ihalelerine ilişkin sözleşmelerin bir kısmında istihdam edilen bazı işçilerin ücretlerinin, işin niteliği dikkate alınarak brüt asgari ücretin belirli bir yüzde (%) fazlası

olarak belirlendiği görülmüştür. 2016 yılı asgari ücretinin idarelerce tahmin edilenden fazla belirlenmesi Belediyeye ek mali külfete neden olduğundan işçilere imzalatılan muvafakatnameler ile 6098 sayılı Borçlar Kanunu'na aykırı olarak sözleşmede belirlenen ücret oranlarında değişiklik yapıldığı görülmüştür.

Fiyat farkına ilişkin yasal düzenleme 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu 8'inci maddesinde ifade edilmiştir. Söz konusu maddede sözleşme türlerine göre fiyat farkı verilebilmesine ilişkin esas ve usulleri tespiti Kamu İhale Kurumunun teklifi üzerine Bakanlar Kurulunun yetkili olduğu ve sözleşmelerde yer alan fiyat farkına ilişkin esas ve usullerde sözleşme imzalandıktan sonra değişiklik yapılamayacağı hüküm altına alınmıştır. 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamındaki idareler tarafından sözleşmeye bağlanan hizmet alımlarında uygulanacak fiyat farkı hesabına ilişkin usul ve esaslar ise anılan maddeye dayanılarak hazırlanan "4734 sayılı Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Hizmet Alımlarında Uygulanacak Fiyat Farkına İlişkin Esaslar'da" düzenlenmiştir. Mezkur Esaslar'ın 6'ncı maddesinin ikinci fıkrasına göre de asgari ücret değişikliği sebebiyle ortaya çıkan farkların idarelerce Fiyat Farkına İlişkin Esaslar çerçevesinde yüklenicilere ödenmesi gerekmektedir.

Kamu ihale sözleşmelerinin uygulanmasında karşılaşılan mücbir sebeplerin sözleşmelere etkisine ilişkin 4735 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde mücbir sebep olarak kabul edilecek haller belirtilmiştir. Anılan maddede;

"Mücbir sebep olarak kabul edilebilecek haller aşağıda belirtilmiştir:

- a) Doğal afetler.*
- b) Kanuni grev.*
- c) Genel salgın hastalık.*
- d) Kısmî veya genel seferberlik ilânı.*
- e) Gerektiğinde Kurum tarafından belirlenecek benzeri diğer haller.*

... "

Hükmü yer almaktadır. Kamu İhale Genel Tebliği'nin 25.3'üncü maddesinde de konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalar yer almaktadır.

Kamu İhale Kurumunun 28/01/2016 tarihli 2016/DK.D-11 no.lu kararına göre asgari ücret değişikliği nedeniyle ortaya çıkan mali güçlüklerin mücbir sebep olarak kabul edilemeyeceğine karar verilmiştir.

4735 sayılı Kanun'un 15'inci maddesinde;

'Sözleşme imzalandıktan sonra, sözleşme bedelinin aşılması ve idare ile yüklenicinin karşılıklı olarak anlaşması kaydıyla, aşağıda belirtilen hususlarda sözleşme hükümlerinde değişiklik yapılabilir:

a) İşin yapılma veya teslim yeri.

b) İşin süresinden önce yapılması veya teslim edilmesi kaydıyla işin süresi ve bu süreye uygun olarak ödeme şartları.'

Denilerek sözleşme imzalandıktan sonra hangi durumlarda değişiklik yapılabileceği belirtilmiştir. Asgari ücretteki beklenmeyen artış bu kapsamda değerlendirilemeyecektir.

Sözleşme aşamasında karşılaşılan bazı durumlarda borcun ifası imkansız olmamakla beraber, edimin ifası zorlaşmakta ve ortaya çıkan yeni gelişmeler sözleşme taraflarına ağır mali yükler getirebilmektedir. Bu durumda, bir mücbir sebep ya da ifa imkansızlığından ziyade aşırı ifa güçlüğü söz konusu olmakta, borcun ifası hala mümkün görünmesine rağmen edimler arasındaki dengenin bozulmuş olması sebebiyle sözleşmenin değişen şartlar altında yürütülmesi borçlunun ağır mali yüklerle katlanmasına yol açabilmektedir. Sözleşme kurulduktan sonra meydana gelen bu gibi değişiklikler sözleşmenin bir tarafı için aşırı ifa güçlüğüne ortaya çıkarırsa, karşı taraf sözleşmenin uyarlanmasını talep edebilmektedir.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nda aşırı ifa güçlüğüne ilişkin bir düzenleme yer almamaktadır. Ancak mezkur Kanun'un 36'ncı maddesinde bu Kanun'da hüküm bulunmayan hallerde Borçlar Kanunu hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir. Buna göre, sözleşme şartlarında meydana gelen olağanüstü değişimler neticesinde sözleşmenin yeni şartlara uyarlanması 4735 sayılı Kanun'da öngörülmemiş bir müessese olduğundan Borçlar Kanunu hükümlerine başvurulması mümkündür.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun "Aşırı ifa güçlüğü" başlıklı 138'inci maddesinde;

“Sözleşmenin yapıldığı sırada taraflarca öngörülme ve öngörülmesi de beklenmeyen olağanüstü bir durum, borçludan kaynaklanmayan bir sebeple ortaya çıkar ve sözleşmenin yapıldığı sırada mevcut olguları, kendisinden ifanın istenmesini dürüstlük kurallarına aykırı düşecek derecede borçlu aleyhine değiştirir ve borçlu da borcunu henüz ifa etmemiş veya ifanın aşırı ölçüde güçleşmesinden doğan haklarını saklı tutarak ifa etmiş olursa borçlu, hâkimden sözleşmenin yeni koşullara uyarlanmasını isteme, bu mümkün olmadığı takdirde sözleşmeden dönme hakkına sahiptir. Sürekli edimli sözleşmelerde borçlu, kural olarak dönme hakkının yerine fesih hakkını kullanır.”

Denilmektedir. Dolayısıyla işçilere ödenecek ücretlerin asgari ücretin belirli bir yüzde fazlası olarak belirlendiği ihalelerde, asgari ücret artışının beklenenin çok üzerinde olması sebebiyle ifanın zorlaşması ve sözleşme sonucu elde edilecek faydadan çok daha ağır mali külfet getirmesi söz konusu ise bu durumda mahkemeden uyarılma talebinde bulunulabilecektir.

Bartın Belediyesinin işçilere imzalattığı muvafakatnamelerle, yüklenici ile imzaladığı sözleşmelerde belirlenen brüt asgari ücretin belli bir yüzde (%) fazlasını verdiği ücret oranlarını düşürüp, sözleşmeyi yeni koşullara uyarladığı görülmüştür. Yukarıdaki açıklamalar neticesinde, ileride Belediye aleyhine açılacak davalara neden olmamak için, asgari ücretteki beklenmeyen artışın ek mali külfet yaratması durumunda sözleşmenin yeni koşullara göre uyarlanmasının hakimden istenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alım İhalelerini alan firmalar ile imzalanan sözleşmeden sonra asgari ücrette meydana gelen beklenmedik fiyat artışı nedeniyle Belediyemiz bütçesini de etkileyeceğinden dolayı çalışan taşeron personelle yapılan karşılıklı görüşmeler ve toplantılar sonucunda işten çıkarmaların yerine kendi rızalarıyla ve yaptıkları görevlere göre muvafakatname vererek ücretlerindeki yüzde dilimlerinde indirimle gidilmiştir. Bu yüzde dilimlerindeki indirimlerin sonucunda herhangi bir belediye taşeron işçimizden belediyemiz aleyhine açılan dava olmamıştır. Bundan sonra yapılacak olan ihalelerde, belediye açılacak davalara sebep olmamak için Kamu İhale Kurumunun 28.01.2016 tarihli 2016/DK.D-11 nolu kararı gereğince (Asgari ücret değişikliği nedeniyle ortaya çıkan mali güçlükler mücbir sebep olarak kabul edilmeyecektir) sözleşme koşullarına riayet edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve personel

çalıştırılmasına dayalı hizmet alım ihalelerine ait sözleşme şartlarına riayet edileceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 15: Belediyeye Ait Taşınmazları Kullanarak Elektronik Haberleşme Hizmeti Sunan Firmalardan Geçiş Hakkı Ücreti Alınmaması

Bartın Belediyesinin belediye ve mücavir alanı içinde kalan ve belediyenin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda bulunan taşınmazları kullanarak elektronik haberleşme hizmeti sunan firmalardan alması gereken geçiş hakkı ücretlerini tahsil etmediği görülmüştür.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik'te yer verilmiştir. Söz konusu Yönetmelik uyarınca Bartın Belediyesi, belediye sınırları içinde yer alan elektronik haberleşme altyapısı üzerinden, geçiş hakkı sağlayıcısı sıfatıyla, elektronik haberleşme hizmeti sunan işletmelerden, anlaşma yapmak ve Yönetmelik'te belirlenen ücret sınırını dikkate almak suretiyle geçiş hakkı ücreti almak durumundadır.

Yapılan incelemede elektronik haberleşme altyapısı üzerinden alınması gerekli olan geçiş hakkı ücreti alınması yönünde herhangi bir çalışma yapılmadığı ve 2016 yılında bu hususa ilişkin herhangi bir gelir elde edilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “2016 yılında Belediyemize ait taşınmazları kullanarak elektronik haberleşme hizmeti sunan firmalar tarafından bir tane başvuru yapılmış olup, sehven değerlendirme yapılmamıştır. Bundan sonra geçiş hakkı ücreti alınması yönünde gerekli çalışmalar yapılmaya başlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve belediyeye ait taşınmazları kullanarak elektronik haberleşme hizmeti sunan firmalardan geçiş hakkı ücreti alınmasına ilişkin çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 16: Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alım İhalelerinde Mevzuata Aykırı Şekilde İlave İş Kapsamında Süre Uzatımı Verilmesi

Bartın Belediyesi Su İşleri Müdürlüğü tarafından ihale kayıt numaraları 2014/45112 ve 2015/82629 olan personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım ihalelerinin ilave iş kapsamında 2 (1+1) ay süre ile uzatıldığı görülmüştür.

Süre uzatımının personel mevzuatındaki belirsizlikler (taşeron işçilerin kadroya alınması kararının beklenmesi) ile yeni çıkılan ihale sürecinin uzaması nedenlerinden dolayı yükleniciler ile imzalanan sözleşmelerin 17'nci maddesine göre ilave iş kapsamında verildiği görülmüştür. Söz konusu maddede ilave işler nedeniyle iş artışının ortaya çıkması halinde işin süresi, bu artışla orantılı olarak işin ilgili kısmı veya tamamı için uzatılır denilmektedir.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 24'üncü maddesinde sözleşme kapsamında yaptırılacak ilave işler, iş eksilişi ve işin tasfiyesi durumları düzenlenmiştir. Bu maddede;

“Mal ve hizmet alımlarıyla yapım sözleşmelerinde, öngörülemeyen durumlar nedeniyle bir iş artışının zorunlu olması halinde, artışa konu olan iş;

a) Sözleşmeye esas proje içinde kalması,

b) İdareyi külfete sokmaksızın asıl işten ayrılmasının teknik veya ekonomik olarak mümkün olmaması,

Şartlarıyla, anahtar teslimi götürü bedel ihale edilen yapım işlerinde sözleşme bedelinin % 10'una, birim fiyat teklif almak suretiyle ihale edilen mal ve hizmet alımlarıyla yapım işleri sözleşmelerinde ise % 20 'sine kadar oran dahilinde, süre hariç sözleşme ve ihale dokümanındaki hükümler çerçevesinde aynı yükleniciye yaptırılabilir.

...”

Denilerek iş artışı yapabilmenin şartları hüküm altına alınmıştır.

Kamu İhale Genel Tebliğinin “Mal ve hizmet alımlarında iş artışı ve eksilişi” başlıklı 26'ncı maddesine göre ise, süreklilik arz eden ve birim fiyat üzerinden sözleşmeye bağlanan hizmet alımlarında, işin devamı sırasında 4735 sayılı Kanunun 24'üncü maddesine göre yalnızca işin miktarı artırılarak iş artışı (sözleşme bedelinde artış) yapılabileceği ve bu

nedenle, işin süresinin uzatılması suretiyle iş artışı yapılamayacağı ifade edilmektedir. Buna göre personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarında işin kapsamının genişlemesi nedeniyle işçi sayısında artışa gidilerek iş artışına gidilebilecektir.

İhale kayıt numarası 2014/45112 olan işin sözleşme konusu 24 ay süreyle toplam 69 personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımıdır. İhale kayıt numarası 2015/82629 olan işin sözleşme konusu ise 10 ay süreyle toplam 16 adet personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımıdır. Söz konusu her iki ihalenin de aynı hizmetin belirli periyotlar ile tekrarlanması suretiyle ifa edilen sürekli nitelikteki işler olduğundan iş artışı yapılmak suretiyle ihaleye devam edilmesinin, süre uzatımı verilmesinin, ihale mevzuatına uygun olmayacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Su İşleri Müdürlüğü tarafından ihale kayıt numaraları 2014/45112 ve 2015/82629 olan personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım ihaleleri ilave iş kapsamında 2 (1+1) ay süre ile uzatılmak zorunda kalmıştır. Süre uzatımındaki nedenlerimiz ise personel mevzuatındaki belirsizlik ve taşeron işçilerin kadroya alınması kararının beklenmesidir. Bu bekleme süresi de ihale sürecinin gecikmesine neden olmuştur. Ayrıca hizmet alımıyla çalıştırılan taşeron işçiler genelde alt yapı işlerinde, su hizmetleri ve kanalizasyon hizmetlerinde çalıştırılmaktadır. Çevre ve halk sağlığını direkt etkileyen temel alt yapı hizmetlerinin aksamaması amacıyla, devamlılığı zorunlu kılan işlerde çalıştırılması, belediye hizmetlerinin % 40’den fazlasının taşeron işçilerle yürütülmesi sebebiyle 2 (1+1) ay süre uzatılması durumu ortaya çıkmıştır. Bu tür durumlarla tekrar karşılaşılmaması için daha titiz çalışılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım ihalelerinde ilave iş kapsamında süre uzatımı verilmemesi için daha titiz çalışılacağı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 17: Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımı İhalesinde Kontrol Teşkilatının Oluşturulmaması ve Hizmet İşleri Kabul Tutanağının Düzenlenmemesi

Bartın Belediyesi Temizlik İşleri Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen “Kent İçi Temizlik” hizmet alım ihalelerinin incelenmesinde kontrol teşkilatının oluşturulmadığı ve hizmet işleri kabul tutanağının düzenlenmediği görülmüştür.

Kontrol teşkilatı (Kontrollük) idare tarafından, işlerin denetimi için idare içinden görevlendirilmiş bir kişi veya bir komisyonu ve/veya idare dışından bu işleri yapmak üzere görevlendirilen gerçek veya tüzel kişi veya kişileri ifade eder. Kontrol teşkilatı işlerin fiilen yürütüldüğü dönemde görevlendirilen kişiler olduğundan, sözleşmenin uygulama aşamasında aktif rol alırlar. Kontrol teşkilatının, sözleşmeye bağlanan her türlü işi denetlemesi ve yüklenicinin de işleri kontrol teşkilatının denetimi altında yönetmesi ve gerçekleştirmesi gerekir. Hizmet İşleri Genel Şartnamesi'nin 26'ncı maddesine göre kontrol teşkilatı; işlerin yürütülmesiyle ilgili olarak her türlü denetim, malzeme, işlerin ve sözleşmesinde onaya sunulması gerektiği belirtilen yüklenici personelinin onay veya reddi, ödeme miktarlarının tespiti, işlerin düzeltilmesi ve sözleşmenin gereklerinin yerine getirilmesi konusunda talimat vermeye ve uygulamaya yetkili olup, fesih, tasfiye, süre uzatımı, iş artışı, iş eksilişi, kabul, yüklenici nam ve hesabına iş yaptırma ve alt yüklenicileri onaylama hususlarında ise idareye görüş bildirebilecektir. Yine aynı maddede sözleşme konusu iş süreklilik gösteren bir mahiyette ise, işin yapılmasına ilişkin kayıtlar sözleşmesinde belirtilen sıklıkta tutulur ve bu tutanaklar yüklenici tarafından da imzalanır denilmektedir. Bu kayıtlar hak edişlerin ödenmesi, yüklenici hakkında uygulanacak cezalar ve puantajların ortaya konulması açısından önemlidir. Genel Şartname'nin "Hizmetin kabulü" başlıklı 44'üncü maddesinde kontrol teşkilatının tuttuğu kayıtlar ile yükleniciye yapılan ödemelere ilişkin belge ve kayıtların kabul komisyonu tarafından esas alınacağı hüküm altına alınmıştır.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "Denetim, muayene ve kabul işlemleri" başlıklı 11'inci maddesinde teslim edilen mal, hizmet, yapım veya yapılan işin muayene ve kabul işlemlerinin, idarelerce kurulacak en az üç kişilik muayene ve kabul komisyonları tarafından yapılacağı hüküm altına alınmıştır. İhaleler sonucunda idareye teslim edilen hizmet işlerinin muayene ve kabul işlemleri ile muayene ve kabul komisyonlarının kuruluş ve çalışma esas ve usulleri Hizmet Alımları Muayene Ve Kabul Yönetmeliği'nde düzenlenmiştir. İlgili Yönetmelik'in 5'inci maddesinde muayene ve kabul komisyonlarının kuruluşu, 6'ncı maddesinde ise bu komisyonların görevleri düzenlenmiştir. Mezkur Yönetmelik'in 8'inci maddesinde sözleşme konusu iş tamamlandığında yüklenicinin hizmet işinin kabulünün yapılması için idareye yazılı olarak başvuruda bulunacağı, bu başvuru üzerine, kontrol teşkilatınca yapılan ön inceleme sonucunda işin kabule uygun bulunması halinde durum, "Hizmet İşleri Kabul Teklif Belgesi" (standart form-KİK56.0/H) düzenlenmek suretiyle yetkili makama bildirileceği, yetkili makamca da muayene ve kabul komisyonunun

oluşturulacağı ifade edilmiştir. Mezkur Yönetmelik'in "Kabul tutanağının düzenlenmesi" başlıklı 9'uncu maddesinde muayene ve kabul komisyonunun, yaptığı inceleme ve muayene sonunda işi kabule hazır bulduğu takdirde, "Kabul Tutanağı'nı" (standart form KİK57.0/H) yeterli sayıda düzenleyeceği ve bu tutanağın yüklenici tarafından imzalanacağı hüküm altına alınmıştır.

Bartın Belediyesi hizmet alım giderlerine ilişkin evrakların incelenmesi neticesinde;

- 2016/173444 ihale kayıt numaralı "Kent İçi Temizlik İşİ" adlı 3 aylık personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımında kontrol teşkilatı ile muayene ve kabul komisyonunun oluşturulmadığı ayrıca "Hizmet İşleri Kabul Tutanağı'nın" düzenlenmediği,

- 2016/216443 ihale kayıt numaralı "Kent İçi Temizlik İşİ" adlı 16 aylık personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımında kontrol teşkilatının oluşturulmadığı,

Görölmüştür.

Sonuç olarak taahhüt konusu hizmetin kontrol, muayene ve kabul işlemlerinin sağlıklı bir şekilde yürütölmesi için mevzuat hükümleri gereğince kontrol teşkilatları ile muayene ve kabul komisyonlarının oluşturulması; bu komisyonlar tarafından ilgili tutanak ve kayıtların düzenlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Temizlik İşleri Müdürlüğü'nün 15.02.2017 tarih ve 248 sayılı yazısı ile Kontrol Teşkilatı oluşturulmuş, kontrollük görevi İtfaiye Çavuşu Rical OKAN'a verilmiştir. Personel çalıştırılmasına dayalı ihalelerde söz konusu hizmetin kontrolü ile muayene ve kabul işlemlerinin sağlıklı bir şekilde yürütölmesi için üç kişilik muayene kabul komisyonu oluşturulacak ve Hizmet İşleri Kabul Tutanağı düzenlenecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve bulguda bahsi geçen personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı ihalesinde kontrol teşkilatının oluşturulduğu ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

Bartın Belediyesi 2016 Yılı Dönem Sonu Bilançosu

	AKTİF			PASİF	
1	DÖNEN VARLIKLAR	37.868.295,38	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	11.431.993,36
10	Hazır Değerler	10.967.188,65	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	2.163.570,84
100	Kasa Hesabı	0,00	300	Banka Kredileri Hesabı	2.163.570,84
102	Banka Hesabı	10.570.520,21	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	32	Faaliyet Borçları	2.451.608,29
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	2.451.608,29
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	396.668,44	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	2.109.127,04
11	Menkul Kıymetler	0,00	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.361.852,74
12	Faaliyet Alacakları	7.120.784,46	333	Emanetler Hesabı	747.274,30
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	4.707.687,19
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	6.338.810,02	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.367.697,59
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	781.974,44	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	993.931,28
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0,00	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar Hesabı	33.578,51
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	593.570,14
13	Kurum Alacakları	0,00	368	Vadesi Geçmiş, Ertenilmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	1.718.909,67
14	Diğer Alacaklar	15.413,21	37	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	15.413,21	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
15	Stoklar	0,00	38	Gider Tahakkukları Hesabı	0,00
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	0,00	381	Gider Tahakkukları Hesabı	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

16	Ön Ödemeler	170.011,29	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabı	0,00	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
161	Personel Avansları Hesabı	0,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	73.056.598,38
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	170.011,93	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	33.879.001,44
19	Diğer Dönen Varlıklar	19.594.897,77	400	Banka Kredileri Hesabı	33.879.001,44
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	19.594.897,77	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	43	Diğer Borçlar	29.370.374,82
2	DURAN VARLIKLAR	142.482.722,40	438	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	29.370.374,82
21	Menkul Varlıklar	0,00	47	Borç ve Gider Karşılıkları	9.807.222,12
22	Faaliyet Alacakları	3.122.359,42	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	9.807.222,12
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	1.021.284,92	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	2.101.074,50	481	Gider Tahakkukları Hesabı	0,00
23	Kurum Alacakları	0,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	95.862.426,04
24	Mali Duran Varlıklar	2.627.584,58	50	Net Değer-Sermaye	57.347.216,81
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	2.517.484,58	500	Net Değer Hesabı	57.347.216,81
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	110.100,00	52	Yeniden Değerleme Farkları	0,00
25	Maddi Duran Varlıklar	136.576.922,77	522	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0,00
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	96.536.154,26	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	32.876.300,29
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	19.618.881,80	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	32.876.300,29
252	Binalar Hesabı	19.778.351,04	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	1.166.887,83	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları(-)	0,00
254	Taşıtlar Hesabı	3.478.515,02	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	5.638.908,94
255	Demirbaşlar Hesabı	2.595.684,29	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	5.638.908,94
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-8.217.089,69	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0,00
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	1.619.538,22		PASİF TOPLAMI	180.351.017,78
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	155.855,63			
260	Haklar Hesabı	155.855,63			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00		
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00		
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00		
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	11.368,58		
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-11.368,58		
AKTİF TOPLAMI :		180.351.017,78		

9	NAZIM HESAPLAR	345.621.164,06	9	NAZIM HESAPLAR	345.621.164,06
90	Ödenek Hesapları	268.552.626,18	90	Ödenek Hesapları	268.552.626,18
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	103.252.335,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	103.252.335,00
905	Ödenekli Giderler Hesabı	71.043.345,59	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesabı	6.408.238,88
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesabı	6.408.238,88	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	4.429.076,38
910	Teminat Mektupları Hesabı	4.429.076,38	92	Taahhüt Hesapları	70.660.299,00
92	Taahhüt Hesapları	70.660.299,00	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	47.066.583,23
920	Gider Taahhütleri Hesabı	47.066.583,23	NOTLAR TOPLAMI:		345.621.164,06
NOTLAR TOPLAMI:		345.621.164,06			

01.01.2016 – 31.12.2016 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2014Yılı	2015Yılı	2016Cari Yıl	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2014Yılı	2015Yılı	2016Cari Yıl
630	01	Personel Giderleri	13.930.664,86	22.558.756,36	19.108.912,88	600	01	Vergi Gelirleri	8.076.303,80	9.779.937,34	12.004.590,33
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderler	2.478.968,69	2.619.864,96	2.910.273,64	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.866.212,97	20.454.723,23	20.571.237,71
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	28.799.090,49	33.125.480,44	37.748.181,91	600	04	Alman Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	100.000,00	307.309,29	375.000,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	04	Faiz Giderleri	1.753.960,95	0,00	1.763.276,46	600	05	Diğer Gelirler	27.701.753,52	32.919.338,14	37.751.762,96
630	05	Cari Transferler	1.225.565,70	1.080.721,80	1.877.774,15	600	06	Sermaye Gelirleri	8.626.719,45	1.320.244,70	244.750,00
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	0,00	GELİRLER TOPLAMI			64.370.989,74	64.781.552,70	70.947.341,00
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	180.647,25	0,00	FAALİYET SONUCU			14.518.504,13	2.464.499,69	5.638.908,94
630	13	Amortisman Giderleri	1.664.234,92	2.751.582,20	1.900.013,02						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	0,00	0,00						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	0,00						
GİDERLER TOPLAMI			49.852.485,61	62.317.053,01	65.308.432,06						

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>