



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ERZURUM YAKUTİYE BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

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 GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	14

KISALTMALAR

ÇEVKO: Çevre Koruma ve Ambalaj Atıklarını Değerlendirme Vakfı

TÜKÇEV: Tüketici ve Çevre Eğitim Vakfı

TABLO DİZİNİ (TABLOLAR)

Tablo 1: Bütçe Gideri Tahmin ve Gerçekleşme Durumu

Tablo 2: Bütçe Geliri Tahmin ve Gerçekleşme Durumu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Yakutiye Belediyesi 5393 Belediye Kanunu kapsamında bulunduğundan, muhasebe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yürütülmektedir.

Yakutiye Belediyesi 2015 dönemi bütçe giderleri tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 1'de gösterilmektedir.

Tablo 1: Bütçe Gideri Tahmin ve Gerçekleşme Durumu

Gider Açıklaması		Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Bütçeye Göre Gerçekleşme Oranı (%)	Gider Kaleminin Gerçekleşen Toplam Gidere Oranı (%)
01	Personel Giderleri	17.130.474,00	10.166.401,22	59,35	10,50
02	Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	2.990.400,00	1.687.808,81	56,44	1,74
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	36.049.000,00	24.325.143,15	67,48	25,13
04	Faiz Giderleri	14.055.000,00	4.790.279,65	34,08	4,95
05	Carı Transferler	1.486.000,00	817.148,10	54,99	0,84
06	Sermaye Giderleri	21.285.000,00	55.021.829,29	258,50	56,84
07	Sermaye Transferleri	400.000,00	0	0,00	0,00
08	Borç Verme	190.000,00	0	0,00	0,00
09	Yedek Ödenek	10.300.000,00	0	0,00	0,00
TOPLAM		103.885.874,00	96.808.610,22	93,19	100,00

Buna göre 2015 yılında bütçe giderlerine ait gerçekleştirmeler %93,19 olarak gerçekleşmiştir. Bütçe giderlerinin gerçekleşme oranlarına bakıldığında en önemli gider kaleminin sermaye giderleri olduğu ve bunun da ilçe sınırlarında yapılan kentsel dönüşüm projesi kapsamında gerçekleştirilen kamulaştırma işlemlerinden olduğu anlaşılmaktadır.

2015 yılı bütçe gelir tahminleri ve bunların gerçekleşme oranları Tablo 2'de gösterilmektedir. Buna göre, belediyenin 2015 yılı bütçe gelirleri %51,98 gibi düşük bir oranda kalmıştır. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar, Sermaye Gelirlerinin tahmin edilenden az gerçekleşmesi nedeniyle oranın düşük kalmasına sebep olmuştur.

Tablo 2: Bütçe Geliri Tahmin ve Gerçekleşme Durumu

Gelirin Açıklaması		Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Bütçeye Göre Gerçekleşme Oranı (%)	Gelir Kaleminin Gerçekleşen Toplam Gelire Oranı (%)
1	Vergi Gelirleri	31.367.000,00	14.286.952,79	45,55	26,46
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.625.000,00	584.731,03	10,40	1,08
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	9.901.000,00	194.814,26	1,97	0,36
5	Diğer Gelirler	39.709.000,00	35.973.580,41	90,59	66,62
6	Sermaye Gelirleri	17.283.874,00	2.956.790,71	17,11	5,48
8	Alacaklardan Tahsilat	100.000,00	0,00	0,00	0,00
9	Red ve İadeler (-)	-100.000,00	0	0,00	0,00
TOPLAM		103.885.874,00	53.996.869,20	51,98	100,00

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

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet

sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu,

güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütölen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Erzurum Yakutiye Belediyesi'nin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Sonraki dönemde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatları için 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nı kullanılması suretiyle karşılık ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248 inci maddesinde 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yakutiye Belediyesi'nin 31/12/2016 bilançosunun incelenmesi neticesinde 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabı'nın 6.409.093,01.-TL kalan verdiği ancak 372 Kıdem Tazminatı hesabının ise kalan vermediği görülmüştür. Oysaki mezkur mevzuat hükmü uyarınca faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılarak 372 Kıdem Tazminatı Karşılıkları hesabında izlenmesi gerektiği mütalaa edilmektedir

Kamu idaresi cevabında; "2016 faaliyet dönemi içinde içerisinde ödenmesi ön görülen kıdem tazminatlarının tespit edilerek 472 numaralı hesaptan 372 numaralı hesaba aktarılmasına ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumuna mevcutta çalışan personelden emekliliğe hak kazanan personellerin bildirilmesi için talepte bulunulmuştur. Alınacak cevabi yazı neticesinde 372 no'lu hesaba gerekli kayıtlar yapılacaktır. Sosyal Güvenlik Kurumu talep yazı örneği ekte sunulmuştur(Ek:2). Söz konusu işlemin takip eden faaliyet dönemlerinde de uygulanması sağlanacaktır." demiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda vurgulanan hususlara 2016 yılında dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 2: Belediye Borçlanmalarının Mevzuata Aykırı Olması

Yakutiye Belediyesi'nin borçluluk durumunun ve 2015 yılı içerisinde kullanmış olduğu banka kredisinin mevzuata aykırı olduğu tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Borçlanma" başlıklı 68 inci maddesinde;

"Belediye, görev ve hizmetlerinin gerektirdiği giderleri karşılamak amacıyla aşağıda belirtilen usul ve esaslara göre borçlanma yapabilir ve tahvil ihraç edebilir:

.....

d) Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, faiz dahil iç ve dış borç stok tutarı, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarını aşamaz. Bu miktar büyükşehir belediyeleri için bir buçuk kat olarak uygulanır.

e) Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketler, en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam yüzde onunu geçmeyen iç borçlanmayı belediye meclisinin kararı; yüzde onunu geçen iç borçlanma için ise meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve İçişleri Bakanlığı'nın onayı ile yapabilir.

.....

Yukarıda belirtilen usul ve esaslara aykırı olarak borçlanan belediye yetkilileri hakkında, fiilleri daha ağır bir cezayı gerektirmeyen durumlarda 5237 sayılı Türk Ceza Kanununun görevi kötüye kullanmaya ilişkin hükümleri uygulanır.

....."

Denilmektedir.

Yakutiye Belediyesinin 31/12/2015 tarihli bilançosu incelenmiş ve Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklarının 79.532.515,90.-TL ve Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklarının 63.231.947,36.-TL olmak üzere toplam yabancı kaynaklarının 142.764.463,26.-TL (79.532.515,90.-TL+63.231.947,36.-TL) olduğu görülmüştür.

Belediyenin 2014 yılı kesinleşmiş bütçe geliri ise 59.433.153,63.-TL'dir. Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen ve 01/01/2015 tarihinden itibaren uygulanacak olan yeniden değerlendirme haddi %10,11 olarak tespit edilmiştir.

Yakutiye Belediyesi'nin 2014 yılı bütçe gelirinin yeniden değerlendirme oranıyla artırılan

tutarı 65.441.845,46.-TL (59.433.153,63* (1+0,1011)) olmaktadır. Bu itibarla Belediyenin faiz dahil iç ve dış borç stok tutarı 65.441.845,46.-TL'yi aşamayacaktır. Ancak yukarıda da belirtildiği üzere Belediyenin 31/12/2015 tarihi itibarıyla toplam borç stoku 142.764.463,26.-TL'dir.

Diğer taraftan Belediye Meclisi'nin 2015/94 numaralı ve 06/07/2015 tarihli kararı ile Belediye Başkanına 15.000.000,00.-TL (onbeşmilyontürklirası) borçlanma yetkisi verilmiş ve bu yetkiye istinaden Belediye Başkanı tarafından Halkbankası'ndan 2015 yılında 1.950.000,00.-TL, 1.050.000,00.-TL ve 3.500.000,00.-TL olmak üzere toplamda 6.500.000,00.-TL borçlanılmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 68 inci maddesinde belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam yüzde onunu geçen iç borçlanmayı meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve İçişleri Bakanlığının onayı ile yapabileceği belirtilmiştir.

Yakutiye Belediyesi'nin en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarı 65.441.845,46.-TL (59.433.153,63*(1+0,1011)) olmaktadır. Eğer belediye bu tutarın %10'unu yani 6.544.184,54.-TL'yi aşan bir borçlanmaya gidecekse meclis kararı almalı ve İçişleri Bakanlığı tarafından bu karar onaylanmalıdır. Bu itibarla İçişleri Bakanlığı'nın onayı olmadan Belediye Meclisi'nin kararıyla 15.000.000,00.-TL borçlanma yetkisinin verilmesi mümkün değildir.

Yukarıda yapılan açıklamalar uyarınca 5393 sayılı Kanunun 68 inci maddesinin (d) ve (e) bentlerine aykırı hareket edildiği mütalaa edilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye Meclisimizin 06/07/2015 tarihli ve 2015/94 sayılı kararına istinaden Belediyemiz sınırlarındaki 1 .Etap Hacıcuma Kentsel Dönüşüm - 2.Etap Hacıcuma Kentsel Dönüşüm - Çırçır Mahallesi Kentsel Dönüşüm - Sultanmelik ve Yoncalık Mahalleleri Kentsel Dönüşüm alanları ile birlikte yine Belediyemiz sınırlarında muhtelif alanlardaki yol yeşil alan vb alanların kamulaştırılması işlemleri için Meclisimizden 15.000.000,00.-TL tutarında yetki alınmış olsa da bulguda belirtilen en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yeniden değerlendirme ile arttırılmış tutarı olan 65.441.845,46.-TL'nin %10'luk kısmı olan 6.544.184,54.-TL'nin aşılması için kamulaştırma bedellerinin ödenmesinde

6.500.000,00.-TL kredi için farklı tarihlerde parça parça olarak 1.950.000,00.-TL, 1.050.000,00.-TL ve 3.500.000,00.-TL şeklinde borçlanılmıştır. Dolayısıyla alınan yetki %10'luk borçlanma oranını aşmamıştır. Ayrıca Halk Bankasından kullanılan bu 6.500.000,00TL kredinin tamamı ödenerek kapatılmıştır. Kredi kapamasına ilişkin evrak örneği ekte sunulmuştur.(Ek:4)" demiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta 2015 yılında 6.500.000,00.-TL tutarındaki kredi için farklı tarihlerde parça parça olarak 1.950.000,00.-TL, 1.050.000,00.-TL ve 3.500.000,00.-TL şeklinde borçlanıldığı dolayısıyla alınan yetkinin %10'luk borçlanma oranını aşılmadığı belirtilmiş olsa da bulguda da belirtildiği üzere alınan borçlanma yetkisi 15.000.000,00.-TL'dir. Söz konusu tutar mevzuatta öngörülen %10'luk sınırı aşmaktadır. Bu itibarla sorumlularının cevabı yerinde görülmemiş olup söz konusu husus izleyen yıllarda gerçekleştirilecek denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Ambalaj Atıkları Toplanması İmtiyaz Hakkının İhale Yapılmadan ve Bedelsiz Verilmesi

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

2872 sayılı Çevre Kanununun 8 inci, 11 inci ve 12 nci maddelerine dayanılarak çıkarılan "Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği"; ambalaj atıklarının oluşumunun önlenmesi, önlenemeyen ambalaj atıklarının tekrar kullanım, geri dönüşüm ve geri kazanım yolu ile bertaraf edilecek miktarının azaltılmasına, ambalaj atıklarının belirli bir yönetim sistemi içinde, kaynağında ayrı toplanması, taşınması, ayrılmasına ilişkin teknik ve idari standartların oluşturulmasına, yönelik prensip, politika ve programlar ile hukuki, idari ve teknik esasların belirlenmesi gibi amaçlarla 24.08.2011 tarih ve 28035 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Ambalaj atıklarının yönetimine ait genel ilkeler Yönetmelik'in 5 inci maddesine göre, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ve Belediyelere çeşitli görevler yüklenmiştir. Bakanlık daha çok işin koordinasyonu ve denetimi gibi konularda yetkilidir.

Bu süreçte belediyeler, ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmek ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici

faaliyet belgesi almak/aldırmak zorundadır.

Belediyeler söz konusu işleri ya bizzat kendileri yapmak ya da Çevre Bakanlığı'ndan çevre lisansı almış firmalarla sözleşme yaparak yetkiyi devretmek durumundadırlar. Türkiye'de ambalaj atığı toplama ve ayırma lisansına sahip 2014 yılında 363 adet firma varken 2015 yılında bu rakam 427 firmaya ulaşmıştır.

Uygulamada, ambalaj üreticileri mevzuat gereği aralarında birleşerek kar amacı gütmeyen ÇEVKO, TÜKÇEV gibi vakıflar kurarak, yönetmelik gereği ambalaj atıklarının toplanması sorumluluklarını bu şekilde yerine getirme yoluna gitmektedirler. Bunlara yetkilendirilmiş kuruluş denilmektedir. Belediye-Yetkilendirilmiş Kuruluş ve Çevre Lisanslı bir şirket arasında üçlü sözleşme yapılmakta, söz konusu şirkete ambalaj atıklarıyla ilgili imtiyaz hakkı belediye tarafından verilmekte, söz konusu şirket topladığı ambalaj atıklarını yetkilendirilmiş vakfa fatura etmekte ve ücretini ondan almakta, ayrıca söz konusu atıkları geri dönüşüm amacıyla satmakta ve iki türlü gelir elde etmektedir. Ambalaj atıkları mevzuat gereği herkes tarafından söz konusu şirketlere ücretsiz teslim edilmek zorundadır.

Uygulamada belediyeler tarafından söz konusu şirketlerden birine, herhangi bir ihale yapılmadan ve verilen imtiyaz hakkı karşılığında herhangi bir gelir elde edilmeden ambalaj atığı toplama imtiyazı verildiği ve bu şirketlerin de çift taraflı kazanç sağladığı görülmektedir. Belediyelerin, verilen bu imtiyazdan bir gelir elde etmesi gerektiği düşünülmektedir. Belediye, 2886 sayılı Kanun çerçevesinde ihale yapmalı, lisanslı firmalar arasında rekabet ortamı sağlanmalı ve en yüksek geliri veren şirkete söz konusu imtiyaz verilmelidir.

Yakutiye Belediyesi ile Doğuçam Geri Dönüşüm Enerji İnş. Müh. Çiçekçilik San. ve Tic. A.Ş. arasında 28/02/2012 tarihinde yapılan 5 yıl süreli sözleşme ile söz konusu şirkete ambalaj atıklarının toplanması konusunda imtiyaz hakkı verildiği, karşılığında herhangi bir bedel alınmadığı tespit edilmiştir. Bu sözleşmede taraf olması gereken ÇEVKO'nun sözleşmeye dahil edilmediği de görülmüştür. Ayrıca söz konusu şirket 10/02/2015 tarihli dilekçesi ile mali zorluk nedeni ile sekiz aydır herhangi bir çalışmada bulunmadığını belirtmiştir. Dolayısıyla fiili olarak ambalaj atığı toplama işi de sekteye uğramıştır. Bu itibarla belediyenin mevcut sözleşmeyi fesih edip ambalaj atığı işini ihale etmelidir.

Bu itibarla belediyenin mevcut sözleşmeyi feshederek, ambalaj atıklarının beldede toplanması için verilen imtiyaz hakkının ihale yolu ile yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen ambalaj atıklarının toplanmasına ilişkin

Belediyemiz tarafından Doğuçam Geri Dönüşüm Enerji İnş. Müh. Çiçekçilik San. ve Tic. A.Ş ye 28/02/2012 tarihinde beş yıl süreli olarak imzalanan sözleşme ile verilen imtiyaz hakkı ilgili firmanın 10/02/2015 tarihli vermiş olduğu dilekçesine istinaden tarafımızdan fesih edilmiştir. Feshe ilişkin karar Çevre ve Şehircilik Bakanlığına gönderilmiştir. Bundan sonraki süreçte en kısa sürede ambalaj atıklarının toplanması için ihaleye çıkılacaktır. Söz konusu işlemlere ilişkin yazışma örnekleri ekte sunulmuştur.(Ek: 3)" demıştır.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulgu konusu ile ilgili çalışmaların sürdürüldüğü ifade edilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 4: Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinin Belirlenmemesi ve Tahsil Edilmemesi

Yakutiye İlçesi sınırları içerisinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin 2015 mali yılı ücret tarifesinde öngörülmediği ve tahsilatının yapılmadığı tespit edilmiştir.

26.09.2011 tarihli ve 655 sayılı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi, 28 inci maddesinin birinci fıkrasının (ç), (d) ve (e) bentleri ile 33 ve 34 üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan “Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik”, 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 ve bu Yönetmelik kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemektir.

Ancak yapılan incelemelerde söz konusu geçiş ücretlerinin toplanmadığı görülmüştür. Yönetmelikte açıklanan tarifeye göre, büyükşehir belediyesi sınırları içerisinde bulunan ilçe belediyelerinin hüküm ve tasarrufu altında bulunan yerlerden en fazla metresi 0,70.-TL geçiş hakkı ücreti alınacağı ve söz konusu tutarın her yıl ÜFE ye göre güncellenebileceği belirtilmiştir.

Bu itibarla; mezkur Yönetmelik hükümleri uyarınca geçiş hakkı ücretlerinin belediye meclisince kabul edilmesi ve geçiş hakkı ücretlerinin tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguya konu olan Belediyemiz taşınmazlarından

geçirilecek sabit ve mobil haberleşme alt yapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo v.b gerecin geçiş hakkına ilişkin geçiş ücretlerinin alınması için gerekli çalışmalar başlatılmıştır.” demiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda vurgulanan hususlara 2016 yılında dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 5: İhdas Edilen İç Denetçi Kadrosunun Boş Olması

Yapılan incelemede; Yakutiye Belediyesi’nde iç denetim biriminin ihdas edildiği ancak kadro cetvelinde iç denetçi kadrosunun boş bulunduğu tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun; “İç Denetim” başlıklı 63 üncü maddesinde; iç denetimin, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olduğu belirtilmiş ve 64 ile 65 inci maddelerinde iç denetimin görevleri ile iç denetçinin nitelikleri ve atanması ifade edilmiştir.

Çağdaş yönetim anlayışında denetim, yönetimin en esaslı unsurlarındandır. Üst yönetimin hedeflerine ulaşmak üzere karar verebilmek için yüksek kalitede bilgiye duyduğu ihtiyaç, mesleki yetkinliklere sahip personelin kuruluş içerisinde istihdam edilmesine bağlıdır. Karar mekanizmalarının etkin bir yönetim faaliyeti yürütmelerinde ihtiyaç duydukları bilgi iç denetim sayesinde üretilmektedir. Bu anlayışa bağlı olarak iç denetimin önemi her geçen gün artmakta ve gelişim göstermektedir.

Kamu yönetiminde hesap verilebilirliğin ve mali saydamlığın sağlanması amacıyla etkili bir iç denetim sisteminin kurulması zorunluluğu ortaya çıkmış ve bunun sonucu olarak iç denetim sistemi pek çok ülkenin kanunlarında ve ikincil mevzuatlarında kendine yer bulmuştur.

Güçlü bir iç denetim, kurumun denetim mekanizmalarının sağlıklı bir şekilde çalışmasına katkıda bulunur. Çünkü iç denetim faaliyeti kurum yönetimine destek olmak için özel olarak konumlandırılmış bir faaliyettir. Bu açıardan bakıldığında iç denetimin iyi bir kurumsal yönetimin en sağlam güvencesi olacağını, kurumun yeniden yapılanmasına yardımcı olmasının yanında, performansını yükselteceğini, yönetimde profesyonelleşmeye

katkı sağlayacağını ve sonuçta kurumsal kültür oluşumuna olumlu etki edeceğini söylemek mümkündür.

Buraya kadar yapılan açıklamalar uyarınca Yakutiye Belediyesi'nde ihdas edilen iç denetçi kadrolarına atama yapılmak suretiyle iç denetimin etkin bir şekilde faaliyete geçirilmesinin gerekli olduğu mütalaa edilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya konu olan Belediyemiz iç denetçi kadrolarının boş olması ile ilgili olarak İç Denetim Koordinasyon Kurulu Başkanlığına gerekli işlemlerle ilgili tarafımıza bilgi verilmesi hususunda talepte bulunularak, iç denetçi alımı ile ilgili çalışmalar başlatılmıştır. İç Denetim Koordinasyon Kurulu Başkanlığı'na gönderilen yazı örneği ekte sunulmuştur.(Ek:8)" demiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda vurgulanan hususlara 2016 yılında dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

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

BİLANÇO					
Aktif		2015	Pasif		2015
1	Donen Varlıklar	39.588.196,66	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	79.532.515,90
10	Hazır Değerler	2.316.357,49	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	8.630.420,78
100	Kasa Hesabı	0	300	Banka Kredileri Hesabı	8.410.560,60
102	Banka Hesabı	1.360.829,11	309	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	219.860,18
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	32	Faaliyet Borçları	4.777.747,92
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	955.528,38	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	4.777.747,92
11	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	508.498,87	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	3.654.517,99
118	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	508.498,87	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	158.281,97
12	Faaliyet Alacakları	15.471.916,54	333	Emanetler Hesabı	3.496.236,02
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0	34	Alınan Avanslar	0
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	14.846.952,71	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	61.307.496,82
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	608.943,74	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	198.143,30
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	16.020,09	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	189.710,52
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan ..	3.794.653,61
13	Kurum Alacakları	0	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	1.576.252,52
14	Diğer Alacaklar	1.470,04	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş	55.548.736,87
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.470,04	37	Borç ve Gider Karşılıkları	0
15	Stoklar	0	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	0	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	1.162.332,39

T.C. Sayıştay Başkanlığı

16	Ön Ödemeler	368.699,68	381	Gider Tahakkukları Hesabı	1.162.332,39
160	İs Avans Ve Kredileri Hesabı	186.355,01	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0
161	Personel Avansları Hesabı	0	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	182.344,67	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	63.231.947,36
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	0	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	53.692.168,77
19	Diğer Donen Varlıklar	20.921.254,04	400	Banka Kredileri Hesabı	53.472.308,57
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	20.921.254,04	409	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	219.860,20
191	İndirilecek KDV	0	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0
2	Duran Varlıklar	145.860.395,63	43	Diğer Borçlar	0
21	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0	44	Alınan Avanslar	0
22	Faaliyet Alacakları	132.902,03	47	Borç Ve Gider Karşılıkları	6.409.093,01
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	3.864,36	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	6.409.093,01
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	129.037,67	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	3.130.685,58
23	Kurum Alacakları	0	481	Gider Tahakkukları Hesabı	3.130.685,58
24	Mali Duran Varlıklar	2.553.081,68	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	2.482.992,69	5	Öz Kaynaklar	42.684.129,03
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	70.088,99	50	Net Değer	-12.346.614,67
25	Maddi Duran Varlıklar	143.174.411,92	500	Net Değer Hesabı	-12.346.614,67
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	118.330.358,30	52	Yeniden Değerleme Farkları	0
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	14.845.893,40	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	46.332.082,11
252	Binalar Hesabı	2.081.704,53	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	46.332.082,11
253	Tesis, Makine ve Cihazlar	3.944.648,07	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0
254	Taşıtlar	5.285.951,56	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0
255	Demirbaşlar	2.273.199,04	59	Donem Faaliyet Sonuçları	8.698.661,59
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.587.342,98	590	Donem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	8.698.661,59

T.C. Sayıştay Başkanlığı

258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	0	Pasif Toplamı		185.448.592,29
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0			
260	Haklar Hesabı	235.971,21			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-235.971,21			
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0			
29	Diğer Duran Varlıklar	0			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	147.154,56			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-147.154,56			
Aktif Toplamı		185.448.592,29			
9	Nazım Hesaplar	107.477.025,32	9	Nazım Hesaplar	107.477.025,32
90	Ödenek Hesapları	96.808.610,22	90	Ödenek Hesapları	96.808.610,22
905	Ödenekli Giderler Hesabı	96.808.610,22	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	96.808.610,22
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesabı	4.272.506,70	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H.	4.272.506,70
910	Teminat Mektupları Hesabı	4.272.506,70	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	4.272.506,70
92	Taahhüt Hesapları	6.395.908,40	92	Taahhüt Hesapları	6.395.908,40
920	Gider Taahhütleri Hesabı	6.395.908,40	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	6.395.908,40

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU				
Hesap Kodu	Giderin Türü	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Yılı
630	Personel Giderleri	8.609.414,30	14.393.052,97	11.051.192,47
630	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.466.437,78	1.479.340,33	1.687.808,81
630	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	18.348.546,25	14.977.990,56	16.719.339,24
630	Faiz Giderleri	1.815.832,26	6.439.671,66	3.578.322,48
630	Cari Transferler	794.718,93	452.346,93	167.553,09
630	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	0	115.492,19
630	Amortisman Giderleri	0	1.298.622,57	1.602.171,17
630	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	9.839.637,95	7.276.274,81	9.431.232,97
630	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	52.795,73	486.602,23
630	Diğer Giderler	0	0	27.329,33
	Giderler Toplamı	40.874.587,47	46.370.095,56	44.867.043,98
	Gelirin Türü	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yılı
600	Vergi Gelirleri	16.863.157,02	17.284.034,94	16.528.330,49
600	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.115.370,13	1.041.363,24	835.008,56
600	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	5.984.224,34	1.439.353,26	194.814,26
600	Diğer Gelirler	27.389.589,52	30.701.466,58	36.007.552,26
	Gelirler Toplamı	53.352.341,01	50.466.218,02	53.565.705,57
	Faaliyet Toplamı	12.477.754,54	4.096.122,46	8.698.661,59

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>