



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DİYARBAKIR YENİŞEHİR

BELEDİYESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	22

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tahakkuk esaslı muhasebe sistemini kullanan Diyarbakır Yenişehir Belediyesi'nde muhasebe işlemleri, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir. Ayrıca Belediyede Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı kullanılmaktadır.

2014 yılı Bütçesinde Belediye birimlerine giderler için toplam 66.944.972,30-TL ödenek verilmiştir. Belediye Bütçesinde 56.944.972,30-TL gelir elde edileceği tahmin edilmektedir. Gider ile gelir arasında oluşan 10.000.000,00-TL farkın İller Bankasından kredi kullanılarak karşılanacağı planlanmaktadır. Bütçede kendisine ödenek tahsis edilen 18 harcama birimi bulunmaktadır.

GİDERİN TÜRÜ	BÜTÇE TUTARI	BÜTÇE İÇİNDEKİ ORANI	2014 GERÇEKLEŞMESİ	GERÇEKLEŞME ORANI
Personel Giderleri	23.735.000,00	% 35,45	15.861.137,67	% 36,99
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	4.475.200,00	% 6,68	2.814.564,71	% 6,56
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	12.603.000,00	% 18,83	13.621.931,18	% 31,77
Faiz Giderleri	800.000,00	% 1,20	795.046,30	% 1,85
Cari Transferler	1.373.017,84	% 2,05	893.307,70	% 2,08
Sermaye Giderleri	20.595.000,00	% 30,76	8.854.832,38	% 20,65
Sermaye Transferleri	163.754,46	% 0,24	37.483,66	% 0,09
Yedek Ödenek	3.200.000,00	% 4,78	0,00	% 0,00
TOPLAM	66.944.972,30	100,00%	42.878.303,60	% 100,00

GELİRİN TÜRÜ	BÜTÇE TUTARI	BÜTÇE İÇİNDEKİ ORANI	2014 GERÇEKLEŞMESİ	GERÇEKLEŞME ORANI
Vergi Gelirleri	14.638.000,00	% 25,71	10.882.212,94	% 25,67
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	745.000,00	% 1,31	99.439,00	% 0,23
Alınan Bağış Ve	4.853.972,30	% 8,52	450,00	% 0,00

Yardımlar				
Diğer Gelirler	33.050.000,00	% 58,04	31.413.522,11	% 74,11
Sermaye Gelirleri	2.400.000,00	% 4,21	0,00	% 0,00
Alacaklardan Tahsilat	1.300.000,00	% 2,28	0,00	% 0,00
Ret Ve İadeler	-42.000,00	% -0,07	-10.607,54	% -0,03
TOPLAM	56.944.972,30	% 100,00	42.385.016,51	% 100,00

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri 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 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 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: Taşınır Kesin Hesap Cetveli Kayıtları ile Muhasebe Kayıtları Birbirini Tutmamaktadır

Taşınır Mal Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Taşınır Kesin Hesap Cetveli ile muhasebe kayıtlarının karşılaştırılması sonucunda 253, 254 ve 255 numaralı hesaplarda kayıtların birbirini tutmadığı tespit edilmiştir.

Taşınırlar					
Hesap Kodu	Muhasebe Kayıtları Borç	Muhasebe Kayıtları Alacak	Taşınır Kesin Hesabı Borç	Taşınır Kesin Hesabı Alacak	Fark Hata Miktarı
253	951.457,91	0,00	1.885.018,53	150,00	933.560,62
254	4.861.489,28	0,00	3.039.621,28	0,00	1.821.868,00
255	594.032,78	27.223,2	976.498,37	32.668,18	382.465,59

Kamu idaresi cevabında; Taşınır Kesin Hesabı İle muhasebe kayıtlarına bağlı olarak çıkarılan mali tablolarda bulunan 253, 254 ve 255 nolu hesaplardaki farklılıklara ilişkin tespit çalışmalarına başlanılmış, geçmiş yıllarda yapılan kayıttan düşme tutanakları ve muhasebe kayıtları incelemeye alınmıştır.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2015 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2014 yılı için devam etmektedir.

BULGU 2: Kullanımda Olan Taşınırlar 294 Hesabında Muhasebeleştirilmiştir

Diyarbakır Yenişehir Belediyesinde kullanımda olan ve 255 Demirbaşlar Hesabında yer alması gereken demirbaşların bir kısmı 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında muhasebeleştirilmiştir. Ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 197'inci maddesine göre 294 Hesabı, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılmaktadır.

Hatalı uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı 725.521,93-TL fazla değerle yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; 294 sayılı hesapta kayıtlı bulunan 725.521,93 TL tutarında taşınırın ne kadarının tekrar kullanıma verildiği ve kullanımda olmayan taşınırların tespiti çalışmalarına başlanılmıştır. Yapılacak araştırma sonucunda hesapta kayıtlı tutarın ne kadarı kullanımda; kullanımda olan taşınırların 253, 254 ve 255 nolu hesaplara ait olduğu bulunduktan sonra Taşınır İşlem Fişi Düzenlenerek muhasebeleştirilecektir.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2015 mali yılı içerisinde gerçekleştirileceğinden hatanın etkisi 2014 yılı için devam etmektedir.

BULGU 3: Kültür Payının Muhasebeleştirilmesinde 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı Yerine 333 Emanetler Hesabı Kullanılmaktadır

Kültür payının muhasebeleştirilmesinde 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı yerine 333 Emanetler Hesabı kullanılmaktadır. Ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 241 ve 242'inci maddeleri gereğince bütçe ile ilişkilendirilmeksizin 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu çerçevesinde İl Özel İdaresi adına yapılan 2.061.356,23-TL'lik tahsilatın 362 Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kültür payının Muhasebeleştirilmesinde 362 Fonlar ve Diğer Kamu İdareleri adına yapılan tahsilat hesabı yerine 333 Emanetler hesabının kullanılması hususunda uyarılması sonucu 19.03.2015 tarihi itibarıyla 507 nolu yevmiye ile Kültür payı hesabında bulunan tutar 362 Fonlar ve Diğer Kamu İdareleri adına yapılan tahsilat hesabına alınarak düzeltme işlemi yapılmıştır.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılan düzeltme, 2015 mali yılı içerisinde gerçekleştirildiğinden hatanın etkisi 2014 yılı için devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Diyarbakır Yenişehir Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar, Diğer Duran Varlıklar ile Ödenecek Diğer Yükümlülükler hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sayıştay İlamlarının İnfazı Mevzuatına Uygun Bir Şekilde Gerçekleştirilmemekte ve Alacak Tutarları için Faiz Tahakkuku Yapılmamaktadır

Diyarbakır Yenişehir Belediyesinde yapılan incelemede Sayıştay ilamlarının infazı ile ilişkili olarak tahsilatların yapılmadığı tespit edilmiştir. 05.07.2011 tarih ve 2008/1248 sayılı Sayıştay İlamında sorumluya çıkarılan 27.000,00-TL'lik tazmin tutarının 140 Hesabına alınmadığı ve tahsilat için herhangi bir işlemin yapılmadığı tespit edilmiştir. Ayrıca 140 Hesabında yer alan 30.979,32-TL'lik tazmin tutarlarının 832 sayılı Kanun'un 64'üncü maddesi ve Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 15'inci maddesine uygun olarak sorumlulardan tahsiline gidilmemiştir. Son olarak alacak tutarları için herhangi bir faiz tahakkuku yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemizin 2007 mali yılı Sayıştay incelemesinde 05.07.2011 tarih ve 2008/1248 sayılı Sayıştay ilamında sorumluya çıkartılan 27.000,00 TL' lik tanzim tutarı 12.05.2015 tarih ve 811 nolu yevmiye kaydı ile 140 hesabına kaydı yapılmıştır. Sayıştay ilamında rücu kararı alınan tutarın tahsiline ilişkin yapılan 22.10.2012 tarih ve 41556 sicil nolu ödeme emri tebliği ile yüklenici firma tarafından konu yargıya (ESAS NO 2012/874) taşınmış olup, halen sonuçlanmamıştır. Tahsilinde gecikme faizi de alınacaktır.

Halen 140 nolu hesapta bulunan üç kişiye ait dosyaların toplamı 41.344,02 TL olup yapılan kesintiler ile 30.979,32 TL kalmıştır. Söz konusu şahıslardan yapılan kesintiler yargı kararı (KARAR NO 2011/2742) ile durdurulmuştur. Diyarbakır 1. İdare Mahkemesinin kararında belirtilen usul eksiklikleri giderilerek kendilerine tebliğ edilecek ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanununa göre işlem yürütülecektir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen 27.000,00 TL' lik tanzim tutarı için yapılan düzeltme, 2015 mali yılı içerisinde gerçekleştirildiğinden hatanın etkisi 2014 yılı için devam etmektedir. Kurum ile mutabık kalınan ve hukuki süreci devam eden diğer miktarın, bütçe yapma hakkını elinde bulunduran Diyarbakır Yenişehir Belediye Meclisi'nin de bilgisine sunulması gerekli görülmüştür.

BULGU 2: 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları Çalışmamaktadır

Yenişehir Belediyesinde işçi olarak çalışanlardan 2014 yılında emekli olan 6, istifa eden 2 kişi bulunduğu halde bu kişilere ödenecek kıdem tazminatları 372 Hesabında izlenmemiştir. Ayrıca 2014 yılında işçi olarak çalışan 129 kişi bulunduğu halde bu kişilerin biriken kıdem tazminatları, 472 Hesabında izlenmemektedir. Ancak 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 belirtilmektedir. Aynı Yönetmeliğin 290'uncü maddesinde, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Hatalı uygulama neticesinde 719.629,07-TL olması gereken 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 9.025.000,00-TL olması gereken 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı mali rapor ve tablolarda yer almamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 372 Kıdem tazminatı karşılığı Hesabının çalışmaması hususunda uyarılması sonucu 01.05.2015 tarihinden sonra emekliye ayrılacak personellerin kıdem tazminatları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 248 ve 249 maddelerine göre 372 Kıdem tazminatı Karşılığı hesabına alınacaktır.

Sonuç olarak Bulguya ilişkin olarak yapılan düzeltme, 2015 mali yılı içerisinde gerçekleştirildiğinden hatanın etkisi 2014 yılı için devam etmektedir.

BULGU 3: Dolu Kadroya Zincirleme Vekâlet Uygulamasıyla Vekâlet Müessesesi Mevzuata Aykırı Bir Şekilde Amacı Dışında Kullanılmaktadır

Diyarbakır Yenişehir Belediyesinde müdür kadrolarıyla ilgili olarak Kültür ve Sosyal İşler Müdürü hariç dolu kadroya vekâlet eden 7 adet Müdür, kendi kadroları yerine diğer dolu müdür kadrolarına vekâlet ettirilerek vekâlet ücreti almaktadırlar. 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 86'ıncü maddesine aykırı olarak yapılan bu işlemle zincirleme vekâlet uygulamasına gidilmekte, her bir müdür diğer müdürün yerine geçici olarak ayrılma gerçekleşmediği halde bakmakta ve vekâlet müessesesi amacı dışında kullanılmaktadır. Ancak anılan maddeye göre dolu kadroya vekâlet edilebilmesi için kadroyu işgal eden memurun kanuni izin, geçici görev, disiplin cezası uygulaması veya görevden uzaklaştırma nedenleriyle işinden geçici olarak ayrılması halinde yerine kurum içinden vekil atanabilmektedir.

Hatalı uygulama sonucunda mali rapor ve tablolarda 830 Bütçe Giderleri Hesabı 14.454,21-TL fazla değerle yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; 5393 Sayılı Belediye Kanunu 3. maddesi a fıkrasında “Belediye: Belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip kamu tüzel kişisini” olarak tanımlanmıştır.

Dolu kadrolara yapılan vekaleten görevlendirmeler, İdari ve Mali Özerkliğe sahip olan belediye başkanlığımızın atamaya ve onaya yetkili amiri olan Belediye Başkanlığının bir tasarrufu olup mezkur haller dışında bir görevlendirmedir. Vekaleten görevlendirilen personellere ait görevlendirme yazıları ekte sunulmuştur. Ayrıca Devlet personel Başkanlığının konu hakkında 21.01.2014 tarih ve 144 nolu görüşü aşağıya çıkartılmıştır.

Dolu kadrolara vekalet eden personellerimize hakkettikleri halde kendilerine Vekalet Ücreti ödenmeyip, yalnızca zam ve tazminat farkı ödenmiştir. (Dolu kadroya açıktan atananlara göreve başladıkları tarihten itibaren (657/86). Vekalet edilen kadro derecesinin birinci kademesinin 2/3’ü vekalet aylığı olarak verilir. Açıktan vekil olarak atananlar, memurlara tanınan sosyal haklardan yararlanır ve vekalet aylığının hesabına memuriyet taban aylığı dahil edilir. (657/175). Yani, aylık + taban aylığının 2/3’ü oranında vekalet aylığı verilir:)

Devlet Personel Başkanlığının dolu kadroya ilişkin görüşünden anlaşılacağı üzere Kurumun mali ve özerk durumu, atamaya yetkili üst yönetici onayı, vekaleten görevlendirmenin mezkur hallerden kaynaklanmadığı, Dolu kadroya vekalet eden personellerin asilde aranan şartları taşıması nedeniyle tazmin hükmünün kaldırılmasını arz ederim.

Sonuç olarak Diyarbakır Yenişehir Belediyesi’nin 5393 sayılı Belediye Kanununun 3’üncü maddesi gereğince idari ve mali özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisi olması, Belediye Başkanının anayasa ve kanunlardan kaynaklanmayan bir yetki kullanmasını veya kanunlara açıkça aykırı bir tasarrufta bulunmasını mümkün kılmamaktadır. Anayasanın 123’üncü maddesine göre idare, kuruluş ve görevleriyle bir bütündür ve kanunla düzenlenir. Anayasanın 128’inci maddesine göre devletin, kamu iktisadi teşebbüsleri ve diğer kamu tüzelkişilerinin genel idare esaslarına göre yürütmekle yükümlü oldukları kamu hizmetlerinin gerektirdiği asli ve sürekli görevler, memurlar ve diğer kamu görevlileri eliyle görülür. Memurların ve diğer kamu görevlilerinin nitelikleri, atanmaları, görev ve yetkileri, hakları ve

yükümlülükleri, aylık ve ödenekleri ve diğer özlük işleri kanunla düzenlenir. Kaldı ki 657 sayılı Kanunun 1'inci maddesine göre bu Kanun, Genel ve Katma Bütçeli Kurumlar, İl Özel İdareleri, Belediyeler, İl Özel İdareleri ve Belediyelerin kurdukları birlikler ile bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlarda, kanunlarla kurulan fonlarda, kefalet sandıklarında veya Beden Terbiyesi Bölge Müdürlüklerinde çalışan memurlar hakkında uygulanır. Aynı Kanunun 2'inci maddesinde bu Kanunun, Devlet memurlarının hizmet şartlarını, niteliklerini, atanma ve yetiştirilmelerini, ilerleme ve yükselmelerini, ödev, hak, yüküm ve sorumluluklarını, aylıklarını ve ödeneklerini ve diğer özlük işlerini düzenlediği belirtilmiştir. Dolayısıyla Kurum tarafından gönderilen savunma hukuki sağlam dayanaktan yoksun bulunmaktadır ve yapılan uygulamanın mevzuata açıkça aykırılığı devam etmektedir. Ayrıca bu hususun, bütçe yapma hakkını elinde bulunduran Diyarbakır Yenişehir Belediye Meclisi'nin de bilgisine sunulması gerekli görülmüştür.

BULGU 4: Personel Ödemelerinde Belediye Kanununda Belirtilen Üst Sınır Geçilmiştir

Yenişehir Belediyesinin yıllık toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunan miktarın yüzde otuzunu 1.860.095,17-TL aşmıştır. Belediye Kanununun 49'uncu maddesinde; belediyelerin yıllık toplam personel giderlerinin, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın yüzde otuzunu aşamayacağı belirtilmiştir.

Hatalı uygulama neticesinde Belediyenin mali rapor ve tablolarında 630 Giderler ve 830 Bütçe Giderleri Hesapları 1.860.095,17-TL fazla değerle yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; "5393 sayılı Belediye Kanunu 49. maddesi "Belediyenin yıllık toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın yüzde otuzunu aşamaz. Nüfusu 10.000'in altında olan belediyelerde bu oran yüzde kırk olarak uygulanır. Yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucunda personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda, cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar yeni personel alımı yapılamaz. Yeni personel alımı nedeniyle bu oranın aşılması sebebiyle oluşacak kamu zararı,

zararın oluştuğu tarihten itibaren hesaplanacak kanunî faiziyle birlikte belediye başkanından tahsil edilir. Personelin her türlü alacakları zamanında ve öncelikle ödenir.”

5393 sayılı Belediye Kanunu 3/7/2005 tarihinde R.Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiş olup kanundan önceki süreçten beri Personel Giderlerimiz % 30' un üzerinde bir gerçekleştirmeye sahip olup şunda da üzerinde seyretmektedir. 2005 yılından bu yana personel harcamalarımız ve sayımız kademeli bir şekilde azalmakta olup, yeni personel alımı yapılmamıştır.

01/01/2014 TARİHİ İTİBARI İLİE ÇALIŞAN PERSONEL

İŞÇİ	261
MEMUR	58
SÖZLEŞMELİ	
TOPLAM	312

31/12/2014 TARİHİ İTİBARI İLE ÇALIŞAN PERSONEL

İŞÇİ	129
MEMUR	56
SÖZLEŞMELİ	
TOPLAM	185

2014 İÇERİSİNDE AYRILANLAR

İŞÇİ	132
MEMUR	2

denilmektedir.

Sonuç olarak Kurumla mutabık kalınan bu konudaki sorun devam etmektedir. Bu durum, Yenişehir Belediyesi'nin mali rapor ve tablolarında 630 Giderler ve 830 Bütçe Giderleri Hesaplarının 1.860.095,17-TL fazla değerle yer almasına neden olmaktadır.

BULGU 5: Yevmiye Numaraları Teselsül Ettirilmemekte ve Taksimli Yevmiye Numaraları Verilmektedir

Diyarbakır Yenişehir Belediyesi muhasebe sisteminde, yevmiye numaraları teselsül ettirilmeyerek Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 43 ve 44'üncü maddelerine aykırı bir şekilde yevmiye defteri tutulmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Muhasebe Kayıtlarında kullanılan yevmiye numaralarında teselsül ve taksimli yevmiye uygulamasına son verilmiştir. Yevmiye kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 43 ve 44 maddelerine uygun olarak yürütülecektir. Paket programında bulunan alt yevmiye uygulaması sistemden kapatılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Yevmiye numaralarında teselsül ve taksimli yevmiye uygulaması konusunda Kurumla mutabık kalınmıştır. Ayrıca uygulamanın sona erdirilmiş olması, yevmiye defterlerinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 43 ve 44'üncü maddelerinde belirtildiği şekilde bir tutulması için önemli bir gelişmedir.

BULGU 6: Geriye Dönük Muhasebe İşlem Fişi Düzenlenmektedir

2014 yılı içerisinde muhasebe sisteminde boş bırakılan 350 adet yevmiye numarasına geriye dönük muhasebe işlem fişi düzenlenerek mevzuata aykırı işlem yapılmıştır. Ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 43'üncü maddesine göre işlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir. Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Aynı Yönetmeliğin 44'üncü maddesine göre yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizden 2014 yılında 6111 sayılı kanun ile norm kadro fazlası personelin başka kurumlara devri ile İl Milli Eğitim Müdürlüğü emrine geçen 121 personelin çalıştıkları dönemlere ait belediyemiz emanet hesaplarında bulunan İkramiye, Elbise yardımı, Bayram Harçlığı, Maaş Farkı ve Sözleşme Farkı alacakları ayrı ayrı muhasebeleştirilmesi sonucu tüm bu işlemlerin tamamlaması zaman aldığından aynı gönde işlemler tamamlanamamıştır. İşlerin aksamasına mahal verilmeden sürdürülmesi amacıyla yeteri sayıda yevmiye numarası bırakılarak muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu uygulama

istisna olup, tekrarı olmamış ve bundan sonrası isteminize uygun sürdürülecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Geriye dönük muhasebe işlem fişi düzenlenmesi konusunda Kurumla mutabık kalınmıştır. Hatanın etkisi 2014 yılında devam etmektedir. Bu hususun bütçe yapma hakkına sahip Yenişehir Belediye Meclisine bildirilmesi önem arz etmektedir.

BULGU 7: 102 ve 103 Hesaplarının Karşılıklı Çalıştırılması Aylık Yapılmaktadır

102 ile 103 Hesaplarının karşılıklı çalıştırılarak kapatılması işlemleri mevzuatına aykırı bir şekilde ay sonlarında yapılmaktadır. Ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 56'ncı maddesince bankaca, kurum adına ödenen veya gönderilen paraların miktarları ile bunlara ait çek ve gönderme emirlerinin tarih ve numaralarını gösteren iki nüsha banka hesap özet cetveli düzenlenerek ertesi gün kuruma gönderilir. Belediyenin de bu belgeyi esas alarak Yönetmeliğin 57 ve 60'ncü maddelerine uygun olarak 102 ve 103 Hesaplarının kayıtlarını aysonunu beklemeden yapması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "102 ve 103 Hesaplarının Karşılıklı çalıştırılmasının günlük olarak yapılması hususunda uyarılması sonucu 01.05.2015 tarihinden itibaren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 57 ve 60'ncü maddelerine uygun olarak hesaplar gün sonu işlemi yapılarak çalıştırılacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak 102 ve 103 Hesaplarının Karşılıklı çalıştırılmasının günlük olarak yapılması hususunda Kurumla mutabık kalınmıştır. Her ne kadar hatalı uygulama 2015 yılında düzeltilmiş olsa da hatanın etkisi 2014 yılında devam etmektedir.

BULGU 8: Gelir Tahakkuklarının Muhasebe Kayıtları Aysonlarında Toplu Yapılmaktadır

Diyarbakır Yenişehir Belediyesinde gerek 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu gerekse diğer mevzuat çerçevesinde toplanan gelirlerin tahakkukları 213 sayılı Vergi Usul Kanununa aykırı bir şekilde tahsilatlardan sonra aysonlarında toplu olarak yapılmaktadır. Muhasebe sisteminde tahakkuk olmadan gelir tahsilatı yapılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Gelir tahakkuk birimizle gerekli mutabakat sağlanarak 01.06.2015 tarihi itibarıyla Gelir tahakkukları günlük yapılmaya başlanacaktır. Tahakkuksuz tahsilât yapılmayacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Gelir tahakkuklarının tahsilattan sonra yapılması hususunda Kurumla mutabık kalınmıştır. Söz konusu hatalı uygulama 2015 yılında düzeltilmiş olsa da hatanın etkisi 2014 yılında devam etmektedir.

BULGU 9: Gelirlere İlişkin Tahakkuklar Yılsonda Muhasebe Sistemine Girilmektedir

Mali Hizmetler Müdürlüğü gelirlere ilişkin tahakkukları, gelir biriminden alınan bilgilere dayanarak yılsonda yapmaktadır. Aysonlarında, yapılan tahsilat tutarları kadar sisteme tahakkuk girişi yapılarak sanki tahakkukların %100'ü tahsil edilmiş gibi gerçeği yansıtmayan bir durum ortaya çıkmaktadır. Muhasebe birimi ile gelir birimi arasında yeterli koordinasyon sağlanmamaktadır. Ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 83'üncü maddesine göre ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkukları, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtları yapılır. Gün içindeki gelirlerden alacak tahakkukları gün sonuna kadar muhasebe servisine bildirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Gelir tahakkuk birimimizle gerekli mutabakat sağlanarak 01.06.2015 tarihi itibariyle Gelir tahakkukları günlük yapılmaya başlanacaktır. Gelirlerin günlük takibinin yapılması durumunda yıl sonunda muhasebe kaydına gerek kalmayacaktır"

Sonuç olarak Gelir tahakkuklarının günlük yapılması hususunda Kurumla mutabık kalınmıştır. Söz konusu hatalı uygulama 2015 yılında düzeltilmiş olsa da hatanın etkisi 2014 yılında devam etmektedir.

BULGU 10: Sarf Malzemeleri Doğrudan Giderleştirilmektedir

Diyarbakır Yenişehir Belediyesinde kırtasiye, toner vb. sarfiyat malzemelerinin izlenmesi için 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı kullanılmamaktadır. Yapılan harcamalar doğrudan 630 Giderler Hesabında giderleştirilmektedir. Ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 104'üncü maddesi gereğince Belediyenin faaliyetlerinde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemelerinin izlenmesi için 150 Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Sarf Malzemelerinin doğrudan giderleştirilmesi hususunda uyarılar dikkate alınarak stoklanan ve ambar girişi yapılan malzemeler için (150) İlk Madde ve Malzeme hesabı kullanılmaya başlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Yenişehir Belediyesi'nde kırtasiye, toner vb. sarfiyat malzemelerinin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında takip edilmesi hususunda Kurumla mutabık kalınmıştır. Söz konusu hatalı uygulama 2015 yılında düzeltilmiş olsa da hatanın etkisi 2014 yılında devam etmektedir.

BULGU 11: Lise Mezunu Başkan Yardımcısı Görev Yapmaktadır

Memur Başkan Yardımcısı, Diyarbakır Atatürk Lisesi'nden mezun olduğu ve herhangi bir yüksekokul mezuniyeti bulunmadığı halde 15.08.2007 tarihinde 657 sayılı Kanunun 68'inci maddesinin (B) fıkrasının (a) bendine istinaden 1'inci dereceli Başkan Yardımcılığı kadrosuna asaleten atanmıştır. Ancak herhangi bir yükseköğrenim görmemiş olan lise mezunu bir memurun 1'inci derece başkan yardımcısı kadrosuna atanması hukuken mümkün değildir. Zira 22.02.2007 tarih ve 26442 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmeliğin 15'inci maddesinde belirlenen kadro kütüklerine göre genel idare hizmetleri sınıfında 1'inci derece görev olan belediye başkan yardımcılığına atanabilmek için 657 sayılı Kanunun 68'inci maddesinin (B) fıkrasının (a) bendindeki hizmet yönünden süre şartı ile birlikte yükseköğrenim görmüş olmak şartının da karşılanması gerekmektedir. Anılan maddeye göre atamanın yapılabilmesi için kişinin, 1'inci dereceli kadrolardan ek göstergesi 5300 ve daha yukarıda olanlar için en az 12 yıl hizmetinin bulunması ve yükseköğrenim görmüş olması şarttır. 657 sayılı Kanunun 36'ıncı maddesine göre ise lise mezunu bir memurun öğrenim durumuna göre yükselebileceği derece ve kademe 3'üncü derecenin son kademesi olduğu için 1'inci derece bir göreve asaleten atanması mümkün değildir. Ayrıca yükseköğrenim mezunu olan müdürlerin amiri konumuna getirilen lise mezunu bir başkan yardımcısı ataması; 657 sayılı Kanunun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma, kariyer ve liyakat unsurlarından müteşekkil temel ilkelere, Anayasa'nın 10'uncu maddesindeki hiçbir kişiye imtiyaz tanınmaz ilkesine ve Anayasa'nın 49'uncu maddesindeki devlet çalışma barışını sağlamak için gerekli tedbirleri alır ilkesine aykırı yapılan hukuksuz bir atama anlamına gelmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 02.02.2000 gün ve 23952 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren İl Özel İdareleri, Belediyeler ve İl Özel İdareleri ve Belediyelerin Kurdukları Birlik, Müessese ve İşletmeler ile bunlara Bağlı döner sermayeli Kuruluşlardaki memurların görevde yüksel esaslarına dair yönetmeliğin 5 nci maddesinde; bu yönetmeliğe tabi personel 12 hizmet grubuna, hizmet grupları da kendi içlerinde alt hizmet gruplarına ayrılmış, bu gruplara giren personel arasında Belediye Başkan Yardımcılarına yer verilmemiş.Yönetmeliği diğre maddelerinde de Belediye Başkan Yardımcılığına atanabilmek için öğrenim durumu vb. hususlarda düzenleme yapılmamıştır. Bu Hükümlerin birlikte incelenmesinden, Belediye Başkan Yardımcılığı görevine atanacaklar için mevzuatta herhangi bir öğrenim şartının ön görülmediği sonucuna varılmaktadır. Ayrıca bu konu ile ilgili Danıştay 5 nci Daire Esas No:2003/4864 Karar No: 2005/402, Danıştay 5 nci Daire Esas No:2002/1094 Karar No:2005/3654 ile Danıştay Esas No:1999/1909 Karar No: 1999/3361 sayılı kararları yazımız ek'inde sunulmuştur.

Sonuç olarak Bulguda konu edilen düzenleme 22.02.2007 tarih ve 26442 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik olmasına karşın savunmada gönderilen yönetmelik ve Danıştay Kararlarının tamamı bu düzenleme öncesindeki dönemi kapsamaktadır.

BULGU 12: Fen İşleri Müdürlüğünce Yürütülen Bina Dahil Yapım İşlerinde Uygulama Projesi veya Kesin Proje Yapılmadan ve Mahal Listeleri Hazırlanmadan İhaleye Çıkmıştır. Yapım İşlerinin Tamamına Uygulama Projesi ve İş Programı Olmadan Devam Edilmiştir. Ayrıca Uygulama Sırasında Yapılmış Değişiklikleri de İçeren ve İşin Bitmiş Durumunu Gösteren Nihai Projeler İdareye Teslim Edilmemiştir

Diyarbakır Yenişehir Belediyesi Fen İşleri Müdürlüğünce yürütülen (yeni hizmet binası yapım işi hariç) bina dahil yapım işlerinde Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin 9'uncu maddesine aykırı olarak uygulama projesi veya kesin proje yapılmadan ve mahal listeleri hazırlanmadan ihaleye çıkmıştır. Yine Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 12 ve 17'inci maddelerine aykırı bir şekilde yapım işlerinin tamamına uygulama projesi ve iş programı olmadan devam edilmiştir. Ayrıca Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 11'inci maddesine göre geçici kabul yapıldıktan sonra, uygulama sırasında yapılmış değişiklikleri de içeren ve işin bitmiş durumunu gösteren nihai projeler idareye teslim edilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye Başkanlığı olarak bundan böyle Yapım İşleri İhalelerinde Uygulama Projesi, veya kesin proje ve Mahal Listeleri olmadan ihaleye çıkılmayacaktır. Başlayacak ve şuan devam eden işler için İş Programı yapılacaktır. Geçici kabulü yapılan işler içinde bitmiş durumunu gösteren Nihai projeler Fen İşleri Müdürlüğümüzce teslim alınacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum ile mutabık kalınan bu hususun, bütçe yapma hakkını elinde bulunduran Diyarbakır Yenişehir Belediye Meclisi'nin de bilgisine sunulması gerekli görülmüştür.

BULGU 13: Fen İşleri Müdürlüğünce Yürütülen Yapım İşlerinde İlave İşler İçin Alınan Matbu İş Artış Onayları, Mevzuat Gerekliliklerini Taşımamaktadır

Diyarbakır Yenişehir Belediyesi Fen İşleri Müdürlüğünce yürütülen yapım işlerinde ilave işler için Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 50'inci maddesine göre iş artış onayları alınmaktadır. Ancak matbu düzenlenen onay yazılarında 4735 sayılı Kanunun 24'üncü maddesine uygun olarak hangi öngörülemeyen nedenlerle ilgili iş artışına gidildiği açıklanmamaktadır. İş artış yazıları şeklen var olsa da esasen Kanunun gerekliliklerini yerine getirmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Fen İşleri Müdürlüğümüzce yürütülen yapım işlerine ait İş Artışlarında 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu 24. maddesinde“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. Birim fiyat sözleşme ile yürütülen yapım işlerinde, Bakanlar Kurulu bu oranı sözleşme bazında % 40 'a kadar artırmaya yetkilidir. İşin bu şartlar dahilinde tamamlanamayacağını anlaşılması durumunda ise artış yapılmaksızın hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir. Ancak bu durumda, işin tamamının ihale dokümanı ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesi zorunludur. Sözleşme bedelinin % 80'inden daha düşük bedelle tamamlanacağı anlaşılan işlerde, yüklenici işi bitirmek zorundadır. Bu durumda yükleniciye, yapmış olduğu gerçek

giderleri ve yüklenici kârına karşılık olarak, sözleşme bedelinin % 80'i ile sözleşme fiyatlarıyla yaptığı işin tutarı arasındaki bedel farkının % 5'i geçici kabul tarihindeki fiyatlar üzerinden ödenir". Denilmektedir. Madde fıkralarında zikredilen ve Müdürlüğümüzce eksik uygulanan unsurlar için çalışmalar yapılacak olup, hayata geçirilecektir.

Sonuç olarak Kurum ile mutabık kalınan bu hususun, bütçe yapma hakkını elinde bulunduran Diyarbakır Yenişehir Belediye Meclisi'nin de bilgisine sunulması gerekli görülmüştür.

BULGU 14: Polis Vazife ve Salahiyet Kanununun 6'ncı Maddesince Belediye Encümenince Verilen Para Cezaları Tahsil Edilmemektedir

Diyarbakır Yenişehir İlçesi sınırları içerisinde işletilen bir eğlence yerine ilişkin topluma ve mahallindeki insanlara rahatsızlık verdiği için Emniyet Müdürlüğü tarafından 2559 sayılı Polis Vazife ve Salahiyet Kanununun 6'ncı maddesince yapılan tespitler sonrasında Belediye Encümenince verilen para cezaları; 6183 sayılı Âmme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil edilmediğinden ve gerekli cezai yaptırım sorumlu mercilerce uygulanmadığından, yine anılan maddeye göre aynı fiiller bir yıl içinde birden fazla tekrar etmiş ve idari para cezası 263.162.118,86-TL'ye ulaşmıştır. Bu ceza uygulaması Belediye'nin gelir sistemi de dahil bütün mali rapor ve tablolarını etkilemiştir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemiz encümenince Polis Vazife ve Salahiyetleri Kanununun 6. ncı maddesine göre verile para cezalarına karşı Gelirler Birimi icra masası 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun Hükümlerine göre yürütmektedir.

İşlem Sürecimiz şu aşamalardan oluşmaktadır.

İlk olarak ilgili birim Encümen kararını bahsi geçen vatandaşa tebliğ ettikten en az 7 gün sonra icra servisimize havale eder. Tebliğ süresi dolan Encümen Kararı üst yazı ile icra servisimize teslim edilir. Servisimize geldiği tarih itibari ile en az 7 iş gününden sonra ödeme emri yazılıp söz konusu mükellefin adresine tebliğ edilir. Yine en az 7 iş günü beklendikten sonra herhangi bir müracaat ve itiraz söz konusu olmamış ise Tapu ve Kadastro 7. Bölge Müdürlüğüne (Taşınmaz Araştırma Birimi) Haciz bildirim yazılır. Haciz bildiriminde adına herhangi bir gayrimenkul tespiti var ise Haciz Şerhi uygulaması talep edilir. En az 15 gün içerisinde cevaplanan yazımızda eğer gayrimenkul tespitinde adına hiçbir kayıt bulunmamış ve haciz şerhi uygulanamamış ise ilimizde bulunan tüm banka şubelerine hesap sorgulama

yazıları yazılır. Yazılarımızda eğer banka hesapları var ise banka hesapları ile POS cihazlarına ihtiyati haciz konulması talebi istenilir. Bu yazılarımıza da en az 15 gün içerisinde cevap verilir. Gelen cevaplarda genellikle bankalar hesap olmadığı yönünde bilgi vermektedirler. Halen adlarına hiçbir kayıt bulunamamış ise DİYARBAKIR EMNİYET MÜDÜRLÜĞÜNE (Trafik Tescil Şube Müdürlüğü) adına araç kaydının bulunup bulunmadığı sorulur. Bulunuyor ise Haciz Şerhi uygulaması talep edilir. Son olarak Herhangi bir kayıt bulunamamış ise belediyemize herhangi bir nedenle işleme geldiğinde borcu yoktur kaşesi uygulaması yapılır. Borç tahsil edilmeden işlem göremez.

Mali Hizmetler Müdürlüğüne tüm bu uygulamalar yapıldıktan sonra alacak takip dosyası hazırlanacak ve icra takibatı yapılmak üzere kamu idaresini temsile yetkili hukuk birimine gönderilecektir.

Sonuç olarak Kurum ile mutabık kalınan bu hususun, bütçe yapma hakkını elinde bulunduran Diyarbakır Yenişehir Belediye Meclisi'nin de bilgisine sunulması gerekli görülmüştür.

BULGU 15: Mevzuata Uygun İç Kontrol Sistemi Bulunmamaktadır

Diyarbakır Yenişehir Belediyesinde 31.12.2005 tarihinde Resmi Gazetede yayınlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar çerçevesinde kontrol ortamı oluşturulmamış, risk değerlendirmesi yapılmamış, kontrol faaliyetleri gerçekleştirilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; İç Kontrol Sistemi 06.05.2013 tarihinde Belediye Başkanlığı oluru ile yayınlanan “Diyarbakır Yenişehir Belediyesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi” ile başlatılmış olup, yönerge Maliye Bakanlığına gönderilmiştir. Tüm Mali İşlemlerimizde Ön Mali Kontrol İşlemi onayı almaktayız. İç Kontrol Sisteminin oluşturulması süreci 01.08.2014 tarihinde başlatılarak çalışmalar eylem planının oluşturulması ile sonuçlandırılmıştır. 2015 yılı için yapılması öngörülen standartlar için İç Kontrol Yetkilisi tarafında sorumlu birimlere bilgilendirme yapılmıştır.

Sonuç olarak Kurum ile mutabık kalınan bu hususun izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 16: İç Denetim Birimi Bulunmamaktadır

5018 sayılı Kanun çerçevesinde kurulması zorunlu olan iç kontrol sisteminin bir unsuru olan İç Denetim birimi, Kanununun 63-65'inci maddelerine uygun olarak oluşturulmamış

ve Norm Kadro cetvelinde bulunan iç denetçi kadrosuna herhangi bir atama yapılmamıştır. Ayrıca var olan Teftiş Kurulu Müdürlüğü de etkin bir şekilde çalıştırılmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; İç Denetçi kadrolarına atama yapılmadığından İç Denetim Birimi oluşturulamamıştır. Teftiş Kurulu Müdürlüğünün faaliyet alanları ile ilgili bir teftiş programı hazırlanması istenecek, hazırlanacak raporlar ilgili mercilere ve kamuoyuyla paylaşılacaktır.

Sonuç olarak Kurum ile mutabık kalınan bu hususun, bütçe yapma hakkını elinde bulunduran Diyarbakır Yenişehir Belediye Meclisi'nin de bilgisine sunulması gerekli görülmüştür.

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

AKTİF		2012 YILI	2013 YILI	2014 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	16.393.125,79	17.699.077,04	155.463.159,62
10	Hazır Değerler	4.184.820,06	1.920.734,64	3.083.521,53
102	Banka Hesabi	4.114.907,09	1.894.484,53	2.729.031,07
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	-321,52	-39.460,81	0,00
104	Proje Özel Hesabi	0	0	0
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	70.234,49	65.710,92	354.490,46
11	Menkul Kıymetler	0	0	0
12	Faaliyet Alacakları	10.954.523,12	14.525.559,79	151.126.855,48
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0	0	0
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	10.954.523,12	14.525.559,79	151.126.855,48
13	Kurum Alacakları	0	0	0
14	Diğer Alacaklar	31.594,02	31.594,02	31.594,02
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	31.594,02	31.594,02	31.594,02
15	Stoklar	0	0	0
16	Ön Ödemeler	1.000,00	0	0
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	1.000,00	0	0
161	Personel Avansları Hesabi	0	0	0
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	0	0	0
19	Diğer Dönen Varlıklar	1.221.188,59	1.221.188,59	1.221.188,59
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	1.221.188,59	1.221.188,59	1.221.188,59
2	DURAN VARLIKLAR	26.704.391,47	38.617.348,21	317.783.910,17
21	Menkul Varlıklar	0	0	0
22	Faaliyet Alacakları	0	7.800,00	130.444.920,00
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0	7.800,00	130.444.920,00
23	Kurum Alacakları	0	0	0
24	Mali Duran Varlıklar	4.135.233,61	4.654.338,60	5.239.057,45
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	3.235.233,61	3.754.338,60	4.339.057,45

241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatirilan Sermaye	900.000,00	900.000,00	900.000,00
25	Maddi Duran Varlıklar	21.394.302,62	32.645.846,63	180.635.651,54
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	3.527.603,45	3.527.603,45	141.983.968,02
251	Yeralti Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	12.555.901,80	21.838.435,53	25.666.367,68
252	Binalar Hesabi	709.707,70	1.640.976,28	2.382.067,30
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	97.331,61	513.057,91	951.457,91
254	Taşıtlar Hesabi	4.152.937,78	4.569.937,78	4.861.489,28
255	Demirbaşlar Hesabi	312.588,28	517.603,68	566.809,58
256	Diğer Maddi Duran Varliklar Hesabi	38.232,00	38.232,00	0,00
258	Yapılmakta Olan Yatirimlar Hesabi	0	0	4.223.491,18
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	498.068,75	607.779,25	738.759,25
260	Haklar Hesabi	498.068,75	607.779,25	738.759,25
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0	0	0
29	Duran Varlıklar	676.786,49	701.583,73	725.521,93
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varliklar	676.786,49	701.583,73	725.521,93
AKTİF TOPLAMI:		43.097.517,26	56.316.425,25	473.247.069,79
PASİF		2012 YILI	2013 YILI	2014 YILI
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	52.997.244,74	59.511.364,30	54.517.807,03
30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	2.014.251,79	2.201.373,27	19.500,00
300	Banka Kredileri Hesabi	1.994.751,79	2.181.873,27	0,00
309	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabi	19.500,00	19.500,00	19.500,00
31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0	0,00
32	Faaliyet Borçları	12.685.046,10	15.498.188,47	10.326.324,85
320	Butce Emanetleri Hesabi	12.685.046,10	15.498.188,47	10.326.324,85
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	4.008.066,77	4.350.088,04	5.056.814,04
330	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	137.603,62	167.353,54	202.045,52
333	Emanetler Hesabi	3.870.463,15	4.182.734,50	4.854.768,52
36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	34.289.880,08	37.461.714,52	39.115.168,14
360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	3.979.257,65	4.247.935,97	4.427.953,43
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	28.378.462,31	30.874.874,32	32.024.041,70

362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	1.930.117,22	2.338.904,23	2.663.173,01
368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	2.042,90	0	0,00
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0	0,00
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.923.601,28	1.699.639,74	8.833.412,33
40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	3.923.601,28	1.699.639,74	8.833.412,33
400	Banka Kredileri Hesabi	3.923.601,28	1.699.639,74	8.833.412,33
41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0	0,00
43	Diğer Borçlar	0	0	0,00
48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0	0	0,00
5	ÖZ KAYNAKLAR	-13.823.328,76	-4.894.578,79	409.895.850,43
50	Net Değer-Sermaye	-18.838.174,70	-7.267.483,31	137.247.723,26
500	Net Değer Hesabi	-18.838.174,70	-7.267.483,31	137.247.723,26
52	Yeniden Değerleme Farkları	0	0	0,00
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	11.385.241,98	0	0,00
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	11.385.241,98	0	0,00
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-9.986.758,38	-6.555.845,45	-3.672.536,22
580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (-9.986.758,38	-6.555.845,45	-3.672.536,22
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	3.616.362,34	8.928.749,97	276.320.663,39
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	3.616.362,34	8.928.749,97	276.320.663,39
6	FAALİYET HESAPLARI	0	0	0,00
69	Faaliyet Sonuçları	0	0	0,00
690	Faaliyet Sonuçları Hesabi	0	0	0,00
PASİF TOPLAMI:		43.097.517,26	56.316.425,25	473.247.069,79
BÜTÇE NOTLARI		2012 YILI	2013 YILI	2014 YILI
9	NAZIM HESAPLAR	36.839.986,78	59.379.208,69	66.265.933,67
90	Ödenek Hesapları	35.734.679,78	57.864.118,69	58.601.408,04
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	144.924,59	9.629.013,58	10.155.017,12
905	Ödenekli Giderler Hesabi	34.967.330,55	42.652.999,09	42.878.303,60

	Mahsup Dönemine Aktarılan			
906	Kullanılacak Ödenekler H	622.424,64	5.582.106,02	5.568.087,32
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	1.105.307,00	1.515.090,00	3.147.064,00
910	Teminat Mektupları Hesabi	1.105.307,00	1.515.090,00	3.147.064,00
92	Taahhüt Hesapları			4.517.461,63
920	Gider Taahhütleri Hesabi			4.517.461,63
BÜTÇE NOTLARI		2012 YILI	2013 YILI	2014 YILI
9	NAZIM HESAPLAR	36.839.986,78	59.379.208,69	66.265.933,67
90	ÖDENEKLER HESABI	35.734.679,78	57.864.118,69	58.601.408,04
901	Bütçe ödenekleri Hesabı	35.112.255,14	52.282.012,67	53.019.302,02
907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	622.424,64	5.582.106,02	5.582.106,02
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere ait Menkul Kıy.Hesabı	1.105.307,00	1.515.090,00	3.147.064,00
911	Teminat Mektupları Hesabı	1.105.307,00	1.515.090,00	3.147.064,00
92	Taahhütler Hesapları			4.517.461,63
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı			4.517.461,63

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>