



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KOCAELİ KÖRFEZ 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 .....	5
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	6
8.	EKLER.....	11



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kocaeli Körfez Belediyesi belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. Kurumun görev ve sorumlulukları esas olarak 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddesinde sayılmış olup bu Kanun'da hüküm bulunmayan hallerde 5393 sayılı Belediye Kanunu'na tabidir.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2014 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarları aşağıda gösterilmiştir.

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
01-Personel Giderleri	16.835.372,00	14.921.724,09	%88,6
02-Sos.Güv.Kur.Dev.Prm.Gid.	2.406.198,00	2.098.948,73	%87,2
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	38.051.176,00	43.253.029,96	%113,7
04-Faiz Giderleri	1.157.000,00	1.080.215,64	%93,4
05-Cari Transferler	12.393.339,00	11.390.043,93	%91,9
06-Sermaye Giderleri	14.952.000,00	22.611.082,18	%151,2
07-Sermaye Transferleri	262.106,00	1.462.106,00	%557,8
08-Borç Verme	-	-	-
09-Yedek Ödenek	8.442.809,00	-	-
TOPLAM	94.500.000,00	96.817.150,53	%102,5

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
01-Vergi Gelirleri	37.463.000,00	33.427.120,60	%89,2
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.259.000,00	18.658.526,13	%114,8

04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	1.750.000,00	34.286,71	%2,0
05-Diğer Gelirler	25.928.000,00	33.328.561,02	%128,5
06-Sermaye Gelirleri	13.100.000,00	6.761.328,60	%51,6
08-Alacaklardan Tahsilat	-	-	-
<b>BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI</b>	<b>94.500.000,00</b>	<b>92.209.823,06</b>	<b>%97,6</b>
09-Red ve İadeler	-	98.199,16	-
<b>NET BÜTÇE GELİRİ</b>	<b>94.500.000,00</b>	<b>92.111.623,90</b>	<b>%97,5</b>

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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının 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: Yapımı Devam Eden Maddi Duran Varlıkların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Yerine 630-Giderler Hesabına Kaydedilmesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 180'inci maddesi uyarınca, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabına kaydedilmesi ve bu hesaptaki tutarların 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 aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 30.10.2013 tarihinde ihalesi yapılan 350.000,00 TL sözleşme bedelli "Muhtelif cadde ve sokaklarda parke bordür döşenmesi hizmet alımı" işinin devamı sırasında yükleniciye hakedişlerde ödenen KDV dahil tutarların (132.616,78 + 144.240,65 + 130.442,37 = 407.299,80 TL) 258 no'lu hesaba kaydedilmesi gerekirken 630-Giderler hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

*Kamu idaresi cevabında;* Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, muhasebe kayıtlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümler doğrultusunda yapılacağını bildirmiştir.

*Sonuç olarak;* Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Körfez Belediyesinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı "Maddi Duran Varlıklar" hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Belediyenin Ortağı Olduğu İki Şirketten İhale Düzenlenmeksizin Belediye Meclisi Kararıyla Personel Hizmet Alımı Yapılması**

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 2'nci maddesi uyarınca, belediyelerin her türlü kaynaktan karşılanan mal veya hizmet alımları ile yapım işleri ihalelerinin bu Kanun hükümlerine göre yürütülmesi gerekmektedir. Yine Kanun'un 5'inci maddesi uyarınca idareler, bu Kanun'a göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur. Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez. Bu Kanun'a göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanun'da belirtilen özel hallerde kullanılabilir.

Yapılan incelemede, Belediye Meclisinin 02.10.2012 tarih ve 113 sayılı kararına istinaden 4857 sayılı İş Kanunu'nun "Geçici iş ilişkisi" başlıklı 7'nci maddesi hükümleri gerekçe gösterilerek Belediye Başkanı ile ilgili şirket arasında yapılan sözleşme gereğince 2014 yılında Belediyenin ortağı olduğu .... A.Ş.'den KDV dahil 11.271.604,19 TL, Belediye Meclisinin 05.08.2014 tarih ve 85 sayılı kararına istinaden 4857 sayılı Kanun'un aynı maddesi (7'nci madde) hükümleri gerekçe gösterilerek Belediye Başkanı ile ilgili şirket arasında yapılan sözleşme gereğince 2014 yılında Belediyenin ortağı olduğu .... A.Ş.'den de KDV dahil 7.419.319,87 TL tutarında personel hizmet alımı yapılmıştır.

4857 sayılı Kanun'un "Geçici iş ilişkisi" başlıklı 7'nci maddesinde;

*"İşveren, devir sırasında yazılı rızasını almak suretiyle bir işçiyi; holding bünyesi içinde veya aynı şirketler topluluğuna bağlı başka bir işyerinde veya yapmakta olduğu işe benzer işlerde çalıştırılması koşuluyla başka bir işverene iş görme edimini yerine getirmek üzere geçici olarak devrettiğinde geçici iş ilişkisi gerçekleşmiş olur. Bu halde iş sözleşmesi devam etmekle beraber, işçi bu sözleşmeye göre üstlendiği işin görülmesini, iş sözleşmesine geçici iş ilişkisi kurulan işverene karşı yerine getirmekle yükümlü olur. ..."*

hükümleri yer almaktadır.

Görüldüğü üzere geçici iş ilişkisi, bir işçinin yazılı rızasının alınması suretiyle holding bünyesi içinde veya aynı şirketler topluluğuna bağlı bir işyerinde veya yapmakta olduğu işe

benzer işlerde çalıştırılması koşuluyla başka bir işverene iş görme edimini yerine getirmek üzere geçici olarak devredilmesi olup bu uygulama özel hukuk hükümlerine göre faaliyette bulunan şirketlerde uygulanabilir. 4734 sayılı Kanun'a tabi bir kurum olan Belediyede bu Kanun'da sayılan ihale usulleri dışında 4857 sayılı Kanun'un 7'nci maddesine göre personel hizmet alımı yapılması mümkün değildir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, sanayi, ticaret ve turizm kenti olan Körfez ilçesinin nüfusunun 2014 yılında 146.210'a ulaştığını, artan nüfus yoğunluğu karşısında ihtiyaç ve öncelik arz eden işçilik hizmet alımlarının kamu yararı gözetilmek suretiyle 4857 sayılı İş Kanunu'nun 7'nci maddesi hükümleri gereğince Belediyenin %99 oranında ortağı olduğu iki anonim şirketten sağlanmasının %4'lük genel giderlerle yüklenici payı vb. külfetlerin ortadan kaldırılmasına neden olduğunu, işçilik alımlarının maaş ve ücretlerini ödeyemez durumda olan ve ekonomik sıkıntı ile karşı karşıya kalan şirketlerden yapılmasının kamu yararına olduğunu, geçici iş ilişkisi ile personel temininin uygun koşullarla ve işçi yakınmasına yol açmadan gerçekleştirildiğini, yapılan işlemde hukuka aykırılık bulunmadığını ve kamu kaynaklarının etkili ve ekonomik bir şekilde kullanıldığını bildirmiştir.

***Sonuç olarak;*** 4857 sayılı İş Kanunu'nun 7'nci maddesi uyarınca, geçici iş ilişkisi holding bünyesi içinde veya aynı şirketler topluluğuna bağlı başka bir işyerinde uygulanabilen bir hizmet alım yöntemi olup 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na tabi bir kurum olan belediyelerde personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarının bu Kanun'da sayılan ihale usullerine göre yürütülmesi gerekmektedir.

## **BULGU 2: Belediyeye Ait Bazı Taşınmazların Belediye Meclisi Kararıyla Bedelsiz veya Çok Düşük Bedelle Belediyenin Ortağı Olduğu İki Şirkete Tahsis Edilmesi**

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesi uyarınca, belediyeler sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve turizmi geliştirecek projelere İçişleri Bakanlığının onayı ile ücretsiz veya düşük bir bedelle amacı dışında kullanılmamak kaydıyla taşınmaz tahsis edebilir. Aynı Kanun'un 18'inci maddesi uyarınca, yurt içindeki ve İçişleri Bakanlığının izniyle yurt dışındaki belediyelere ve mahallî idare birliklerine ekonomik ve sosyal ilişkileri geliştirmek amacıyla kültür, sanat ve spor gibi alanlarda arsa, bina ve benzeri tesisleri tahsis edebilir. Yine aynı Kanun'un 75'inci maddesi uyarınca, taşınmazlarını aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve

kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir.

Dolayısıyla yukarıda sayılan durumlar dışında belediyeye ait taşınmazların gerçek ve tüzel kişilere bedelsiz veya çok düşük bedelle tahsis edilmesi mümkün değildir.

Yapılan incelemede, Belediyeye ait bazı taşınmazların (halı saha, kafeterya, düğün salonu, yediemin otoparkı, halk ekmek fırını) Belediye Meclisi kararıyla bedelsiz veya çok düşük bedelle Belediyenin ortağı olduğu 2 şirkete tahsis edildiği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, Belediyeye ait taşınmazların Belediye Meclisi kararıyla 5393 sayılı Kanun'un 15 ve 18 ile 5216 sayılı Kanun'un 7 ve 26'ncı maddeleri hükümleri gereğince tahsis edildiğini, Belediye Meclisinin bu kararı alırken Belediyenin turizm, sosyal ve spor etkinliklerine katkı sağlanması amacıyla ön planda tuttuğunu, yapılan işlemlerin 5393 sayılı Kanun'un 75'inci maddesi ile ilişkilendirilmesinin mümkün olduğunu, kamu yararı gözetilerek Belediyenin ortağı olduğu 2 anonim şirket ile bazı amatör spor kulüplerine tahsis işleminin yapıldığını bildirmiştir.

**Sonuç olarak;** 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun yukarıda sözü edilen maddeleri ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 7 ve 26'ncı maddelerinde Belediyenin taşınmazlarını belirtilen durumlar dışında ortağı olduğu şirketlere tahsis edebileceğine dair bir hüküm bulunmamaktadır.

5216 sayılı Kanun'un 26'ncı maddesi uyarınca Büyükşehir belediyeleri, mülkiyeti veya tasarrufundaki hafriyat sahalarını, toplu ulaşım hizmetlerini, sosyal tesisler, büfe, otopark ve çay bahçelerini belediye veya bağlı kuruluşlarının % 50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketler ile bu şirketlerin % 50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketlere, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın belediye meclisince belirlenecek süre ve bedelle işletilmesini devredebilir. Görüldüğü üzere bu yetki sadece Büyükşehir Belediyelerine ait olup yapılan tahsis işlemlerinin turizm, sosyal ve spor etkinliklerine katkı sağlanması amacıyla yapıldığını kabul etmek de mümkün değildir.

**BULGU 3: 6552 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılan Faaliyet Alacaklarının 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar ile 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesapları Yerine 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında İzlenmesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 88 ve 150'nci maddeleri uyarınca, 120-Gelirlerden Alacaklar veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yıl sonuna kadar tecil veya tehir edilenlerin 122-Gelirlerden

Takipli Alacaklar hesabına, faaliyet dönemini aşan süreyle tecil veya tehir edilenlerin 222-Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabına kaydedilmesi, 222 no'lu hesapta kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil veya tehir süresi bir yılın altına inenlerin ise bu hesaptan 122 no'lu hesaba aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 11.09.2014 tarih ve 29116 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun uyarınca, ilgililer tarafından peşin ödenmek üzere 1.150.301,59 TL ve taksitler (6, 9, 12, 18, 24 veya 30 eşit taksitte) halinde ödenmek üzere 1.737.687,11 TL (toplam 2.887.988,70 TL) faaliyet alacağının Belediye tarafından 01.10.2014-31.12.2014 tarihleri arasında yapılandırıldığı, ancak bu tutarların vadelerine göre 122 veya 222 no'lu hesaplara kaydedilmesi gerekirken tamamının 121 no'lu hesapta izlendiği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, muhasebe kayıtlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümler doğrultusunda yapılacağını bildirmiştir.

**Sonuç olarak;** Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

#### **BULGU 4: 4857 Sayılı İş Kanunu'na Tabi Olarak Çalışan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığının Ayrılmaması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248 ve 290'uncü maddeleri uyarınca, 4857 sayılı İş Kanunu'na tabi olarak çalışan işçilere faaliyet dönemi içinde veya sonraki yıllarda ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları için her yıl karşılık ayrılarak, hesaplanan bu tutarların ilgisine göre 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı veya 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Belediyede çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılığının ayrılmadığı, ilgisine göre 372 veya 472 no'lu hesapların kullanılmadığı ve kıdem tazminatlarının tamamının ödemenin yapıldığı yılda giderleştirildiği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, muhasebe kayıtlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümler doğrultusunda yapılacağını bildirmiştir.

*Sonuç olarak* Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

**BULGU 5: Yüklenicilerle Yapılan Sözleşmelere Dayanılarak Girişilen Taahhüt Tutarlarının 920-Gider Taahhütleri Hesabına Kaydedilmemesi**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 407 ve 408'inci maddeleri uyarınca, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarının 920-Gider Taahhütleri hesabına borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı hesabına alacak kaydedilmesi, taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle hesaplanan hakediş tutarlarının ise 921 no'lu hesaba borç, 920 no'lu hesaba alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 29 adet mal, hizmet ve yapım ihalesi sonucunda yüklenicilerle imzalanan sözleşmelere istinaden 2014 yılında girişilen toplam 15.990.122,51 TL taahhüt tutarının ilgili hesaplara kaydedilmediği tespit edilmiştir.

*Kamu idaresi cevabında;* Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, muhasebe kayıtlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hükümler doğrultusunda yapılacağını bildirmiştir.

*Sonuç olarak* Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

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

(TL)

AKTİFLER				PASİFLER			
	2012 Yılı	2013 Yılı	2014		2012 Yılı	2013 Yılı	2014
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>6.938.939,15</b>	<b>12.530.742,17</b>	<b>13.449.694,08</b>	<b>III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>58.408.029,26</b>	<b>70.440.638,09</b>	<b>77.922.803,10</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>157.578,69</b>	<b>4.599.495,71</b>	<b>3.349.705,74</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>10.787.201,29</b>	<b>15.685.513,35</b>	<b>15.246.622,07</b>
102 BANKA HESABI	156.898,48	4.500.191,74	2.920.869,11	320 BÜTÇE EMANETLERİ	10.787.201,29	15.685.513,35	15.246.622,07
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-111.332,11	-172.246,71	-3.712,77	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>2.927.594,32</b>	<b>4.640.420,85</b>	<b>6.089.431,84</b>
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	112.012,32	271.550,68	432.549,40	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.011.327,12	226.181,86	162.444,48
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>5.427.038,14</b>	<b>6.701.473,56</b>	<b>8.226.290,40</b>	333 EMANETLER HESABI	1.916.267,20	4.414.238,99	5.926.987,36
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	5.427.038,14	6.701.473,56	8.226.290,40	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>44.693.233,65</b>	<b>50.114.703,89</b>	<b>56.526.244,59</b>
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>167.331,94</b>	<b>168.031,94</b>	<b>224.340,64</b>	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	9.197.422,10	10.513.122,43	13.173.683,02
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	167.331,94	168.031,94	224.340,64	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	35.495.811,55	39.601.581,46	43.352.561,57
<b>15 STOKLAR</b>	<b>936.818,95</b>	<b>1.061.740,96</b>	<b>1.649.357,30</b>	<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>60.504,60</b>
150 İlk Madde ve Malzemeler	936.818,95	1.061.740,96	1.649.357,30	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0	0	60.504,60
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>250.171,43</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>11.272.202,40</b>	<b>16.953.421,05</b>	<b>19.355.127,53</b>
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	250.171,43	0	0				

				<b>40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>7.227.589,24</b>	<b>13.979.480,16</b>	<b>17.766.361,77</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>	<b>134.879.181,54</b>	<b>142.159.430,34</b>	<b>155.414.832,22</b>	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	7.227.589,24	13.979.480,16	17.766.361,77
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>34.064.232,93</b>	<b>38.308.361,20</b>	<b>46.228.376,74</b>	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>2.590.245,16</b>	<b>2.247.885,69</b>	<b>1.588.765,76</b>
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	27.071.232,93	31.315.361,20	39.235.376,74	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	2.590.245,16	2.247.885,69	1.588.765,76
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	6.993.000,00	6.993.000,00	6.993.000,00	<b>48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>1.454.368,00</b>	<b>726.055,20</b>	<b>0</b>
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>100.628.851,61</b>	<b>103.275.771,86</b>	<b>109.186.455,48</b>	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	1.454.368,00	726.055,20	0
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	73.728.139,71	51.222.729,86	45.590.075,56	<b>V- ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>72.137.889,03</b>	<b>67.296.113,37</b>	<b>71.586.595,67</b>
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	22.209.729,86	40.694.765,33	47.293.125,38	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>86.079.211,20</b>	<b>85.349.997,52</b>	<b>75.746.043,25</b>
252 BİNALAR HESABI	8.624.229,00	22.031.462,10	22.031.462,10	500 NET DEĞER HESABI	86.079.211,20	85.349.997,52	75.746.043,25
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.929.292,34	2.094.244,59	2.196.319,05	<b>52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI</b>	<b>11.250.229,83</b>	<b>12.347.637,70</b>	<b>12.347.637,70</b>
254 Taşıtlar Grubu	5.072.144,85	5.692.231,25	5.897.060,31	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	11.250.229,83	12.347.637,70	12.347.637,70
255 Demirbaşlar Grubu	1.863.137,79	2.152.859,93	2.584.425,77	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>702.607,70</b>	<b>7.606.552,89</b>	<b>7.606.552,89</b>
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-20.168.963,10	-20.612.521,20	-21.851.498,97	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	702.607,70	7.606.552,89	7.606.552,89
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	7.371.141,16	0	5.445.486,28	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-32.859.891,80</b>	<b>-32.545.539,74</b>	<b>-28.663.401,06</b>
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>186.097,00</b>	<b>575.297,28</b>	<b>0</b>	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-32.859.891,80	-32.545.539,74	-28.663.401,06
260 HAKLAR HESABI	186.097,00	575.297,28	575.297,28	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>6.965.732,10</b>	<b>-5.462.535,00</b>	<b>4.549.762,89</b>
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0	0	-575.297,28				



				590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	6.965.732,10	0	4.549.762,89
				591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0	-5.462.535,00	0
	=====	=====	=====		=====	=====	=====
<b>Aktif Toplam</b>	<b>141.818.120,69</b>	<b>154.690.172,51</b>	<b>168.864.526,30</b>	<b>Pasif Toplam</b>	<b>141.818.120,69</b>	<b>154.690.172,51</b>	<b>168.864.526,30</b>
<b>IX- NAZIM HESAPLAR</b>	<b>1.826.759,06</b>	<b>1.253.785,50</b>	<b>5.064.083,06</b>	<b>IX- NAZIM HESAPLAR</b>	<b>1.826.759,06</b>	<b>1.253.785,50</b>	<b>5.064.083,06</b>
<b>90 ÖDENEK HESAPLARI</b>	<b>332.539,30</b>	<b>0</b>	<b>2.669.674,56</b>	<b>90 ÖDENEK HESAPLARI</b>	<b>332.539,30</b>	<b>0</b>	<b>2.669.674,56</b>
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	332.539,30	0	2.669.674,56	901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	332.539,30	0	2.669.674,56
<b>91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI</b>	<b>1.494.219,76</b>	<b>1.253.785,50</b>	<b>2.394.408,50</b>	<b>91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI</b>	<b>1.494.219,76</b>	<b>1.253.785,50</b>	<b>2.394.408,50</b>
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.494.219,76	1.253.785,50	2.394.408,50	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.494.219,76	1.253.785,50	2.394.408,50
	=====	=====	=====		=====	=====	=====
<b>Genel Toplam</b>	<b>143.644.879,75</b>	<b>155.943.958,01</b>	<b>173.928.609,36</b>	<b>Genel Toplam</b>	<b>143.644.879,75</b>	<b>155.943.958,01</b>	<b>173.928.609,36</b>

**FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**  
(TL)

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Giderin Türü	2012	2013	2014	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Gelirin Türü	2012	2012	2014
630	1	Personel Giderleri	11.540.541,15	13.657.662,28	14.921.724,09	600	1	Vergi Gelirleri	26.840.882,38	26.951.088,74	36.619.429,33
630	2	Sos.Güv.Kur. Dev.Pr.Gid.	1.878.343,53	2.150.517,99	2.098.948,73	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	15.342.045,11	7.655.107,50	12.308.572,37
630	3	Mal ve Hizmet Alım Gid.	29.241.733,45	37.355.780,55	35.166.956,63	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar	0	1.002.750,00	34.286,71
630	4	Faiz Giderleri	1.007.476,93	956.183,45	1.080.215,64	600	5	Diğer Gelirler	18.407.635,62	20.201.724,91	33.338.318,14
630	5	Cari Transferler	2.428.254,20	848.202,54	10.642.728,58						
630	7	Sermaye Transferleri	1.681.293,37	453.266,00	1.462.106,00						
630	12	Gelir Red ve İade Gid.	886.167,20	657.276,55	1.798.898,04						
630	13	Amortisman Giderleri	1.428.972,94	443.558,10	1.815.953,95						
630	14	İlk Madde ve Malz.Gid.	3.532.048,24	4.750.758,69	8.763.312,00						
		<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>53.624.831,01</b>	<b>61.273.206,15</b>	<b>77.750.843,66</b>			<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>60.590.563,11</b>	<b>55.810.671,15</b>	<b>82.300.606,55</b>
								<b>FAALİYET SONUCU (+/-)</b>	<b>6.965.732,10</b>	<b>-5.462.535,00</b>	<b>4.549.762,89</b>

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>