

ÖZET: Belediye şirketi hesabında bulunan nakit tutarın, banka yatırım hesabında değerlendirilmesi hakkında.

T.C.
ÇEVRE VE ŞEHİRCİLİK BAKANLIĞI
Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü

Sayı : E-14399437-622.02-945252
Konu : (GÖRÜŞ) Nakdin Banka Yatırım
Hesabında Değ. Hk.

14.06.2021

DAĞITIM YERLERİNE

İlgi : a) ... Belediye Başkanlığının 19.01.2021 tarihli ve 210 sayılı yazısı.
b) ... Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğünün 04.02.229704 sayılı yazısı.

İlgi yazı ile; %100 hissesi ... Belediye Başkanlığına ait olan ... Turizm Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi hesabında bulunan nakit para tutarı için belediye şirketi olarak yatırım hesabı açarak banka hesabında bulunan nakit tutarın banka yatırım hesabında değerlendirilmesinde sakınca bulunup bulunmadığı hususunda görüş talep edilmektedir.

Kamu Haznedarlığı Yönetmeliğinin aşağıdaki ilgili maddelerinde;

1- “Kapsam” başlıklı 2 nci maddesinde;

“ (1) Aşağıda sayılan **kurumlar** bu Yönetmelik hükümlerine tabidir:

...

d) Belediyeler.

...

h) Bu maddede sayılan kurumların;

1) Bağlı ortaklıkları, müessese ve işletmeleri ile birlikleri,

2) Sermayesinin yarısından fazlasına doğrudan ve/veya dolaylı olarak sahip olduğu şirketleri,

3) Fon, hesap, özel hesap, havuz ve benzeri adlarla açtıkları ve/veya yönettikleri her türlü banka hesabı.” hükmü,

2- “Tanımlar” başlıklı 4 üncü maddesinde;

“ (1) Bu Yönetmelikte geçen;

...

b) Kamu sermayeli bankalar: Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ile T.C. Ziraat Bankası A.Ş., T. Halk Bankası A.Ş., T. Vakıflar Bankası T.A.O. ve sermayesinin yarısından fazlası doğrudan ve/veya dolaylı olarak kamuya ait olan diğer mevduat ve katılım bankalarını,

c) Kurum: 2 nci madde kapsamındaki kurumları,

..

ifade eder.” hükmü,

3- “Kaynakların değerlendirilmesi ve nemalandırma” başlıklı 6 ncı maddesinde;

“ (1) Kurumların mevduat, ters repo ve katılma hesabı olarak değerlendirmeyi öngördükleri mali kaynakları için uygulanacak vadeli mevduat ve ters repo faiz oranı ile katılma hesabı beklenen/tahmini getiri oranı, Ek-1’de yer alan ve ilgili vadelere karşılık gelen oranlardan daha yüksek olamaz.” hükmü,

4- “Diğer menfaatler” başlıklı 7 nci maddesinde;

“(1) Kurumlar mali kaynaklarının değerlendirilmesinde faiz veya kâr payı dışında aynı ya da nakdi herhangi bir menfaat temin edemez. Bankalar, bu fıkra hükmüne aykırı talepte bulunan kurumları, ilgili denetim kurumlarına ve/veya birimlerine iletmek üzere Bakanlığa bildirmekle yükümlüdür.

(2) Kurumların aylık ve ücret ödemeleri ile faaliyetleri kapsamında bankalara yaptırıkları tahsilat ve ödeme işlemlerine ilişkin olarak sağladıkları havale, elektronik fon transferi (EFT), para transferi ve benzeri bankacılık hizmetleri için yapılan protokoller kapsamında ortaya çıkan ücret ve hizmet bedellerinin bankalar veya Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş. tarafından üstlenilmesi birinci fıkra kapsamında değerlendirilmez.” hükmü,

5- “Sorumluluk” başlıklı 9 uncu maddesinde;

“(1) Bu Yönetmelik kapsamında yer alan kurum yetkilileri ve muhasebe yetkilileri bu Yönetmelik hükümlerini yerine getirmekle yükümlü olup, bu Yönetmelik hükümlerine aykırılık sebebi ile ortaya çıkabilecek zararlardan şahsen ve müteselsilen sorumludur.” hükmü,

6- “Yaptırım” başlıklı 10 uncu maddesinde;

“(1) Kamu kaynaklarının bu Yönetmelik hükümlerine aykırı şekilde değerlendirilmesinden elde edildiği tespit edilen nemalar genel bütçeye gelir kaydedilir.

(2) Bakanlık tarafından 8 inci maddenin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında istenen bilgilerin belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde gönderilmemesi halinde, 4749 sayılı Kanununun 14/A maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendi uyarınca idari para cezası uygulanır.” hükmü,

7- “Diğer hususlar” başlıklı 12 nci maddesinde;

“(1) Kurumlar, bankalarla yapacakları protokollerde bu Yönetmelik hükümlerine uygun düzenlemeler yapmakla yükümlüdür.

(2) Bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce yapılmış olan protokoller, sürelerinin bitimine kadar uygulanmaya devam olunur.

(3) Bu Yönetmelik hükümlerine göre yapılacak protokollerin süresi bir yılı geçemez.” hükmü yer almaktadır.

İlgili mevzuat hükümleri incelendiğinde; belediyelerin sermayesinin yarısından fazlasına doğrudan ve/veya dolaylı olarak sahip olduğu şirketlerin Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği hükümlerine tabi olduğu, bu şirketlerin kendi bütçeleri ve tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda değerlendirmekle yükümlü olduğu; yalnızca tahsilat, ödeme gibi işlemler için Yönetmelik kapsamında olmayan bankalarla çalışabileceği değerlendirilmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.
Genel Müdür