T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

İZMİR MENDERES BELEDİYESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 10
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 11
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 19
9. EKLER 58

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler 3
Tablo 2: 2016– 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .. 3
Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .. 4
Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 6: Kira Süresi Uzatılan Taşınmazlar Tablosu 53

www.balioglu.net

KISALTMALAR

KDV : Katma Değer Vergisi
DMK : Devlet Memurları Kanunu

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Haklar Hesabının Hatalı Kullanılması

2. Katma Değer Vergisi Hesaplarının Hatalı Kullanılması

3. Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması

4. Taşınmaz Satışlarının Kayıtlı Değer Yerine Satış Değeri İle Muhasebeleştirilmesi

5. Belediye Taşınmazlarının Mevzuatta Belirlenen Değerler Üzerinden Kayıt Altına Alınmaması ve Cins Tashihlerinin Yapılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Bütçe İçi İşletmede Satılmak Üzere Alınan Malların Ticari Mallar Hesabında İzlenmemesi

2. Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

3. Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının Kullanılmaması

4. Hurdaya Ayrılan Taşıtlar İle Kullanılma Olanağı Kalmayan Maddi Duran Varlıkların Mali Tablolarda İzlenmemesi

5. Kiralanan Taşınmazlara İlişkin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Özel Maliyetler Hesabına Kaydedilmemesi

6. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

7. Yapılan Tahsilatlarda Kasa Hesabının Kullanılmaması

8. Bazı İşyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi Alınmaması

9. Belediye Gelir Tarifesinde Mevzuata Aykırı Düzenlemeler Yapılması

10. Belediyenin Bazı Alacaklarının Zamanaşımına Uğratılması

11. Derneklere Mevzuata Aykırı Olarak Taşınmaz Tahsis Edilmesi

12. Eğlence Hizmeti Sunan İşletmelere İlişkin Eğlence Vergisi Tahakkuklarının Yapılmaması

13. Gecekondu Fonu Hesabı Oluşturulmaması ve İlgili Payın Amacı Dışında Kullanılması

www.balioglu.net

14. Harcama Birimleri İle Mali Hizmetler Birimince Ön Mali Kontrol Yapılmaması

15. İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmayan İşletmelerin Faaliyette Bulunmaları

16. Kamu Haznedarlığı Tebliği Hükümlerinin Tahsilat İşlemlerinde Dikkate Alınmaması

17. Personel Avansları Hesabının Kullanılmaması

18. Sosyal Denge Tazminatının Ödenmesine İlişkin Belediye Meclisi Kararının Alınmaması

19. Taşınır Mal Yönetmeliğince Yapılması Gereken Taşınır İşlemlerinin Yapılmaması

20. Taşınmaz Kayıtlarında Yönetmeliğe Aykırılıkların Olması

21. Taşınmazların, Kira Süresi Sonunda İhale Yapılmaksızın Aynı Kişilere Süre Uzatımı Yoluyla Kullandırılması

22. İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

İlçe Belediyesi tüm hizmetlerini; 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre gerçekleştirmektedir.

İlçe Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü ve 15'inci maddeleri ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci ve 10'uncu maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyeleri bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmaktadır. Bunun yanı sıra ulaşım, alt yapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadır. 5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak "*büyükşehir ve ilçe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir*" hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, ilçe belediyelerinin yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır: İmar, coğrafî ve kent bilgi sistemleri, çevre ve çevre sağlığı, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları, kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma, sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma, gıda ile ilgili olanlar dâhil birinci sınıf gayrisıhhî müesseseleri ruhsatlandırma, ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Gıda bankacılığı yapabilir. Her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

Belediyeler sahip oldukları yasal yetkiler neticesinde yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak, uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevidir. Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilinin yapılması özel kanunlara göre belediyelere aittir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek, mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, Mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek, Mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi konularda ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Belediye teşkilâtı, norm kadroya uygun olarak kurulacak hizmet birimlerinden oluşur. Kurulan birimler doğrudan Belediye Başkanına bağlı olabileceği gibi Başkan Yardımcıları aracılığı ile hizmet verebilir. Beldenin nüfusu, fizikî ve coğrafî yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

Belediyenin 18 adet hizmet birimi olmakla birlikte 9'u Başkana bağlı olarak hizmet vermekte iken alan ve amaçlarına göre diğer birimler ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

İlçe Belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 7'inci fıkrası gereği, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e

kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir. Belediyede istihdam edilen 161 personelin 8'i müdür, 4'ü şef, 62'si memur, 73'ü işçi ve 14'ü ise sözleşmeli personel oluşturmaktadır. Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre artış göstermiştir.

İlçe Belediyesinin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 1: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Şirketin Adı	Kuruluş Tarihi	Şirketin Sermayesi (TL)	Belediyenin Sermaye Payı	696 sayılı KHK ile Şirket Bünyesine Alınan Personel Sayısı
Menderes Belediyesi Personel A.Ş.	02.04.2018	50.000,00	%100	419

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

Belediye bütçesi, program bütçe esasına göre hazırlanmak suretiyle mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 2: 2016– 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GİDER TÜRÜ	2016 YILI (A) (TL)	2017 YILI (B) (TL)	2018 YILI (C) (TL)	Değişim Oranı (D=C-A/A) (%)
Personel Giderleri	16.761.766,97	18.453.457,34	20.819.885,21	24,21
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	2.706.305,54	3.128.515,39	3.370.397,27	24,54

Mal ve Hizmet Alım Giderleri	43.378.870,87	53.310.502,55	66.859.192,46	54,13
Faiz Giderleri	1.186.960,89	3.330.296,29	4.540.379,83	282,52
Cari Transferler	909.813,97	1.064.259,17	1.336.368,89	46,88
Sermaye Giderleri	25.980.579,52	12.615.816,80	30.577.520,82	17,69
Sermaye Transferleri	184.054,00	128.669,47	134.124,04	-27,12
Borç Verme	0,00	0,00	50.000,00	
Yedek Ödenekler	-	-	-	
BÜTÇE GİDER TOPLAMI:	**91.108.351,76**	**92.031.517,01**	**127.687.868,52**	**40,15**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2'de gösterildiği üzere, Belediyenin bütçe gider toplamı 127.687.868,52 TL, 2016/2018 karşılaştırma döneminde yüzde %40,15 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içindeki payı oransal anlamda en yüksek artışın yüzde 282,52 ile Faiz Giderleri kalemi olduğu görülmektedir. Bunun sebebi de bankalardan çekilen kredilere ödenen faiz ödemeleridir.

www.balioglu.net

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gelir Türü	2016 YILI	2017 YILI (B) (TL)	2018 YILI (C) (TL)	Değişim Oranı (D=C-A/A) (%)
Vergi Gelirleri	18.666.349,66	19.661.806,13	24.377.762,38	30,59
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	3.427.394,52	6.370.874,75	6.037.707,76	76,16
Alınan Bağış Ve Yardım İle Özel Gelirler	8.171.997,17	3.207.543,79	3.420.757,99	-58,14
Diğer Gelirler	31.721.410,75	35.872.282,37	43.615.312,38	37,49
Sermaye Gelirleri	7.297.366,03	11.318.460,48	14.615.500,56	100,28
Bütçe Gelirleri Toplamı	64.284.518,13	76.430.967,52	92.067.341,07	43,22
Bütçe Gelirlerinden Red Ve İadeler Toplamı	331.658,28	732.355,77	1.317.487,18	297,24
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**68.952.859,85**	**75.698.611,75**	**90.749.853,89**	**31,61**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'teki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre gelirler yüzde 19,88 oranında artış göstermiştir. Artışın temel

sebebi Diğer Gelirler ile Sermaye Gelirleri kalemlerindeki artıştır. Ana gelir kalemlerinden birisi olan vergi gelirlerinin 2018 yılında bir önceki yıla göre oldukça düşük bir artış gösterdiği görülmektedir. Bunun sebebi de yapılandırma ile yapılan tahsilatlardır.

Belediye'nin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 4 ve Tablo 5'te gösterilmektedir.

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2018 YILI GİDER BÜTÇE (A) (TL)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B) (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=(B/A)
Personel Giderleri	21.346.000,00	20.819.885,21	97,53
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	3.380.000,00	3.370.397,27	99,72
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	69.795.675,96	66.859.192,46	95,79
Faiz Giderleri	3.000.000,00	4.540.379,83	151,34
Cari Transferler	1.259.200,00	1.336.368,89	106,13
Sermaye Giderleri	46.735.000,00	30.577.520,82	65,42
Sermaye Transferleri	134.124,04	134.124,04	100
Borç Verme	2.200.000,00	50.000,00	1,25
Yedek Ödenekler	9.350.000,00	-	-
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**157.200.000,00**	**127.687.868,52**	**80,30**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri %80,30 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve Hizmet Alımları Giderleri %95,79 oranında gerçekleşmiştir. Faiz Giderlerinde ise %151,34 oranında başlangıç bütçesinde öngörülen tutar aşılmıştır.

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI GELİR BÜTÇESİ (A) (TL)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B) (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI (%) (C=B/A)
Vergi Gelirleri	38.921.000,00	24.377.762,38	62,63
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.153.000,00	6.037.707,76	42,66
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	12.000.000,00	3.420.757,99	28,50
Diğer Gelirler	55.350.000,00	43.615.312,38	78,80
Sermaye Gelirleri	10.500.000,00	14.615.800,56	139,19
Alacaklardan Tahsilâtlar			
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**130.680.000,00**	**92.067.341,07**	**70,32**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl.	244.000,00	1.317.487,18	539,95
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**130.680.000,00**	**90.749.853,89**	**69,44**

www.balioglu.net

Borçlanma	28.320.000,00	-	
TOPLAM	**159.000.000,00**	-	

Buna gore 2018 yılında Bütçe Gelirleri %69,44 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe Gelirleri içerisinde yer alan Vergi Gelirleri, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri beklenenin altında, Sermaye Gelirleri beklenenin üstünde gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler 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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu
- Nakit Akış Tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi

www.balioglu.net

kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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

www.balioglu.net

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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

www.balioglu.net

Kamu idarelerince iç kontrol sisteminde uygulanacak yöntem ve standartlar, 5018 sayılı Kanun'un 55'inci maddesinde yer alan hüküm uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenecektir. Bu yetkiye istinaden İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul Ve Esaslar ile Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile iç kontrol standartlarının tüm kamu idarelerinde uygulanabilirliği sağlanmak üzere iç kontrol; kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenlerine ayrılmıştır. Menderes Belediyesinin iç kontrol sistemine ilişkin değerlendirmelerimiz de bu bileşenler kapsamında ele alınmıştır.

Kontrol Ortamı

Bir kuruluşun organizasyon yapısı; yetki ve sorumlulukların dağıtımı, yetkilendirme ve hesap verebilirlik ile uygun raporlama kanallarının bulunması unsurlarını içermelidir. Organizasyon yapısı, kurumun en önemli yetki ve sorumluluk alanlarını tanımlar. Yetkilendirme ve hesap verebilirlik ise organizasyonda yetki ve sorumlulukların nasıl dağıtıldığıyla ilgilidir.

Üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve mali karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur. Bu bağlamda üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve çalışmasından sorumludurlar.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açıkça ifade edilmemiş ve yetki devrinin sınırları belirlenmemiş olduğundan dolayı bazı birimler arasında yetki ve görev dağılımı konusunda koordinasyon sıkıntısı yaşandığı tespit edilmiştir. Bu durumun kontrol ortamının zayıflamasına sebep olabileceği değerlendirilmektedir.

İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda Öngörülen mali işlem süreç akış şemaları hazırlanmamıştır.

Risk Değerlendirmesi

Risk değerlendirmesi, kurum amaçlarına ulaşılmasına yönelik risklerin belirlenmesi, analiz edilmesi ve alınacak tedbirlerin tespit edilmesi sürecidir.

www.balioglu.net

Menderes Belediyesinin tüm kurumu kapsayan bir risk değerlendirme birimi yoktur. Risklere karşı eylem planı hazırlanmış olsa da Kurumun tüm birimlerinden sorumlu bir risk değerlendirme birimi olmayışı Kurumu risklere açık hale getirmektedir.

Kontrol Faaliyetleri

Kontrol faaliyetleri, idarenin hedeflerinin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir.

Kontrol faaliyetleri çalışmaları kapsamında, Belediye tarafından varlıkların dönemsel kontrolü ve güvenliğinin sağlanmasına yönelik herhangi bir çalışma yapılmadığı görülmüştür.

Menderes Belediyesi harcama birimleri ve muhasebe birimi tarafından her hangi bir ön mali kontrol işlemi uygulanmamaktadır. Gerçekleştirme görevlileri tarafından, ödeme emri belgesi üzerine "Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür" şerhi düşülerek imzalanması ve ardından harcama yapılması gerekmesine rağmen böyle bir uygulama olmadan harcamalar yapılmaktadır.

Genel olarak harcama birimlerinde ve her türlü gelir gider faaliyetlerinin yer aldığı muhasebe birimlerinde yetişmiş personel sıkıntısı yaşanmaktadır. Muhasebe yetkililiği görevi, muhasebe yetkililiği sertifikası bulunmayan personel tarafından yerine getirilmektedir.

Kurumda iç kontrol faaliyetlerine ilişkin bir çalışma yapılmamıştır. Personel için kurum içi eğitim çalışmaları yeterli düzeyde değildir. Etik sözleşmesi tüm çalışanlarca imzalanmamıştır. İç kontrol sistemine ilişkin olarak yıllık değerlendirme ve eksikliklerin üst yöneticiye bildirilmesi faaliyeti bulunmamaktadır. Birim yöneticilerinin verdikleri görevleri takip edebildiği bir yönetim bilgi sistemi mevcut değildir.

Bilgi ve İletişim

Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin iç kontrol ve diğer sorumluluklarını yerine getirmelerine imkan verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve Belediye web sitesinden duyurulmaktadır.

www.balioglu.net

İzleme

İzleme, iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsar ve kontrollerin istenildiği gibi işletildiği ve koşullardaki değişmelere paralel olarak gerekli uyarlamaların yapıldığı konusunda güvence sağlamak amacıyla yapılır. Aynı zamanda izleme aracılığıyla kurum misyonunun ve iç kontrolün tanımında yer alan genel amaçların gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği değerlendirilir.

İç kontrol sisteminin yıllık olarak değerlendirilip eksikliklerin tespiti ve buna ilişkin önlemlerin alınması için üst yöneticiye raporlanması gerekmekte iken Menderes Belediyesinde izlemeye ilişkin raporlamanın yapılmadığı görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Menderes Belediyesi'nin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Haklar Hesabının Hatalı Kullanılması

Haklar Hesabında izlenmesi gereken yazılım alım ve iyileştirmelerinin Hesapta izlenmediği, yapılacak olan park bahçe ve orta refüj yapılması gibi işlere ait projelerinin bu Hesapta izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 260 Haklar Hesabına ilişkin "Hesabın Niteliği" başlıklı 210'uncu maddesinde: *"Bu hesap, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır."* hükmü,

Anılan Yönetmeliğin 26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap grubuna ilişkin genel işlemlerin düzenlendiği 209'uncu maddesinde:

" …

Maddi olmayan duran varlık için yapılan harcamaların, varlığın iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılması sonucunu doğurması durumunda amortisman hesaplaması varlığın yeni değeri üzerinden yapılır." hükmü bulunmaktadır.

Aktarılan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Belediye tarafından gerçekleştirilen, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği yazılım ve benzeri nitelikteki hak ve yetkilere ilişkin harcamaların bu hesapta izlenmesi gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının işleyişine ilişkin 205'inci maddesinde; *"Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır."* hükmü bulunmaktadır.

Maddi duran varlıklar için yapılan zemin etüdü, orta refüj projesi gibi alımların ilgili duran varlığın maliyetine eklenmesi gerekirken 260 Haklar hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Bu kapsamda Belediyenin yılsonu mali tablolarında 260 Haklar hesabında bilgisayar yazılım alımı-güncellemesi gibi kalemler için toplamda 147.668 TL eksik, maddi duran varlığın değerine eklenmesi gereken 907.310,52 TL fazla tutar bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak kullanılmaya başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup mevzuata uygun şekilde kayıtların tutulacağı belirtilmiş olsa da 2018 yılı mali tablolarında ilgili hesap aktarılan tutarlar kadar eksik-fazla yer almaktadır. Konu izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

BULGU 2: Katma Değer Vergisi Hesaplarının Hatalı Kullanılması

A) İhale Kapsamında Yaptırılan İşlerde Katma Değer Vergisi Tutarının Maliyete Eklenmesi Gerekirken 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına Kaydedilmesi

www.balioglu.net

İhale edilerek yapımı gerçekleştirilen Maddi Duran Varlıklara ilişkin hakediş ödemelerinde yüklenici tarafından kesilen fatura karşılığı tutarın Katma Değer Vergisi (KDV) hariç kısmının 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına, KDV tutarının da 191 İndirilecek KDV hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin 191 İndirilecek KDV hesabının "Hesabın Niteliği" başlıklı 153'üncü maddesinde *"(1) Bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.*

(2) Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir." hükmü bulunmaktadır.

Aynı Yönetmelik'in Maddi Duran Varlıklar Hesap grubuna ilişkin işlemlerin düzenlendiği 187'nci maddesinde *"b) Yapılmakta olan yatırımlara ilişkin işlemler,*

1) Bütçeye gider kaydıyla edinilen yapılmakta olan yatırımlara ilişkin ödeneklerin, bütçenin ekonomik sınıflandırmasındaki Sermaye Giderleri bölümüne ait olması gerekir. Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen maddi duran varlıklar, geçici kabul işlemi tamamlandıktan sonra ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılır. Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen her bir iş için proje numarasıyla ayrı bir taahhüt kartı tutulur. Yapılmakta olan yatırımlar hesabı, maddi duran varlık çeşitlerine göre bölümlenmekle birlikte, proje bazında raporlanır. Bu hesapta kayıtlı tutarlar, girişilen taahhütler için fiyat farkı ve katma değer vergisi ödemeleri dâhil yapılan toplam ödemeleri gösterir." hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, Belediyelerin bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal ve hizmetlerin girdilerine ilişkin KDV'yi indirim konusu yapabilecekleri, bunun dışında son tüketici veya sürekli kullanıcısı oldukları satışa konu olmayacak mal ve hizmetlere ilişkin KDV tutarının indirim konusu yapılamayacağı, gider hesaplarında izleneceği veya ilgili varlığın maliyetine ekleneceği belirlenmiştir.

Maddi duran varlıkların yapımı aşamasında katlanılan maliyetler 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmekte ve geçici kabul işlemi gerçekleştiğinde ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmaktadır. 258 hesabında izlenecek tutarlara fiyat farkı ve KDV'nin dahil olduğu hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Bu kapsamda yapım işlerinde hakediş ödemelerine ilişkin KDV tutarının malın maliyetine eklenmemesi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi hesabını 1.028.572,14 TL tutarında fazla, ilgili maddi duran varlık hesaplarının da bu tutar kadar eksik yer almasına neden olmuştur. Bu durum mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemektedir.

B) Tahsil Edilen Katma Değer Vergisinin Bütçe Geliri İle İlişkilendirilmemesi

Belediye tarafından teslim edilen mal veya ifa edilen hizmetler üzerinden hesaplanan ve tahsil edilen, katma değer vergisi tutarlarının bütçe gelirleri ile ilişkilendirilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabını düzenleyen "Hesabın işleyişi" başlıklı 294'üncü maddesinde; kurumun sattığı mal ve hizmet karşılığı olarak katma değer vergisi tutarı da dâhil olmak üzere yapılan tahsilat tutarlarının, 100-Kasa Hesabına veya 102-Banka Hesabına borç, tahsil edilen KDV'nin 391 nolu hesaba, KDV hariç tutarın ilgili hesaba alacak; diğer taraftan katma değer vergisi tutarı da

dâhil olmak üzere yapılan tahsilat toplamının 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Belediye tarafından teslim edilen mal veya ifa edilen hizmetler üzerinden hesaplanan KDV tutarları, 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedilmekte ancak tahsil edilen katma değer vergisi tutarı 800 Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedilmemektedir.

Bu itibarla Belediye tarafından malın teslimi veya hizmetin ifası nedeniyle KDV dahil yapılan tahsilat tutarının 800 Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedilmemesi sonucunda bütçe uygulama sonuçları tablosunda Bütçe Gelirleri Hesabı 179.005,20 TL eksik tutarlar ile yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yön. Hükümlerine uygun olarak düzeltmeler yapılmıştır. Düzeltmeler ektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiş ve bulgunun (B) bölümüne ilişkin yapılan düzeltme kaydının belgesi gönderilmiş olsa da ilgili hesaplar 2018 yılı mali tablolarında olması gereken tutarlar ile yer almamış olup konu izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması

İdarece yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin, 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "92 Taahhüt Hesapları" başlıklı 448'inci maddesinde *"Bu hesap grubu, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen gider taahhütleri, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin ve kamu-özel iş birliği modeli çerçevesinde girişilen taahhütler, bunlara yapılan ilaveler, fiyat güncellemeleri ile bunlardan yerine getirilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır."* hükmü,

Aynı Yönetmelik'in söz konusu hesap grubunu düzenleyen "Hesap Grubuna İlişkin İşlemler" başlıklı 449'uncu maddesinde "İhale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere ilişkin olarak hazırlanan ihale dosyasının iki nüshası düzenlenecek ilk hakedişle birlikte muhasebe birimine verilir. Muhasebe

birimince bu sözleşmelere dayanılarak taahhüt tutarı, taahhüt kartına yazılır ve gider taahhütleri hesabına kaydedilir.” hükmü bulunmaktadır.

Aynı Yönetmelik’in 920 Gider Taahhütleri Hesabını düzenleyen “Hesabın işleyişi” başlıklı 451’inci maddesinde *“Gider taahhütleri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

a) Borç

1) Girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı bu hesaba borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

...

b) Alacak

1)Girişilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan hakediş tutarları bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.” hükümleri yer almaktadır.

www.balioglu.net

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde Belediyece girişilen taahhütlerin, katma değer vergisi tutarları dahil edilmeden sözleşme fiyatları ile 92 Taahhüt Hesaplarında izlenmesi gerekmektedir. Söz konusu hesapların, gelecek yıl bütçelerinin hazırlanması ve taahhüt edilen ödemelere karşılık olarak ayrılan ödeneklerin saklı tutulması açısından da önem arz ettiği değerlendirilmektedir.

Belediye tarafından yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen yapım işi taahhüt tutarlarının, sözleşme fiyatlarıyla taahhüt hesaplarında izlenmemesi sonucunda kurumun mali tablolarında 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının 8.527.203,41 TL eksik tutarlar ile izlendiği anlaşılmıştır. Bu durumun, mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini de etkileyebileceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2019 Yılında 920-921 Taahhüt Hesapları kullanılmaya başlanmıştır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yön. Göre bir örneği sorgu cevabı ekindedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilerek gerekli kayıtların yapılmaya başlandığı belirtilmiş ve yapılan kayıtlara ilişkin belgeler cevap ekinde

gönderilmiş olsa da ilgili hesaplar 2018 yılı mali tablolarında aktarılan tutar kadar eksik yer almaktadır. Konu izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

BULGU 4: Taşınmaz Satışlarının Kayıtlı Değer Yerine Satış Değeri İle Muhasebeleştirilmesi

Taşınmaz satışlarında muhasebe kayıtlarının, taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden kayıtlara alınması gerekirken satış bedeli üzerinden yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Maddi Duran Varlıkları düzenleyen "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187'nci maddesinin (d) bendinde maddi duran varlıkların satılmasına ilişkin *"Amortisman ayrılmış olan varlıkların net değeri, kayıtlı değerden ayrılmış amortismanlar düşüldükten sonra kalan tutardır. Devir ve trampa satış hükmündedir. Maddi duran varlıkların satış işlemleri sırasında; amortismana tabi olanlarda net değeri, diğerlerinde kayıtlı değeri ile satış bedeli arasında fark olması durumunda, öncelikle oluşan olumlu veya olumsuz, ilgili varlık hesabı ve gelir veya gider hesaplarına kaydedilerek satış işlemi muhasebeleştirilir."* hükmü bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Aynı Yönetmelik'in 250 Arazi ve Arsalar Hesabının işleyişini düzenleyen 189'uncu maddesinde de satışlarda kayıtlı bedel üzerinden muhasebeleştirileceği, aradaki olumlu farkın 600 Gelirler olumsuz farklarında 630 Giderler hesaplarına kaydedilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Ancak taşınmaz satışlarına ve kayıtlarına ilişkin yapılan inceleme sonucunda, taşınmazlara ilişkin envanter ve değerleme çalışmasının yapılmaması sebebiyle ihale ile satışı yapılan taşınmazların satış bedelleri üzerinden kayıtlardan çıkarıldığı görülmüştür.

Bu kapsamda Belediye tarafından taşınmaz envanterinin sağlıklı bir şekilde çıkarılması, muhasebe ile taşınmaz bilgi sisteminin entegrasyonunun sağlanması, taşınmaz programı üzerinden taşınmazların kayıtlı değerlerinin açık bir şekilde yer almasını sağlayacak bilgilere yer verilmesi, satışı yapılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması gerekmektedir. Bu durum hem taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlarda izlenmesi hem de taşınmazlara yönelik mali nitelikteki işlemlerin mevzuata uygun şekilde yerine getirilmesi açısından önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun hesaplarda takip edilerek kayıtlara alınacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilerek kayıtların yapılacağı belirtilmiş olsa da aktarılan mevzuata aykırılık 2018 yılı mali tablolarının doğruluğunu ve güvenilirliği etkilemektedir. Konu izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

BULGU 5: Belediye Taşınmazlarının Mevzuatta Belirlenen Değerler Üzerinden Kayıt Altına Alınmaması ve Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediye mülkiyetinde yer alan taşınmazların değerleme işlemlerinin ve cins tashihlerinin mevzuata uygun şekilde yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde *"Cins tashihi: Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemini ifade eder."* hükmü,

Aynı Yönetmelik'in "Kayıt ve Kontrol İşlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde *"(1) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.*

(2) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Ancak;

a) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar,

b) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazlar,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

d) Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazlar,

iz bedeli üzerinden kayıtlara alınır.

www.balioglu.net

(3) Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilir.

(4) Taşınmazların kayıtlara alınan değeri, 3/5/2005 tarihli ve 2005/8844 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenir.

(5) Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar.

(6) Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır.

(7) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, bu Yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabilir." hükmü,

Anılan Yönetmelik'in "Cins Tahsislerinin Yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde *"(1) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.*

2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır." hükmü,

Aynı Yönetmelik'in "Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler" başlıklı Geçici 1'inci maddesinde "*(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır."* hükmü bulunmaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınması gerektiği, mevzuat hükümlerinde belirtilen istisnai hallerde ise iz bedeli üzerinden kayıtların yapılması gerektiği görülmektedir. Söz konusu kayıt işlemlerinin de 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerekmektedir. Belediye tarafından mülkiyetinde yer alan

www.balioglu.net

taşınmazlara ilişkin mevzuat hükümlerinde belirtilen değerler esas alınarak kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Belediyenin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınması gerektiği ancak bazı taşınmazların kullanım şekli ile tapuda kayıtlı bilgilerinden birbirinden farklı olmasına rağmen cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Bu kapsamda Belediye mülkiyetinde yer alan taşınmazların, mevzuat hükümlerinde belirtilen değerler esas alınarak kayıtlara alınmaması ve cins tashihlerinin tam olmaması halinin mevzuat hükümlerine aykırı olduğu ve söz konusu durumun mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini de etkilediği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "5018 sayılı Kamu Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun ilgili maddeleri ile ''Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'' te hükümleri ayrıntılarıyla incelenmiş ve eldeki verilerden ''Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'' oluşturulmuştur. Tapuda kayıtlı taşınmazların girişlerine sistem üzerinden başlanmış ve süreç devam etmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu edilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiş olsa da aktarılan aykırılıklar 2018 yılı mali tablolarının doğruluk ve güvenilirliğini etkilemektedir. Konu izleten denetimlerde takip edilecektir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bütçe İçi İşletmede Satılmak Üzere Alınan Malların Ticari Mallar Hesabında İzlenmemesi

Bütçe İçi İşletmede satılmak üzere alınan dondurma veya meşrubat benzeri ürünlerin işletmece alındığı gün giderleştirilerek 153 Ticari Mallar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "153 Ticari Mallar Hesabı" başlıklı 117'nci maddesinde *"Bu hesap, kurumlarca herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satmak amacı ile alınan ticari mallar ve benzeri kalemlerin izlenmesi için kullanılır."* hükmü,

www.balioglu.net

Aynı Yönetmelik'in Hesabın işleyişini düzenleyen 118'inci maddesinde *"(1) Ticari mallar hesabının borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

a) Borç

1) Ticari mal niteliğinde bir mal alındığında bir taraftan bu hesaba ve ilgili hesaplara borç, kesintiler 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına, ödenecek tutar ise 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak, diğer taraftan Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Ticari mallar hesabında kayıtlı tutarların yılsonunda enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Kullanılmak üzere ambardan çıkışı yapılan ticari mallar bu hesaba alacak, aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili duran varlık hesabına ya da 630- Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Sayım sonucunda eksik çıkan ticari mal tutarları bu hesaba alacak, 197- Sayım Noksanları Hesabına borç kaydedilir.

3) Ticari mallardan satılan tutarlar, kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak, satış bedeli 100- Kasa Hesabı veya 102- Banka Hesabına borç, aradaki olumlu fark 600- Gelirler Hesabına alacak, olumsuz fark 630- Giderler Hesabına borç, diğer taraftan satış bedeli 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir." hükmü bulunmaktadır.

Aktarılan mevzuat hükümlerinden Belediye Bütçe İçi İşletmesinde satılmak üzere alınan ticari mal niteliğindeki mamullerin alındığında maliyet bedeli ile Ticari Mallar Hesabına borç kaydedileceği, satışı gerçekleştiğinde ise bu hesaba kayıtlı bedeli ile alacak ve aradaki olumlu farkın da gelir hesaplarına kaydedileceği anlaşılmaktadır.

08.03.2011 tarih ve 23868 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliğinde mahalli idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe yetkilisinin işletmenin de muhasebe yetkilisi olduğu ve işletme faaliyetlerinin muhasebe işlemlerinin

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mahalli idarenin muhasebe biriminde tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu kapsamda alımı gerçekleştirilen Ticari Mal niteliğindeki ürün miktarının 422.720,70 TL olduğu ve alınan mamullerin alındığı gün giderleştirilmek suretiyle 153 Ticari Mallar Hesabına kaydedilmeyerek söz konusu hesabın Belediyenin mali tablolarında görünmediği tespit edilmiştir. Yılsonu mali tablolarına, stokta bulunan ve 153 Ticari Mallar Hesabında kayıt altına alınması gereken 6.549,56 TL'lik tutarın da kaydedilmeyerek tabloların söz konusu tutar kadar eksik bilgi içerdiği görülmüştür. Mevzuata aykırılık teşkil eden bu durum mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini de olumsuz etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak kullanılmaya başlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilip gerekli çalışmaların başlatılacağı belirtilmiş olsa da mevzuata aykırılık teşkil eden bu konu 2018 yılı mali tablolarının doğruluk ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir. Konu izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

Gün sonunda tahsil edilen tutarların bankaya aktarımında 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın işleyişi" başlıklı 71'inci maddesinde kasa fazlası paraların veznedarla bankaya gönderilmesi ve bu tutarların bankaca tahsil edildiğini gösteren banka hesap özet cetvelinin alınması üzerine veya kasa ihtiyacı için bankadan çekilecek paralar için veznedar adına düzenlen çek tutarları ile bunlardan tahsil edilip kasa varlığına dâhil edilen tutarların Diğer Hazır Değerler Hesabı üzerinden muhasebeleştirileceği hüküm altına alınmıştır.

Belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, Belediye vezneleri tarafından yapılan tahsilatların önce 100 Kasa Hesabının borç, ilgili hesabın alacak çalıştırılarak kayıt altına alınması, sonra banka hesaplarına yatırılmak üzere gönderilen tutarların 100 Kasa Hesabına alacak, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına borç kaydedilmek suretiyle takip edilmesi, gönderilen bu paraların banka hesap özeti cetveli kontrolü sonrası banka hesaplarına geçtiğinin

anlaşılması üzerine 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı alacak ve 102 Bankalar Hesabı borç çalıştırmak suretiyle kayıt altına alınması gerekmektedir.

Belediye veznelerince gün içerisinde yapılan tahsilatlardan kasa fazlası olarak bankaya gönderilen tutarların 108 Diğer Hazır Değerler Hesabında takibinin yapılmadığı, doğrudan 102 Bankalar hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Sonuç olarak 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı kullanılmadan gerçekleştirilen iş ve işlemler mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyenin kasa tahsilatlarını doğrudan bankaya yatırması ve 102 Bankalar Hesabını kullanması nedeniyle bu hesap kullanılmamaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak kullanılmaya başlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından kasa tahsilatlarının doğrudan bankaya yatırılması nedeniyle 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmadığı ifade edilmiş ancak bulguda aktarıldığı üzere kasa fazlası tutarların bankaya yatırılmak için veznedarlar aracılığı ile gönderilmesi aşamasında bu hesap kullanılacaktır. Hesabın kullanılmaya başlanacağı belirtilmiş olsa da 2018 yılı mali tablolarının doğruluğunu ve güvenilirliğini etkileyen bu durum izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının Kullanılmaması

Belediye taşınmazlarının kiralanmasından peşin tahsil edilen yıllık kira bedellerinin gelecek aylara ve yıllara ait olan kısımlarının 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında takip edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin dayanağı olan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinin 1'inci fıkrasını (b) bendinde; *"b) Dönemsellik: Kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır."* denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabını düzenleyen "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 2872inci maddesinde *"Gelecek aylara ait olarak peşin tahsil edilen gelirler, ilgili oldukları ay sonlarında tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izlenir.*

...

Dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gelecek yıllara ait gelirler hesabında yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirler bu hesaba aktarılır." hükmü yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde hesap döneminin, Maliye Bakanlığınca aksi kararlaştırılmadıkça mali yılı ifade edeceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde yer verilen dönemsellik ilkesi gereği peşin olarak tahsil edilen birden fazla yıla ilişkin kira gelirlerinin, tahsil edildiği döneme ilişkin olan kısmının 600 Gelirler Hesabında; sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmı 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında gelecek yıllara ilişkin olan kısmının ise 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında takip edilmesi gerekmektedir. Dönem sonunda ise 480 numaralı hesapta yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirler, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılmalıdır. Bu kapsamda peşin tahsil edilen kira gelirleri, ilgili oldukları dönemlerin faaliyet sonuçlarına yansıtılmalıdır.

www.balioglu.net

Belediyenin 17 adet taşınmazına ait peşin tahsil edilen kira gelirlerinin tümünün mali yıl içinde gelir kaydedilmesi nedeniyle 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının mali tablolarda 93.732 TL tutarında eksik görünmesine neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak kullanılmaya başlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup mevzuata uygun şekilde kayıtların tutulacağı belirtilmiş olsa da 2018 yılı mali tablolarında ilgili hesap aktarılan tutar kadar eksik yer almaktadır. Konu izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

BULGU 4: Hurdaya Ayrılan Taşıtlar İle Kullanılma Olanağı Kalmayan Maddi Duran Varlıkların Mali Tablolarda İzlenmemesi

Belediye tarafından hurdaya ayrılan taşıtların ile kullanılma olanağını yitiren maddi duran varlıkların Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 254 Taşıtlar hesabının işleyişine ilişkin 197'nci maddesinin (b) bendinde "*3) Kazaya uğrama, eskime veya ekonomik ömrünü*

tamamlama gibi nedenlerle taşıt olma vasfı ortadan kalkan taşıtlar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir." hükmü ile,

Aynı Yönetmelik'in 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 224'üncü maddesinde; *"Bu hesap, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılır."* hükmü bulunmaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabını düzenleyen "Hesabın işleyişi" başlıklı 225'inci maddesinde; kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden 294 nolu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarının 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Ayrıca 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin (Sıra No: 47) "Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları" başlıklı 6'ncı maddesinde; 294 nolu hesapta izlenmesine karar verilen maddi duran varlıkların, amortismana tabi tutulmamış kısmının tamamının amortismana tabi tutulacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Taşıtlar incelendiğinde 12 adet hurda taşıtın belediyenin ambarında mevcut olduğu fakat bu taşıtların 294 nolu hesapta izlenmediği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak çeşitli sebeplerle kullanılma olanağı kalmayan taşınırların, tamamının amortismana tabi tutulmaması ve 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabında izlenmemesi söz konusu hesapların olması gerekenden eksik buna karşın maddi duran varlık hesaplarının ise olması gerekenden yüksek tutarlar ile yer alarak mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2018 Yılından hurdaya ayrılan taşıtlara ilişkin kayıt yapılarak ilgili hesaplar kullanılmıştır. Diğer hurdaya ayrılan taşıtlara ilişkin kayıtlarda Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yön. Göre yılsonuna kadar tamamlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup mevzuata uygun şekilde kayıtların düzeltildiği ve izleyen yıllarda da tutulacağı belirtilmiş olsa

da 2018 yılı mali tablolarında ilgili hesaplar olması gerekenden eksik tutarlar ile yer almaktadır. Konu izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

BULGU 5: Kiralanan Taşınmazlara İlişkin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Özel Maliyetler Hesabına Kaydedilmemesi

Kiralanan gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin sürekli olarak artırılması amacıyla yapılan harcamaların 264 Özel Maliyetler Hesabı kullanılmadan muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 264 Hesabının niteliğini düzenleyen 212'nci maddesinde *"Bu hesap, kiralanan gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin sürekli olarak artırılması amacıyla yapılan giderler ile bu gayrimenkullerin kullanılması için yapılıp, kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan varlıkların izlenmesi için kullanılır."* hükmü bulunmaktadır.

Bu hüküm gereğince kiralanmış olan taşınmaza değerini sürekli olarak artıracak ve kira süresi sonunda mal sahibine bırakılacak nitelikte harcama yapılmış ve bu tutar giderleştirilmiştir.

www.balioglu.net

Belediye tarafından kiralanan taşınmazların ekonomik değerini artırıcı nitelikte yapılan harcamaların 264 Özel Maliyetler Hesabında izlenmeyerek doğrudan giderleştirilmesi 264 Özel Maliyetler Hesabının mali tablolarda 76.700 TL tutar kadar eksik, 630 Hesabının ise bu tutar kadar fazla görünmesine yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak kullanılmaya başlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup mevzuata uygun şekilde kayıtların tutulacağı belirtilmiş olsa da 2018 yılı mali tablolarında ilgili hesaplar aktarılan tutar kadar eksik-fazla yer almaktadır. Konu izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

BULGU 6: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Belediye tarafından kiraya verilen duran varlıkların, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına ilişkin 475'inci maddesinde

"Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır." hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabını düzenleyen "Hesabın işleyişi" başlıklı 476 ncı maddesinde; kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden 990 numaralı hesaba borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir. Kira süresi sona eren taşınmazların da kayıtlı değerleri üzerinden 990 numaralı hesaba alacak, 999 numaralı hesaba borç kaydedileceği düzenlenmiştir.

2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; idare tarafından kiraya verilen duran varlıklar ile kira süresi sona eren duran varlıkların mevcut olduğu, fakat söz konusu duran varlıkların, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabında izlenmediği görülmüştür. Bu durumun mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini de etkileyebileceği açıktır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yön. Hükümlerine uygun hesaplarda takip edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup mevzuata uygun şekilde kayıtların tutulacağı belirtilmiş olsa da 2018 yılı mali tablolarında ilgili hesaplar yer almamaktadır. Konu izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

BULGU 7: Yapılan Tahsilatlarda Kasa Hesabının Kullanılmaması

Belediye vezneleri tarafından yapılan tahsilatların 100 Kasa Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

5018 sayılı kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Kayıt zamanı" başlıklı 50'inci maddesinde *"Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır."* hükmü bulunmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 49'uncu maddesinde, kanuni dolaşım niteliğine sahip ulusal paraların alınması, verilmesi ve saklanmasına ilişkin işlemlerin kasa hesabı üzerinden yapılacağı; "Hesabın işleyişi" başlıklı 51'inci maddesinde de Kamu idareleri vezneleri tarafından yapılan tahsil veya tediye işlemlerine konu olan tutarların kasa hesabı kullanılarak muhasebeleştirileceği hüküm altına alınmıştır.

Ancak Belediyenin tahsil veya tediye işlemlerine konu tutarları 100 Kasa Hesabı üzerinden muhasebeleştirmediği, vezneler üzerinden gerçekleştirilen işlemlerin net tutarlar üzerinden 102 Banka Hesabında izlendiği görülmüştür.

Yukarıda yer verilen Kanun ve Yönetmelik hükümleri uyarınca gerçekleştirilen muhasebe kayıt ve işlemleri mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak kullanılmaya başlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilerek kayıtların yapılacağı belirtilmiş olsa da aktarılan mevzuata aykırılık 2018 yılı mali tablolarının doğruluğunu ve güvenilirliği etkilemektedir. Konu izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 8: Bazı İşyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi Alınmaması

Belediye sınırlarında faaliyet gösteren bazı işletmelerden çevre temizlik vergisi alınmadığı, bu suretle belediye bütçesinin gelir kaybına uğratıldığı belirlenmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "4. Çevre temizlik vergisi" başlıklı Mükerrer 44 üncü maddesinde *"Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar çevre temizlik vergisine tabidir.*

...

Verginin mükellefi, binaları kullananlardır. Mükellefiyet binanın kullanımı ile başlar.

...

İş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi, belediyelerce binaların tarifedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın Ocak ayında yıllık tutarı

itibarıyla tahakkuk etmiş sayılır. Tahakkuk eden vergi, bir defaya mahsus olmak üzere, belediyelerin ilan mahallerinde bir ay süreyle topluca ilan edilir. İş yeri ve diğer şekilde kullanılan binalarla ilgili olarak tahakkuk eden bu vergi, her yıl, emlak vergisinin taksit sürelerinde ödenir." hükmü yer almaktadır.

Aktarılan mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların Çevre Temizlik Vergisine tabi olduğu, işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait Çevre Temizlik Vergisinin binaların tarifedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın Ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılacağı ve her yıl, Emlak Vergisinin taksit sürelerinde ödeneceği, Çevre Temizlik Vergisi artışının da her yıl yeniden değerleme oranı kadar arttırılarak hesaplanacağı belirtilmiştir.

Denetimimiz sırasında Vergi Dairesinden alınan aktif mükellef listesinden seçilen 150 işyerinin 67'sine ilişkin çevre temizlik vergisinin tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

Sonuç olarak belediye sınırları içerisindeki aktif işyerlerine Çevre Temizlik Vergisi mükellefiyetlerinin yapılarak öncelikle vergi adaletinin sonrasında ise belediyenin gelirlerinin artırılması sağlanmalıdır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Belediye sınırlarında faaliyet gösteren bazı işletmelerden çevre temizlik vergisi alınmadığı, bu suretle belediye bütçesinin gelir kaybına uğradığı belirtilmiştir, belediye sınırları içerisinde ki aktif işyerlerine Çevre Temizlik Vergisi mükellefiyetlerinin yapılarak öncelikle vergi adaleti sağlanması ve gelirin artırılması gerektiği belirtilmiştir.

Denetim sırasında yapılan incelemede tespit edilen 2018 yılı faal mükelleflerden bazı mükelleflerin Çevre Temizlik Vergisinin mal sahibi tarafından ödendiği tespit edilmiştir. 01.01.2018 tarihi itibariyle 522 adet işyerine Çevre Temizlik Vergisi tahakkuku gerçekleştirilmiş olup beyan vermeyen mükellefler için yoklama memuru görevlendirilmiş ve yerinde yoklama fişi düzenlenerek vergilerin tahakkukları gerçekleştirilmeye başlanmıştır. Tahakkuk eden tutarlara ait idarece yapılan işlemlerden örnek olarak yoklama ve tahakkuk fişleri yazımızın ekinde gönderilmiştir (Ek:1). Bulguda belirtilen hususlara göre işlemlere devam edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından 01.01.2018 tarihi itibariyle 522 işyerine Çevre Temizlik Vergisi tahakkuku gerçekleştirildiği belirtilmiş ve faal bir kısım mükellefin vergisinin

de mal sahibi tarafından ödendiği belirtilmiş olsa da yapılan denetimde Çevre Temizlik Vergisi tahakkuk edilmemiş ve vergisi mal sahibi tarafından ödenmeyen 150 mükelleften 67'si tespit edilmiştir. Çevre Temizlik Vergisi tahakkuk fişleri ek olarak gönderilerek ilgili çalışmaların başlandığı görülmüş olup konu izleyen denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 9: Belediye Gelir Tarifesinde Mevzuata Aykırı Düzenlemeler Yapılması

Belediyenin sunmuş olduğu hizmetlere karşılık belirlemiş olduğu "2018 Yılı Gelir Tarife Cetveli"nde mevzuata aykırı düzenlemelere yer verildiği görülmüştür.

4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 1'inci maddesinde, kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticari indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmayacağı,

Kanun'un beşinci fıkrasında; 24.02.1968 tarihli ve 1005 sayılı İstiklal Madalyası Verilmiş Bulunanlara Vatani Hizmet Tertibinden Şeref Aylığı Bağlanması Hakkında Kanun, 03.11.1980 tarihli ve 2330 sayılı Nakdi Tazminat ve Aylık Bağlanması Hakkında Kanun ve 12.04.1991 tarihli ve 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanununun ücretsiz veya indirimli tarife uygulanması ile ilgili hükümlerinin saklı olduğu,

Son fıkrasında ise, bu Kanunun yayımı tarihinden önce beşinci fıkrada belirtilen kanunlar dışında; kanun, kanun hükmünde kararname, tüzük, yönetmelik, genelge ve benzeri düzenleyici işlemler ile diğer idari işlemlerle tesis edilmiş bulunan ücretsiz veya indirimli tarife uygulamalarına 31.12.2001 tarihinden itibaren son verileceği,

Hususları hüküm altına alınmıştır.

Belediye Meclisi'nin 20.10.2017 tarih ve 190 sayılı "2018 Gelir Tarife Cetveli"nin belirlenmesine ilişkin Kararı'nda:

Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü'nün düğün salonu kiralamalarında belediye personeli ile belediye tarafından tespit edilen fakirlere %50 indirim uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Halbuki Kanun'un birinci fıkrasında yapılması gereken ticari indirimler hariç herhangi bir kişi ya da kuruma ücretsiz ya da indirimli tarife uygulanamayacağı ancak beşinci fıkrasında tahdidi olarak sayılan ve özel kanunları gereği ücretsiz ya da indirimli tarife uygulanması ile ilgili hükümlerin saklı olduğu ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Belediyenin sunmuş olduğu hizmetlere karşılık gelen ücret tarifesinde Kanun'un beşinci fıkrasında hüküm altına aldığı ücretsiz veya indirimli tarife uygulanması ile ilgili istisnalar dışında kişi ve kurumlar için indirimli ücret tarifesi belirlemesi hukuka aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyenin sunmuş olduğu hizmetlere karşılık belirlenmiş olduğu "2018 Yılı Gelir Tarife Cetvelinde mevzuata aykırı düzenlemelere yer verildiği tespit edilmiştir.

Konu ile ilgili bulguda belirtildiği üzere 24.02.1968 tarihli ve 1005 sayılı İstiklal Madalyası Verilmiş Bulunanlara Vatani Hizmet Tertibinden Şeref Aylığı Bağlanması Hakkında Kanun, 03.11.1980 tarihli ve 2330 sayılı Nakdi Tazminat ve Aylık Bağlanması Hakkında Kanun ve 12.04.1991 tarihli ve 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanununun ücretsiz veya indirimli tarife uygulanması hükümlerine göre Belediye Meclisinde gerekli düzenlemelerin yapılması durumunda yukarıdaki tarifelerin dışında indirim uygulanmayacaktır.

Ücret tarifesinde belirtilen belediye personeli ile belediye tarafından tespit edilen fakirlere %50 indirim uygulanmaması konusunda gerekli çalışmalara başlanılmış olup, konu Haziran meclisine sunulmuştur. Meclis gündemi ve başkanlık önergesi yazımızın ekinde gönderilmiştir.(Ek:2)" denilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında 2018 Yılı Gelir Tarife Cetvelinde bulunan mevzuata aykırı düzenlemelere ilişkin olarak gerekli çalışmalara başlanıldığı ve Belediye Meclisi'ne sunulduğu ifade edilmiştir. 2018 yılı denetiminden sonra yapılan düzenlemeler nedeniyle bulguya ilişkin hususun izleyen denetim döneminde takibinin sağlanması gerkmektedir.

BULGU 10: Belediyenin Bazı Alacaklarının Zamanaşımına Uğratılması

Belediye alacaklarının zamanaşımına uğratıldığı ve buna sebebiyet veren kişilere rücu edilmediği görülmüştür.

Anayasa'nın "Kamu Hizmeti Görevlileriyle İlgili Hükümler" bölümünün 129/5 maddesinde:

"*Memurlar ve diğer kamu görevlilerinin yetkilerini kullanırken işledikleri kusurlardan doğan tazminat davaları, kendilerine rücu edilmek kaydıyla ve kanunun gösterdiği şekil ve şartlara uygun olarak, ancak idare aleyhine açılabilir.*"

Hükmü yer almaktadır.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 12 ve 13'üncü maddelerinde:

"*Kişisel sorumluluk ve zarar: Madde 12 – (Değişik: 12/5/1982 - 2670/5 md.) Devlet memurları, görevlerini dikkat ve itina ile yerine getirmek ve kendilerine teslim edilen Devlet malını korumak ve her an hizmete hazır halde bulundurmak için gerekli tedbirleri almak zorundadırlar. Devlet memurunun kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizliği sonucu idare zarara uğratılmışsa, bu zararın ilgili memur tarafından rayiç bedeli üzerinden ödenmesi esastır. Zararların ödettirilmesinde bu konudaki genel hükümler uygulanır. Ancak fiilin meydana geldiği tarihte en alt derecenin birinci kademesinde bulunan memurun brüt aylığının yarısını geçmeyen zararlar, kabul etmesi halinde disiplin amiri veya yetkili disiplin kurulu kararına göre ilgili memurca ödenir.*"

Denilmektedir.

657 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesi uyarınca 27/6/1983 tarihli ve 83/6510 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan "Devlete ve Kişilere Memurlarca Verilen Zararların Nevi ve Miktarlarının Tespiti, Takibi, Amirlerinin Sorumlulukları, Yapılacak Diğer İşlemler Hakkında Yönetmelik" hükümleri uygulanacaktır. Bu yönetmelik memurların kasıt, kusur, ihmal ve tedbirsizlik sonucu idareye verdikleri zararlar ile kamu hukukuna tabi görevleri ile ilgili olarak kişilerin uğradıkları zararlarının nevi ve miktarlarının tespiti, takibi, amirlerin sorumlulukları, yapılacak işlemlerle ilgili usul ve esasları belirlemek için hazırlanmıştır. Mezkur Yönetmeliğin 9, 10 ve 11'inci Maddelerinde şu hükümler mevcuttur:

"Amirlerin Sorumlulukları

Madde 9- a) Amirler, emirlerindeki memurların, görevlerini dikkat ve itina ile yerine getirmelerini, Devlet malını korumak ve her an hizmete hazır halde bulundurmak için gerekli tedbirleri almalarını temin ve takip etmekle görevli ve sorumludurlar.

b) Memurlarca verilen zararların miktarının tespiti ve ilgililerden bu Yönetmelik veya genel hükümlere göre tahsili konusunda yapılacak işlemlerin zamanında ve eksiksiz yürütülmesinden, zararı veren memurların görevli bulundukları kurum ve kuruluşların o mahaldeki amirleri müteselsilen sorumludurlar.

Zararların Takibi ve Yapılacak İşlemler

www.balioglu.net

Madde 10- Zararı veren memurun amirleri zararın vuku bulduğu tarihi izleyen 3 gün içinde zararın konusu ile memurun sorumluluğunu belirten tüm bilgi ve belgeleri, o kurum ve kuruluşun en üst yöneticisine iletirler. En üst yöneticiler bilgi ve belgelerin kendilerine intikal ettiği tarihi izleyen 10 gün içinde bu Yönetmeliğin 7. maddesinde belirtilen usul ve esaslar uyarınca zarar miktarını tespit ettirirler.

Zarar miktarının bu Yönetmeliğin 8. maddesinin 1. fıkrasında belirtilen miktarı geçmediği hallerde, zararlarla ilgili belgeler en üst yöneticiler tarafından karar verilmek üzere ilgili disiplin amirine, gerektiğinde yetkili disiplin kuruluna gönderilir. Ayrıca, zarar veren memurdan ödemeyi kabul edip etmediği hususunda yazılı beyanda bulunması istenir. Bu işlemler en geç 10 gün içinde tamamlanır.

Yukarıdaki fıkra kapsamına giren miktardaki zararları ödemeyi kabul eden memurlar hakkında düzenlenen dosya disiplin amiri veya yetkili disiplin kurulunca dosyanın intikalini izleyen 10 gün içinde incelenip karara bağlanır. Kararda aylıklardan yapılacak kesinti miktarı ve taksit sayısı belli edilir. İdareye verdikleri zararı ödemeyi kabul etmeyen memurlar hakkında genel hükümlere göre takibat yapılmak ve dava açılmak üzere zarara ait bütün bilgi ve belgeler kurum ve kuruluşun en üst yöneticilerince konuyla ilgili mercilere gönderilir.

İdarenin Rücu Hakkı

Madde 11- Memurların görevlerini, kasıt, ihmal veya tedbirsizlik sonucu gereken dikkat ve itina ile yapmamaları sebebiyle zarara uğrayan kişilerin zararları başvurdukları mahkeme veya makamlarca verilen kararlar uyarınca ilgili kurumlarca karşılanır. Kurumların genel hükümlere göre sorumlu memurlara rücu hakları saklıdır."

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; gerek anayasa gerekse yasa ve yönetmelik hükümleri gereği, herhangi bir kamu görevlisinin kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizliği sonucu idare zarara uğratılmışsa, bu zararın ilgili memur tarafından rayiç bedeli üzerinden ödenmesi esas olduğu gibi memurlarca verilen zararların miktarının tespiti ve ilgililerden tahsili konusunda yapılacak işlemlerin zamanında ve eksiksiz yürütülmesinden, zararı veren memurların görevli bulundukları kurum ve kuruluşların o mahaldeki amirleri müteselsilen sorumludurlar.

Belediye alacakları arasında yer alan Arsa, Arazi, Bina ve Çevre Temizlik Vergileri ile bunlara ait gecikme zam ve cezalarının zamanında tahsil edilmediği ve zamanaşımına uğratıldığı ancak bu konuda kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizliği olan kişiler hakkında herhangi

www.balioglu.net

bir işlem yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu şekilde 2013 yılında tahakkuk edip 31.12.2018 tarihi itibariyle zamanaşımına uğramış alacakların toplamı 72.840,86 TL'dir.

Ayrıca zamanaşımına uğradıktan sonra talep edilecek bu alacaklar, kişiler tarafından dava konusu edilebilecek ve süresi geçtiği için kaybedilen bu davalar ile ilgili olarak belediye bütçesinden bu kez "vekalet ücreti", "yargılama gideri", "harçlar" ve "dosyada yapılan diğer masraflar" ayrıca ödenmek zorunda kalınacaktır.

Dolayısıyla yukarıda açıklanan nedenlerle anayasal ve yasal zorunluluk gereği belediyeyi kasıt, kusur veya ihmalinden ötürü zarara uğratan kişilere bu tutarların rücu edilmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye alacaklarının zamanaşımına uğratıldığı ve zarara neden olan personeller hakkında herhangi bir işlem yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bulgu da bahsedilen kayıtların bazılarının kayıtların eski olması, mükelleflerin TC Kimlik Numaralarının sistemde kayıtlarının olmaması, verilen beyanlarda ada parsel numaralarının belirtilmemesi nedeniyle mükerrer olan kayıtlar üzerinde inceleme yapmak zorlaşmaktadır. Ayrıca 6111, 6552, 6736, 7020, 7143 sayılı alacakların yeniden yapılandırılmasına hakkında çıkarılan kanunlar neticesinde başvuru yapan ve vadelerinde borçlarını ödemeyen mükelleflerin borç takibi söz konusu alacakların tahsilini zorlaştırmaktadır. Bunun yanı sıra bazı kayıtlarda adresler güncel olmadığı için tebligat ile ilgili araştırma işlemleri zaman almaktadır. Satışı yapılan taşınmazların satıcı ve alıcı tarafından bildirimde bulunmaması mükerrer kayıtlara neden olmaktadır, belediye tarafından 2019 yılı itibariyle tapu sorgulama işlemlerine başlanmış ve mükerrer tahakkuklar tespit edilmeye başlanmıştır.

6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun Madde 106 "Yapılacak takip sonunda tahsili imkansız veya tahsili için yapılacak giderlerin alacaktan fazla bulunduğu anlaşılan ve 213 sayılı Kanun kapsamına giren amme alacaklarında 10 Türk Lirasına (10 Türk Lirası dahil), diğer amme alacaklarında 20 Türk Lirasına (20 Türk Lirası dahil) kadar amme alacakları, amme idarelerinde terkin yetkisini haiz olanlar tarafından tahsil zamanaşımı süresi beklenilmeksizin terkin olunabilir. Cumhurbaşkanı, bu tutarları topluca veya ayrı ayrı on katına kadar artırmaya yetkilidir." denilmektedir. Kanuna esas olarak yapılan incelemede 213 sayılı Kanun kapsamına giren amme alacaklarında 10 Türk Lirasına kadar olan 80 adet kayıt tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Bulgu da bahsedilen 01.01.2013 tarihi itibariyle tahakkuk eden 72.840,86 TL tutarın 56.467,13 TL'lik kısmına ödeme emri düzenlenmiş olup tebliğ edilen ödeme emirleri yazımızın ekinde gönderilmiştir.(Ek:3) Tebliğ edilen ödeme emirlerinden şuana kadar zamanaşımına itiraz olmadan tahsilatlar gerçekleştirilmektedir. 10.495,39 TL'lik borç kapsamında mükelleflerin vefatı, tapusuz verilen beyanların olması, adres değişikliği, TC kimlik numaralarının eksikliği nedeniyle inceleme yapılarak tahakkukların doğruluğu teyit edildikten sonra ivedi olarak ödeme emri işlemleri gerçekleştirilecektir. Bu borç kapsamında tahakkuk eden tutarlara ait doğruluğu tespit edilmekte zorlanan kayıtlardan örnekler ekte sunulmuştur.(Ek:4) 5.878,30 TL'lik kısım için yapılan incelemelerde bir kısmının ödendiği bir kısmının da tapu satışlarından dolayı mükerrer kayıt olduğu tespit edilmiştir. Tespit edilen kayıtların tahakkuk iptal işlemi gerçekleştirilmiştir ve tespit edilen bazı siciller örnek olarak yazımızın ekinde gönderilmiştir.(Ek:5)

Bununla beraber zamanaşımı süresi diğer mükelleflere ödeme emri tebliğ edilmesiyle kesinleşmiş olup kamu zararı önlenmiştir. Bundan sonra yapılacak olan işlemlerde tahsilatı gerçekleşememiş olan alacaklarda zamanaşımı gözetilerek gerekli hassasiyet gözetilecektir." denilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa ilişkin olarak bir kısım mükellefler için çalışma yapılarak mükerrer kayıtlar saptandığı ve tahakkuk iptallerinin yapıldığı diğer mükellefler içinse ödeme emirlerinin düzenlenerek tahsilatların sağlandığı ayrıca bundan sonraki işlemlerde zamanaşımı dikkate alınarak gerekli hassasiyetin gözetileceği ifade edilmiştir. 2018 yılı denetimimiz sonrası yapılan iş ve işlemlere ilişkin izleyen denetim dönemlerinde bulgu konusu hususun takibi gerekmektedir.

BULGU 11: Derneklere Mevzuata Aykırı Olarak Taşınmaz Tahsis Edilmesi

Bazı Taşınmazların ortak hizmet projesi çerçevesinde derneklere tahsis edildiği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Taşınmaz tahsisi" başlıklı 47'nci maddesinde *"Kamu idareleri, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilirler. Tahsis edilen taşınmaz, amaç dışı kullanılamaz."* hükmü ile,

5393 sayılı Kanun'un "Diğer Kuruluşlarla İlişkiler" başlıklı 75'inci maddesinde *"Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;*

...

c) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir.

d)Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür." hükümleri bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Aktarılan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Belediyeler ortak hizmet projesi gerçekleştirebilecekken, taşınmazlarını aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak ancak mahalli idareler ile kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilmektedir. Bu kapsamda ortak hizmet projesi kapsamında dernek ve vakıflara taşınmaz tahsis edilebilmesine olanak tanınmamıştır.

02.04.2018 tarihli Meclis Kararı ile Belediye Başkanı'na 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesinin a, b, c ve d fıkralarında yer alan kurum ve kuruluşlarla ortak hizmet projeleri ile diğer işlemlerin yürütülmesi için yetki verilmiştir. Dernek ve vakıflara taşınmaz tahsis edilmesine mevzuat cevaz vermezken bu yetkilendirmeye dayanılarak Belediye Başkanı kararı ile derneklere taşınmaz tahsis edilemeyeceği de açıktır.

Belediyenin 2 adet taşınmazının ortak hizmet projesi ile derneklere tahsis edildiği, 2 adet taşınmaz için derneklere tahsis edilmek üzere yazışmalarının devam ettiği ve Belediyeye ait olmayan 1 adet taşınmazın da doğrudan temin yöntemi ile kiralanarak derneğe tahsis edildiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak aktarılan nedenlerle dernek ve vakıflara ortak hizmet projesi kapsamında taşınmaz tahsis edilmesinde mevzuata uyarlık bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bazı Taşınmazların ortak hizmet projesi çerçevesinde derneklere tahsis edildiği tespit edilmiştir. Ortak hizmet projesi için derneklere tahsis edilen belediye taşınmazlarının süresi dolan "Örneğin; Muhacir Kültür ve Dayanışma Derneği" tahliyesi için gerekli çalışmalar başlatılmıştır. Bu ve benzeri taşınmazlarla ilgili işlemler 2886 Sayılı Kanuna esas olarak tesis edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilerek taşınmazların tahliyesi için gerekli çalışmalara başlandığı ifade edilmiş olup konu izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

BULGU 12: Eğlence Hizmeti Sunan İşletmelere İlişkin Eğlence Vergisi Tahakkuklarının Yapılmaması

Eğlence Vergisine tabi olan bazı işletmelere Eğlence Vergisi tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Eğlence Vergisi" başlıklı 3'üncü Bölümü'nün "Konu" başlıklı 17'nci maddesinde; "*Bu Kanunun 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence Vergisine tabidir."* hükmü bulunmaktadır.

Ayrıca 2464 sayılı Kanun'un 18'inci maddesinde; verginin mükellefinin eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişiler olduğu, aynı Kanun'un "İstisna ve Muaflıklar" başlıklı 19'uncu maddesinde hangi eğlence faaliyetlerinden eğlence vergisinin alınmayacağı belirtilmiştir.

2464 sayılı Kanun'un "Nispet ve miktar" başlıklı 21'inci maddesine göre biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olduğu "Matrah" başlıklı 20'nci maddesinin 3'üncü fıkrasında da biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde işin mahiyetine göre çalışılan her gün için Kanun'un 96'ncı maddesine göre tespit edilen miktarın matrah olduğu belirtilmiştir.

Danıştay 9'uncu Dairesi'nin 07/11/2007 tarih ve E: 2005/5313, K:2007/3726 sayılı kararında da özetle, *"play-station salonları biletle girilmesi zorunlu eğlence yerlerinden olmadığından, söz konusu salonlardan belediye meclisince belirlenen tarifeye istinaden eğlence vergisi alınmasında hukuka aykırılık bulunmadığı..."* karar altına alınmıştır.

Ruhsat verilen işyerleri listesi incelenmiş; play-station oyun salonları, canlı müzik hizmeti veren içkili restoranlar gibi eğlence vergisine tabi işletmelere %30 oranında eğlence vergisi tahakkukunun yapılmadığı görülmüştür.

Bu itibarla, Belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi gereken işletmelerle ilgili gerekli çalışmaların yapılarak eğlence vergisi tahakkuklarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz sınırlarında 2464 sayılı kanunda belirtilen eğlence vergisine tabi işyerlerinin tespiti ve eğlence vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi gereken işletmelerle ilgili gerekli çalışmaların yapılarak eğlence vergisi tahakkuklarının yapılması gerektiği belirtilmiştir. Bulgu maddede belirtilen işyeri denetim işlemleri başlamış olup kapalı ve terk edilmiş olan tahakkuklar düşülecek, eğlence hizmeti kayıtlı işletmelerde eğlence vergisi tahakkuku yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup izleyen denetimlerde takibi yapılacaktır.

www.balioglu.net

BULGU 13: Gecekondu Fonu Hesabı Oluşturulmaması ve İlgili Payın Amacı Dışında Kullanılması

Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinden tahsil edilen %10'luk payın 775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre oluşturulması gereken özel banka hesaplarına alınmadığı ve bu payın amacı dışında kullanıldığı tespit edilmiştir.

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun "Fonların Teşkili ve Kullanılması" başlıklı 12'nci maddesinde; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, Türkiye Emlak Kredi Bankasında ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı, 13'üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

Anılan Kanun'un 13'üncü maddesinde *"Buna göre 12'nci madde gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla:*

a) Bu Kanun'daki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici misafir konutu yapılmasında,

b) Islah olunacak gecekondu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında,

c) Kendi bütçe imkânlarıyla karşılanamayan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tespit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılır." hükmü bulunmaktadır.

Yukarıda mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere ilgili fonda biriken paralar 775 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde açıklanan yerlerde kullanılabilecek, bunun dışında kullanılamayacaktır.

Öte yandan 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un "Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir" başlıklı 5'inci maddesinde *" ...*

Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir.

...

Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır." hükmü ile,

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Fonun teşkili ve muhasebeleştirilmesine ilişkin "Belirli Bir Amaca Tahsisli Gelirler ve Alınan Paylar" başlıklı 18'inci maddesinin ikinci fıkrasında *"20/7/1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun 12 nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır."* hükmü bulunmaktadır.

Hazine taşınmazlarının satışından kaynaklanan ve Belediyeye gönderilen tutarların toplamının 2.369.983,97 TL olduğu, bu tutarların tamamının 800.05.02.08.99 nolu "Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar" Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Ayrıca bu tutarlar için %10'luk

www.balioglu.net

fon payı ile %30'luk Belediye payı ayrımının Hazine tarafından yapılmadığı, dolayısıyla 775 sayılı Kanun gereği Fon hesabına aktarılması gereken %10'luk orana isabet eden tutarın Belediye tarafından tam bilinmediği görülmüştür.

Fon hesabında bulunması gereken 640.536,21 TL tutarın özel banka hesaplarında izlenmemesi ve bu payların yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine aykırı biçimde amacı dışında diğer giderler için harcanması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "755 Sayılı Gecekondu Kanunu'na istinaden ilgili fon hesabı açılmış olup kullanılmaya başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup izleyen denetimlerde takibi yapılacaktır.

BULGU 14: Harcama Birimleri İle Mali Hizmetler Birimince Ön Mali Kontrol Yapılmaması

www.balioglu.net

Belediyenin mali işlemlerinin gerçekleştirilmesi aşamasında gerek harcama birimleri gerekse mali hizmetler birimi tarafından ön mali kontrollerin yapılmadığı anlaşılmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Ön Mali Kontrol" başlıklı 58'inci maddesinde *"Ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar.*

Ön malî kontrol süreci, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşur.

Kamu idarelerinde ön malî kontrol görevi, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülür.

Harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgarî kontroller, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usûl ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir. Kamu idareleri, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabilir." hükmü ile

Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esasların "Ön malî kontrol süreci" başlıklı 12'nci maddesinde ***"****Malî hizmetler biriminin ön malî kontrolüne tâbi malî karar ve işlemler, kontrol edilmek üzere malî hizmetler birimine*

gönderilir. Malî hizmetler birimince kontrol edilen işlemler hakkında görüş yazısı düzenlenir ve ilgili birime gönderilir. Ön malî kontrol sonucunda yazılı görüş düzenlenmesi halinde bu yazılı görüşler ayrıntılı, açık ve gerekçeli olmak zorundadır. Malî hizmetler biriminin görüş yazısı ilgili işlem dosyasında saklanır ve bir örneği de ödeme emri belgesine eklenir." hükmü,

Aynı Usul ve Esasların "Kontrol Usulü" başlıklı 13'üncü maddesinde *"Malî hizmetler birimince, Usul ve Esasların 17 ve 26 ncı maddeleri uyarınca yapılan kontrollerde yazılı görüş düzenlenmesi zorunludur. Bu yazıda, yapılan kontrol sonucunda malî karar ve işlemin uygun görülüp görülmediği, uygun görülmemişse nedenleri açıkça belirtilir. Mevzuatına uygun olarak giderilebilecek nitelikte eksiklikleri bulunan malî karar ve işlemlerde, bu eksiklikler ve nasıl düzeltilebileceği hususları belirtilmek ve bunların düzeltilmesi kaydıyla işlemin uygun görüldüğü şeklinde yazılı görüş düzenlenebilir."* hükmü ile

Aynı Usul ve Esasların "Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarıları" başlıklı 17'nci maddesinde *"İdarelerin, ihale kanunlarına tâbi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından tutarı mal ve hizmet alımları için bir milyon Türk Lirasını, yapım işleri için üç milyon Türk Lirasını aşanlar ön mali kontrole tâbidir. Bu tutarlara katma değer vergisi dâhil değildir."* hükmü bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Yukarıda aktarılan mevzuat hükümlerinden de görüleceği üzere ön mali kontrol, idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde, harcama birimleri ve malî hizmetler birimi tarafından yerine getirilen ve idarelerin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontrolleri ifade eder.

Ön mali kontrolde harcama birimlerinin görevi, süreç kontrolünü sağlamak ve uygulamak, malî hizmetler biriminin görevleri ise İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda belirtilen ön mali kontrol gerekliliklerini yerine getirmektir. Belediyeler, riskli alanları dikkate almak suretiyle tür, tutar ve konu itibarıyla Usul ve Esaslarda belirlenen malî karar ve işlemlerin dışındaki malî karar ve işlemlerin de malî hizmetler birimince kontrolüne yönelik düzenleme yapabilirler.

Ön Mali Kontrol sürecinin kurulup işletilmesi mali iş ve işlemlerin mevzuata uyarlı olması için gereklidir. Belediyenin mali karar ve işlemlerine ilişkin İç Kontrol sürecinin bir

parçası olarak ön mali kontrollerin gerek harcama birimleri gerekse mali hizmetler birimi tarafından yapılması söz konusu iş ve işlemlerin mevzuata uyarlılığı nedeniyle zorunludur.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yön. Hükümlerine uygun olarak işlemlerin yürütülmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak işlemlerin yürütüleceği belirtilmişse de konu ile ilgili mevzuat bulguda aktarılmış olup bu hükümler çerçevesinde ön mali kontrol sürecinin gerçekleştirilmesi önem arz etmektedir. Konu izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

BULGU 15: İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmayan İşletmelerin Faaliyette Bulunmaları

Belediye sınırları içinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyet gösteren işletmelerin bulunduğu tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesinin 1'inci fıkrasında *"Yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılamaz ve çalıştırılamaz. (...) İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerleri yetkili idareler tarafından kapatılır."* hükmü yer almaktadır.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir ve İlçe Belediyelerinin Görev ve Sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesinde;

"İlçe (...) (1) belediyelerinin görev ve yetkileri şunlardır:

c) Sıhhî işyerlerini, 2 nci ve 3 üncü sınıf gayrisıhhî müesseseleri, umuma açık istirahat ve eğlence yerlerini ruhsatlandırmak ve denetlemek." denilmektedir.

Yukarıda anılan Yönetmelik'in gerekçesi olan 3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun'un 2'nci maddesinde de Kanun'un hükümlerinin uygulanmayacağı alanlar sayılmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereğince 3572 sayılı Kanun'un istisnaları ile 5216 sayılı Kanun uyarınca Büyükşehir Belediyesinin ruhsatlandırması gereken yerlerin dışındaki işyerlerinin ruhsatı, Menderes Belediyesi tarafından verilmelidir.

Ayrıca 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81'inci maddesinde; *"Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması "İşyeri Açma İzni Harcına" tabidir."* denildiğinden ruhsatlandırılan işyerlerine ilişkin işyeri açma izin harcının da Belediye tarafından tahsil edilmesi gerekmektedir.

2018 yılında faaliyete başlayan ve 31.12.2018 tarihi itibariyle faaliyetine devam eden mükellef listesi Vergi Dairesi Müdürlüğünden istenilmiş olup bu kapsamda 2018 yılında 1288 mükellefin faaliyete başladığı, 186 mükellefin ruhsat almaktan muaf olduğu ve 146 adet ruhsat verildiği görülmüştür. Faaliyete başlayıp devam eden 956 kişi-firmanın ruhsatsız olarak çalıştığı tespit edilmiştir.

Vergi Dairesi Müdürlüğünden edinilen önceki yıllar dahil toplam aktif mükellef sayısının 6.248 olduğu, 519 mükellefin Belediyeden ruhsat almaktan muaf olduğu, Belediye tarafından ise 2.872 adet ruhsat verildiği ve sadece bu işyerlerinden işyeri açma ve çalışma ruhsat harcı tahsil edildiği görülmüştür. Menderes Belediyesi sınırları içinde toplam 2.857 adet işyerinin ruhsatsız olarak faaliyet gösterdiği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Söz konusu durumun mevzuata uyarlı olmadığı ve Belediyenin ruhsatsız çalışan işyerlerinden dolayı işyeri açma izin harcı geliri kaybı olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "31.12.2018 tarihi itibariyle müdürlüğümüze 102 adet ruhsat müracaatında bulunulmuş olup bunların 75 tanesi sonuçlandırılmıştır. Ruhsatsız işletmeler ile ilgili ruhsat denetimleri devam edecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu husus ile ilgili çalışmaların başlatıldığı ve sürecin devam ettiği bildirilmiş olup konu izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

BULGU 16: Kamu Haznedarlığı Tebliği Hükümlerinin Tahsilat İşlemlerinde Dikkate Alınmaması

Belediye ile özel bankalar arasında yapılan tahsilat protokollerinde Kamu Haznedarlığı Tebliği hükümlerine uygun olmayan hükümlerin bulunduğu görülmüştür.

Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nin "Uygulama ve Kullanılacak Araçlar" başlıklı 5'inci maddesinde *"(2) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumlar kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli*

bankalarda açtıracakları hesaplarda aşağıdaki araçları kullanarak değerlendirmekle yükümlüdür.

...

(3) 18/6/2011 tarihli ve 27968 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar hükümleri saklı kalmak kaydı ile kurumlar; faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat ve ödeme işlemleri için yurt içinde yerleşik diğer bankaları ve Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş.'yi de kullanabilir. Gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının, özel kanunların verdiği yetki kapsamında yapılan düzenlemelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydı ile takip eden işgünü içinde; yurtiçinde yerleşik tüm bankalar aracılığıyla kredi kartları ile yapılan tahsilatın ise azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması zorunludur." hükümleri yer almaktadır.

Aktarılan hüküm ile kamu sermayeli olmayan bankalar ile PTT A.Ş. tarafından yapılan tahsilat işlemlerinde uyulması gereken süre sınırlamaları belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Aynı Tebliğ'in "Diğer Menfaatler" başlıklı 7'nci maddesinde *"(1) Kurumlar mali kaynaklarının değerlendirilmesinde faiz veya kâr payı dışında ayni ya da nakdi herhangi bir menfaat temin edemez.*

(2) Kurumların aylık ve ücret ödemeleri ile faaliyetleri kapsamında bankalara yaptırdıkları 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 bulunmaktadır.

Aktarılan mevzuat hükümleri ile de menfaatlerin faiz ve kar payı şeklinde olacağı, kurumların tahsilat ve ödeme işlemlerinde EFT-havale ücreti gibi bankacılık hizmetlerinden de bedel ödemeden faydalanabileceği düzenlenmiştir. Ayrıca yapılacak protokollerin süresinin 1 yılı geçemeyeceği de hüküm altına alınmıştır.

Belediyenin bankalar ile sözleşme yapılmadan çalıştığı, sözleşmesiz çalışıldığından dolayı bankalar aracılığıyla yapılan tahsilat ve ödeme işlemleri için ilgili bankalara pos bedeli,

eft ve komisyon ücretleri ödendiği, yukarıda mevzuat hükümlerinde belirlenen sürelerde nakit akışının gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

Bu kapsamda aktarılan mevzuat hükümleri gereği nakit akışında sürelere uyulması ve belirli adlar altında yapılan ödemelerden kaçınılması için mevzuatta öngörülen şekilde sözleşme yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye ile Bankalar arasında yapılan tahsilat protokollerinde Kamu Haznedarlığı Tebliği hükümlerine uygun olarak işlemler yürütülmeye başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup işlemlerin aktarılan mevzuat çerçevesinde yürütülmeye başlandığı belirtilmiştir. Konu izleyen denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 17: Personel Avansları Hesabının Kullanılmaması

www.balioglu.net

Belediye personelinin geçici görev yolluğu avanslarının 160 İş Avans ve Kredileri Hesabında izlendiği 161 Personel Avansları Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 161 Personel Avansları Hesabına ilişkin *"Hesabın niteliği"* başlıklı 127'nci maddesinde;

"Bu hesap, mevzuatı uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları ile ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri karşılığı verilen avansların izlemesi için kullanılır." denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in personel avansları hesabına ilişkin işlemleri ve hesabın işleyişini düzenleyen 128 ve 129'uncu maddesinde, geçici görev yolluğu avanslarının Harcırah Kanunu hükümlerine göre, memuriyet mahalleri dışında bir yere geçici görev, kurs, tedavi, sınav gibi amaçlarla gönderilenlere verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avanslarının personel avansları hesabı altında izleneceği hüküm altına alınmıştır.

160 İş Avans ve Kredileri hesabına ilişkin *"Hesabın Niteliği"* başlıklı 124'üncü maddesinde *"Bu hesap, kurumca mevzuatı gereğince bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen iş avans ve kredilerinin izlenmesi için kullanılır."* hükmü bulunmaktadır.

Bütçeye konulmuş ödeneğine dayanılarak bir işin gördürülmesi için verilen avansların İş Avans ve Kredileri Hesabına; görev, kurs, tedavi gibi amaçlarla gönderilen kişilere verilen

sürekli ve geçici görev yolluklarının da Personel Avansları Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, yıl içerisinde personele verilen toplam 16.200,00 TL tutarındaki geçici görev yolluğu avanslarının 161 Personel Avansları Hesabı yerine 160 İş Avans ve Kredileri Hesabına kaydedildiği ve avans kapamalarında bu hesaptan çıkışının yapılarak muhasebe kayıtlarında izlendiği görülmüştür.

Sonuç olarak, yer verilen mevzuat hükümleri doğrultusunda personele verilen geçici görev yolluğu avanslarının 161 Personel Avansları Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Personel avansları hesabının 10.06.2019 tarihi itibariyle kullanılmaya başlanıldığı ve buna ilişkin yapılan muhasebe kaydı örneğinin cevap eki olarak gönderildiği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup 161-Personel Avansları Hesabının kullanılmaya başlanıldığı ifade edilmiş olsa da 2018 yılına ait mevzuata aykırılığı ortadan kaldırmamaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 18: Sosyal Denge Tazminatının Ödenmesine İlişkin Belediye Meclisi Kararının Alınmaması

Belediye personeline sosyal denge tazminatının ödenebilmesi için gerekli olan Belediye Meclisi kararının alınmadığı tespit edilmiştir.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun "Mahalli İdarelerde Sözleşme İmzalanması" başlıklı 32'nci maddesinin 1'inci fıkrasında;

"27.06.1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ek 15'inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilir. Bu sözleşme bu Kanunun uygulanması

bakımından toplu sözleşme sayılmaz ve bu kapsamda Kamu Görevlileri Hakem Kuruluna başvurulamaz."

hükmü mevcuttur.

Belediyelerin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebilir. Sosyal denge tazminatının ödenebilecek aylık tutarı, 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'na göre yapılan toplu sözleşmede belirlenen tavan tutarı geçmemek üzere ilgili belediye ile ilgili belediyede en çok üyeye sahip kamu görevlileri sendikası arasında anılan Kanun'da öngörülen hükümler çerçevesinde yapılabilecek sözleşmeyle belirlenir. Ancak sosyal denge sözleşmesi yapılmadan önce sosyal denge tazminatının ödenmesine ilişkin Belediye Meclisinin karar vermesi gerekmektedir.

Menderes Belediyesi ile Belediye ve Özel İdare Çalışanları Birliği Sendikası (BEM-BİR-SEN) arasında 12.30.2015 tarihinde imzalanan, 2016-2017 yılında uygulanan Memur Toplu İş Sözleşmesinin, yapılan ek protokol ile uygulanmaya devam ettirilerek 2018 yılında sosyal denge tazminatının ödendiği ve buna ilişkin bir meclis kararının alınmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "12.09.2019 tarih ve 80 No'lu Meclis Kararı Sosyal Denge Sözleşmesi Yetki Belgesi alınmış olup, düzenli olarak her yıl meclis kararı alınacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup 2019 yılı Sosyal Denge Sözleşmesi için meclis kararının alındığı ifade edilmiştir. Ancak, söz konusu meclis kararının alınması 2018 yılı içerisindeki mevzuata aykırılığı ortadan kaldırmamaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 19: Taşınır Mal Yönetmeliğince Yapılması Gereken Taşınır İşlemlerinin Yapılmaması

A-) Taşınır Mal Yönetimi Hesabının Hazırlanmaması ve Mevcut Durumun Tespit Edilememesi

Belediye tarafından taşınır sayımlarının yapılmadığı, ilgili cetvel ve tutanakların tutulmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır Mal Yönetim Hesabı" başlıklı 34'üncü maddesinde *"(1) Taşınır mal yönetim hesabı, Kanunun kaynakların kullanılması ve yönetilmesi konusunda harcama birimi ve harcama yetkililerine yüklediği sorumluluğun gereği olarak taşınır kayıt ve işlemlerinin usulüne uygun yapılıp yapılmadığının harcama yetkilisi tarafından kontrol ve denetimine esas olmak üzere taşınır kayıt yetkilisi tarafından harcama birimleri itibarıyla hazırlanır ve taşınır kontrol yetkilisince kayıt ve belgeler ile mali tablolara uygunluğu kontrol edilerek imzalanır. Taşınır mal yönetim hesabında; önceki yıldan devredilen, yılı içinde giren, çıkan ve ertesi yıla devredilen taşınırlar ile yılsonu sayımında bulunan fazla ve noksanlar gösterilir.*

(2) Taşınır mal yönetim hesabı aşağıdaki cetvellerden oluşur:

a) Yılsonu sayımına ilişkin Sayım Tutanağı.

b) Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli.

c) Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetveli; müze ve kütüphane olarak faaliyet gösteren harcama birimlerinde Müze/Kütüphane Yönetim Hesabı Cetveli.

ç) Yılsonu itibarıyla en son düzenlenen Taşınır İşlem Fişinin sıra numarasını gösterir tutanak." hükmü ile,

Aynı Yönetmelik'in "Sayım ve Sayım Sonrası Yapılacak İşlemler" başlıklı 32'nci maddesinde; *"Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır.*

...

Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenir. Cetvel, sayım kurulu ile taşınır kayıt yetkilisi tarafından imzalanır. Bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgeleri, taşınır kayıt yetkilisinin yılsonu hesabını oluşturur." hükmü bulunmaktadır.

Aktarılan mevzuat hükümleri çerçevesinde yılsonu sayımına ilişkin sayım tutanağı, taşınır sayım ve döküm cetveli ile yılsonu itibarıyla en son düzenlenen Taşınır İşlem Fişinin

www.balioglu.net

sıra numarasını gösterir tutanağın, taşınır mal yönetim hesabının eki cetvellerinden olduğu görülmektedir.

Belediye tarafından yılsonlarında sayım yapılmadığı ve en son düzenlenen taşınır işlem fişi sıra numarasını gösterir tutanak düzenlenmediği dolayısıyla da taşınır mal yönetimi hesabının mevzuata uygun hazırlanmadığı tespit edilmiştir. Söz konusu yılsonu sayımları yapılmadığından defter kayıtlarının, sayım sonuçlarıyla uygunluğu da sağlanamamıştır.

Yapılan fiziki denetimde taşınır kayıtlarının fiili durumu yansıtmadığı tespit edildiğinden taşınır mal yönetim hesabının, mevzuata uygun bir şekilde sayım yapılarak hazırlanması gerektiği değerlendirilmiştir.

B-) Kullanılmaz Hale Gelen Taşınırlardaki Sorumluluğa İlişkin Tutanak Düzenlenmemesi

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinde *" ...*

Harcama yetkilileri, taşınırlara ilişkin işlem ve kayıtların usule uygun olarak yapılıp yapılmadığını kontrol etmeye veya ettirmeye; kasıt, kusur veya ihmal sonucu kırılan, bozulan veya kaybolan taşınırların ilgililerden tazmini için gerekli işlemleri yapmaya veya yaptırmaya yetkilidir.

...

Taşınırların muhafazasından ve yönetilmesinden sorumlu olanların, gerekli tedbirlerin alınmaması veya özenin gösterilmemesi nedeniyle taşınırın kullanılmaz hale gelmesi veya yok olması sonucunda sebep oldukları kamu zararları hakkında, 27/9/2006 tarihli ve 2006/11058 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümleri uygulanır." hükmü ile,

Aynı Yönetmelik'in "Kullanılmaz Hale Gelme, Yok Olma veya Sayım Noksanı Nedeniyle Çıkış" başlıklı 27'nci maddesinde *"(1) Tüketim malzemelerinin özelliklerinde, ağırlıklarında veya miktarlarında meydana gelen değişmeler nedeniyle oluşan fireler, sayımda noksan çıkan taşınırlar, çalınma, kaybolma gibi nedenlerle yok olan taşınırlar ya da yıpranma, kırılma veya bozulma gibi nedenlerle kullanılamaz hale gelen taşınırlar ile canlı taşınırın ölmesi halinde, Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı ve Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek kayıtlardan çıkarılır.*

www.balioglu.net

...

(3) Birinci ve ikinci fıkralarda belirtilen hallerde kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizlik olup olmadığı araştırılarak sonuçları ayrı bir tutanakta belirtilir ve 5 inci madde hükmüne göre işlem yapılır." hükmü bulunmaktadır.

Aktarılan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere kullanılmaz hale gelen taşınırların ilgililerden tazmini için sorumluluğun harcama yetkililerinde olduğu ve söz konusu taşınırların kullanılmaz hale gelmesinde kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizlik olup olmadığının araştırılarak sonuçlarının ayrı bir tutanakta belirtilmesi gerektiği açıktır.

Bu kapsamda mevzuatta yetkili kılınan personel tarafından yıpranma veya kaybolma sonucu kullanılma olanağı kalmayan taşınırlar için Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı ile Taşınır İşlem Fişi düzenlenmiş ancak taşınırlarla ilgili kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizlik olup olmadığının araştırılarak sonuçlarının ayrı bir tutanakta belirtilmesi gerekirken bu işlemlerin yapılmaması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz taşınır mal yönetimi hesabının hazırlanmaması ve mevcut durumun tespit edilememesi ile kullanılmaz hale gelen taşınırlardaki sorumluluğa ilişkin tutanak düzenlenmediği belirtilmiştir.

Konu ile ilgili olarak yapılan incelemede; Belediyemizdeki taşınır kayıt ve kontrol işlemlerinin söz konusu denetime kadar tek bir Müdürlük ve personel tarafından yapıldığı ve bu sebeple mevzuata aykırılık halleri meydana geldiği tespit edilmiştir.

2019 yılı itibari ile Belediyemize bağlı tüm birimler için taşınır iş ve işlemlerini yürütmek üzere ayrı ayrı taşınır kayıt ve taşınır kontrol yetkilileri görevlendirilmiş ve kayıtların mevzuata uygun olarak tutulması sağlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından taşınır işlemleriyle ilgili çalışmalara 2019 yılı itibariyle başlandığı belirtilmiş olsa da aktarılan mevzuata aykırılık mali tabloların doğruluk ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bahse konu husus izleyen denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 20: Taşınmaz Kayıtlarında Yönetmeliğe Aykırılıkların Olması

Taşınmaz kayıtlarının, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çerçevesinde yapılmadığı, Yönetmelik ekinde yer alan taşınmazlara ilişkin formlar ile taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde *"Bu Yönetmelik, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları kapsar."* hükmü,

Aynı Yönetmelik'in "Kayıt Şekli" başlıklı 7'nci maddesinde *" (1) Kamu idareleri;*

a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki 'Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda,

b) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3'teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki 'Orta Malları Formu'nda,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5'teki 'Genel Hizmet Alanları Formu'nda,

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda",

yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

(3) İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet, yüzölçüm ve değer toplamları belirtilir." hükmü bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Yukarıda aktarılan mevzuat hükümleri gereği, Belediye taşınmazları Yönetmelik ekinde belirtilen formların türüne göre kayıt altına alınmalı ve Mali Hizmetler Birimince taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulmalıdır. Ancak Belediyece aktarılan formlar ve icmal cetvellerinin düzenlenmediği görülmüştür.

Sonuç olarak Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in ekinde yer alan taşınmazlara ilişkin formlar ile taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmemesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2017 Yılı Aralık Ayı sonu itibariyle Müdürlüğümüze verilen taşınmaz kaydına ilişkin görev ile Müdürlüğümüzde envanter çalışmalarına başlanmıştır. 27.12.2017 tarih ve 20424 sayılı yazı ile Menderes Kaymakamlığı Tapu Müdürlüğü'ne İdaremize ait bütün kayıtlı taşınmazlar talep edilmiştir. Ancak Tapu Müdürlüğü'nden gelen 12.01.2018 tarih ve 107488 sayılı yazı ile sadece 6360 sayılı kanun kapsamında idaremize geçen taşınmazların tapu kayıtlarının gönderildiği anlaşılmıştır.

18.01.2018 tarih ve 937 sayılı yazımız ile Menderes Tapu Müdürlüğü'nden belediyemiz adına kayıtlı bütün tapu kayıtları daha açıklayıcı bir dille yazılı ve elektronik ortamda tekrar talep edilmiştir. Bu zaman zarfında 5018 sayılı Kamu Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun ilgili maddeleri ile "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına ilişkin Yönetmelik'te hükümleri ayrıntılarıyla incelenmiş ve eldeki verilerden "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu" oluşturulmuştur.

Tapuda kayıtlı taşınmazların girişlerine sistem üzerinden başlanmış ve süreç devam etmektedir. Diğer formlara ilişkin sürece ilerleyen günlerde başlanacaktır.

Diğer bütün taşınmazların sisteme girişleri tamamlanınca Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından konsolide edilen taşınmazlara ilişkin icmal cetvelleri sistem üzerinden oluşturulabilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından taşınmaz işlemleriyle ilgili çalışmalara başlanıldığı ve bilgi toplama sürecinin devam ettiği belirtilmiş olsa da taşınmazların mevzuatta öngörüldüğü şekilde kayıt altına alınmaması ve ilgili formların düzenlenmemesi mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Mevzuatta ilgili formların düzenlenmesi için öngörülen süre geçmiş olup çalışmaların en kısa sürede eksiksiz şekilde tamamlanması önem arz etmektedir. Konu izleten denetim dönemlerinde takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 21: Taşınmazların, Kira Süresi Sonunda İhale Yapılmaksızın Aynı Kişilere Süre Uzatımı Yoluyla Kullandırılması

Belediye mülkiyetindeki taşınmazların kira süresi sonunda yeniden ihale düzenlenmeden süre uzatımı yoluyla aynı kişilere yeniden kiraya verildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesi ile belediye mülkiyetindeki taşınmazların ancak bu Kanun hükümlerine göre kiraya verilebileceği, "Kiralarda sözleşme süresi" başlıklı 64'üncü maddesi ile belirli istisnalar haricinde, kiraya verilecek taşınmazların kira süresinin on yıldan çok olamayacağı ve taşınmazların üçüncü kişilere kiralanması işlemlerinin ise aynı Kanun'un 35'inci maddesinde sayılan ihale usulleri çerçevesinde yürütülmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 18'inci maddesi uyarınca, belediyeye ait taşınmazların üç yıldan fazla süre ile kiralanmasına karar vermek yetkisi belediye meclisine; aynı Kanun'un 34'üncü maddesi uyarınca, taşınmazların süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek yetkisi ise belediye encümenine verilmiştir.

www.balioglu.net

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesinde; kamu idarelerine ait taşınmazlara ait kira sözleşmelerinin bitim tarihinden itibaren işgalin devam etmesi halinde; işgal edilen taşınmaz malın idarenin talebi üzerine bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edileceği ve kira sözleşme bitim tarihi ile tahliye tarihi arasında ecrimisil alınacağı hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde de 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı ifade edilmiştir.

Sayıştay Genel Kurulunun 21.01.1993 gün ve 4761/1 sayılı kararında; 2886 sayılı Kanuna göre kiraya verilen taşınmazlara 6570 sayılı Gayrimenkul Kiraları Hakkında Kanun hükümlerinin uygulanması imkânının olmadığı, belediyeler tarafından 2886 sayılı Kanuna göre kiraya verilen gayrimenkullere ait kira sözleşmelerinin yenilenmesi veya sona erdirilmesi konularında 2886 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerektiği ifade edilmiştir.

2018 yılı denetimi kapsamında süre uzatımı verilen taşınmazlar aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 6: Kira Süresi Uzatılan Taşınmazlar Tablosu

İLÇESİ	KENTLİ NO	ADA /PARSEL	TAŞINMAZ NİTELİĞİ	ENCÜMEN KARAR NO/TARİH	DÖNEMİ	GÜNCEL KİRA BEDELİ (YILLIK TL)
Menderes	214830	137/1	İŞYERİ	26.12.2018/1162	31.01.2018-30.01.2019	107.306,00
Menderes	12308	137/1	İŞYERİ	31.08.2018/15491 02.04.2018/65 MECLİS KARARI	30.08.2018-29.08.2019	19.015,00
Menderes	12308	137/1	İŞYERİ	31.08.2018/15491 02.04.2018/65 MECLİS KARARI	30.08.2018-29.08.2019	9.507,55
Menderes	12308	137/1	İŞYERİ	31.08.2018/15491 02.04.2018/65 MECLİS KARARI	30.08.2018-29.08.2019	6.211,90
Menderes	43928	427/4	ARSA	27.06.2018/680	30.06.2018-29.06.2019	15,00
Menderes	43928	137/1	İŞYERİ	03.10.2018/949	30.11.2018-29.11.2019	20,00
Menderes	41305	2074/1	KAHVEHANE	26.09.2018-909	25.08.2018-24.08.2019	15.060,00
Görece	43928	161/3	BAHÇELİ DÜKKAN	03.10.2018/949	30.11.2018-29.11.2019	20,00
Gümüldür	29903	2905/23	İŞYERİ	14.02.2018/168	17.03.2018-16.03.2019	7.369,00
Özdere	43928	136/5	İŞYERİ	02.03.2017-129	11.03.2018-10.03.2019	15,00
Özdere	43928	136/5	İŞYERİ	25.04.2018/441	25.04.2018-24.04.2019	20,00
Özdere	43928	374/5	ARSA	03.10.2018/949	30.10.2018-29.10.2019	20,00
Özdere	43928	136/5	İŞYERİ	03.10.2018/949	30.10.2018-29.10.2019	20,00
Oğlananası	123671	358/3	ARSA	03.10.2018/951	14.09.2018-13.09.2019	5.748,00
Oğlananası	43928	358/3	ARSA	03.10.2018/949	30.10.2018-2910.2019	20,00
Oğlananası	124764	358/3	ARSA	03.10.2018/951	12.06.2018-11.06.2019	3.312,00

Söz konusu değerlendirmelerden de anlaşılacağı üzere; belediye mülkiyetindeki taşınmaz malların kiraya verme işleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunundaki ihale usullerine göre yapılmalı ve sözleşme süresinin bitiminde aynı taşınmazın kiraya verilebilmesi için

www.balioglu.net

yeniden 2886 sayılı Kanundaki belirtilen usullerden biriyle ihaleye çıkılmalıdır. Kira süresi sonunda işgal devam ederse, sözleşmede aksine hüküm yoksa ecrimisil alınmalı; işgalin devam etmesi durumunda taşınmazın tahliyesi için ilgili mülki amire talepte bulunulmalıdır.

Belediye, 2886 sayılı Kanuna göre ihale ederek kiraya verdiği taşınmaz malları, kira süresi sonunda ihale yapmaksızın sözleşme uzatarak aynı kişilere kullandırmaya devam etmiştir.

Belediyenin, kira süresi biten taşınmazlarla ilgili gerekli işlemleri mevzuatta öngörüldüğü ve yukarıda belirtildiği şekilde yapması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye mülkiyetindeki taşınmazların kira süresi sonunda yeniden ihale düzenlenmeden süre uzatımı yoluyla aynı kişilere yeniden kiraya verildiği tespit edilmiştir.

Belediyemizce, bulguda yer alan listede belirtilen kamu yararına yapılan kiralama işlemleri ilçemizde yaşayan halkın kamu yararı gözetilerek yapılmıştır. Kullanışları özelliği idareye ve kamuya faydası olması, ticari gelir amacı güdülmemesi gibi nedenler dolayısıyla Menderes Kaymakamlığına bağlı olan Halk Eğitim Merkezi vb. kurumlara kiralama işlemleri yapılmıştır.

www.balioglu.net

Belediyeye ait taşınmazların kiralama işlemleri 2886 sayılı yasaya göre takip edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından taşınmazların kamu yararı gözetilerek ihale edilmeksizin halk eğitim merkezlerine kiralandığı belirtilmiş olsa da mevzuata aykırılık teşkil eden bu durumun sonlanacağı ve Devlet İhale Kanunu çerçevesinde taşınmazların kiralanacağı belirtilerek bulgu konusu hususa iştirak edilmiştir. Konu izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

BULGU 22: İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

Belediyede çalışan işçilerin yıllık ücretli izinlerinin düzenli olarak kullandırılmadığı görülmüştür.

Anayasa'nın 50’nci maddesinin ikinci ve üçüncü fıkrasında aşağıdaki hükümlere yer verilmiştir:

"Dinlenmek, çalışanların hakkıdır. Ücretli hafta ve bayram tatili ile ücretli yıllık izin hakları ve şartları kanunla düzenlenir."

Anayasa'da yer verilen bu hüküm doğrultusunda 4857 sayılı İş Kanunu'nun; "Yıllık ücretli izin hakkı ve izin süreleri" başlıklı 53'üncü maddesinin birinci fıkrasında aşağıdaki düzenlemeye yer verilmiştir:

"İşyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verilir…"

4857 sayılı Kanun'un 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği, 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izninin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şeklinin Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiş, 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmelik'inde de Kanun'a uygun olarak yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır. 4857 sayılı Kanun'un 56'ncı maddesinde yılık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu hükmüne göre yıllık iznin kullandırılması gerekmektedir.

Ancak, belediyede çalışan 73 adet işçinin 11 tanesinin(%15'i) 66 günden 145 güne varan geçmiş yıllardan devreden izinlerinin olduğu, yıllık izinlerinin düzenli bir şekilde kullandırılmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, işçilerin anayasal hakkı olan dinlenme ve yıllık ücretli izin haklarını düzenli bir şekilde kullanması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizde çalışan işçilerin yıllık ücretli izinlerinin plan program dahilinde düzenleme yapılarak yıllık izinleri kullandırılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup tavsiye edilen şekilde yıllık ücretli izinlerin kullandırılması yönünde planlama yapılarak hareket

www.balioglu.net

edileceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

MENDERES BELEDİYESİ 31.12.2018 TARİHLİ BİLANÇOSU

AKTİF		2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI	PASİF		2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
1	**DÖNEN VARLIKLAR**	**22.744.542,57**	**18.867.318,09**	**20.617.590,32**	**3**	**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**20.518.030,95**	**31.256.503,30**	**57.989.978,35**
10	**HAZIR DEĞERLER**	**8.497.652,06**	**2.255.781,13**	**1.482.275,89**	**30**	**KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR**	**58.969,58**	**0,00**	**0,00**
100	KASA HESABI	0,00	0,00	0,00	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	58.969,58	0,00	0,00
101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	0,00	0,00	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
102	BANKA HESABI	7.187.909,60	1.532.802,21	706.539,49	304	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00	0,00	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	406.712,80	2,57	0,00	**31**	**KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
105	DÖVİZ HESABI	0,00	0,00	0,00	310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00	**32**	**FAALİYET BORÇLARI**	**9.702.664,42**	**17.476.381,33**	**30.099.298,05**
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	0,00	0,00	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	9.702.664,42	17.476.381,33	30.099.298,05
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	903.029,66	722.976,35	775.736,40	322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
11	**MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**33**	**EMANET YABANCI KAYNAKLAR**	**3.101.346,71**	**4.045.634,86**	**4.297.551,31**
111	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	487.118,39	505.776,45	942.261,57
112	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	333	EMANETLER HESABI	2.614.228,32	3.539.858,41	3.355.289,74
117	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	**34**	**ALINAN AVANSLAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
118	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
12	**FAALİYET ALACAKLARI**	**11.881.345,15**	**14.101.370,64**	**15.390.626,42**	349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	1.088.625,40	**36**	**ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**	**7.655.050,24**	**9.734.487,11**	**23.593.128,99**
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	11.528.308,06	14.082.433,86	12.963.856,48	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	8.867,86	190.408,72	12.733,10
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	352.736,83	18.636,52	1.337.844,28	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00	0,00	2.906,00
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	300,26	300,26	300,26	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.018.522,70	1.297.568,28	3.499.554,06
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	0,00	0,00	408.515,20

www.balioglu.net

13	**KURUM ALACAKLARI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	6.627.659,68	8.246.510,11	19.669.420,63
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	**37**	**BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
137	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	0,00
14	**DİĞER ALACAKLAR**	**50.977,93**	**38.888,51**	**29.324,49**	379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	50.977,93	38.888,51	29.324,49	**38**	**GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	**STOKLAR**	**128.294,17**	**299.079,71**	**179.693,70**	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	0,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	128.294,17	299.079,71	179.693,70	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
153	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	**39**	**DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00
16	**ÖN ÖDEMELER**	**244.687,83**	**273.402,33**	**617.006,10**	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00	0,00	0,00
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	**4**	**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**46.956.660,13**	**49.917.305,87**	**64.837.431,68**
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	244.687,83	273.402,33	617.006,10	**40**	**UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR**	**30.172.757,86**	**26.375.572,45**	**41.916.897,34**
164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	0,00	0,00	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	30.172.757,86	26.375.572,45	41.916.897,34
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	0,00	0,00	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI	0,00	0,00	0,00	404	TAHVİLLER HESABI	0,00	0,00	0,00
167	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKREDİTİFLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
18	**GELECEK AYLARA AİT GİDERLER**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**41**	**UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	0,00	0,00	410	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
19	**DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**	**1.941.585,43**	**1.898.795,77**	**2.918.663,72**	**43**	**DİĞER BORÇLAR**	**7.752.526,60**	**12.463.247,84**	**10.727.824,43**
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	1.941.585,43	1.898.795,77	2.918.663,72	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESAI	7.752.526,60	12.463.247,84	10.727.824,43
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	**44**	**ALINAN AVANSLAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	**DURAN VARLIKLAR**	**1.402.370.344,43**	**687.125.733,47**	**728.085.512,35**	440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
21	**MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	449	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
217	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	**47**	**BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI**	**9.031.375,67**	**11.078.485,58**	**12.192.709,91**
218	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	9.031.375,67	11.078.485,58	12.192.709,91
22	**FAALİYET ALACAKLARI**	**486.989,18**	**504.887,78**	**1.656.499,49**	479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	318.975,89	398.876,23	397.465,66	**48**	**GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	168.013,29	106.011,55	1.259.033,83	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	0,00

www.balioglu.net

227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
23	**KURUM ALACAKLARI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**49**	**DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	499	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
24	**MALİ DURAN VARLIKLAR**	**2.094.889,42**	**2.094.889,42**	**4.473.653,23**	**5**	**ÖZ KAYNAKLAR**	**1.357.640.195,92**	**624.819.242,39**	**625.875.692,64**
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.094.889,42	2.094.889,42	4.423.653,23	**50**	**NET DEĞER**	**1.413.850.478,66**	**711.140.972,31**	**749.070.854,42**
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRIMLAR HESABI	0,00	0,00	50.000,00	500	NET DEĞER HESABI	1.413.850.478,66	711.140.972,31	749.070.854,42
247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00	**52**	**YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
25	**MADDİ DURAN VARLIKLAR**	**1.399.787.654,03**	**684.522.661,60**	**721.952.064,96**	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	429.011.668,31	554.086.136,01	622.838.680,68	**57**	**GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLAR**	**13.442.225,78**	**34.223.399,78**	**29.955.657,09**
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	77.814.909,02	87.420.327,50	97.620.786,13	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	13.442.225,78	34.223.399,78	29.955.657,09
252	BİNALAR HESABI	947.417.747,69	106.050.002,29	85.964.282,95	**58**	**GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLAEI**	**-58.473.209,12**	**-99.608.165,61**	**-120.545.129,70**
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.270.617,17	2.494.310,28	2.519.008,98	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLAR	-58.473.209,12	-99.608.165,61	-120.545.129,70
254	TAŞITLAR HESABI	2.454.097,76	3.317.730,33	3.315.629,93	**59**	**DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI**	**-11.179.299,40**	**-20.936.964,09**	**-32.605.689,17**
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	2.187.082,42	2.698.313,52	3.009.280,21	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	0,00	0,00
256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-11.179.299,40	-20.936.964,09	-32.605.689,17
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-68.892.727,40	-75.775.914,60	-115.429.061,88					
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	7.524.259,06	4.231.756,27	22.113.457,96					
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00					
26	**MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**					
260	HAKLAR HESABI	0,00	1.242.743,22	2.299.177,57					
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00	0,00	0,00					
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	-1.242.743,22	-2.299.177,57					
28	**GELECEK YILLARA AİT GİDERLER**	**0,00**	**0,00**	**0,00**					
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	0,00	0,00					
29	**DİĞER DURAN VARLIKLAR**	**811,80**	**3.294,67**	**3.294,67**					
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	3.061,80	5.544,67	7.645,07					
297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00					
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.250,00	-2.250,00	-4.350,40					
TOPLAM		**1.425.114.887,00**	**705.993.051,56**	**748.703.102,67**	**TOPLAM**		**1.425.114.887,00**	**705.993.051,56**	**748.703.102,67**

www.balioglu.net

9	**NAZIM HESAPLAR**	**7.235.690,00**	**3.426.948,90**	**7.048.926,90**	**9**	**NAZIM HESAPLAR**	**7.235.690,00**	**3.426.948,90**	**7.048.926,90**
90	**ÖDENEK HESAPLARI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**90**	**ÖDENEK HESAPLARI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
91	**NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL**	**7.235.690,00**	**3.426.948,90**	**7.048.926,90**	**91**	**NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI**	**7.235.690,00**	**3.426.948,90**	**7.048.926,90**
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.235.690,00	3.426.948,90	7.048.926,90	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.235.690,00	3.426.948,90	7.048.926,90
92	**TAAHHÜT HESAPLARI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**92**	**TAAHHÜT HESAPLARI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
GENEL TOPLAM		**1.432.350.577,00**	**709.420.000,46**	**755.752.029,57**	**GENEL TOPLAM**		**1.432.350.577,00**	**709.420.000,46**	**755.752.029,57**

www.balioglu.net

MENDERES BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	YARDIMCI HESAP KOD1	GİDERİN TÜRÜ	(2016) Yılı	(2017) Yılı	Cari Yıl (2018)	Hesap Kodu	YARDIMCI HESAP KOD1	GELİRİN TÜRÜ	(2016) Yılı	(2017) Yılı	Cari Yıl (2018)
630	1	Personel Giderleri	16.761.766,97	18.453.457,34	20.819.885,21	600	1	Vergi Gelirleri	16.319.417,03	22.042.834,40	24.341.541,47
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.706.305,54	3.128.515,39	3.370.397,27	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.025.777,43	6.846.804,82	7.151.368,62
630	3	Mal ve Hizmet Alımları	37.925.880,96	48.706.079,02	61.696.810,90	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	8.623.896,93	3.342.876,90	3.450.303,19
630	4	Faiz Giderleri	1.186.960,89	3.552.148,90	4.540.379,83	600	5	Diğer Gelirler	31.635.055,22	35.936.693,64	44.572.324,70
630	5	Cari Transferler	909.286,51	1.062.959,17	1.336.368,89	600	6	Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
630	6	Sermaye Giderleri	0,00	0,00	0,00	600	8	Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
630	7	Sermaye Transferleri	184.054,00	128.669,47	134.124,04	600	9	Ret ve İadeler	0,00	0,00	0,00
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,03	153.016,44	223,36	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	0,00
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.565.715,20	1.099.059,39	1.033.901,93	GELİR TOPLAMI			60.604.146,61	68.169.209,76	79.515.537,98
630	13	Amortisman Giderleri	3.964.802,42	8.125.930,42	14.182.199,83						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.556.343,29	4.251.551,74	5.006.935,89						
630	99	Diğer Giderler	22.330,20	444.786,57	0,00						
GİDER TOPLAMI			71.783.446,01	89.106.173,85	112.121.227,15						
FAALİYET SONUCU(+/-)						-11.179.299,40				-20.936.964,09	-32.605.689,17

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Alınan Çekler Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idaresi tarafından ilgili konu hakkında görüşülmüş olup 2018 yılında çek alınmadığı, alındığı takdirde bulguda belirtilen hususa dikkat edileceği ifade edilmiştir.
Bütçe Hesaplarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi Sonucu Bütçe Uygulama Sonuçlarının Gerçeği Yansıtmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Kamu idaresi tarafından bütçe hesapları yanlış kullanılmaya devam edilmiş ve konu Denetim Görüşünün Dayanakları 2'nci bulgu maddesinde rapora alınmıştır.
Diğer Hazır Değerler Hesabının Mali Tablolarda Bulunmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Kamu idaresi tarafından Diğer Hazır Değerler Hesabı kullanılmamış ve konu Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünün 2'nci bulgu maddesinde rapora alınmıştır.

www.balioglu.net

Geçici Teminat Mektuplarının Muhasebeleştirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idaresi tarafından geçici teminat mektupları 2017 yılı denetim raporu kendilerine ulaştığı tarihten itibaren kayıt altına alınmaya başlanılmıştır.
Geçmiş Tarih Verilerek Muhasebe Kayıtlarının Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idaresi tarafından geçmiş tarih verilerek muhasebe kaydı yapılmasına son verilmiştir.
Kamu Haznedarlığı Tebliği Hükümlerinin Tahsilat İşlemlerinde Dikkate Alınmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Kamu idaresi tarafından mevzuata aykırılık devam etmekte olup konu Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler 16'ncı bulgu maddesinde rapora alınmıştır.
Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarından İzlenmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	Kamu idaresi tarafından kiralanan taşınmazlar muhasebe kayıtlarına alınmamış ve konu Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler 6'ncı bulgu maddesinde rapora alınmıştır.

www.balioglu.net

Kullanılma Olanaklarını Yitiren Maddi Duran Varlıkların Muhasebe Hesaplarında İzlenmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	Kamu idaresi tarafından muhasebeleştirme konusundaki mevzuata aykırılık devam etmekte olup konu Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünün 4'üncü bulgu maddesinde rapora alınmıştır.
Kurum Bütçesinin Rasyonel Belirlenmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Kamu idaresi tarafından bulgu konusu husus üzerinde çalışmalar başlanmış olduğu görüldüğünden bulgu konusu husus takip eden yıllarda izlenecektir.
Kurum Tarafından Yapılan Tahsilatlarda Kasa Hesabının Kullanılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Kamu idaresi tarafından Kasa Hesabının kullanılmaması sonucunda konu Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünün 7'nci bulgu maddesinde rapora alınmıştır.
Öncelikli Ödeme Hakkına Sahip Kamu Alacaklarının Ödenmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Kamu idaresinde yapılan incelemelerde nakit durumunun elverdiği ölçüde bulgu konusu husus üzerinde

www.balioglu.net

			çalışmalar başlanmıştır.
Takibe Alınmamış Faaliyet Alacaklarının Hatalı Olarak 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında İzlenmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Kamu idaresi tarafından bulgu konusu husus üzerinde çalışmalar başlanmış gerekli düzeltmeler yapılmaktadır.
Kiraya Verilen Taşınmaz Malların, Kira Süresi Sonunda Yeniden İhale Düzenlenmeden Süre Uzatımı Yoluyla Aynı Kişilere Kiraya Verilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idaresi tarafından kira süresi biten taşınmazlar ihale edilerek kiraya verilmeye başlanmıştır.
Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketlerden Herhangi Bir Bedel Alınmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Kamu idaresi tarafından ambalaj atıkları toplanması için ihaleler yapılmış ve çalışmalara devam edilmektedir.
Aralarında Doğal Bir Bağlantı Olmadığı Halde İşçilik Hizmet Alımı ile Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesi İşinin Beraber İhale Edilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idaresi tarafından bulgu konusu husus değerlendirmeye alınmıştır.
Bazı İşyerlerinden Çevre Temizlik Vergisinin Alınmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Kamu idaresi tarafından Çevre Temizlik Vergisi tahakkukları tamamlanmamış ve konu Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünün 8'inci bulgu maddesinde rapora alınmıştır.

www.balioglu.net

Belediye Sınırları İçinde İşyeri Açma Ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunan İşletmelere İdari Para Cezası Uygulanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idaresi tarafından 2017 yılı raporunun kendilerine ulaşması ile gereği yapılmıştır.
Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları	2017	Yerine Getirilmedi	Belediye sınırları içinde ruhsatsız işyerlerinin bulunduğu tespit edilmiş olup konu Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünün 15'nci maddede rapora alınmıştır.
Belediye Tarafından Ruhsatsız Veya Ruhsata Aykırı Yapıların Tamamının Yıktırılmaması ve Yıkılan Yapılara İlişkin Masrafların Tahsil Edilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Kamu idaresi tarafından konu ilgili çalışmalara başlanıldığı yıkım ihalesi açıldığı ve masrafların tahsili için çalışmalara başlandığı görülmüştür.
Devlet Memurları Kanununa Uygun Olmayan Geçici Görevlendirme Yapılması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Kamu idaresi tarafından 2018 yılında yapılan geçici görevlendirmelerin 5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre yapılmış olduğu görülmüştür.
Eğlence Hizmeti Sunan İşletmelere İlişkin Eğlence Vergisi Tahakkukunun Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu hususun devam ettiği görülmüş olup Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde 12'inci

www.balioglu.net

			maddede rapora alınmıştır.
İhale Suretiyle Yakıt Dahil Olarak Taşıt Edinilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idaresi tarafından yakıt dahil taşıt kiralanmasına son verilmiştir.
İşyeri Ruhsatlarının İptaline İlişkin Mevzuat Hükümlerinin Uygulanmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Kamu idaresi tarafından gerekli çalışmaların başlatıldığı görülmüş olup konu izleyen denetimlerde takip edilecektir.
Kurum Taşınmazlarının Kiralanmasında Pazarlık Usulünün (51/g) Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idaresi tarafından bulgu konusu hususun gereği yapılmıştır.
Limit Oranın Üzerinde 21/f ve 22/d Kapsamında Bütçe Gideri Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idaresi tarafından bulgu konusu hususun gereği yapılmış doğrudan temin sınırlarına riayet edilmiştir.
Mevzuata Aykırı Olarak Taşınmaz Tahsis Edilmesi	2017	Yerine Getirilmedi	Kamu idaresi tarafından mevzuata aykırı taşınmaz tahsislerine devam edildiği görülmüş olup konu Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler 11'inci maddede rapora alınmıştır.
Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idaresi tarafından meclis kararı alınarak gerekli çalışmalara başlanılmıştır.

www.balioglu.net

Satışı Yapılan Taşınmazların Satış Bedelleri Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması	2017	Yerine Getirilmedi	Konu Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde 4'üncü maddede rapora alındığı üzere mevzuata aykırılığın devam ettiği tespit edilmiştir.
Taşınır İşlemlerinin Mevzuatına Uygun Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Kamu idaresi tarafından taşınır işlemleri ile ilgili bir çalışma başlatılmadığı görülmüş olup konu Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde 19'uncu maddede rapora alınmıştır.
Belediye Muhasebe Sisteminde 380-480 Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler Hesaplarının Kullanılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Muhasebe sistemine ilişkin mevzuata aykırılık devam etmekte olup konu Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde 3'üncü maddede rapora alınmıştır.
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu idaresi tarafından gerekli çalışmaların yapıldığı görülmüştür.

www.balioglu.net

İller Bankası Tarafından Tahakkuk Ettirilen Borçların Mali Tablolarda Görünmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Konu ile ilgili gerekli çalışmaların başlatıldığı borçların mali tablolarda kayıt altına alındığı görülmüş olup izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.
Taşınmaz Kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Çerçevesinde Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Kamu idaresi tarafından gereği yapılmayan konu Denetim Görüşünün Dayanakları Bölümünün 5'inci maddesinde rapora alınmıştır.
Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunması İçin Tahsil Edilen Katkı Paylarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi Ve Zamanında Gönderilmemesi Dolayısıyla Gecikme Zammına Maruz Kalınması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Kamu idaresi tarafından çalışmalara başlandığı görülmüş olup izleyen denetimlerde takibi sağlanacaktır.
Taşınmazların Değerleme İşlemlerinin Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Kamu idaresi tarafından mevzuata aykırılıkların giderilmediği görülmüş olup konu Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünde 20'inci madde ile rapora alınmıştır.
Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Kamu idaresi tarafından herhangi bir

www.balioglu.net

			çalışmanın başlatılmadığı görülmüş olup konu Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünün 3'üncü maddesi ile rapora alınmıştır.

www.balioglu.net