T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ANTALYA MANAVGAT BELEDİYESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 8
7. DENETİM BULGULARI 9
8. EKLER 19

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1:Teşkilat Şeması 3
Tablo 2: Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar.....4
Tablo 3:Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar.....4
Tablo 4: Ödenek Tablosu.....5

www.balioglu.net

KISALTMALAR

AG: Alçak Gerilim

OG: Orta Gerilim

PTT: Posta ve Telgraf Teşkilatı

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Belediye Tarafından Kamu Kurumlarına Yapılan Tahsislerin Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

2. Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Kullanılmaması

3. Belediyeye Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Bazı İşyerlerine ait Çevre Temizlik Vergisinin Hatalı Olarak Hesaplanması

2. Belediyenin Sınırları İçerisinde Bulunan Bazı İş Yerlerinden Çevre Temizlik Vergisi Alınmaması

3. Eğlence Hizmeti Sunan Yerlere Eğlence Vergisi Tahakkukunun Yapılmaması

4. Otellerin İçindeki İşyerlerinin Çalışma Ruhsatı Olmaksızın Faaliyette Bulunmaları ile İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsat Harcı Ödememeleri

5. Peyzaj Düzenlemesi Manavgat Belediyesine Bırakılan Güzergâhta İlan ve Reklam Vergisinin Aynı Zamanda Antalya Büyükşehir Belediyesi Tarafından da Tarh, Tahakkuk ve Tahsil Edilmesi

6. Manavgat İlçe Sınırları İçerisinde Serbest Tüketiciler İle Sözleşme Yapan Tedarikçilerin Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi Beyannamesini Vermemeleri

7. Belediye Sınırları İçinde Faaliyet Gösteren Maden İşletmelerince Yatırılması Gereken Belediye Paylarının Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

8. İdare Bütçesinden Karşılanan Dağıtım Tesis Giderlerinin Elektrik Dağıtım Şirketinden Talep Edilmemesi

9. İmtiyaz Hakkı Niteliğinde Olan Ambalaj Atıklarının Toplanması Yetkisinin İhale Yapılmadan Protokolle Verilmesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kurumun temel mevzuatı, 5393 sayılı Belediye Kanunu'dur. Bu Kanunda kurumun görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar ve ayrıntıları düzenlenmektedir.

Belediyenin görev ve sorumluluklarının yer aldığı 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi, belediyenin faaliyette bulunduğu alanların çerçevesini çizmektedir. Buna göre belediyenin faaliyet alanları aşağıdaki gibidir;

"*Belediye, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla;*

a) İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar; ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yüksek öğrenim öğrenci yurtları; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Büyükşehir belediyeleri ile nüfusu 100.000'in üzerindeki belediyeler, kadınlar ve çocuklar için konukevleri açmak zorundadır. Diğer belediyeler de mali durumları ve hizmet önceliklerini değerlendirerek kadınlar ve çocuklar için konukevleri açabilirler.

b) (...) Devlete ait her derecedeki okul binalarının inşaatı ile bakım ve onarımını yapabilir veya yaptırabilir, her türlü araç, gereç ve malzeme ihtiyaçlarını karşılayabilir; sağlıkla ilgili her türlü tesisi açabilir ve işletebilir; mabetlerin yapımı, bakımı, onarımını yapabilir; kültür ve tabiat varlıkları ile tarihî dokunun ve kent tarihi bakımından önem taşıyan mekânların ve işlevlerinin korunmasını sağlayabilir; bu amaçla bakım ve onarımını yapabilir, korunması mümkün olmayanları aslına uygun olarak yeniden inşa edebilir. Gerektiğinde, sporu teşvik etmek amacıyla gençlere spor malzemesi verir, amatör spor kulüplerine ayni ve nakdî yardım yapar ve gerekli desteği sağlar, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenler, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan öğrencilere, sporculara, teknik yöneticilere ve antrenörlere belediye meclisi kararıyla ödül verebilir. Gıda bankacılığı yapabilir."

1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinde belirtilen ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığına görev olarak verilen "*Mahalli idareleri ve bunların merkezi idare ile olan alaka ve*

www.balioglu.net

münasebetlerini düzenlemek" fonksiyonu dışında kalan mahalli idarelere yönelik olarak görevden uzaklaştırma, soruşturma izni verilmesi, teftiş, denetim, inceleme, ön inceleme gibi hususlar ile onay ve izin gibi idari vesayetten kaynaklanan ve idari vesayetin doğal sonucu olan yetkiler İçişleri Bakanlığınca kullanılacaktır. Yani belediyelere ilişkin teknik konularda yetkili makam Çevre ve Şehircilik Bakanlığı olup, vesayet yetkisinin kullanımında ise İçişleri Bakanlığı görev ve yetkilidir.

1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Yerel Yönetim Politikaları Kurulu kurulmuştur. Bu kurul, Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sisteminin içinde kurulan 9 kuruldan birisidir. Anılan kurulun görev ve yetkileri şöyle belirlenmiştir:

- Kentleşme ve yerel yönetim alanında politika ve strateji önerileri geliştirmek,
- Türkiye'nin toplumsal, ekonomik ve siyasal gerçekliklerine uygun olarak yerel yönetim politikalarına ilişkin strateji önerileri sunmak,
- Göç ve iskân konularında politika önerileri geliştirmek,
- Çevre, orman, su ve benzeri alanlarda koruyucu ve geliştirici politika önerileri geliştirmek,
- Türkiye'nin kültürel mirasından beslenerek kentleşme politika önerileri geliştirmek,
- Akıllı şehircilikle ilgili araştırmalar yaparak strateji önerilerinde bulunmak,
- Boğaziçi imar uygulama programları gereği kamu yatırımlarının planlanmasına ilişkin çalışmalar yapmak,
- Etkin bir çevre yönetiminin sağlanması için politika ve strateji önerileri geliştirmek.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Belediye Kanunu'na uygun olarak Manavgat Belediyesinin organları Belediye Meclisi, Belediye Encümeni ve Belediye Başkanı'ndan oluşmaktadır.

Belediye teşkilâtı, norm kadroya uygun olarak yazı işleri, malî hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşur.

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.

www.balioglu.net

Belediyenin 25 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan ve başkan yardımcılığına bağlıdır. İlçe Belediyesi teşkilât yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görevler ve personele ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

Tablo 1:Teşkilat Şeması

Belediye Başkanı						
Başkanlık Makamına Bağlı Müdürlükler	**Başkan Yardımcısı**	**Başkan Yardımcısı**	**Başkan Yardımcısı**	**Başkan Yardımcısı**	**Başkan Yardımcısı**	**Başkan Yardımcısı**
Özel Kalem Müdürlüğü	Mali Hizmetler Müdürlüğü	İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	Hukuk İşleri Müdürlüğü	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	Destek Hizmetleri Müdürlüğü	Zabıta Müdürlüğü
	İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü		Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	Etüd ve Proje Müdürlüğü	Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü
	Temizlik İşleri Müdürlüğü	Huzurevi Müdürlüğü		Yapı Kontrol Müdürlüğü	Fen İşleri Müdürlüğü	Basın, Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü
	Sağlık İşleri Müdürlüğü	Kreş Müdürlüğü		Plan ve Proje Müdürlüğü	Park ve Bahçeler Müdürlüğü	Ruhsat ve Denetleme Müdürlüğü
					Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	Yazı İşleri Müdürlüğü
						Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü

Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesi 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 383 personelin 213'ü memur, 150'si sürekli işçi, 20'si sözleşmelidir. Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre azalma göstermiştir.

Manavgat Belediyesinin Melas İnşaat Turizm Taşımacılık Ticaret Anonim Şirketi adında aktif bir şirketi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

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

www.balioglu.net

İdarenin gider ve gelir bütçesine sırasıyla tablo 2 ve tablo 3 de yer verilmiştir.

Tablo 2: Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar

Hes. Kod	Ek. Kod.	Gider Türü	2018 Bütçe Gerçekleşen(TL)	2019 Bütçe(TL)	2019 Gerçekleşen(TL)	2019 Gerçekleşme Oranı%
830	01	Personel Giderleri	29.906.833,75	36.553.950,00	33.768.611,67	92,38
830	02	S.G.K Dev. Prim. Giderleri	5.353.027,22	6.056.050,00	6.076.001,82	100,33
830	03	Mal ve hizmet Alım Giderleri	196.729.341,31	205.195.000,00	198.191.443,57	96,59
830	04	Faiz Giderleri	4.225.216,05	5.000.000,00	4.611.360,95	92,23
830	05	Cari transferler	5.012.924,79	6.655.000,00	5.132.498,35	72,12
830	06	Sermaye Giderleri	22.009.416,00	44.440.000,00	7.947.123,74	17,88
830	07	Sermaye Transferleri	0,00	100.000,00	0,00	0,00
830	08	Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00
900	09	Yedek Ödenek	0,00	26.000.000,00	0,00	0,00
TOPLAM			**263.236.759,12**	**330.000.000,00**	**255.727.040,10**	**77,49**

Bir önceki yıla göre bütçe giderleri %3 oranında azalmış olmasına rağmen;

-Personel giderlerinin %12,91, sosyal güvenlik kurumuna devlet primi giderlerinin %13,51, mal ve hizmet alım giderlerinin %0,74, faiz giderlerinin %9,14 ve cari transferlerin %2,39 oranında arttığı,

-Sermaye giderlerinin ise % 63,89 oranında azaldığı görülmüştür.

Tablo 3:Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Kodu	Eko. Kod.	Gelir Türü	2018 Bütçe Gerçekleşen(TL)	2019 Bütçe(TL)	2019 Gerçekleşen(TL)	2019 Gerçekleşme Oranı%
800	01	Vergi Gelirleri	77.529.249,62	122.650.000,00	111.974.643,70	91,30
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.516.093,80	57.200.000,00	44.515.464,07	77,82
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar	8.072.426,24	11.100.000,00	4.132.016,10	37,23
800	05	Diğer Gelirler	85.634.249,19	109.300.000,00	97.533.459,29	89,23
800	06	Sermaye Gelirleri	27.520.569,31	31.450.000,00	17.658.231,86	56,15
800	08	Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00
800	09	Red ve İadeler (-)	2.349.834,22	1.700.000,00	3.245.585,22	190,92
TOPLAM			**230.922.753,94**	**330.000.000,00**	**272.568.229,80**	**82,60**

www.balioglu.net

Bir önceki yıla göre bütçe gelirleri % 18,03 oranında artmış olmasına rağmen;

-Vergi gelirlerinin %44,43, teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinin %28,97, diğer gelirlerin %13,90, red ve iadelerin %38,12 oranında arttığı,

-Alınan bağış ve yardımların %48,81 ve sermaye gelirlerinin de %35,84 oranında azaldığı görülmüştür.

Tablo 4: Ödenek Tablosu

Bütçe ile Verilen Ödenek(TL)	Geçen Yıldan Devreden Ödenek(TL)	Ek Ödenek(TL)	Net Bütçe Ödeneği Toplamı(TL	Bütçe Gideri Toplamı(TL)	İptal Edilen Ödenek(TL)	Sonraki Yıla Devreden Ödenek(TL)
330.000.000,00	0,00	0,00	330.000.000,00	255.727.040,10	74.272.959,90	0,00

2019 yılı bütçe ödenek ve gerçekleşme rakamları incelendiğinde, net bütçe ödeneğinin 330.000.000,00 TL olduğu, bu ödenekten 255.727.040,10 TL harcama yapıldığı ve kalan 74.272.959,90 TL'nin iptal edildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

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 Gazete'de 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
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

www.balioglu.net

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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.

www.balioglu.net

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 5'inci 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, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Manavgat Belediyesince Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları mevzuata uygun olarak başlatılmamış ve Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmamıştır.

www.balioglu.net

İç kontrol standartları kapsamında; iç kontrol sisteminin oluşturulması, izlenmesi ve geliştirilmesi konusunda birtakım çalışmalar yapılmakla birlikte henüz yeterli düzeye getirilememiştir. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen standartların dışında, kurum tarafından iç kontrollere yönelik olarak ilave politika ve prosedürler belirlenmesi hususunda henüz sonuçlandırılmış bir çalışma yoktur. İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenilmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmadığı tespit edilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Manavgat Belediyesi 2019 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 BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Belediye Tarafından Kamu Kurumlarına Yapılan Tahsislerin Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

Belediyenin muhtelif kamu kurumlarına tahsis ettiği 10 adet taşınmazın, Net Değer Hesabına kaydedilmek suretiyle muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 250 Arazi ve Arsalar Hesabı 188'inci ve 189'uncu maddelerde açıklanmıştır. Maddenin alacak kayıtlarının açıklandığı 5'inci fıkrasında; tahsise konu edilen arazi ve arsaların tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500 Net Değer Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 252 Binalar Hesabı 192'nci ve 193'üncü maddelerde açıklanmıştır. Maddenin alacak kayıtlarının açıklandığı 7'nci fıkrasında; tahsise konu edilen binaların tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500 Net Değer Hesabına borç kaydedileceği ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarının 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, idarenin diğer kamu kurumlarına tahsis ettiği taşınmazların, Net Değer Hesabına kaydedilmek suretiyle muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği, belediyenin tahsis ettiği taşınmazları muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Arazi ve Arsalar Hesabı ile Binalar Hesabına alacak ve Net Değer hesabına borç, ayrılmış amortisman tutarının Net Değer Hesabına Alacak, Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydetmesi gerekmektedir.

Bulgu konusu tespite ilişkin belediyenin tahsis ettiği taşınmazları, emlak rayiç bedelleri üzerinden muhasebe kaydına alarak, tahsisli taşınmazların takibine başlanıldığı belirtilmiş olmakla birlikte, düzeltmeler 2020 yılında yapıldığından, yapılan hatalı işlem kurumun 2019 yılı mali tablolarında taşınmaz hesaplarının 2.252.000 TL eksik görünmesine yol açmaktadır.

www.balioglu.net

BULGU 2: Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Kullanılmaması

Manavgat Belediyesince Manavgat Orman İşletmesine ödenen güvence bedellerinin, Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilerek takibinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Manavgat Belediyesinin 2019 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucu Manavgat Belediyesi ile devredilen belde belediyelerine Manavgat Orman İşletmesince tahsis edilen mesire yerleri için ödenen güvence bedellerinin, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 168'inci maddesinde göre 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilerek takibinin yapılması gerekirken, 630 Giderler Hesabı ile giderleştirildiği veya belde belediyelerine daha önceden tahsis edilip belde belediyelerince yatırılan güvence bedellerinin Manavgat Orman İşletmesi nezdinde takibinin yapılmadığı tespit edilmiştir. Dolayısı ile mesire yerlerine ait güvence bedellerinin 630 Giderler Hesabı yerine 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi, verilen depozito ve teminatların takibinin de bu hesaptan yapılması gerekmektedir.

Bulgu konusu tespite ilişkin muhasebe kaydına başlanılacağı belirtilmiş olmakla birlikte, yapılan hatalı işlem kurumun mali tablolarında 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının eksik görünmesine yol açmaktadır.

www.balioglu.net

BULGU 3: Belediyeye Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Kurum adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değer tespitinin yapılmadığı ve ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayı ile yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde, "*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.*" hükmü yer almakta ve maddenin devamında hangi değer üzerinden taşınmazların kayda alınacağı belirlenmiştir. Maddede tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmiştir.

Kurum adına tapuda kayıtlı olan ancak değeri hakkında Belediye tarafından herhangi bir çalışma yapılmamış olan taşınmazların yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlerinin belirlenmesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereğince de taşınmazların mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir.

Bulgu konusu tespite ilişkin taşınmazların muhasebeleştirilmesi ve ilgili hesap kodlarında izlenmesi çalışmalarına başlanılacağı belirtilmiş olmakla birlikte, taşınmaz değer tespitinin yapılmamış olması kurumun 2019 yılı mali tablolarında taşınmaz hesaplarının hatalı görünmesine yol açmaktadır.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bazı İşyerlerine ait Çevre Temizlik Vergisinin Hatalı Olarak Hesaplanması

Belediye sınırları içinde faaliyet gösteren işyerlerine ait çevre temizlik vergisine esas grupların hatalı belirlendiği ve bu nedenle eksik tahakkuk ve tahsilat yapıldığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44'üncü maddesinde işyerlerinden alınacak çevre temizlik vergisinin madde metninde yer alan tarifeye göre alınacağı ifade edilmektedir. Mezkûr tarife incelendiğinde binaların 5 dereceye, her derecenin de 9 gruba ayrıldığı görülmektedir. Bu maddeye dayanılarak çıkarılan 2005/9817 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 1'inci maddesinde; 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44'üncü maddesinde yer alan Çevre Temizlik Vergisi Tarifesindeki bina grupları tespit edilmiştir. Aynı Kararın 2'nci maddesinde ise; kullanım alanı dikkate alınarak belirlenen yerlerde metrekare ölçüsü kapalı ve açık alanların toplamı için dikkate alınacağı ifade edilmiştir.

İdareden temin edilen işyeri ruhsatı listesi ile çevre temizlik vergisi mükellefleri listesi karşılaştırıldığında metrekare üzerinden alınan her türlü yeme, içme ve eğlence yerlerine ait bazı mükelleflerin olması gerekenden daha düşük gruplardan vergilendirildiği görülmüştür. Örneğin idarenin Ruhsat Denetim Müdürlüğünden alınan listede işyeri ruhsatında 907 metrekare olan restoranın çevre temizlik vergisinde beyanı 300 metrekare kaydedildiği görülmüştür. Dolayısıyla mükellef iş yeri ruhsatına göre II. Grup' ta yer alırken beyanı dikkate alındığında III. Grup'tan çevre temizlik vergisi tahakkuk ve tahsilatı yapıldığı anlaşılmıştır.

Sonuç olarak, ilgili birimler arasındaki uyumsuzluğun giderilmesi ve eksik yapılan tahakkuk ve tahsilatların düzeltilerek mevzuata uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

Bulgu konusu tespite ilişkin hataların giderilmeye başlanıldığı belirtilmiş olmakla birlikte çevre temizlik vergisine esas grupların hatalı olması nedeniyle eksik tahakkuk ve tahsilatların düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin değerlendirme sonraki denetimlerde dikkate alınacaktır.

BULGU 2: Belediyenin Sınırları İçerisinde Bulunan Bazı İş Yerlerinden Çevre

www.balioglu.net

Temizlik Vergisi Alınmaması

Belediye sınırları içerisinde faaliyette bulunan otellerin içerisinde kiraya verilmiş olan dükkânlardan çevre temizlik vergisi tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44'üncü maddesinde, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu belirtilmiştir. Aynı maddede, verginin mükelleflerinin binayı kullananlar olduğu ve mükellefiyetin binanın kullanıma başlanmasından itibaren başlayacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı maddenin 4 ve 5'inci fıkrasında çevre temizlik vergisi tarifesi belirtilmiş olup 8'inci fıkrasında; "*...İş yeri ve diğer şekilde kullanılan binalarla ilgili olarak tahakkuk eden bu vergi, her yıl, emlak vergisinin taksit sürelerinde ödenir*." hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, belediye sınırları içinde yer alan ve belediyenin çevre temizlik hizmetlerinden faydalanan tüm iş yerlerinin çevre temizlik vergisine tabi olduğu sonucuna ulaşılmaktadır. Belediyede gelir şefliğinde bulunan saha ekibi tarafından yapılan çalışma sonucunda 1183 adet yeni mükellefiyet bulunduğu ve bu mükellefler adına 1.251.427,16-TL tahakkuk kaydı yapılması gerektiği tespit edilmiştir.

Bulgu konusu tespite ilişkin hataların giderilmeye başlanıldığı belirtilmiş olmakla birlikte çevre temizlik vergisinin eksik tahsil edilmesi hususunun düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin değerlendirme sonraki denetimlerde dikkate alınacaktır.

www.balioglu.net

BULGU 3: Eğlence Hizmeti Sunan Yerlere Eğlence Vergisi Tahakkukunun Yapılmaması

Belediye sınırları ile mücavir alan sınırları içerisinde yer alıp eğlence hizmeti sunan otellere ve alış-veriş merkezine (Bilardo Salonu-Oyun Salonu-Play Station Kafe) eğlence vergisi tahakkuk ettirilmediği tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 17'nci maddesiyle belediye ve mücavir alan sınırları içindeki eğlence faaliyetleri eğlence vergisinin konusu kapsamına alınmıştır.

Anılan Kanun'un 21'inci maddesinde, eğlence vergisinin konusuna giren faaliyetler sayılmış, anılan Kanun'un 20/3'üncü maddesinde, biletle girilmesi zorunlu olmayan bilardo salonu, oyun salonu, play-station cafe ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde işin mahiyetine göre çalışılan her gün için, belediye meclislerince takdir edilecek miktarda eğlence vergisi ödeneceği hükme bağlanmıştır.

Kanun'un eğlence vergisini düzenleyen 17'nci maddesinde; 21'inci maddede belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence hizmeti sunan otellerin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olacağı ve verginin mükellefinin, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişiler olduğu belirtilmiştir.

Bu itibarla; Kurum Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan verilerde, otel içinde ve alış-veriş merkezinde bilardo salonu, oyun salonu, play-station cafe ve masa futbolu hizmeti veren 47 adet işletmeye eğlence vergisi tahakkukunun yapılmamış olması yukarıda anılan hükümlere aykırılık teşkil etmektedir.

Bulgu konusu tespite ilişkin hataların giderilmeye başlanıldığı belirtilmiş olmakla birlikte eğlence vergisinin eksik tahakkuk ve tahsil edilmesi hususunun düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin değerlendirme sonraki denetimlerde dikkate alınacaktır.

BULGU 4: Otellerin İçindeki İşyerlerinin Çalışma Ruhsatı Olmaksızın Faaliyette Bulunmaları ile İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsat Harcı Ödememeleri

www.balioglu.net

Kurumun Ruhsat Müdürlüğü verilerinin incelenmesi neticesinde; belediye ve mücavir alan sınırları içerisinde bulunan otelllerin içinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten işletmelerin mevcut olduğu tespit edilmiştir.

3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanuna istinaden yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'e göre, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde anılan Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet gösterebilmesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının olması gerekmektedir.

Diğer taraftan 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 81'inci maddesinde; İşyerinin açılması İşyeri Açma İzni Harcına tabi olduğu belirtilmektedir.

Kurumun Ruhsat Müdürlüğünden alınan kayıtların incelenmesinde; 31.12.2019 tarihi itibariyle belediye ve mücavir sınırlar içindeki otellerde 1.183 adet işletmenin bulunduğu ancak bunlardan 187 adetinin işyeri açma ve çalışma ruhsatı alarak faaliyet gösteren işletme olduğu görülmüştür.

Bu durum, hem 3572 sayılı Kanuna aykırılık oluşturmakta hem de Kurum gelirlerinin düşük kalmasına sebep olmaktadır.

Bulgu konusu tespite ilişkin hataların giderilmeye başlanılacağı belirtilmiş olmakla birlikte işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyette bulunan işletmelerin tespiti işlemlerinin yapılıp yapılmadığına ilişkin değerlendirme sonraki denetimlerde dikkate alınacaktır.

BULGU 5: Peyzaj Düzenlemesi Manavgat Belediyesine Bırakılan Güzergâhta İlan ve Reklam Vergisinin Aynı Zamanda Antalya Büyükşehir Belediyesi Tarafından da Tarh, Tahakkuk ve Tahsil Edilmesi

Manavgat Belediyesi ile Karayolları Bölge Müdürlüğü arasında 06.03.2015 tarihinde yapılan Peyzaj Protokolü uyarınca Manavgat-Antalya D-400 karayolu güzergâhında Protokole ekli krokide belirtilen yolun peyzaj düzenlemesi ve ağaçlandırılmasının Manavgat Belediyesince yapılması kararlaştırılmıştır.

Antalya Büyükşehir Belediyesi İlan ve Reklam Yönetmeliği'nin 7'nci maddesinin;

1'inci fıkrasının (f) bendinde; "*Büyükşehir Belediyesinin yetki alanı aşağıdaki yerleri kapsar: ……. (f) Antalya il mülki sınırları içindeki Karayolları Genel Müdürlüğü'nün görev ve sorumluluk alanında bulunan otoyollar, Devlet yolları ve il yolları*"

Değişik 2'nci fıkrasında ise; *" İlçe Belediyesinin yetki alanı, ilçenin mülki sınırları içindeki ve Büyükşehir Belediyesinin yetki alanı dışındaki yerleri kapsar. Ayrıca bu maddenin birinci fıkrasının (f) bendinde sayılan yerlerde ilçe belediyesi ile Karayolları Genel Müdürlüğü arasında peyzaj çalışmalarının ilçe belediyesi tarafından üstlenilmesine dair bir protokol yapılması halinde, protokol süresince bu yerlere ilişkin İlan ve Reklam Vergisi ilgili ilçe belediyesi tarafından tarh, tahakkuk ve tahsil edilir."*

Hükümleri yer almaktadır.

Söz konusu düzenlemeye göre 09.04.2018 tarihinden itibaren Peyzaj Protokolünde belirtilen güzergâhta bulunan ilanların vergisinin Manavgat Belediyesi tarafından tarh, tahakkuk ve tahsil edilmesi gerekirken aynı vergilendirme döneminde Antalya Büyükşehir Belediyesi tarafından da tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin yapıldığı anlaşılmıştır.

Protokol ile belirlenen güzergâhta İlan ve Reklam Vergisinin tarh, tahakkuk ve tahsili Yönetmelikle Manavgat Belediyesine bırakılacağı açık bir şekilde ifade edildiğinden Antalya Büyükşehir Belediyesi tarafından yapılan tahakkukların terkin edilmesi ve yapılan tahsilatların Manavgat Belediyesine gönderilerek mükerrerliğin önlenmesi gerektiği yönündeki bulguya

www.balioglu.net

İdarenin de katıldığı, konunun Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından Antalya Büyükşehir Belediye Başkanlığı'na14.05.2020 Tarih ve E.7677 sayılı yazı ile bildirildiği, gelen cevabi yazı doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmiştir.

Bulgu konusunun İdare tarafından düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin değerlendirme sonraki denetimlerde dikkate alınacaktır.

BULGU 6: Manavgat İlçe Sınırları İçerisinde Serbest Tüketiciler İle Sözleşme Yapan Tedarikçilerin Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi Beyannamesini Vermemeleri

Manavgat ilçe sınırları içerisinde serbest tüketiciler ile sözleşme yapan tedarikçi firmaların listesi ve tüketilen elektrik miktarları 2019 yılı için aylar itibariyle ilgili elektrik dağıtım şirketinden yazı ile istenmiş olup, gönderilen listede 41 firmadan 16'sının on iki aylık dilimde bazı ayların beyannamelerini vermedikleri, 10 firmanın ise hiç beyanname vermedikleri görülmüştür.

www.balioglu.net

Belediye Gelirleri Kanunu'nun 34'üncü maddesinde elektrik ve havagazı tüketim vergisinin konusunu, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde elektrik ve havagazı tüketimi oluşturmaktadır. Kanun'un 35'inci maddesinde verginin mükellefi, Elektrik ve Havagazı tüketenler, verginin sorumlusu, elektrik enerjisini tedarik eden ve havagazını dağıtan kuruluşlar ise satış bedeli ile birlikte bu verginin de tahsilinden ve ilgili belediyeye yatırılmasından sorumlu oldukları belirtilmektedir.

Aynı Kanun'un 39'uncu maddesinde ise, elektrik enerjisini tedarik eden veya havagazını dağıtan kuruluşların tahsil ettikleri vergiyi, tahsil tarihini takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve vergiyi aynı sürede ödemeye mecbur oldukları ifade edilmektedir.

Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin belediyeye ödenmesi sorumlu sıfatıyla tedarikçi firmalara aittir. Verginin mükellefi nihai tüketici olup, vergiyi tahsil eden tedarikçi firmanın beyanname ile belediyeye vergiyi sorumlu sıfatıyla yatırmaması durumunda vergi tedarikçi firmanın üzerinde kalmaktadır.

Söz konusu süreçlerde ilçe sınırları içerisinde serbest tüketici-tedarikçi sözleşmesinden belediye başkanlığının herhangi bir bilgisi bulunmamakla birlikte her tedarikçinin, sorumlu sıfatıyla verginin beyanname ile beyan edilip ödeneceği bilgisi dahilindedir. Buna karşılık

belediyede bu süreçleri takip ve kontrol edecek bir mekanizma bulunmadığı gibi konuyla ilgili kamu kurum ve kuruluşlarından da verilere erişim sağlayacak sistemi bu yönüyle de kontrole tabi kılacak bir mekanizmanın bulunmadığı anlaşılmıştır.

Bulguda belirtilen hususlara İdare tarafından iştirak edildiği anlaşılmakla birlikte, bulgu doğrultusunda Mali Hizmetler Müdürlüğünce Manavgat İlçe Sınırları içerisinde Serbest Tüketiciler ile Sözleşme Yapan Tedarikçilere Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi Beyannamesi vermeleri konusunda 15.05.2020 tarih ve E.7724 sayılı yazı yazıldığı, gelen cevabi yazılara istinaden işlem tesis edileceği belirtilmekte olup, bulgu konusunun İdare tarafından düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin değerlendirme sonraki denetimlerde dikkate alınacaktır.

BULGU 7: Belediye Sınırları İçinde Faaliyet Gösteren Maden İşletmelerince Yatırılması Gereken Belediye Paylarının Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

Belediye sınırları içinde faaliyet gösteren maden işletmelerince yatırılması gereken belediye paylarının, Manavgat Belediyesi hesaplarına, yatırılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 97'nci maddesinin (b) fıkrasında, belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren maden işletmelerinden yıllık satış tutarının % 0,2'si nispetinde belediye payı tahsil edileceği belirtilmiştir.

Ancak, Manavgat Belediyesi 2019 yılı hesabı incelendiğinde, belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren maden işletmelerine ait bilgilerin bulunmadığı ve herhangi bir maden işletmesinden belediye payı tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

Dolayısı ile Manavgat ilçe sınırları içerisinde faaliyet gösteren maden işletmelerine ait bilgilerin, Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü ile Antalya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığından alınarak, ilçe sınırları içerisinde faaliyet gösteren maden işletmelerinden alınması gereken belediye paylarının takip ve tahsilinin yapılması gerekmektedir.

Bulgu konusu tespite ilişkin İdarece ilgili kurumlardan bilgilerin istendiği ve gelen bilgilere göre işlem tesis edileceği ifade edildiğinden söz konusu tespitin düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin değerlendirme sonraki denetimlerde dikkate alınacaktır.

www.balioglu.net

BULGU 8: İdare Bütçesinden Karşılanan Dağıtım Tesis Giderlerinin Elektrik Dağıtım Şirketinden Talep Edilmemesi

Dağıtım şirketince yapılması gereken ancak enerji müsaadesi alınabilmesi için çeşitli nedenlerle idare bütçesinden karşılanan dağıtım tesis giderlerinin ilgili elektrik dağıtım şirketinden talep edilmediği, ayrıca söz konusu dağıtım tesislerinin elektrik dağıtım şirketine devredilmediği tespit edilmiştir.

Elektrik Piyasası Bağlantı ve Sistem Kullanım Yönetmeliği'nin 3'üncü maddesinde, dağıtım tesisi, bağlantı hattı ve bağlantı noktasının tanımları yapılmış olup, Yönetmelik'in 15'inci maddesinde, bağlantı noktası dâhil olmak üzere bağlantı noktasından itibaren geri kalan hattın dağıtım tesisi olduğu açıkça hüküm altına alınmıştır.

Dolayısıyla alçak gerilim (AG) seviyesinden bağlı tüketiciler için enerjinin yapı bina giriş noktalarına kadar getirilmesi, orta gerilim (OG) seviyesinden bağlı tüketiciler için tüketim tesislerine ait şalt sahalarının (trafoların) bittiği noktadan sonraki nihayet direğine kadar getirilmesi dağıtım şirketlerinin sorumluluğundadır.

Dağıtım şirketinin, ihtiyaç sahibi kişi ve kurumların enerji talebini, meskûn mahal içinde ve meskûn mahal dışında farklı zaman dilimlerinde söz konusu Yönetmelik'in 10'uncu maddesine göre, AG şebekesi tesis edilmesi durumunda en fazla 6 ay içinde, OG şebekesi tesis edilmesi durumunda en fazla 18 ay içinde (trafo dâhil) karşılaması ve gerekli şebekeyi tesis ederek enerjiyi sağlaması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Bu durumda yukarıda belirtildiği üzere (meskûn mahal içinde veya dışında) enerjinin bina giriş noktalarına kadar getirilmesi dağıtım şirketlerinin sorumluluğunda olmakla beraber, aynı Yönetmelik'in 10/A maddesinin 4-c fıkrasında, dağıtım şirketi tarafından bildirilen sürenin uzun bulunması halinde Yönetmelik'in 21'inci maddesine göre gerekli yatırımın bağlantı başvurusu yapan gerçek ve tüzel kişiler tarafından yapılabileceği ifade edilmiştir.

Dağıtım şirketi ile başvuru sahibi arasında imzalanan tesis yapım sözleşmesine göre başvuru sahibince üstlenilip ödenen yatırım bedelininin dağıtım şirketince en fazla 12 eşit taksitle geri ödenmesi gerektiği ve geri ödemenin nasıl ve ne şekilde yapılacağı hususları Yönetmelik'in 21'inci maddesinde açıklanmıştır.

Öte yandan söz konusu Yönetmelik'in 10/B maddesinde, dağıtım tesislerin dağıtım şirketine ne zaman ve ne şekilde devredileceği de açıklanmıştır.

Aynı Yönetmelik'in Geçici 1'inci ve 2'nci maddelerinde ise bu Yönetmelik'in yayımı tarihinden önce gerçek veya tüzel kişiler tarafından yaptırılan trafo yatırımlarına ait işlemlerin nasıl yapılacağı da hüküm altına alınmıştır.

Dolayısı ile ilgili kamu binalarının hizmete açılmasının gecikmemesi için İdarece karşılanan enerji dağıtım şirketi uhdesindeki söz konusu yatırım tesis giderlerinin ilgili enerji

dağıtım şirketinden yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereğince geri alınması gerekmektedir.

Bulgu konusu tespite ilişkin İdarenin dağıtım şirketi ile gerekli yazışmaları yaptığını beyan etmesi nedeniyle söz konusu tespitin düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin değerlendirme sonraki denetimlerde dikkate alınacaktır.

Bununla beraber söz konusu tesis ve trafoların bakımının yüksek maliyet, teknik donanım ve uzmanlık gerektirmesi nedeniyle bu tesislerin kaydi olarak da müştemilatı ile birlikte ilgili dağıtım şirketine devredilmesi gerektiği; ayrıca elektrik bağlantı talep yazısının, bina tamamlandıktan sonra değil, ihale öncesi yazılarak enerji bağlantı noktasının önceden belirlenmesi ve bu şekilde dağıtım şirketine gerekli yatırım ve tesisi yapabilmesi için zaman tanınması yerinde olacaktır.

BULGU 9: İmtiyaz Hakkı Niteliğinde Olan Ambalaj Atıklarının Toplanması Yetkisinin İhale Yapılmadan Protokolle Verilmesi

www.balioglu.net

Kamu İdaresince 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine aykırı olarak ambalaj atıklarının toplanması yetkisi protokol ile çevre lisansına sahip bir şirkete bedelsiz olarak devredilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmanın belediyenin yetkileri arasında olduğu belirtilmiştir.

Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nin 8'inci maddesinde ise belediyelerin ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak veya kurdurmak, işletmek veya işlettirmek konularında görevli ve yükümlü olduğu belirtilmiş olup 26'ncı maddesinde ise atık toplama işleminin hangi esaslara göre yapılacağı düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede Manavgat Belediyesi tarafından sınırları içerisindeki ambalaj atığı toplama hakkı 24.11.2015 tarihinde çevre lisansına sahip bir şirkete herhangi bir ihale yapılmadan, 31.12.2021 tarihine kadar protokolle bedelsiz olarak devredilmiştir.

Söz konusu hususa 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer verilmiş olmakla birlikte idare tarafından protokolün iptali ile ilgili herhangi bir işlem yapılmamıştır.

İdare, protokol süresinin 31.12.2021 tarihinde sona ereceğini, protokol süresinin sona ermesini müteakip, bulgu doğrultusunda ambalaj atıklarının toplanması konusundaki imtiyaz hakkının, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde ihale edileceğini belirtmiştir. Ancak, Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde rekabet ve eşit muamele ilkelerinin gereği söz konusu protokolün iptal edilerek ihale yapılması gerekmektedir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Müze Giriş Ücretleri Paylarının Büyükşehir Belediyesinden Tahsil Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Aktif Olan İşyerlerine Ait Belediye Gelirleri Takibinde Eksikliklerin Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Binalara Asılan İlanlarla İlgili İlan ve Reklam Vergisi Tahakkukunun Tam Olarak Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Canlı Müzik İzin Belgesi Olmadan Faaliyette Bulunanlara İlişkin Eğlence Vergisi Tahakkuk Ettirilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Haksız Çıkma Zammının Tahsil Edilmesiyle İlgili Gerekli Sürecin İşletilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İhale Edilen Yapım İşlerinde Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 16'ncı Maddesine Aykırı İşlem Yapılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İhale öncesi Hazırlanan Uygulama Projelerindeki Hatadan Kaynaklı Süre Uzatımları Verilmesi ile İş Artışı ve Yeni Fiyat Olurları Yapılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İşgal Harcı Alınması Gereken Yerlerin Takip ve Tahakkukunda Aksaklık Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

İşyeri Olarak Kullanılan Dairelerin Emlak ve Çevre Temizlik Vergisinin Hatalı Tahakkuk Ettirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kamu Zararı Olarak Kişi Borcuna Alınan Tutarlarla İlgili Gerekli İşlemlerin Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kiraya Verilen Seralardan Bina Emlak Vergisi Alınmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurum Lehine Hükmedilen Vekâlet Ücretlerinin Tahsilinin Kayıt ve Dağıtımında Mevzuata Uyulmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Pazarcılara Yapılan Yer Tahsis Listelerinin Zamanında Bildirilmemesi Nedeniyle Yer Tahsis Edilen Kişilerin Gecikme Zammı Ödemek Durumunda Kalması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Periyodik Kontrol Yönetmeliği Uyarınca Asansörlerden Tahsil Edilmesi Gereken Payda Hata Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Piyasa Fiyat Araştırması Yapılmadan Özel Hakka Sahip Olmayan Kişiden Doğrudan Temin Suretiyle Hizmet Temin Edilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Sinemalardan Alınan Eğlence Vergisi Payı Hesabında Bilgi Sahibi Olunmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Süre Uzatımı Verilen Yapım İşlerinde Revize İş Programının Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınır İşlemleriyle İlgili Görevli Tüm Personellerin Bulunmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınır Mal Yönetim Hesabının Oluşturulmaması	2018	Tam Olarak Yerine	

www.balioglu.net

		Getirildi	
Taşınmaz Kira Sözleşmeleri Hükümlerine Uyulmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Teknik Personel Bildirimi ve İş Programının Süresinde Sunulmaması İle İlgili Yaptırımın Yapım İşlerine İlişkin Sözleşme ve Şartnamelerde Yer Almaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapı Ruhsatında Asansörü Olmayıp Asansörü Sonradan Yapılan Binalara İlişkin Emlak Vergisi Hesabında Asansör Farkının Dikkate Alınmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapım İşlerinde İşe Başlama ve İşyeri Teslim Tutanağının Gerçek Durumu Yansıtmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapım İşlerinde Süre Uzatımı/Cezalı Çalışma Geçici Kabul Tutanağı Gibi Durumlarda Sürenin Belirlenmesine İlişkin Veri ile Geçici Kabul Tarihinde Durum Tespit Raporu Olmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yıllara Sari Yapım İşlerinde Gelir Vergisi Kesintisinin Hatalı Uygulanması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	

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