T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

BİNGÖL GENÇ BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 4
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 5
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 7
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 8
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 20
9. EKLER 38

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu 3
Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu 3

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Katma Değer Vergisi Açısından İndirim Konusu Yapılmaması Gereken Unsurların İndirim Kapsamına Alınması

2. Belediye Taşınmazlarının, "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik"e Göre Kayıtlarının Yapılmaması ve İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi

3. Banka Kredileri Tutarının Gerçeği Yansıtmaması ve Doğru Hesaplarda İzlenmemesi

4. Kıdem Tazminatı Karşılığı Tutarlarının Vadelerine Uygun Hesaplarda İzlenmemesi

5. Gider Taahhütleri ile Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

6. 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname Gereği Kurulan Şirketteki Sermaye Payının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine Uygun Muhasebeleştirilmemesi ve Asgari Ödenmesi Gereken Sermaye Taahhüt Borcunun Ödenmemesi

7. Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının Kullanılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

2. Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Paylarının Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

3. Eğlence Vergisinin Konusuna Giren Hizmetleri Sunan İşletmelere, Eğlence Vergisi Tahakkuk ve Tahsilat İşleminin Yapılmaması

4. Kanalizasyon Harcamalarına Katılım Payı Tahakkuklarının Gelirlerden Alacaklar Hesabında Takip Edilmemesi

5. İlk Madde ve Malzeme Hesabında İzlenmesi Gereken Satın Almaların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

6. Yurt İçi Geçici Görev Yolluklarının Personel Avansları Hesabında Takip Edilmemesi

7. Alınan Depozito ve Teminatların Vadelerine Uygun Hesaplarda İzlenmemesi

www.balioglu.net

8. Geçmiş Yılda Hak Sahibine Ödenemeyen Vekâlet Ücreti Tutarının Cari Yıl Faaliyet Gideri Gibi Muhasebeleştirilip Ödenmesi

9. Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

10. Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

11. Asansör Muayene Kuruluşunun Tahsil Edeceği Periyodik Kontrol Ücretleri ile Belediye Payının Belediye Meclisi Kararı ile Belirlenmemesi

12. Bazı Mükelleflere Ait İlan ve Reklam Vergisi Beyannamelerinin Mevcut Olmaması

13. 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabının Teşkil Ettirilmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Bingöl-Genç Belediyesi, 03.07.2005 tarih ve 5393 sayılı yasa hükümlerine göre kurulan, idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişisidir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 2'nci maddesi gereğince genel yönetim kapsamında bir kamu idaresidir.

2018 yılı ilçe nüfusu 38.428'dir.

Belediyenin genel faaliyet amacı, mahalli müşterek nitelikteki imar; su ve kanalizasyon, ulaşım, 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, sosyal hizmet ve yardım, nikah, meslek ve beceri kazandırma, okul öncesi eğitim kurumları gibi ihtiyaçları karşılamaktır.

www.balioglu.net

Belediyenin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Kanun ile düzenlenmiştir.

Tüm mahalli idareler gibi, Genç Belediyesi de 6085 sayılı Sayıştay Kanunu gereği dış denetim açısından Sayıştay denetimine tabidir.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü tarafından kullanılan idari denetim yetkisi, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulan Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü 'ne verilmiştir.

Bu kapsamda da Belediyenin, idari denetim açısından da Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü ile ilişkisi bulunmaktadır. Belediyenin diğer kurumlarla 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75' inci maddesi hükümleri çerçevesinde ilişkisi bulunmaktadır.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Bingöl-Genç Belediyesinde, 2018 yıl sonu itibariyle, 41 memur, 8 sözleşmeli personel, 13 kadrolu işçi ve 67 şirket elemanı çalışmıştır.

Belediyedeki mevcut birimler;

- Yazı İşleri Müdürlüğü
- Mali Hizmetler Müdürlüğü
- Fen İşleri Müdürlüğü
- İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü
- Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü
- Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü
- İmar ve Şehircilik Müdürlüğü
- Temizlik İşleri Müdürlüğü
- Zabıta Amirliği
- İtfaiye Amirliği

olup 2018 yıl sonu itibariyle Yazı İşleri Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü, Zabıta Amirliği, İtfaiye Amirliği, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü ile Temizlik İşleri Müdürlüğü vekaleten yürütülmektedir.

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

Genç Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12' nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır.

2018 yılına ilişkin ekonomik sınıflamanın 1 inci düzeyi esas alınarak düzenlenen bütçe gelir ve giderleri ile gerçekleşmelerine ilişkin tablolar aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Bütçe giderinin ekonomik kodu	Bütçe tutarı TL	Gerçekleşen TL
01-Personel giderleri	6.387.276,82	5.540.949,87
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderleri	998.999,33	852.490,44
03-Mal ve hizmet alım giderleri	9.497.993,68	8.410.402,74
04-Faiz gideri	650.000,00	578.873,84
05-Cari transferler	744.568,44	464.770,85
06-Sermaye giderleri	5.176.500,00	4.205.563,05
09-Yedek ödenek	2.159.661,73	
Genel toplam	**25.615.000,00**	**20.053.050,79**

Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Bütçe gelirinin ekonomik kodu	Bütçe tutarı TL	Gerçekleşen TL
01-Vergi gelirleri	884.500,00	1.158.877,56
03-Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri	3.216.500,00	2.141.400,91
04-Alınan bağış ve yardımlar	2.650.000,00	
05-Diğer gelirler	16.419.000,00	13.821.286,37
06-Sermaye gelirleri	2.450.000,00	1.492.349,80
09-Red ve iadeler	(5.000,00)	
Genel toplam	**25.615.000,00**	**18.613.914,64**

www.balioglu.net

2018 yılında bütçenin; %78'si oranında gider yapılmış, %73'ü oranında gelir elde edilmiştir.

Belediyenin 31.12.2018 tarihli bilançosunda kayıtlı varlıklar ve kaynaklar toplamı 24.710.030,52 TL, 2018 yılı faaliyetlerine ilişkin dönem olumsuz faaliyet sonucu ise 167.903,03 TL'dir.

Belediyenin, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek Madde 20 (Ek: 20/11/2017-KHK-696/126 md.; Aynen kabul: 1/2/2018-7079/117 md.) gereği kurulan, "Genç Belediyesi Personel Anonim Şirketi"ne %100 sermaye payı ile ortalığı bulunmakta olup Şirketin sermayesi 200.000 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup, kullanılan sistemi tahakkuk esaslı Devlet muhasebe sistemidir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- 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
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

www.balioglu.net

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

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.

www.balioglu.net

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

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040 sayılı 3'üncü mükerrer Resmi Gazetede yayınlanan ve 01.01.2006 da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın "İç Kontrol Standartları" başlıklı 5' inci maddesinde; "*İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir*." hükmü yer almaktadır. Hüküm gereği Maliye Bakanlığı, Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlamıştır. Buna göre, Kurumun, Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumlu bir iç kontrol sistemi oluşturmak üzere; yapması gereken çalışmaları belirlemesi, bu çalışmalar için eylem planını oluşturması, gerekli prosedür ve düzenlemeleri hazırlayarak söz konusu çalışmalarını en geç 31.12.2008 tarihine kadar tamamlaması gerekmekteydi.

www.balioglu.net

Kamu İdarelerinin, İç kontrol Sistemlerinin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesine rehberlik etmesi amacıyla Maliye Bakanlığı tarafından ayrıca Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi hazırlanmıştır. Bu Rehber ve Rehber'de yer alan temel ilkeler doğrultusunda, Kurumun, kendi Eylem Planını hazırlaması ve 30.06.2009 tarihine kadar tamamlayıp Üst Yöneticinin onayına sunması, akabinde Maliye Bakanlığına göndermesi ve Eylem Planı doğrultusunda yapması gereken çalışmalarını da 30.06.2011 tarihine kadar tamamlama zorunluluğu bulunmakta idi.

Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gerekse bu Kanun'a dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da; iç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre üst yöneticiler, yukarıda bahsedilen iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden, kurum strateji geliştirme birimi ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden, iç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sistemi işleyişinin (Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçlarını) yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış

denetim sonucunda düzenlenen raporları dikkate alarak en az altı ayda bir olmak üzere düzenli olarak izlenmesi, değerlendirilmesi ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlamasından sorumludur.

Söz konusu mevzuatın yanı sıra 5018 sayılı Kanun'un 55-67'inci madde aralığında da, "İç Kontrol Sistemi"ne yer verilmiştir.

Ancak Genç Belediyesinde, risk yönetim çalışmaları yapılmamış, İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmamış, iç denetim birimi oluşturulmamış, kurumsal organizasyon bağlamında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun kamu kurumlarında çerçevesini kurduğu iç kontrol ortamı oluşturulmamış, ilçe nüfusu 50.000'in altında olduğu için Stratejik Plan ve Performans Programı hazırlanmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bingöl Genç 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.

www.balioglu.net

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Katma Değer Vergisi Açısından İndirim Konusu Yapılmaması Gereken Unsurların İndirim Kapsamına Alınması

Genç Belediyesinde yapılan incelemede, satışa konu olmayan, kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapıldığı, görülmüştür.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinin 3-g bendi hükmü uyarınca, belediyeler ile bunlar tarafından kurulan veyahut işletilen müesseseler yalnızca ticari, sınai, zirai veya mesleki nitelik taşıyan teslim ve hizmetleri çerçevesinde katma değer vergisine tabi bulunmaktadırlar.

"191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı"nın belediyeler tarafından hangi koşullar altında ve nasıl kullanılacağı 27.05.2016 tarihli ve mükerrer 29724 sayılı Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe konulan "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği" nin 153 ve 154' üncü maddelerinde ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

www.balioglu.net

Söz konusu hükümler uyarınca, belediyeler ancak bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri ve kanunen katma değer vergisi tahsiliyle de yükümlü bulundukları (fen araçlarının kiralanması, düğün salonu kiralanması, mezarlık yapımı, beton elemanları teslimi, fırın işletmeciliği, içme suyu teslimi ve yolcu taşıma faaliyetleri gibi) teslim ve hizmetlerin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetler için ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yapabilirler. Bunun dışında, belediyelerin, sonradan herhangi bir satışa konu etmeyecekleri; yalnızca kamu hizmeti üretiminde kendilerinin nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın aldıkları mal veya hizmetler için ödedikleri katma değer vergisini indirme imkanları bulunmamaktadır. Bu gibi durumlarda ödenen katma değer vergisi tutarı maliyet unsuru olarak değerlendirilecek ve ilgili stok, varlık veya gider hesabında gösterilecektir.

Bingöl Genç Belediyesi 2018 yılı iş ve işlemlerine ait muhasebe defter ve kayıtlarının incelenmesinde, belediyenin bir bedel karşılığı satmak üzere ürettiği herhangi bir mal ya da hizmetin üretim girdisi niteliğinde olmayan (jant alımı, park bakım ve onarımı, işyeri hekimi hizmet alımı, giyecek alımları, yedek parça alımı, çöp poşeti alımı, temizlik hizmeti alımı, kömür alımı, kurslara katılma ve eğitim gideri vb.) satın alma işlemlerinde ödediği Katma

Değer Vergisi tutarlarının mal ya da hizmet maliyetine eklenmek yerine, mevzuata aykırı olarak, 191 hesap numaralı "İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı"na borç kaydedilerek indirim konusu yapıldığı tespit edilmiştir.

Belediyece satışa konu edilmeyip, kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmetlerin katma değer vergisi tutarlarının işlem maliyetine eklenmeyip "191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı"na kaydedilmesi; mal ve hizmet maliyet tutarının, indirilen katma değer vergisi tutarı kadar eksik, 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının ise aynı tutar kadar fazla görünmesine yol açmaktadır.

Bu nedenle; satışa konu olmayan, kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanılmak veya tüketilmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapılmaması gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Satışa konu olmayan, kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanılmak veya tüketilmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapılmaması hususunda dikkat edileceğini ifade etmiş, 2019 dönem başı itibariyle indirim konusu yapılmadığını belirtmiştir.

Sonuç olarak Belediyece bulguya iştirak edilmiş ve 2019 yılından itibaren bulgu doğrultusunda işlemlere başlanıldığı belirtilmiş olmakla birlikte söz konusu işlemlerin 2018 yılı hesaplarını düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Belediye Taşınmazlarının, "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik"e Göre Kayıtlarının Yapılmaması ve İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi

Genç Belediyesinin, taşınmazlarına ilişkin yapılan incelemede, kurumun mülkiyetindeki taşınmazların kayıt altına alınmadığı, "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" ekinde yer alan formlara kayıt edilmediği ve icmal cetvellerinin düzenlenmediği görülmüştür

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5' inci maddesinde kayıt ve kontrol işlemleri tanımlanmıştır. Buna göre kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla

www.balioglu.net

edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Yine aynı maddede taşınmazların hangi bedel üzerinden kayıtlara alınacağı ve taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemlerinin kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in geçici 1'inci maddesinde ise 5'inci maddeye göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması ifade edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde taşınmazların nitelikleri ve mevcut kullanım şekilleri dikkate alınarak Yönetmelik ekinde yer alan ilgili formlara kaydedilmesi gerektiğinden bahsedilmektedir. Yine aynı maddeye göre kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formların taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderileceği ve mali hizmetler birimince bu formların konsolide edilerek Yönetmelik'in ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı, ifade edilmektedir.

www.balioglu.net

Söz konusu kayıtların yapılması, maddi duran varlıkların doğru şekilde muhasebeleştirilmesinde önemli rol oynayacaktır.

Bu nedenle, Genç Belediyesi tarafından, taşınmazların, "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik"e göre kayıtlarının yapılması ve taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmesi gerektiğinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Belediye taşınmazlarının "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" hükümlerine göre kayıtların yapılması ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin çalışmaların başlatıldığını ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabında, bulguda belirtilen hususlara katılmış ve çalışmalara başlanıldığını ifade etmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

BULGU 3: Banka Kredileri Tutarının Gerçeği Yansıtmaması ve Doğru Hesaplarda İzlenmemesi

Genç Belediyesi tarafından İller Bankası'ndan kullanılan kredi tutarı ile bilançoda yer alan borç tutarı arasında farklılık olup, söz konusu krediye ilişkin faiz tahakkukları da muhasebede kayıt altına alınmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 232' nci maddesinde 300-Banka Kredileri Hesabının "*... kurumca banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarlar ve bu tutarlara eklenen kur farkları ile 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi"* için kullanılacağı, Yönetmeliğin 301'inci maddesinde 400-Banka Kredileri Hesabının; "*... kurumun banka ve diğer finans kuruluşlarına olan vadesi bir yıldan fazla borçlarının izlenmesi"* için kullanılacağı düzenlenmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 290' ıncı maddesinde; *"Uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış malî borçlara ilişkin olarak ay sonlarında tahakkuk ettirilen ve gelecek aylarda ya da içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenecek olan işlemiş faiz tutarı ile kuponlu tahvillerin gelecek aylarda ya da takip eden yılda kupon ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarı"*nın 381-Gider Tahakkukları Hesabında izleneceği, Yönetmeliğin 339' uncu maddesinde; *"Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki hesaplarda yer alan iç ve dış mali borçlar için ay sonlarında hesaplanan ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenecek olan işlemiş faiz giderleri*"nin 481 -Gider Tahakkukları Hesabında izleneceği, düzenlenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde bankalardan kullanılan kredilere ilişkin borçların anapara tutarları vadelerine göre 300-Banka Kredileri Hesabında ve 400-Banka Kredileri Hesabında izlenmeli; ödenecek olan faiz tutarları ise vadelerine göre 381 ve 481- Gider Tahakkukları Hesabında izlenmelidir. Genç Belediyesi tarafından İller Bankası'ndan kullanılan kredilerin ve kredi geri ödemelerinin muhasebeleştirme işlemleri yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerine uygun olarak yapılmamıştır. Kullanılan krediden kaynaklanan borçların tamamı 300-Banka Kredileri Hesabında izlenmiştir. Vadesi bir yılın üzerinde olan anapara tutarları 400 -Banka kredileri hesabında, faiz taksitleri ise vadelerine göre 381 ve 481-Gider Tahakkukları Hesaplarında izlenmemiştir.

www.balioglu.net

Genç Belediyesinin, 31.12.2018 tarihi itibariyle; 2019 yılında ödenecek kredi anapara tutarı 838.341,17 TL, 2020 ve sonraki yıllarda ödenecek kredi anapara tutarı ise 5.714.868,96 TL olup Belediyenin, İller Bankasına kredi anapara borcu toplamı 6.553.210,13 TL'dir.

Ancak muhasebe kayıtlarına göre toplam anapara borcu 4.750.604,10 TL olup hem vadelerine göre ayırım yapılmadan tamamı 300-Banka Kredileri Hesabında yer almış, hem de İller Bankasına olan toplam borç tutarına göre 1.802.606,03 TL eksik kayıt yapılmıştır.

Yine, İller Bankasından alınan kredilere ilişkin ödeme planına göre; söz konusu krediler için 2019 yılında ödenecek olan faiz tutarı 658.207,49 TL, 2020 ve sonraki yıllarda ödenecek faiz ise 2.117.939,66 TL olup toplam faiz borcu 2.776.147,15 TL'dir. Ancak bu tutarlar ilgili tahakkuk hesaplarına kaydedilmemiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre, 2019 yılında ödenecek olan faizin 381-Gider Tahakkukları Hesabında, 2020 ve sonraki yıllarda ödenecek faiz tutarının ise 481-Gider Tahakkukları Hesabında izlenmesi gerekirdi.

www.balioglu.net

Sonuç olarak; muhasebe kayıtlarındaki eksik ve yanlış kayıt nedeniyle; yıl sonu bilançosunda toplam kredi borcu 1.802.606,03 TL eksik yer alırken, 2.776.147,15 TL olan toplam faiz borcu da bilançoda yer almamış, aynı zamanda (bilançoya yansıyan kredi ana para borcu da dahil), borçların vadelerine uygun hesaplarda takip edilmemesi nedeniyle uzun vadeli ve kısa vadeli yabancı kaynaklar ayrıntısı bilançoya yanlış ve eksik yansımıştır.

Muhasebe kayıtlarının ve bilançonun doğru verileri içermesini sağlamak için; İller Bankasına olan kredi anapara borçlarının tamamının hesaplarda yer almasının, tahakkuk edecek faiz tutarlarının kayıt altına alınmasının, bunun yanısıra söz konusu borçların vadelerine uygun hesaplarda takibinin sağlanmasının gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; İller Bankasına olan kredi anapara borçlarının tamamının hesaplarda yer almasının, tahakkuk edecek faiz tutarlarının kayıt altına alınmasının, bunun yanı sıra söz konusu borçların vadelerine uygun hesaplarda takibinin yapılmasının sağlanacağını, ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguya iştirak edilmiş, muhasebe kayıtlarının doğru verileri içermesi için gerekli kayıtların yapılacağı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespite uygun kayıt yapılıp yapılmadığı ve daha sonraki yıllarda alınacak kredilerin anapara tutarları ile faiz

tutarlarının kayıt altına alınmasında uygulamanın bu yönde devam ettirip ettirilmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Kıdem Tazminatı Karşılığı Tutarlarının Vadelerine Uygun Hesaplarda İzlenmemesi

Emekliye ayrılan işçilerin kıdem tazminatı ödemelerinin "372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" kullanılmadan muhasebeleştirildiği görülmüştür

Kamu muhasebesinin ihtiyatlılık ilkesine göre; kurumlar muhasebe uygulamalarında muhtemel risk ve olaylara karşı ilgili yönetmeliklerde belirtilen durumlarda karşılık ayırmak durumundadır. Bu karşılık ayırma işlemi aynı zamanda kamu idaresinin üreteceği mali tabloların doğru ve tam veri üretmek suretiyle kurumun mali durumunu gerçek ölçüde göstermek bakımından gereklidir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 281 nci maddesinde; bu hesabın, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Hesabın işleyişine dair 282' nci maddesinde;

"(1) Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları bu hesaba alacak, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

*1) Ödenen tazminatlar bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.",*Denilmektedir.

2018 yılı kapanış mizanı, yevmiye defteri ve diğer tabloların incelenmesinden, 472 no.lu hesap üzerinden 2018 yılına toplam 185.000,00 TL kıdem tazminatı karşılığı devrolunduğu; faaliyet döneminde emekli olacakları öngörülenlerin kıdem karşılıkları için yılı

içinde 372 no.lu hesaba hiçbir aktarma yapılmadığı; sürekli işçilerin kıdem tazminatı ödemelerine ilişkin 26.01.2018 tarih ve 105 yevmiye no.lu ve 29.11.2018 tarih ve 1505 no.lu yevmiyelerde "372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" nın kullanılmadığı (105 no.lu yevmiye kaydında, ilgilisine ödenemeyen tazminat tutarının hatalı olarak "333-Emanetler Hesabı"nın alacağına kaydedilerek giderleştirildiği); ayrıca 2019 yılına da yılbaşındaki aynı rakamın devrettirildiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, hem kurum mali tablolarının gerçeği yansıtması hem de hak sahiplerinin talepleri nedeniyle bütçede faiz yükü oluşmaması için, kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılması, muhasebeleştirilmesi ve ödenmesi aşamalarının mevzuatında belirtildiği şekilde gerçekleştirilmesinin gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılması, muhasebeleştirilmesi ve ödenmesi aşamalarının mevzuatta belirtildiği şekilde gerçekleştirilmesi için 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılacağını, ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguya iştirak edilerek 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılacağı ifade edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Gider Taahhütleri ile Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Genç Belediyesi tarafından; mal, hizmet alımı ve yapım işleri olarak bir kısım taahhütlere girişilmesine rağmen, 920-Gider Taahhütleri ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "920-Gider Taahhütleri Hesabı" başlıklı 450'nci maddesinde; 920-Gider Taahhütleri Hesabının, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. 451'inci maddede ise; girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışının, 920-Gider Taahhütleri Hesabına borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yönetmelik hükmünde de anlaşılacağı üzere, mal ve hizmet alımı ile yapım işlerine ilişkin taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı, 920-Gider Taahhütleri Hesabına borç ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmelidir. Ancak Genç Belediyesi tarafından 2018 yılında mal ve hizmet alımı ile yapım işleri olarak bir kısım taahhütlere girişilmesine rağmen, yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenen mali tablolarında, 920-Gider Taahhütleri ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı yer almamaktadır.

Mal ve hizmet alımı ile yapım işlerine ilişkin taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışının ilgili Nazım Hesaplarda izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Mal ve hizmet alımı ile yapım işlerine ilişkin taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışının ilgili nazım hesaplarda izlenmesine dikkat edileceğini, ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguya iştirak edilmiş, mal ve hizmet alımı ile yapım işlerine ilişkin taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışının ilgili nazım hesaplarda izleneceği ifade edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 6: 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname Gereği Kurulan Şirketteki Sermaye Payının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine Uygun Muhasebeleştirilmemesi ve Asgari Ödenmesi Gereken Sermaye Taahhüt Borcunun Ödenmemesi

24.12.2017 tarih, 30280 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 696 sayılı "Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname"nin 126' ncı maddesi ile 27.06.1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye madde eklenmiştir. Söz konusu maddede;

"Ek Madde 20- (Ek: 20/11/2017-KHK-696/126 md.; Aynen kabul: 1/2/2018-7079/117 md.) İl özel idareleri, belediyeler ile bağlı kuruluşları ve bunların üyesi olduğu mahalli idare birlikleri, personel çalıştırılmasına dayalı hizmetleri 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesindeki limit ve şartlar ile 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendindeki sınırlamalara tabi olmaksızın doğrudan hizmet alımı suretiyle birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlası bu idarelere ait ve halen bu kapsamda hizmet alımı

yaptığı mevcut şirketlerinden birine, bu nitelikte herhangi bir şirketi bulunmuyorsa münhasıran bu amaçla kuracakları bir şirkete gördürebilir.

Hükmü yer almıştır.

Yine 01.01.2018 tarih ve 30288 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Kamu Kurum Ve Kuruluşlarında Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımı Sözleşmeleri Kapsamında Çalıştırılmakta Olan İşçilerin Sürekli İşçi Kadrolarına veya Mahalli İdare Şirketlerinde İşçi Statüsüne Geçirilmesine İlişkin 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Geçici 23 ve Geçici 24 üncü Maddelerinin Uygulanmasına Dair Usul Ve Esaslar" ilişkin Tebliğin 28' inci maddesinde yer alan;

"*Kurum itibarıyla kapsamın belirlenmesi*

MADDE 28 – (1) 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen geçici 24 üncü madde ile tanınan işçi statüsüne geçirilme hakkından yararlanılabilmesi için; il özel idareleri, belediyeler ile bağlı kuruluşları, il özel idareleri ve belediyelerin üyesi olduğu mahalli idare birlikleri, il özel idareleri, belediyeler ve bağlı kuruluşlarının doğrudan doğruya veya dolaylı olarak birlikte veya ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip olduğu şirketlerde 4734 sayılı Kanun ve diğer mevzuat hükümleri uyarınca personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım sözleşmeleri kapsamında yükleniciler tarafından çalıştırılması gerekmektedir.

(2) Bu bölümde geçen idare veya idarenin şirketi ibaresinden, birinci fırkada belirtilen idare veya şirketler anlaşılır."

Hükmü doğrultusunda, personel çalıştırılmasına dayalı hizmetleri yürütmek ve/veya bu kapsamda personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı yöntemiyle çalıştırılan personelin işçi statüsünde istihdam edilebilmelerini sağlamak için bu kapsamda Belediyelerin şirket kurmaları hüküm altına alınmıştır.

696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye dayalı olarak kurulan söz konusu şirketlerin unvanı 21.03.2018 tarihli, 2018/11541 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ekinde yer alan (1) sayılı listede yer almıştır.

Yine Türk Ticaret Kanunun 334'üncü maddesinde;

"VII - Pay bedellerinin ödenmesi

1. Nakdî sermaye

www.balioglu.net

MADDE 344– *(1) Nakden taahhüt edilen payların itibarî değerlerinin en az yüzde yirmibeşi tescilden önce, gerisi de şirketin tescilini izleyen yirmidört ay içinde ödenir. Payların çıkarma primlerinin tamamı tescilden önce ödenir."*

Hükmü bulunmaktadır.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, "24 Mali duran varlıklar" başlıklı bölümünde (177-185 madde aralığı) konuya ilişkin düzenlemelere yer verilmiş, şirket ortaklığı hallerinde taahhüt edilen sermaye tutarı ile ödenen kısmın, mali duran varlıklar hesap grubuna nasıl kaydedileceği belirtilmiş ve

240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı

241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı

247 Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)

ihdas edilmiştir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede, 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname gereğince, Genç Belediyesince 200.000 TL sermaye taahhüdü ile %100 hisseye sahip bir şirket kurulduğu, 18.04.2018 tarih, 9561 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde "Genç Belediyesi Personel Anonim Şirketi" unvanıyla tescil ettirildiği, ancak Belediyenin muhasebe kayıtlarında Şirket ortaklığının yansıtılmadığı, taahhüt edilen sermayenin yüzde yirmibeşi olan 50.000 TL'nin tescilden önce banka hesabına bloke ettirildiği, ana sözleşmede "nakden taahhüt edilen payların itibari değerlerinin 50.000,00 TL'si şirketin tescilinden önce ödenmiştir." şeklinde ibarenin bulunduğu, tescilden sonra Ticaret Sicil Müdürlüğünce bankaya yazı yazılarak bu tutarın serbest bırakılmasının istendiği, ancak Şirkete bu tutarın ödenmediği ve dolayısıyla Belediye hesaplarında da taahhüt edilen sermayeye mahsuben herhangi bir ödemenin olmadığı, tespit edilmiştir.

Bu kapsamda, Belediyenin %100 sermayesine sahip olduğu Genç Belediyesi Personel Anonim Şirketi'ndeki 200.000 TL tutarındaki taahhüt edilen sermaye payının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun kayıt altına alınmadığı, ayrıca taahhüt edilen sermayenin yüzde yirmibeşi karşılığı tutarın, taahhüt edilen sermayeye mahsuben ödenmemesi nedeniyle de Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesine uyulmadığı, değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname gereği kurulan Şirketin sermaye payının maddi sıkıntıdan kaynaklı aktarılamadığını, sermaye taahhüt payının Belediye tarafından kısa sürede ödenmesine çalışılacağını, ifade etmiştir.

Sonuç olarak Belediyenin %100 sermayesine sahip olduğu Genç Belediyesi Personel Anonim Şirketi'ndeki 200.000 TL tutarındaki taahhüt edilen sermaye payının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun kayıt altına alınarak muhasebe kayıtlarına yansıtılması, ayrıca Türk Ticaret Kanunu gereği taahhüt edilen sermayenin yüzde yirmibeşi karşılığı tutarın, taahhüt edilen sermayeye mahsuben ödenmesi gerekmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının Kullanılmaması

Genç Belediyesinin Aralık ayının 15'ine ait maaş ve ücret ödemelerinin muhasebe kaydı yapılırken 162-Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı'nın kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 162-Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı'nın işleyişini düzenleyen 119' uncu maddesinde;

"*(1) Bütçe dışı avans ve krediler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

a) Borç

2 - Aralık ayının 15 inde yapılan maaş ve ücret ödemelerinin ertesi yıl 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen tutarları bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

2 - Aralık ayının 15 inde yapılan maaş ve ücret ödemelerinden 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen tutarlar, yeni yılın başında düzenlenecek ödeme emri ile bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç, diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir." denilmektedir.

Mevzuat hükmüne göre, Aralık ayının 15' inde yapılan maaş ve ücret ödemelerinin ertesi yıl 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen tutarlarının kaydı yapılırken 162-Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı'nın kullanılması zorunlu olmaktadır.

www.balioglu.net

162-Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı'nın kullanılmamasının tabii sonucu olarak, 630-Gider Hesabı'na yapılan hatalı kayıt, mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

Muhasebe kayıtları üzerinde yapılan incelemede, 31.12.2018 tarihi itibariyle, 01-14 Ocak 2019 tarih aralığına ait 162 no.lu hesaba kaydedilmesi gereken 110.095,45 TL'nin, 2018 yılı faaliyet giderlerine kaydedildiği görülmüştür.

Aralık ayının 15' inde yapılan maaş ve ücret ödemelerinin ertesi yıl 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen tutarlarının, 162-Bütçe Dışı Avanslar Hesabında izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bundan böyle; Aralık ayının 15'inde yapılan maaş ve ücret ödemelerinin ertesi yıl 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen tutarların, 162-Bütçe Dışı Avanslar ve Krediler Hesabında izleneceğini, ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguya iştirak edilerek bundan böyle; aralık ayının 15'inde yapılan maaş ve ücret ödemelerinin ertesi yıl 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen tutarların, 162-Bütçe Dışı Avanslar ve Krediler Hesabında izleneceği, ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

Bingöl Genç Belediyesi veri tabanının incelenmesi sırasında; işyeri açma ve çalışma ruhsatı almadan ve bu ruhsata esas işyeri açma izni harcını ödemeden faaliyet gösteren işletmelerin olduğu tespit edilmiştir.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik" uyarınca sıhhî ve gayrisıhhî işyerleri ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerinin belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde faaliyet göstermesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının olması gerekmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri açma izni harcı" başlıklı 81'inci maddesinde, "*Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması işyeri açma izni harcına tabidir*" hükmü yer almakta;

Aynı Kanun'un "4. Çevre temizlik vergisi" başlıklı mükerrer 44' üncü maddesinin 1' inci fıkrasında ise, 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 ifade edilmektedir.

Ruhsat ve Denetim Müdürlüğünden alınan verilerden, idarenin yetki ve görev sınırları içinde 330 adet işyeri açma ve çalışma ruhsatı verildiği ve sadece bu işyerlerinden işyeri açma ve çalışma ruhsatı harcı tahsil edildiği anlaşılmasına karşın; belediye veri tabanından elde edilen bilgilerden işyeri çevre temizlik vergisine tabi 401 aktif işletmenin bulunduğu tespit edilmiştir.

5018 sayılı "Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Gelirlerin toplanması sorumluluğu" başlıklı 38'inci maddesinde, kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu bulundukları ifade edilmektedir.

Bu verilerden hareketle ruhsatsız faaliyet gösterdiği tespit edilen 71 işyerinden kaynaklanan gelir kaybının telafisi için, ilgili birimlerce; mevzuatında öngörülen tarh,

www.balioglu.net

tahakkuk ve tahsil işlemlerine başlanması gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Ruhsat ve Denetim Müdürlüğünden alınan veriler ile veri tabanından elde edilen bilgiler ışığında ruhsatsız faaliyet gösterdiği tespit edilen 71 iş yerinden kaynaklanan gelir kaybı telafisi için gerekli çalışmalara başlanıldığını, kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerine de başlanılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabında, bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve 71 iş yeri için gerekli çalışmalara başlanıldığını ifade etmiştir. Bulgu konusu tespitin yerine getirilip getirilmediği ve yeni işyerleri için uygulamanın devam ettirilip ettirilmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Paylarının Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

Bingöl Genç Belediyesince gerçekleştirilen su isale hatları ve içme suyu tesisi yapımı harcamalarına karşılık olarak, "Su tesisleri harcamalarına katılma payı" tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 88'inci maddesinde, yeni içme suyu şebekesi yapılması veya mevcut tesislerin tevzii ve ıslahı için gider yapılması halinde, dağıtımın yapıldığı saha dahilindeki gayrimenkullerin sahiplerinden, "Su tesisleri harcamalarına katılma payı" tahsil edileceği belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 89 ila 94'üncü maddelerinde ve "2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Harcamalara Katılma Payları İle İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik" in 7, 92 ve 94' üncü maddelerinde de katılma paylarının tahakkuku ve tahsiline ilişkin usuller ayrıntılarıyla belirlenmiştir.

Genç Belediyesinin ilgili defter kayıtları ile yıl sonu mali tablolarının incelenmesi sonucunda, yıl içinde içme suyu tesisi ve su isale hatlarının yapım, yenileme veya tamiratları için mevzuatın öngördüğü 05.02.04.52 ekonomik gelir kodlu katılım payı tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Gelirlerin toplanması sorumluluğu" başlıklı 38' inci maddesinde; kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu olduklarını, hükme bağlamıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38' inci maddesinin (f) bendinde, belediye başkanı "*belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek*" le özellikle görevli ve yetkili kılınmıştır.

Bu itibarla, içme suyu şebekesi yapım, yenileme veya tamiratı için yapılan harcamalara katılma paylarının hesaplanarak tahakkuk ve tahsilatının yapılması gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; İçme suyu şebekesi yapımı, yenileme veya tamiratı için yapılan harcamalara katılım paylarının bundan böyle mevzuatın öngördüğü ekonomik gelir kodlu katılım payı ödeneğinden takip edileceğini ve tahsilatının gerçekleştirileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu ve "2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Harcamalara Katılma Payları İle İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik" gereği, içme suyu şebekesi yapım, yenileme veya tamiratı için yapılan harcamalara katılma paylarının hesaplanarak tahakkuk ve tahsilatının yapılması gerekmektedir. Bulgu konusu tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yapılıp yapılmadığı ve uygulamanın devam ettirilip ettirilmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Eğlence Vergisinin Konusuna Giren Hizmetleri Sunan İşletmelere, Eğlence Vergisi Tahakkuk ve Tahsilat İşleminin Yapılmaması

Genç Belediyesi sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alıp eğlence hizmeti sunan işletmelere eğlence vergisinin tahakkuk ettirilmediği, buna bağlı olarak gelir kaybına sebep olunduğu görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun;

17'nci maddesinde, Kanun'un 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olduğu,

18' inci maddesinde verginin mükellefinin, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişiler olduğu,

19' uncu maddesinde eğlence vergisinin istisna ve muafiyetlerinin düzenlendiği,

22'nci maddesinin 3'üncü fıkrasında ise; biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence

yerlerinde her aya ait verginin o ayı takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye yatırılacağı,

hüküm altına alınmıştır.

Yerinde yapılan incelemede, Kurum mücavir alan sınırları içinde yer alan eğlence vergisinin konusuna giren hizmetleri sunan işletmelere eğlence vergisi tahakkukunun yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu husus ilgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Bu itibarla, eğlence vergisinin konusuna giren hizmetleri sunan işletmelere eğlence vergisi tahakkukunun yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Eğlence vergisi konusuna giren işletmelerin olması halinde eğlence vergisi tarh ve tahakkukunun yapılacağını ifade etmiştir.

Sonuç olarak Yerinde yapılan tespitlerde ve belediyeden alınan eğlence yerleri listesinde (örneğin Sayısal Şans Oyunları Faaliyet Yeri, Oyun Salonu vb unvanlarda) eğlence vergisi konusuna giren işletmelerin olduğu, tespit edilmiştir. Bu kapsamda 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu gereği, eğlence vergisinin konusuna giren hizmetleri sunan işletmelere eğlence vergisi tahakkukunun yapılması gerekmektedir. Bulgu konusu tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yapılıp yapılmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Kanalizasyon Harcamalarına Katılım Payı Tahakkuklarının Gelirlerden Alacaklar Hesabında Takip Edilmemesi

Kurumca tahsil edilen kanalizasyon harcamalarına katılım paylarına ilişkin tahakkukların "120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı"nda izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 86'ncı maddesinde, "120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı"nın; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir.

Anılan Yönetmelik'in "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 87'nci maddesi 1'inci fıkrasında gelirlerden alacakların tahakkuk işlemlerinin nasıl yapılacağı açıklanmış olup, buna göre, ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tutarlarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara

alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılması; bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tahsili gereken tutarların bu hesaba, içinde bulunulan dönemi takip eden dönemlerde tahsili gereken tutarların ise duran varlıklar ana hesap grubunda yer alan gelirlerden alacaklar hesabına kaydedilmesi ve duran varlıklar ana hesap grubunda yer alan gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonlarında vadesi bir yılın altına inenlerin de bu hesaba aktarılması gerekmektedir. Nitelikleri itibarıyla tahakkuku tahsiline bağlı bütçe geliri olarak yapılan tahsilatlar ise bu hesapla ilişkilendirilmez.

Hesabın işleyişinin açıklandığı 88' inci maddenin 1'inci fıkrasında ;

"a) Borç

1) Gelir tahakkuk tutarları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

...

b) Alacak

1) Bu hesapta kayıtlı alacaklardan, nakden veya mahsuben yapılan tahsilat bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

...

5) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan mali yılsonuna kadar tahsili gerekenlerden tahsil edilemeyen tutarlar, mali yılsonunda takibat servisine devredilerek bu hesaba alacak, 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir."

Hükümleri bulunmaktadır.

Belediyeye ait muhasebe defter ve tablolardaki kayıtların incelenmesinde, 01.01.2018-31.12.2018 tarihleri arasında kanalizasyon harcamalarına katılım payının, tahsil edilmesine rağmen bu tutarlara ilişkin olarak yukarıdaki yönetmelik hükümlerinde öngörülen tahakkuk işlemlerinin yapılmadığı; 31.12.2018 tarihli mizanda "120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı"nın içeriğine ait 05.02.04.51 ayrıntı kodunun işlem görmediği; dolayısıyla söz konusu tahsilatların öncesinde belediye alacağının bir tahakkuk işlemiyle belli edilmediği anlaşılmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, "Gelirlerin toplanması

www.balioglu.net

sorumluluğu" başlıklı 38'inci maddesinde; kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu olduklarını hükme bağlamıştır.

Açıklanan nedenlerle, kanalizasyon harcamalarına katılım payı tahakkuklarının, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı'na kaydedilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bundan böyle, Kanalizasyon Harcamalarına Katılım Payı tahakkuklarının 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedileceğini, ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguya iştirak edilerek Kanalizasyon Harcamalarına Katılım Payı tahakkuklarının 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedileceği, ifade edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: İlk Madde ve Malzeme Hesabında İzlenmesi Gereken Satın Almaların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

www.balioglu.net

Belediye tarafından satın alınan mal ve malzeme bedellerinin 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmeden doğrudan 630 no.lu Gider Hesabı kullanılarak giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 15'inci maddesinde "Satın Alınan Taşınırların Giriş İşlemleri"; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 113, 114, 115 ve 116'ncı maddelerinde ise 15-Stoklar Hesabı ile 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabının işleyiş ve nitelikleri ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Anılan hükümler uyarınca; kurumlarca satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların maliyet bedelleri ile 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına borç kaydedilmesi ve taşınır giriş işlemlerinin yapılması gerekmektedir. Sonrasında, Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilen veya kullanılan ilk madde ve malzemeler ise anılan hesaba alacak, 630- Giderler Hesabına borç kaydedilmelidir.

Yapılan incelemede, Belediyece satın alınan mal ve malzemeler için giriş kaydı ve kullanılması sonucu çıkış kaydı yapılmadığı; 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmesi gereken mal ve malzeme satın alınıp tüketilmesine rağmen (akaryakıt ve yağ

alımları, yakacak alımları, temizlik malzemesi alımları vb.), bu satın alma bedellerinin, ait olduğu bilanço grubunda muhasebeleştirilmeden doğrudan 630-Gider Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Bu şekilde, satın alınan mal ve malzeme bedellerinin 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı yerine ilk anda 630-Gider Hesabına kaydedilmesi, mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemekte, mali tabloların gerçek durumu hakkında hatalı bilgiler üretmesine sebep olmaktadır.

Bu nedenle, Genç Belediyesi tarafından, mal ve malzemenin, satın alınmasında giriş ve kullanıma verilmesinde çıkış işlemlerinin mevzuata uygun olarak 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Belediye tarafından mal ve malzemenin satın alınmasında giriş ve kullanıma verilmesinde çıkış işlemlerinin mevzuata uygun olarak 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenmesine başlanılacağını ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguya iştirak edilerek mal ve malzemenin satın alınmasında giriş ve kullanıma verilmesinde çıkış işlemlerinin mevzuata uygun olarak 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenmesine başlanılacağı ifade edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 6: Yurt İçi Geçici Görev Yolluklarının Personel Avansları Hesabında Takip Edilmemesi

Belediye personelinin geçici görev yolluğu avanslarının, "161-Personel Avansları Hesabı'nda takip edilmediği görülmüştür.

Yurt içi görev yolluklarının muhasebeleştirilmesine ilişkin esas ve usuller, "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 123, 127, 128 ve 129'uncu maddelerinde ayrıntılarıyla açıklanmıştır.

Buna göre, mevzuatı uyarınca verilen geçici görev yolluğu avanslarının izlemesinde 161-Personel Avansları Hesabı kullanılacak olup; Harcırah Kanunu hükümlerine göre memuriyet mahalli dışında bir yere geçici görev, kurs, tedavi, sınav gibi amaçlarla gönderilenlere verilen avansların 161 no.lu Personel Avansları Hesabına hesaba borç, 100-Kasa Hesabı veya 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı'na alacak kaydedilmesi;

verilen avanslardan harcanan tutarların 630-Giderler Hesabına borç, bu hesaba alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 03.03.01.01 ekonomik gider kodlu yurt içi geçici görev yolluğu tutarlarının, söz konusu Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak, 161 no.lu Personel Avansları Hesabı kullanılmaksızın tahakkuka bağlanıp ödendiği tespit edilmiştir.

Bu itibarla, geçici görev yolluğu avanslarının, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği, 161-Personel Avansları Hesabına kaydedilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bundan sonraki yurt içi görev yollukları ile ilgili işlemlerin 161-Personel Avansları Hesabında takip edileceğini, ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguya iştirak edilerek bundan sonraki yurt içi görev yollukları ile ilgili işlemlerin 161-Personel Avansları Hesabında takip edileceği, ifade edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 7: Alınan Depozito ve Teminatların Vadelerine Uygun Hesaplarda İzlenmemesi

Bingöl Genç Belediyesi 2018 yılı mali tablolarının incelenmesinde, "430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı"nın hiç kullanılmadığı; alınan bütün depozito ve teminatların süre farkı gözetmeksizin "330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı"nda izlendiği görülmüştür.

"Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği"nin konuya ilişkin 320 ve 321' inci maddelerinde, "430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı"nın mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve bir yıldan uzun vadede iade edilecek olan depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılacağı; depozito ve teminat olarak tahsil edilen tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin ise "330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı"na kaydedilerek izleneceği, düzenlenmiştir.

Yapılan incelemelerde, 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı"nda, 2016 yılından 2017 yılına 229.702,11 TL, 2017 yılından 2018 yılına 266.730,74 TL ve 2019 yılına da 420.742,68 TL tutarında devir yapıldığı tespit edilmiştir. Bu durum kurum hesaplarında bir yıldan uzun vade ile tutulmakta olan alınan depozito ve teminat olduğunu göstermektedir.

Vadesi bir yıldan fazla olan depozito ve teminatların "430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı"na kaydedilerek izlenmesi, "Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği"nde öngörülen dönemsellik ilkesinin de gereğidir.

Bu nedenle, alınan depozito ve teminatların vadelerine uygun hesaplarda izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2017 yılından itibaren Meclis kararı ile Akıllı Sayaç Uygulaması Sistemine geçildiğini, eski depozitoların 430-Alınan Depozito ve teminatlar Hesabına alındığını, ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabında, 2017 yılından sonra depozito alınmadığını ve eski depozito tutarının 430 hesaba kaydedildiğini belirtmişse de bu kayıt işlemi 2019 yılında yapılmıştır ve 2018 yılını düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

Yapılan incelemede, 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı'nın 420.742,68 TL tutarında yılsonu kalıntısı verdiği, su depozito tutarının 140.421,07 TL olduğu, geriye kalan 280.321,61 TL'nin 165.083,44 TL'sinin kesin teminat, 108.131,17 TL'sinin ek kesin teminat, 7.107,00 TL'sinin geçici teminat tutarlarına ait olduğu, bu tutarlardan 108.131,17 TL tutarındaki ek kesin teminat ile 105,00 TL tutarındaki kesin teminatın dışında kalan teminatların uzun vadeli, olduğu tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde öngörülen dönemsellik ilkesinin gereği, vadesi bir yıldan fazla olan depozito ve teminatların "430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı"na kaydedilmesi gerekmekte olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Geçmiş Yılda Hak Sahibine Ödenemeyen Vekâlet Ücreti Tutarının Cari Yıl Faaliyet Gideri Gibi Muhasebeleştirilip Ödenmesi

Belediye başkanının izin, geçici görev veya başka bir sebeple görev başında bulunmadığı hallerde, bu süre içinde kendisine vekâlet etmek üzere başkan vekili olarak görevlendirdiği belediye meclisi üyesinin 25.12.2017-31.12.2017 tarihleri arasındaki vekaleti nedeniyle hak etmiş olduğu vekalet ücretinin, cari yıl faaliyet gideri olmamasına rağmen, 22.01.2018 tarih ve 88 yevmiye no.lu ödeme emrinde, "630-Giderler Hesabı"na borç yazılmak suretiyle muhasebeleştirildiği ve ödendiği görülmüştür.

"Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin, "Temel Kavramlar" başlıklı 5'inci

www.balioglu.net

maddesinin (b) fıkrasıyla getirilen dönemsellik ilkesi gereğince, kamu idarelerinin faaliyetlerinin her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olacak şekilde saptanması; faaliyetlerin gerçek mahiyetlerine uygun olarak muhasebeleştirilmesi ve mali tablolara yansıtılması gerekmektedir.

Bu ilkenin gereği olarak, anılan Yönetmelik'in 4' üncü maddesinde, gelirlerin nakden veya mahsuben tahsil edildiğinde, giderlerin ise nakden veya mahsuben ödendiğinde muhasebeleştirilmesi nakit esası; bir ekonomik değerin yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmesi ise tahakkuk esası olarak tanımlanmıştır.

Buna göre, "600-Gelirler Hesabı" ve "630-Giderler Hesabı" tahakkuk prensibine; "800-Bütçe Gelirleri Hesabı" ve "830-Bütçe Giderleri Hesabı" ise nakit prensibine göre çalışmaktadır.

"Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği"nin "320-Bütçe Emanetleri Hesabı" nın nitelik, işleyiş ve işlem özelliklerinin açıklandığı 248, 249 ve 250'nci maddelerinde, hizmet yapılmış veya mal teslim alınmış bulunmakla birlikte gerek mali yıl içerisinde gerekse mali yıl sonunda nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle hak sahiplerine ödenemeyen tutarların istihkak sahibinin imzası aranmadan bu hesaba alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Anılan Yönetmelik maddeleriyle getirilen esas ve hükümler uyarınca, ait olduğu faaliyet döneminde ödenemeyen tutarların önce "320-Bütçe Emanetleri Hesabı"na alınmak suretiyle bütçeleştirilmesinin (tahakkuk esası); mali yıl geçtikten sonra ödeme yapılması durumunda ise fiilen ödendiği yılın faaliyet giderleriyle ilişkilendirilmeksizin (630 no.lu Giderler Hesabına kaydedilmeden) anılan emanet hesabı vasıtasıyla ve 830 no.lu Bütçe Giderleri Hesabı kullanılarak ödenmesinin (nakit esası) uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Faaliyet döneminde ödenemeyen tutarların önce 320-Bütçe Emanetleri hesabına alınarak bütçeleştirilmesinin, mali yıl geçtikten sonra ödeme yapılması durumunda ise fiilen ödendiği yılın faaliyet giderleri ile ilişkilendirilmeksizin anılan emanet hesabı vasıtasıyla 830-Bütçe Giderleri Hesabı kullanılarak ödenmesinin gerçekleştirilmesinin sağlanacağını ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguya iştirak edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Genç Belediyesinin mülkiyetindeki duran varlıklar kiraya verildiği halde, 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475' inci maddesinde, bu hesabın kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı, "Hesabın İşleyişi" başlıklı 476' ncı maddesinde, kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği, kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenlerin ise kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç kaydedileceği belirtilerek de hesabın işleyişi tarif edilmiştir. Bu hesap, kiraya verilen taşınmazların takibini kolaylaştırmakta ve bilgi vermektedir.

www.balioglu.net

Kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden anılan hesaplarda takip edilmemesi nedeniyle Genç Belediyesinin yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenen mali tablolarında 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı yer almamaktadır.

Kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden ilgili Nazım Hesaplarda izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılmasına dikkat edileceğini, ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdarece, 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılmasına dikkat edileceği, ifade edilmiş olup bulgu konusu tespitin yerine getirilip getirilmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

Genç Belediyesinde nakit tahsilatı yapan vezneler olmasına rağmen, bu tahsilatların ve banka hesapları arasındaki para aktarımının 108-Diğer Hazır Değerler Hesabı ile ilişkilendirilmeksizin doğrudan 102-Banka Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 48'inci maddesine göre, Hazır Değerler Hesap Grubu, nakit olarak veznede veya bankada tutulan değerler ile istenildiği zaman değer kaybına uğramadan paraya çevrilme imkânı bulunan varlıkları kapsar. Yönetmelik'in 49' uncu maddesi hükmü gereğince muhasebe birimleri veznelerince kanuni dolaşım niteliğine sahip ulusal paraların alınması, verilmesi ve saklanmasına ilişkin işlemlerin izlenmesi için 100- Kasa Hesabı'nın kullanılması gerekmektedir. Yönetmelik'in 70' inci ve devamı maddelerinde ise kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarların izlenmesi ve muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatların izlenmesi için 108- Hazır Değerler Hesabının kullanılacağı, düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Buna göre, kurum veznelerince tahsil edilen tutarların, 100-Kasa Hesabına borç, ilgili hesaplara alacak, bu tutarlardan bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarların, 108- Diğer Hazır Değerler Hesabına borç ve 100-Kasa Hesabına alacak, bankaya yatırılan tutarların, 102-Banka Hesabına borç ve 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydedilmesi gerekir.

Kurum veznelerince günlük olarak yapılan tahsilatlar neticesinde kasa hesabında toplanan paraların bankaya gönderilmesinde, banka hesapları arası para transferlerinde, ödeme emri ve çek düzenlenmesi işlemlerinin, 108-Diğer Hazır Değerler Hesabında izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyede şimdiye kadar yapılan tahsilat işlemlerinde 100-Kasa Hesabı ve 102-Banka Hesabının kullanıldığını, bundan sonraki işlemlerde 108-Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılacağını, ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguya iştirak edilerek bundan sonraki işlemlerde 108-Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılacağı ifade edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Asansör Muayene Kuruluşunun Tahsil Edeceği Periyodik Kontrol Ücretleri ile Belediye Payının Belediye Meclisi Kararı ile Belirlenmemesi

Genç Belediyesi sınırları içerisinde bulunan binalardaki asansörlerin periyodik kontrolleri kapsamındaki iş ve işlemlerin, belediye meclis kararı alınmadan, A tipi bir muayene kuruluşu ile 10.07.2018 tarihinde yapılan bir protokol çerçevesinde yürütülmekte olduğu görülmüştür.

Belediye sınırları içerisindeki hizmete sunulacak olan asansörlerin tescili ile yıllık periyodik kontrollerinin yetkilendirilmiş muayene kuruluşları aracılığıyla yaptırılması ve gerekli hâllerde asansörlerin hizmet dışı bırakılması, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyelerin Yetkileri ve İmtiyazları" başlıklı 15'nci maddesinin birinci fıkrasının (s) bendi hükmü uyarınca Belediyelerin yetkisindedir.

Aynı Kanun'un, "Asansör yıllık kontrol faaliyetlerine ilişkin sorumluluk" başlıklı 1'inci ek maddesinde de, bu Kanunun 15' inci maddesinin birinci fıkrasının (s) bendinde düzenlenen yetkinin usulüne uygun kullanılmaması sonucu oluşacak yaralanma ve ölüm olaylarından dolayı, ilgili belediye yetkililerinin 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu hükümlerine göre sorumlu oldukları ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

04.05.2018 tarih ve 30411 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Asansör Periyodik Kontrol Yönetmeliği"nin "Periyodik Kontrol Ücretinin belirlenmesi" başlıklı 10'uncu maddesinin 1' nci fıkrasında:

"Periyodik kontrol ücretinin hesaplanmasında esas alınacak olan fiyat, Komisyon kararı doğrultusunda EK-1'de belirtilen taban ve tavan fiyat aralığına göre ilgili idarenin karar organı tarafından belirlenir."

Denilmektedir.

5393 sayılı Kanun'un "Belediye meclisi" başlıklı 17'nci maddesinde belediye meclisinin belediyenin karar organı olduğu ifade edilmiş olup, söz konusu muayene kuruluşlarının tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin taban ve tavan fiyat aralığına göre belirlenmesi yetkisi de belediye meclislerine ait bulunmaktadır. Ayrıca anılan Yönetmelik'in "Periyodik kontrol ücretinin tahsili" başlıklı 23 üncü maddesinin 3 üncü fıkrası uyarınca, idare tarafından talep edilmesi ve protokolde belirtilmesi durumunda EK-1'de yer alan taban

ve tavan fiyat aralığında ilgili idarece belirlenen fiyatın azami %10'unun protokol yapılan A tipi muayene kuruluşunca ilgili idareye aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, ne söz konusu muayene kuruluşlarının tahsil edeceği periyodik kontrol ücretini belirleyen ne de mezkûr 23'üncü madde ifadesindeki idare payının ne olacağına dair bir belediye meclis kararı bulunduğu; konuya ilişkin iş ve işlemlerin belediye başkan yardımcısı ile ilgili firma arasında 10.07.2018 tarihinde imzalanan protokol doğrultusunda yürütüldüğü tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, ilçede hizmet verecek A tipi muayene kuruluşunun tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin ve bu ücretlerden belediyeye ayrılacak payla ilgili kararın, yukarıda anılan mevzuat hükümleri uyarınca, Belediye Meclisince belirlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Asansör muayene kuruluşunun periyodik kontrol ücretleri ile belediye payı ile ilgili meclis kararının alındığını ve uygulamaya başlanıldığını, ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguya iştirak edilerek asansör muayene kuruluşunun periyodik kontrol ücretleri ile belediye payı ile ilgili meclis kararının alındığı ve uygulamaya başlandığı, ifade edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Bazı Mükelleflere Ait İlan ve Reklam Vergisi Beyannamelerinin Mevcut Olmaması

Bingöl Genç Belediyesi hesap ve işlemlerinin incelenmesi sırasında, ilan ve reklam vergisi tahakkuk ettirilen bazı mükelleflerin vergi tarhiyatına esas vergi beyannamelerinin bulunmadığı tespit edilmiştir.

Verginin tarhı, vergi alacağının kanunlarında gösterilen matrah ve nispetler üzerinden idarece tespiti işlemi olup, vergi sistemimize göre olağan durumlarda bu tespit beyannameye dayalı olarak gerçekleştirilmektedir. Bu usulde mükellef yazılı olarak matrahını beyan etmekte, beyan edilen bu matrah üzerinden yapılacak tarhiyat işlemini takiben vergi tutarı, tahakkuk fişi ile kayıtlara alınmaktadır. Dolayısıyla, bir verginin tarh ve tahakkuku hususu, tarh ve tahsil zamanaşımının başlangıcı açısından da belirleyici bir işlemdir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 12'nci maddesinde, belediye sınırları ile

www.balioglu.net

mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, ilan ve reklam vergisine tabi olduğu; 15'inci maddesinde, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzel kişilerin ilan ve reklam vergisinin mükellefi oldukları; 16'ncı maddesinde ise ilan ve reklam işinin mükellefçe yapılması halinde ilan veya reklamın yapılmasından önce mükellef tarafından, ilan ve reklam işinin bu işi mutad meslek olarak ifa edenler tarafından yapılması halinde ilan ve reklam işini yapanlarca ilan veya reklamın yapıldığı ayı takip eden ayın 20' nci günü akşamına kadar verilecek beyanname üzerine tarh ve tahakkuk ettirileceği; vergisinin beyanname verme süresi içinde ödeneceği ancak ilgili vergi tarifesinin 1, 2 ve 4'üncü bentlerinde yazılı yıllık ilan ve reklamlara ait vergilerin belediye meclisince iki eşit taksitte alınmasına karar verilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu nedenle, ilan ve reklam vergisine tabi mükelleflerin beyanname verip vermediğinin ve gerçek değerler üzerinden beyanname verip vermediğinin görevli personeller tarafından periyodik olarak mahallinde takip ve kontrol edilmesi gerekmektedir.

Mahallinde ve söz konusu vergiye ait aktif mükellef listesi ile cari hesap ekstreleri üzerinden yapılan incelemelerde; bazı dükkân, ticari veya sınai müessese veya serbest meslek erbabına ait çeşitli yerlere asılan ve takılan her çeşit levha, yazı ve resim gibi sabit ilan ve reklamlar için mükelleflerince verilen ilan ve reklam vergisi bildirimlerinin mevcut olmasına karşın (314, 13755 sicil no.lu işletmeler gibi); bazı mükelleflerin (231, 4842, 11718, 14463, 18003 sicil no.lu işletmeler gibi) vergi tahakkuklarına esas beyannamelerinin bulunmadığı tespit edilmiştir. Bu durumda, mükelleften alınan verginin doğruluğunun belge üzerinden kontrolü de mümkün olamamaktadır.

Şayet, mükelleflerin vergi kanunlarıyla belirlenen zamanlarda müracaat etmemeleri veya aynı kanunlarda kendilerine yüklenen mecburiyetleri yerine getirmemeleri sebebiyle zamanında tarh edilemediğinden, kanunen belirli matrahlar üzerinden idarece tarh edilerek tahakkuka bağlanması söz konusu ise; bu halde de, kesilecek birinci derece usulsüzlük cezası ile vergi kaybı cezasının karşılaştırılarak miktar itibarıyla fazla olan cezanın kesilmesi gerekmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, “Gelirlerin toplanması sorumluluğu” başlıklı 38' inci maddesinde; kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu olduklarını, hükme bağlamıştır.

www.balioglu.net

Açıklanan gerekçelerle, vergiye tabi ilan ve reklam bulunduran işyerlerinden beyannamesi mevcut olmayanların tespit edilerek gerekli tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin belgesine dayalı matrahlar üzerinden gerçekleştirilmesinin sağlanmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Vergiye tabi ilan ve reklam bulunduran işyerlerinden beyannamesi mevcut olmayanların tespiti yapılarak gerekli tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin yapılmasına başlanıldığını, ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguya iştirak edilerek vergiye tabi ilan ve reklam bulunduran işyerlerinden beyannamesi mevcut olmayanların tespiti yapılarak gerekli tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin yapılmasına başlanıldığı, ifade edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabının Teşkil Ettirilmemesi

www.balioglu.net

775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre belediyece oluşturulması gereken fon hesabının teşkil ettirilmediği görülmüştür.

11.03.1988 tarih ve 19752 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren ve 775 sayılı Gecekondu Kanunu'na ek getiren 3414 sayılı Kanun'un 1'inci ve 2'nci maddelerinde, 775 sayılı Kanun'un belediye sınırları ile mücavir alanlardaki tatbikatı için daha önce Bayındırlık ve İskan Bakanlığına verilen hak, yetki ve görevler ile aynı Kanun'un 12' nci maddesinde kurulması öngörülen Fonların idaresi ile bu Fonlara ait her türlü hak ve vecibelerin ilgili belediyelere devredildiği; devredilen bu hak, yetki ve görevlerin de belediyelerin yetkili organları eliyle kullanılacağı hükme bağlanmıştır.

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 20.07.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye %30, varsa büyükşehir belediyesine %10 oranında pay verilir..." denilmektedir.

775 sayılı Kanun'un "Fonların teşkili ve kullanılması" başlıklı 12 'nci maddesinde ise; "*Bu Kanundaki hizmetlerin yürütülebilmesi için aşağıdaki kaynaklardan sağlanacak gelirler, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edilir."* denilmekte olup, yine anılan Kanunun 1'inci ve 8'inci maddeleri uyarınca da belediyelerin mevcut gecekonduların ıslahı, tasfiyesi, yeniden gecekondu yapımının önlenmesi kapsamında kendilerine devrolunan arazi ve arsalardan Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca uygun görülenlerin kira ya da satış tutarlarının yatırılması için de fon hesabı açmaları gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Belli bir amaca tahsisli gelirler ve alınan paylar" başlıklı 18' inci maddesinin 2' nci fıkrası da;

"20/7/1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun 12 inci 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."

hükmüne yer verilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda anılan Kanun ve Yönetmelik hükümlerinin gereği olarak, mevcut gecekonduların ıslahı, tasfiyesi ve yeniden gecekondu yapımının önlenmesi kapsamında, mevzuatında öngörülen gelir ve payların tahakkuku ile bu tutarların takip ve denetiminin yapılabilmesi için söz konusu fon hesabının teşkil ettirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kanun ve yönetmelik hükümlerinin gereği olarak, mevcut gecekonduların ıslahı, tasfiyesi ve yeniden gecekondu yapımının önlenmesi kapsamında fon teşkil ettirilmiş olduğunu ve Hazineye ait taşınmazların satışında %30'u cari hesaba, %10'unun fon hesabına aktarılacağını, ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguya iştirak edilerek mevcut gecekonduların ıslahı, tasfiyesi ve yeniden gecekondu yapımının önlenmesi kapsamında fon teşkil ettirilmiş olduğu, Hazineye ait taşınmazların satışında %30'u cari hesaba, %10'unun fon hesabına aktarılacağı, ifade edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

www.balioglu.net

GENÇ BELEDİYESİ

31.12.2018 Tarihli Bilanço **Ek:1**

Kod	Hesabın Adı	2018 Tutar TL		Kod	Hesabın Adı	2018 Tutar TL	
1	Dönen Varlıklar		10.422.581,62	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		14.271.636,89
10	Hazır Değerler		105.696,69	30	Kısa Vadeli Mali İç Borçlar		4.750.604,10
102	Banka Hesabı	105.696,69		300	Banka Kredileri Hesabı	4.750.604,10	
12	Faaliyet Alacakları		1.040.601,73	32	Faaliyet Borçları		5.737.261,08
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	443.090,67		320	Bütçe Emanetleri Hesabı	5.693.715,74	
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	579.685,83		322	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	43.545,34	
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alac.Hesabı	17.825,23		33	Emanet Yabancı Kaynaklar		489.815,08
15	Stoklar		184.949,01	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	420.742,68	
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	184.949,01		333	Emanetler Hesabı	69.072,40	
19	Diğer Dönen Varlıklar		9.091.334,19	36	Ödenecek diğer Yükümlülükler		3.293.956,63
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	9.091.334,19		360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	199.788,23	
2	Duran Varlıklar toplamı		14.287.448,90	361	Ödenecek sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.900.207,37	
22	Faaliyet Alacakları		129.156,78	362	Fonlar veya Diğer Kamu İd.Ad. Yap.Tahsilt Hesabı	70.136,28	
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	41.889,40		363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	3.175,56	
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alac.Hesabı	87.267,38		368	Vadesi Geç. Ert. Veya Takstl. Vergi ve Diğ. Yükm. Hes.	1.120.649,19	
24	Mali Duran Varlıklar		1.224.733,81	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		185.000,00
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.134.188,32		47	Borç ve Gider Karşılıkları		185.000,00
241	Mal ve Hizmet Üret.Kuruluşl. Yat.Serm. Hesabı	90.545,49		472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	185.000,00	
25	Maddi Duran Varlıklar		12.933.558,31	5	Öz Kaynaklar		10.253.393,63
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	135.041,35		50	Net Değer		10.152.655,21
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	20.872.395,62		500	Net Değer Hesabı	10.152.655,21	
252	Binalar Hesabı	837.885,21		57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		8.547.143,03
253	Tesis. Makine ve Cihazlar Hesabı	2.741.320,95		570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	8.547.143,03	
254	Taşıtlar Hesabı	1.109.054,38		58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		-8.278.501,58
255	Demirbaşlar Hesabı	68.292,00		580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı(-)	-8.278.501,58	
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-13.808.382,36		59	Dönem Faaliyet Sonuçları		-167.903,03
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	977.951,16		591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-167.903,03	
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar						
260	Haklar Hesabı	260.437,46					
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-260.437,46					
	Aktif Toplamı		24.710.030,52		Pasif Toplamı		24.710.030,52
9	Nazım hesaplar		5.861.049,21	9	Nazım hesaplar		5.861.049,21
90	Ödenek Hesapları		5.561.949,21	90	Ödenek hesabı		5.561.949,21
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	5.561.949,21		901	Bütçe Ödenekleri hesabı	25.615.000,00	
91	Nakit Dışı Tem.ve Kişilere Ait Men.Kıy. Hesabı		299.100,00	905	Ödenekli giderler hesabı	-20.053.050,79	
910	Alınan Teminat Mektupları Hesabı	299.100,00		91	Nakit Dışı Tem.ve Kişilere Ait Men.Kıy. Hesabı		299.100,00
				911	Alınan teminat mektupları emanetleri hesabı	299.100,00	

www.balioglu.net

GENÇ BELEDİYESİ

01.01.2018-31.12.2018 Tarihli

Faaliyet Sonuçları Tablosu **Ek:2**

Kod	Giderin türü	2018 TL	Kod	Gelirin türü	2018 TL
630.01	Personel giderleri	5.540.949,87	600.01	Vergi gelirleri	718.792,00
630.02	SGK Devlet primleri gideri	852.490,44	600.03	Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri	1.465.309,25
630.03	Mal ve Hizmet alım giderleri	7.515.239,38	600.05	Diğer gelirler	13.811.439,03
630.04	Faiz giderleri	578.873,84			
630.05	Cari transferler	184.003,26			
630.12	Gelirlerin red ve iadesinden kaynakl.gid.	2.124,46			
630.13	Amortisman giderleri	1.489.762,06			
	Giderler toplamı	16.163.443,31		Gelirler toplamı	15.995.540,28
				Faaliyet sonucu (+, -)	-167.903,03