T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

BİTLİS AHLAT 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 5
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 6
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 6
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 9
9. EKLER 14

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu 2
Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu 2
Tablo 3: I. Düzey Ödenek Tablosu 3

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Gider Taahhütleri İle Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

2. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Doğru Bilgi Vermemesi

3. İndirim Konusu Yapılamayacak Katma Değer Vergisinin İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı'nda İzlenmesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Belediye Sınırları İçerisinde Yapılmış Olan Devir ve Ferağ İşlemlerinin Tapu İdaresi Tarafından Belediyeye Bildirilmemesi ve Bu Konunun Belediye Tarafından Takip Edilmemesi

2. Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Uyarınca Belediye Taşınmazlarının Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

3. Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedelinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

4. Kurum Taşınmazlarının Pazarlık Usulü ile Kiraya Verilmesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Bitlis Ahlat Belediyesi, 03.07.2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanunu 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. Ahlat Belediyesinin genel faaliyet amacı, mahallî 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, nikâh, meslek ve beceri kazandırma, okul öncesi eğitim kurumları gibi ihtiyaçları karşılamaktır. Belediyenin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Kanun ile düzenlenmiştir.

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.

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kurumda bir başkan yardımcılığı bulunmakta olup, teşkilatlanma ise Fen İşleri, Yazı İşleri, Mali Hizmetler, Destek Hizmetler, İmar ve Şehircilik, Park ve Bahçeler, Su ve Kanalizasyon Müdürlükleri ile Zabıta ve Kademe Amirlikleri, Basın ve Halkla İlişkiler ve Bilgi İşlem Birimi şeklindedir. Belediye 10 memur, 2 sözleşmeli personel, 2 kadrolu işçi ve 58 şirket elemanı ile hizmet vermektedir.

Belediyenin bağlı veya ilgili olduğu kamu idaresi bulunmamakla birlikte, dış denetim açısından Sayıştay ile, idari denetim açısından Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü ile ilişkileri bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Ahlat Belediyesinin bütçesi 5018 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır.

Bütçesi mahalli idareler bütçesi içerisinde yer aldığından; ödenek tahsisleri ve serbest bırakma işlemleri, faaliyet raporları gibi konularla ilgili işlemler belediye organları tarafından yapılmaktadır.

2018 yılı bütçe giderleri 25.064.448,50 TL olarak gerçekleşmiş olup, ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hs Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2018 Yılı (TL)
830	01	Personel Giderleri	8.381.582,36
830	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.662.862,89
830	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.727.320,08
830	04	Faiz Giderleri	258.417,97
830	05	Cari Transferler	34.265,20
830	06	Sermaye Giderleri	0,00
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI			25.064.448,50

www.balioglu.net

2018 yılı bütçe gelirleri ise 24.931.904,23 TL net tahsilat şeklinde gerçekleşmiş olup, ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hs. Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2018 Yılı (TL)
800	01	Vergi Gelirleri	464.853,18
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.418.866,86
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	6.766.217,98
800	05	Diğer Gelirler	16.281.966,21
800	06	Sermaye Gelirleri	0,00
NET BÜTÇE GELİRİ			24.931.904,23

Belediyenin 2018 yılına ilişkin birinci düzey ödenek miktarı aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 3: I. Düzey Ödenek Tablosu

KODU	GİDERİN TÜRÜ	BÜTÇE ÖDENEĞİ	EKLENEN VE DÜŞÜLEN MİKTARDAN SONRA KALAN	YAPILAN HARCAMA	KALAN ÖDENEK
01	Personel Giderleri	6.311.357,18	9.042.351,12	8.381582,36	660.768,76
02	Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	210.114,84	1.683.390,08	1.662.862,89	20.527,19
03	Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	18.746.509,11	22.618.144,19	14.727.320,08	7.890.824,11
04	Faiz Giderleri	1.228.000,00	258.417,97	258.417,97	0,00
05	Cari Transferler	803.858,12	256.818,47	34.265,20	222.553,27
06	Sermaye Giderleri	5.499.839,19	1.122.248,73	0,00	1.122.248,73
07	Sermaye Transferleri	18.629,44	18.629,44	0,00	18.629,44
09	Yedek Ödenekler	2.181.692,22	0,00	0,00	0,00
	GENEL TOPLAM	**35.000.000,00**	**35.000000**	**25.064.448,50**	**9.935.551,50**

www.balioglu.net

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.

- 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.

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.

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.

www.balioglu.net

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

Kurumda 5018 sayılı Kanun'un öngördüğü anlamda bir iç kontrol sistemi

oluşturulmamıştır. Üç belediye encümeni ile mali işlemlerde deneyimli bir personelden oluşturulan komisyon belediyenin yıl içerisindeki gelir, gider, tahsilat gibi işlemlerini incelemektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Gider Taahhütleri İle Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

www.balioglu.net

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.

Yukarıya alınan Yönetmelik hükümlerine karşın mal, hizmet alımı ve yapım işleri şeklinde taahhütleri bulunan Ahlat Belediyesinin mali tablolarında 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmamış olmasının Yönetmelik hükümlerine uymadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; 920 Gider Tahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının Yönetmelik hükümlerine uygun olarak 2019 mali yılından itibaren uygulanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusunda İdare ile görüş birliğine varılmakla birlikte 2018 yılı için mali tablolardaki hata devam etmektedir.

BULGU 2: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Doğru Bilgi Vermemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabını düzenleyen 204 ve 205'inci maddeleri yapılmakta olan yatırımların nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Yönetmeliğin 204'üncü maddesinde; *"Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; . . . ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır"* denilmektedir. "Hesabın işleyişi" başlıklı 205'inci maddenin 1'inci fıkrasının (b) bendinin "1" numaralı alt bendinde ise " *Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir*" hükmü yer almıştır. Bu hükümlerden anlaşılacağı üzere yapımı süren maddi duran varlıklar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenecek, tamamlanıp geçici kabulü yapıldığı zaman bu hesaptan çıkarılacaktır. Nitekim; Yönetmelik'in 187'nci maddesinin 2'nci fıkrasının (b) bendinin "1" numaralı alt bendinde "*Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen maddi duran varlıklar, geçici kabul işlemi tamamlandıktan sonra ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılır*" hükmü yer almaktadır. Aynı Yönetmelik'in 190'ıncı maddesinde 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının niteliği "*Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır* " şeklinde açıklanmıştır. Hesabın işleyişi Yönetmelik'in 191'inci maddesinde açıklanmış olup buna göre bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip, yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen yeraltı ve yer üstü düzenlerine ilişkin tutarlar yatırımın tamamlanıp geçici kabulün yapılması ile birlikte, bu hesaba borç, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilecektir.

Ahlat Belediyesinin 2017 ve 2018 yıllarına ait mali tablolarında 251 ve 258 kodlu hesaplarda herhangi bir artış veya azalış olmamıştır. Oysa 2018 yılı içinde İçme suyu isale hattı yapımı işinin geçici kabulü yapıldığından adı geçen hesaplarda değişiklik olması gerekirdi.

2018 yılı içerisinde geçici kabulü yapılan 321.165 TL bedelli içme suyu isale hattı yapımı işinin ne şekilde muhasebeleştirildiği anlaşılamamıştır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Özetle; 321,165 TL bedelli içme suyu isale hattı yapım işinin muhasebeleştirilmesinde sehven Müteahhitlik Hizmetleri Hesabının kullanıldığı, bundan böyle bu tür hatalara yer verilmemesi için itina gösterileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusunda İdare ile görüş birliğine varılmakla birlikte 2018 yılı için mali tablolardaki hata devam etmektedir.

BULGU 3: İndirim Konusu Yapılamayacak Katma Değer Vergisinin İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı'nda İzlenmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının niteliğini açıklayan 153'üncü maddesinde aynen,

"(1) Bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.

(2) Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir" hükümleri yer almıştır. Bu hükümlerden de anlaşılacağı üzere indirim konusu yapılabilecek olan katma değer vergisi, kurumun bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisi'dir. Buna karşın yapılan incelemede Ahlat Belediyesinde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmetler, örneğin eldiven, kablo, kelepçe, boya, tırmık, kırtasiye, uçak bileti, büro malzemesi, elektrik motoru gibi alımlar için ödenen Katma Değer Vergisinin de 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Uygulamanın Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'ne aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; kayıt ve muhasebeleştirmelerin ilgili Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde gerçekleştirileceği bildirilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak bulgu konusunda İdare ile görüş birliğine varılmıştır.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Belediye Sınırları İçerisinde Yapılmış Olan Devir ve Ferağ İşlemlerinin Tapu İdaresi Tarafından Belediyeye Bildirilmemesi ve Bu Konunun Belediye Tarafından Takip Edilmemesi

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu tapu idaresine, devir ve ferağ işlemlerini belediyeye bildirme zorunluluğu getirmiştir. Bu zorunluluğun belediyeler tarafından tahsil edilen ve önemli bir gelir kalemi olan emlak vergisini güvence altına almak amacı taşıdığı düşünülmektedir.

1319 sayılı Kanun'un 23'üncü maddesinde "*Bu Kanunun 33'üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlâk vergisi bildirimi verilmesi zorunludur. . . Bildirimler . . . Emlâkin bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir*" denilmiş; 30'uncu maddesinin son fıkrasında ise "*Tapu daireleri devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir*" hükmü yer almıştır. Kanun'un 37'nci maddesinde de; "*Bu Kanunda geçen " Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder*" şeklinde bir açıklama getirilmektedir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun "Kamulaştırma Bedelinin Mahkemece Tespiti Ve Taşınmaz Malın İdare Adına Tescili" başlıklı 10'uncu maddesinde; "*Bu tescil ve terkin işlemi sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisi aranmaz. Ancak, tapu dairesi durumu ilgili vergi dairesine bildirir*" denilmektedir.

Diğer taraftan 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun belediye başkanının görev ve yetkilerini düzenleyen 38'inci maddesinin (f) işaretli bendinde belediye başkanının görevleri arasında belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek de sayılmıştır.

Yukarıya alınan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; tapu idaresinin devir ve ferağ işlemlerini belediyeye bildirme zorunluluğu, belediyenin de önemli bir gelir kalemi olan emlak vergisini takip etme görevi bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Özetle; Ahlat Kadastro Müdürlüğü ile görüşüldüğü, konunun takip edileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusunda İdare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 2: Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Uyarınca Belediye Taşınmazlarının Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

Ahlat Belediyesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların 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 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 bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı ifade edilmektedir.

Söz konusu kayıtların yapılması etkin bir taşınmaz denetimine olanak sağlayacağı gibi maddi duran varlıkların da doğru bir şekilde muhasebeleştirilmesinde önemli bir rol oynayacaktır. Gerek taşınmaz yönetiminde hesap verebilirliğin sağlanabilmesi gerekse mali tabloların sağlıklı ve güvenli bilgi üretebilmesi için, Yönetmelik hükümlerine uygun olarak

www.balioglu.net

taşınmaz formlarının ve taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; ilgili birim amirlerine gerekli talimatların verildiği ve Yönetmelik hükümlerine uygun olarak işlemlerin yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusunda İdare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 3: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedelinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

Ahlat Belediyesi mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsilatının yapılmadığı görülmüştür.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine ve bu işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esaslar 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik" ile belirlenmiştir.

www.balioglu.net

Aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik'te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Ahlat Belediyesi tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmemesi sonucu, kurumun elde edebileceği bir gelirden mahrum bırakıldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsilatının ivedilikle yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusunda İdare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 4: Kurum Taşınmazlarının Pazarlık Usulü ile Kiraya Verilmesi

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 2 nci maddesinde;

"Bu Kanunun yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır.

…"

36 ncı maddesinde;

"Bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulü esastır.

Ancak, 44 üncü maddede gösterilen işler belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45 inci maddede gösterilen işler açık teklif usulüyle, 51 inci maddede sayılan işler pazarlık, 52 nci maddede gösterilen işler de yarışma usulüyle yaptırılabilir."

51/a maddesinde;

"a) Yer, özellik (askeri birliklerin kuruluş özellikleri dahil) ve nitelikleri itibariyle her yıl Genel Bütçe Kanununda gösterilecek belli tutarları aşmayan ve süreklilik göstermeyen, bu Kanunun 1 inci maddesinde gösterilen işler,…" hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıdaki Kanun hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, ihalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının, Kanun'un temel ilke ve prensiplerinden olduğu ve bu ilke ve prensibin gereği olarak, 36' ncı madde hükmünde yer alan kapalı teklif usulünün esas usul, diğer usullerin ise belirli şartlar dâhilinde uygulanacak istisnai usuller mahiyetinde olduğu anlaşılmaktadır.

2886 sayılı Kanun'un 51/a maddesine göre pazarlık usulü, ancak belirli tutarları aşmayan ve süreklilik göstermeyen işler için söz konusu olabilecektir. Kiralama işleminin süreklilik gösteren bir işlem olması nedeniyle taşınmazların pazarlık usulü ile kiraya verilmesinin mevzuata uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; Belediyeye ait taşınmazların kira ihalelerinde bundan böyle Açık Teklif Usulünün kullanılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusunda İdare ile görüş birliğine varılmıştır.

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

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

2018 YILI BİLANÇOSU

1	DÖNEN VARLIKLAR		11.248.932,22	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		61.739.080,77
10	HAZIR DEĞERLER		4.011.415,23	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR		36.893.600,11
	100	KASA	0,00		300	BANKA KREDİLERİ	36.631.521,28
	101	ALINAN ÇEKLER	0,00		303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR	262.078,83
	102	BANKA	4.011.415,23		304	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER	0,00
	103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ (-)	0,00		309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
	104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00	31	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR		0,00
	105	DÖVİZ	0,00		310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
	108	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	32	FAALİYET BORÇLARI		6.159.210,73
	109	DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00		320	BÜTÇE EMANETLERİ	6.159.210,73
	196	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR	0,00		322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR	0,00
11	MENKUL KIYMET VARLIKLAR		0,00	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.265.900,96
	117	MENKUL VARLIKLAR	0,00		330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	64.916,00
	119	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00		333	EMANETLER	1.200.984,96
12	FAALİYET ALACAKLARI		135.826,37	34	ALINAN AVANSLAR		0,00
	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR	135.826,37		340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	0,00
	121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	0,00		349	ALINAN DİĞER AVANSLAR	0,00
	122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	0,00	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		16.893.870,06
	126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNAT	0,00		360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	5.848.731,39
13	KURUM ALACAKLARI		0,00		361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	10.252.430,09
	132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	0,00		362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAH	773.365,95
	137	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI	0,00		363	KAMU İDARELERİ PAYLARI	19.342,63
14	DİĞER ALACAKLAR		430,21		369	VADESİ GEÇMİŞ ERT. VEYA TAH. VERGİ VE DİĞ. YÜK	0,00
	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR	430,21	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		526.466,91
15	STOKLAR		497.413,35		372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	526.466,91
	150	İLK MADDE VE MALZEME	364.737,56		379	DİĞER BORÇ VE GİDERLER KARŞILIKLARI	0,00
	153	TİCARİ MALLAR	0,00	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKL		0,00
	157	DİĞER STOKLAR	132.675,79		380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	0,00
19	ÖN ÖDEMELER		99.371,83		381	GİDER TAHAKKUKLARI	0,00

Sayfa 1 / 1

www.balioglu.net

	182	İŞ AVANS VE KREDİLERİ	0,00	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00
	181	PERSONEL AVANSLARI	0,00		391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00
	182	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER	28.914,70		397	SAYIM FAZLALARI	0,00
	184	AKREDİTİFLER	0,00		399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
	185	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLE	68.558,33				
	186	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKRE	0,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		86.000,00
	187	DOĞ. DIŞ PROJE KREDİ KUL. AVANS VE AKREDİTİFLİ	0,00	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR		0,00
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLA		0,00		400	BANKA KREDİLERİ	0,00
	180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00		403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR	0,00
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		6.505.476,03		404	TAHVİLLER	0,00
	190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	6.505.476,03		409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR	0,00
	191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	41	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR		0,00
	197	SAYIM NOKSANLARI	0,00		410	DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
				43	DİĞER BORÇLAR		0,00
2	DURAN VARLIKLAR		77.273.733,51		430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00
21	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR		0,00		436	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİT BORÇLAR	0,00
	217	MENKUL VARLIKLAR	0,00	44	ALINAN AVANSLAR		0,00
	218	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00		440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	0,00
22	FAALİYET ALACAKLARI		0,00		442	ALINAN DİĞER AVANSLAR	0,00
	220	GELİRLERDEN ALACAKLAR	0,00	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		88.000,00
	222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	0,00		472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	88.000,00
23	KURUM ALACAKLARI		0,00		479	DİĞER BORÇ VE GİDERLER KARŞILIKLARI	0,00
	232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	0,00	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKL		0,00
24	MALİ DURAN VARLIKLAR		2.321.692,86		480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER	0,00
	240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	2.316.692,86		481	GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
	241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KUR. YAT. SERMAYELER	5.000,00	49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR		74.952.040,65		490	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
	250	ARAZİ VE ARSALAR	21.022.184,97				
	251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ	21.039.433,09	5	ÖZ KAYNAKLAR		26.697.584,96
	252	BİNALAR	31.395.149,80	50	NET DEĞER		44.481.939,80
	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	198.804,03		500	NET DEĞER	44.481.939,80
	254	TAŞITLAR	2.719.902,12	52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI		0,00

www.balioglu.net

	255	DEMİRBAŞLAR	30.331,00
	256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00
	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-8.159.813,73
	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	22.745,40
	259	YATIRIM AVANSLARI	0,00
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00
	260	HAKLAR	0,00
	264	ÖZEL MALİYET	0,00
	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	0,00
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLA		0,00
	280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00
	294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VA	0,00
	297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR	0,00
	298	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	0,00
		AKTİF TOPLAMI	88.522.665,73

	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		2.475.052,27
	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	2.475.052,27
58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-20.936.745,53
	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI (-)	-20.936.745,53
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		677.336,72
	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU	677.336,72
	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU (-)	0,00
		PASİF TOPLAMI	88.522.665,73

BORÇLU NAZIM HESAPLAR			
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HE		0,00
	910	TEMİNAT MEKTUPLARI	0,00
	912	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER	0,00
92	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLA		0,00
	920	GİDER TAAHHÜTLERİ	0,00
		GENEL TOPLAM	88.522.665,73

ALACAKLI NAZIM HESAPLAR			
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HE		0,00
	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ	0,00
	913	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ	0,00
92	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKL		0,00
	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI	0,00
		GENEL TOPLAM	88.522.665,73

Sayfa 3 / 3

www.balioglu.net

AHLAT BELEDİYESİ 2018 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Ekonomik	BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2016	2017	2018
			TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	6.223.449,63	6.758.324,51	9.027.726,52
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	994.920,85	1.428.380,15	1.662.862,89
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	10.857.689,05	11.501.104,09	13.089.231,01
630	04	Faiz Giderleri	0,00	0,00	258.417,97
630	05	Cari Transferler	17.603,84	66.547,81	32.319,62
630	13	Amortisman Giderleri	277.736,41	271.590,21	271.590,21
		GİDERLER TOPLAMI (A)	18.371.399,78	20.025.946,77	24.342.148,22
600	01	Vergi Gelirleri	253.041,37	450.168,07	600.679,55
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.080.159,12	1.267.240,58	1.364.323,20
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.203.290,20	4.100.189,19	6.766.217,98
600	05	Diğer Gelirler	9.888.700,18	11.352.656,18	16.288.266,21
		GELİRLER TOPLAMI (B)	13.425.190,87	17.170.254,02	25.019.486,94
		FAALİYET SONUCU (+/-)	4.946.208,91	2.855.692,75	677.338,72

www.balioglu.net