T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

BİTLİS TATVAN BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 8
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 9
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 13
9. EKLER 22

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1:Bütçe Giderleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu 4
Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu 5
Tablo 3: Bütçe Ödenekleri Tablosu 5

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Gider Taahhütleri ile Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

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

3. Tatvan Belediyesine Tahsisli Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Görünmemesi

4. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile Binalar Hesabının Doğru Bilgi Vermemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

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

2. Kiraya Verilen Gayrimenkullerin Hesaplarda İzlenmemesi

3. 2018 Yılı Performans Programının Hazırlanmaması

4. Bazı Alım İşlerinin Kısımlara Bölünmesi

5. Belediye Sınırları İçerisinde Yapılmış Olan Devir ve Ferağ İşlemlerinin Tapu İdaresi Tarafından Tatvan Belediyesi'ne Bildirilmemesi, Belediyenin de Bu Konuyu Takip Etmemesi

6. Önceden Öngörülemeyen Olaylar Söz Konusu Olmadığı Halde Bazı Alım ve Yapım İşlerinin 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 21'nci Maddesinin İlk Fıkrasının "B" Bendi Kapsamında İhale Edilmesi

7. Eğlence Vergisinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması

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

9. Yolluk Avanslarının Muhasebeleştirilmesinde Personel Avansları Hesabı Yerine İş Avans ve Kredileri Hesabının Kullanılması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Bitlis Tatvan Belediyesi, 03.07.2005 tarih ve 5393 sayılı Kanun 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. Tatvan 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.

Belediye dış denetim açısından Sayıştay ile, idari denetim açısından Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü ile ilişkileri bulunmaktadır. (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.)

Tatvan Belediyesi'nin tabi olduğu ve faaliyetlerini yönlendirdiği birincil ve ikincil mevzuat aşağıdaki gibidir:

Birincil Mevzuat

·2709 sayılı T.C Anayasası

·5393 sayılı Belediye Kanunu

·5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

·5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu

·5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu

·2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu

www.balioglu.net

·5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkındaki Kanun

·775 sayılı Gecekondu Kanunu

İkincil Mevzuat

·Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

·Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği

·Belediye Meclisi Çalışma Yönetmeliği

·Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik

·Mahalli İdareler Uzlaşma Yönetmeliği

·Belediyelerin Arsa, Konut ve İşyeri Üretimi, Tahsisi, Kiralaması ve Satışına Dair Genel Yönetmelik

·Belediye ve Bağlı kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik

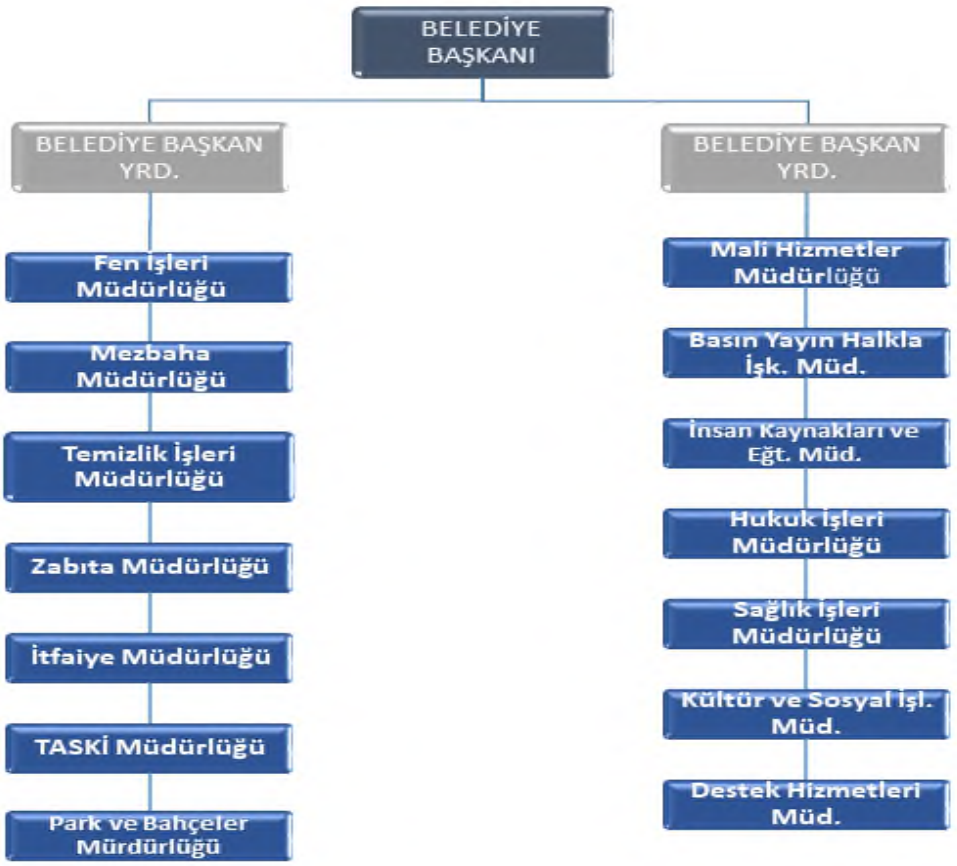
Belediye Tahsilat Yönetmeliği

www.balioglu.net

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Tatvan Belediyesi biri memur 2 başkan yardımcısı, 118 memur, 2 sözleşmeli personel, 61 kadrolu işçi, 173 şirket elemanı işçi ile hizmet vermektedir.

Belediyenin teşkilat yapısı aşağıda gösterilmiştir.



www.balioglu.net

Tatvan Belediyesi belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişisidir. Bütçesi Mahalli idareler bütçesi içerisinde yer aldığından; ödenek tahsisleri ve serbest bırakma işlemleri, faaliyet raporları gibi konularla ilgili işlemler belediye organları tarafından yapılmaktadır.

Maliye Bakanlığı ile Belediyenin mali tablolarını etkileyen bir ilişkisi bulunmamakla birlikte 5018 sayılı Kanun' un 53'üncü maddesi ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 441'inci maddesi uyarınca Genel yönetimin tüm gelir ve giderleri ile borç ve malî imkânlarının tespitinin ve takibinin yapılabilmesi amacıyla, kurumlar gelir ve gider tahminlerini, malî tablolarını, birbirleriyle olan borç ve alacak durumlarını, personel giderlerine ilişkin her türlü bilgi ve belgeleri, istenilmesi halinde belirlenen sürede Maliye Bakanlığına vermek zorundadırlar.

Belediyenin diğer kurumlarla 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümleri çerçevesinde ilişkisi bulunmaktadır.

1.3 Mali Yapı

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

Kurumun 2018 yılına ilişkin ekonomik sınıflamanın 1'inci düzeyi esas alınarak düzenlenen gelir ve gider durumu aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1:Bütçe Giderleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Giderin Türü	2018 Yılı (TL)
830	01	Personel Gideri	16.055.876,56
830	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.903.610,15
830	03	Mal ve Hizmet Alım Gideri	36.111.788,57
830	04	Faiz Gideri	3.102.291,70
830	05	Cari Transferler	2.123.559,93
830	06	Sermaye Giderleri	48.925.530,84
Bütçe Giderleri Toplamı			**109.222.657,75**

www.balioglu.net

Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Gelirin Türü	2018 Yılı (TL)
800	01	Vergi Gelirleri	6.891.310,51
800	03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	10.175.404,54
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	14.382.093,88
800	05	Diğer Gelirler	58.353.691,40
800	06	Sermaye Gelirleri	5.870.350,00
Bütçe Gelirleri Toplamı			95.672.850,33
Bütçe Gelirlerinde Red ve İadeler			102.765,82
Net Bütçe Geliri			**95.570.084,51**

www.balioglu.net

Tablo 3: Bütçe Ödenekleri Tablosu

Açıklama	Bütçeyle Verilen Ödenek	Aktarmayla		Net Ödenek Toplamı	İptal edilen	Kalan
		Eklenen (+)	Düşülen (-)			
Personel Giderleri	19.056.800,00	2.444,14	2.444,14	19.056.800,00	3.000.923,44	0,00
Sos. Güv. Kurum. Dev. Prim.	3.024.700,00	149.748,89	149.748,89	3.024.700,00	121.089,85	0,00
Mal ve Hizmet Alımları	27.838.500,00	12.291.481,47	2.766.944,90	37.363.036,57	1.251.248,00	0,00
Faiz Giderleri						

	2.500.000,00	750.000,00	100.000,00	3.150.000,00	47.708,30	0,00
Cari Transferler	4.310.000,00	75.000,00	2.178.190,64	2.206.809,36	83.249,43	0,00
Sermaye Giderleri	58.920.000,00	6.794.460,73	5.814.438,47	59.900.022,26	10.974.491,42	0,00
Sermaye Transferleri	250.000,00	50.000,00	37.500,00	262.500,00	4.796,19	0,00
Yedek Ödenekler	9.100.000,00	---	9.063.868,19	36.131,81	36.131,81	0,00
TOPLAM	125.000.000,00	20.113.135,23	20.113.135,23	125.0000.000,00	15.519.638,44	0,00

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.

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

www.balioglu.net

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.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol eylem planı oluşturularak yayınlanmıştır. Ancak bunun dışında 5018 sayılı Kanun'un öngördüğü anlamda bir iç kontrol sistemi oluşturulmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bitlis Tatvan 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 ile Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

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.

www.balioglu.net

Yukarıya alınan Yönetmelik hükümlerine karşın mal, hizmet alımı ve yapım işleri şeklinde taahhütleri bulunan Tatvan Belediyesinin mali tablolarında 920 Gider Taahhütleri ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmamasının Yönetmelik'in yukarıya alınan hükümlerine aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle yıl içinde geçerli sözleşmeler ile ertesi yıl ve yıllara sari olmak üzere yapılan sözleşmelerin 920 ve 921 hesaplara kaydedileceği belirtilmiştir.

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

BULGU 2: İndirim Konusu Yapılamayacak Katma Değer Vergisinin İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı'nda İzlenmesi

Yapılan incelemede nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisinin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29'uncu maddesinin birinci fıkrasında;

"Vergi indirimi:

Madde 29 - 1. Mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak aşağıdaki vergileri indirebilirler:

a) Kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi,

b) İthal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi,

c) (Ek : 3/6/1986 - 3297/9 md.) Götürü veya telafi edici usulde vergiye tabi mükelleflerden gerçek usulde vergilendirmeye geçenlerin, çıkarılan envantere göre hesap dönemi başındaki mallara ait fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi," denilmektedir.

Aynı Kanun'un *"İndirilemeyecek katma değer vergisi"* başlıklı 30'uncu maddesinin birinci fıkrasında;

"Aşağıdaki vergiler mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer

vergisinden indirilemez:

"a)Vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi," düzenlemesine yer verilmiştir.

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 8'inci maddesinde *"Mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde bu işleri yapanlar"* verginin mükellefi olarak tanımlanmıştır. Mükelleflerin vergiye tabi mal teslimi ve hizmet ifası durumunda katma değer vergisi hesaplanmakta, vergiye tabi faaliyetler nedeniyle kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi ise indirim konusu yapılmaktadır. Mükellefin vergileme dönemi içinde hesaplanan katma değer vergisi ile indirim konusu yapılan katma değer vergisi arasındaki fark beyan edilerek vergi dairesine ödenmektedir. Bir vergilendirme döneminde indirilecek katma değer vergisi toplamı, mükellefin vergiye tâbi işlemleri dolayısıyla hesaplanan katma değer vergisi toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki fark sonraki dönemlere devrolunmaktadır.

Hesaplanan katma değer vergisi ile indirim konusu yapılan katma değer vergisi

www.balioglu.net

tutarları mükelleflerin ödeyeceği vergi miktarını belirlemektedir. Bu nedenle indirim konusu yapılamayacak katma değer vergisinin indirilecek katma değer vergisi hesabına kaydedilmesi genel bütçe açısından vergi kaybına neden olmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 153'üncü maddesinde de 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nda yer alan düzenlemelere uygun olarak 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının kullanımına ilişkin aşağıdaki düzenlemeye yer vermiştir:

"(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."

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere 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 yapılmayacağından 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabında izlenmesinin uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulgumuzla ilgili herhangi bir açıklama bulunmamaktadır.

Sonuç olarak 2018 yılı mali tablolarındaki hata devam etmektedir.

BULGU 3: Tatvan Belediyesine Tahsisli Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Görünmemesi

Diğer kamu idarelerinin mülkiyetinde olmakla birlikte Tatvan Belediyesinin kullanımına tahsis edilen taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 130 ve 132'nci maddeleri ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 188, 189, 190, 191 ve192'nci maddelerinde tahsis edilen taşınmazların niteliklerine göre, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve

Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252 Binalar Hesabında izleneceği belirtilmiştir. Bu amaçla Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yardımcı hesaplar belirlenmiş ve tesis edilen 03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar yardımcı hesaplarında kamu idaresince takip edileceği hükmüne yer verilmiştir.

Kültür Merkezi, toptancı hali, su deposu gibi Belediyeye tahsisli yerler bulunmasına karşın muhasebe kayıtlarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabında 03 kodlu yardımcı hesap kullanılmamış olduğundan Tahsisli Taşınmazlar hakkında doğru ve güvenilir bilgi alınamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; özetle gerekli çalışmanın yapılarak muhasebe kayıtlarının gerçekleştirileceği bildirilmiştir.

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

BULGU 4: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile Binalar Hesabının Doğru Bilgi Vermemesi

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 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. 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*" denilmiştir. Aynı Yönetmeliğin 252 Binalar Hesabını düzenleyen 193'üncü maddesinin 1'inci fıkrasının (a) bendinin 2'nci alt bendinde ise "*Bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen bina yapımına ilişkin tutarlar binanın tamamlanıp geçici kabulün yapılması ile birlikte, bu hesaba borç, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir*" denilmektedir. Bu hükümler karşısında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yatırımlardan geçici kabulü yapılanların bu hesabın alacağına kaydedilmesi

yanında ilgili maddi duran varlıklar hesabına da aktarılması gerekirdi.

Tatvan Belediyesinin 2017 yılı bilançosunda 252 kodlu hesap 95.122.062,00 TL, 2018 yılı bilançosunda ise 98.663.161,34 TL olarak görünmektedir. Oysa 2018 yılı içerisinde Tatvan Belediyesi Hizmet Binası Yapım İşinin geçici kabulü yapıldığından 252 kodlu hesabın borcunda en az Hizmet Binasının bedeli olan 10.500.000,00 TL kadar bir artış olması gerekirdi. 258 kodlu hesabın alacağında ise herhangi bir kayıt yoktur. 2018 yılı içerisinde geçici kabulü yapılan 10.500.000 TL bedelli hizmet binasının ne şekilde muhasebeleştirildiği anlaşılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; özetle gerekli düzeltmelerin yapılacağı bildirilmiştir.

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

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

www.balioglu.net

BULGU 1: Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Uyarınca Belediye Taşınmazlarının Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

Tatvan 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'inci 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 taşınmaz formlarının ve taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, gerekli kayıtların yapılacağı bildirilmiştir.

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

www.balioglu.net

BULGU 2: Kiraya Verilen Gayrimenkullerin Hesaplarda İzlenmemesi

Tatvan Belediyesi'ne ait olan ve kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475'inci maddesinde Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının, kurumun bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 476'ncı maddesinde ise; 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 işleyisi tarif edilmiştir.

Tatvan Belediyesi Kesin Mizan'ında 990 ve 999 kodlu hesaplar bulunmamaktadır. Bu uygulamanın Mahalli İdareler Bütçe ve MuhasebeYönetmeliği'ne uymadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle 990 ve 999 kodlu hesapların çalıştırılarak gerekli kayıtların yapılacağı bildirilmiştir.

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

BULGU 3: 2018 Yılı Performans Programının Hazırlanmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme" başlığını taşıyan 9'uncu maddesinin 4'üncü fıkrasında "*Kamu idareleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlar*" denilmek suretiyle, kamu idarelerine performans programı hazırlama zorunluluğunu getirmiştir. Ancak "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik"in 1'inci maddesinin 2'nci fıkrasında "*Stratejik plan hazırlamakla yükümlü olmayan idarelerin performans programı hazırlaması zorunlu değildir*" hükmü yer almıştır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 41'inci maddesinin 3'üncü fıkrasında ise "*Nüfusu 50.000'in altında olan belediyelerde stratejik plân yapılması zorunlu değildir*" denilmektedir. Bu hükümlerden de anlaşılacağı üzere nüfusu 50.000'in altında olan belediyeler stratejik plân yapmak zorunda olmayacaklar ve bu nedenle de performans programı hazırlamayacaklardır.

www.balioglu.net

Türkiye İstatistik Kurumunun 2017 yılı verilerinde Tatvan ilçesinin nüfusu 89.689 olarak görünmektedir. Bu durumda ilçe nüfusu 50.000'in üzerinde olduğundan Belediyenin Stratejik Plan ve dolayısıyla performans programı hazırlama zorunluluğu bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; " *Performans programı bu yıl için hazırlanacaktır*" denilmektedir.

Sonuç olarak idarenin 2018 yılı performans programı bulunmamaktadır.

BULGU 4: Bazı Alım İşlerinin Kısımlara Bölünmesi

19.01.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2018/1 numaralı Kamu İhale Tebliği ile 4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin (f) işaretli bendi için getirilen eşik değerler 31.01.2018 tarihine kadar 195.205 TL, bu tarihten 31.01.2019 tarine kadar 225.403 TL olarak belirlenmiştir.

4734 sayılı Kanun'un *"Temel İlkeler"* başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasında, İdareler yapacakları ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliği, gizliliği,

kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu tutulmuştur. Maddenin üçüncü fıkrasında eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği kurala bağlanmıştır. Bu Kanun'a göre çıkarılan Hizmet Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin 5'inci maddesi ile Mal Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin 4'üncü maddesinde de aynı içerikli hükümler yer almıştır.

Yapılan incelemede, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinin (f) işaretli bendi için getirilen eşik değerlerin altında kalmak için hazır beton alımı, çocuk oyun grubu alımı gibi bazı alımların kısımlara bölündüğü görülmüştür. Uygulamanın yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine uymadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle bundan sonraki süreçte kısımlara bölme yapılmayacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusunda İdare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 5: Belediye Sınırları İçerisinde Yapılmış Olan Devir ve Ferağ İşlemlerinin Tapu İdaresi Tarafından Tatvan Belediyesi'ne Bildirilmemesi, Belediyenin de Bu Konuyu Takip Etmemesi

www.balioglu.net

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'inci maddesinde de; "*Bu Kanunda geçen " Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder*" şeklinde bir açıklama getirilmektedir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu, "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.

Kamu idaresi cevabında; özetle Tapu idaresi ile resmi yazışmaların yapılacağı ve gerekli uyarılarda bulunulacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusunda İdare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 6: Önceden Öngörülemeyen Olaylar Söz Konusu Olmadığı Halde Bazı Alım ve Yapım İşlerinin 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 21'nci Maddesinin İlk Fıkrasının "B" Bendi Kapsamında İhale Edilmesi

www.balioglu.net

Tatvan Belediyesinde kilitli parke taşı, yağmur oluğu ve bordür alımı, sondaj açılması, doğalgaz dönüşümü gibi bazı işlerin 4734 sayılı Kanunun 21'nci maddesinin ilk fıkrasının "b" bendi kapsamında ihale edildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Pazarlık Usulü" başlığını taşıyan 21'nci maddesinde, hangi koşullarda bu usulün uygulanabileceği düzenlenmiştir. Yukarıda örnekleri verilen ihalelerin yapılmasına dayanak gösterilen 21'inci maddenin ilk fıkrasının "b" işaretli bendinde pazarlık usulü ile ihale yapılabilecek haller "*Doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen veya idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması*" şeklinde gösterilmiştir. Dolayısıyla sayılan şartlar dışında 21'inci maddenin ilk fıkrasının "b" işaretli bendi yoluyla ihale yapılmasının mümkün olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, konunun gerekli titizlikle takip edileceği bildirilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusunda İdare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 7: Eğlence Vergisinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu uyarınca belediyelerin gelirlerinden biri de Eğlence Vergisidir. Kanunun 17'nci maddesinde "*Bu Kanunun 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence Vergisine tabidir*" denilmektedir. Mükellefi eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzelkişiler olan bu verginin matrahı Kanunun 20'nci maddesinde yer almıştır. Maddede hükmü aşağıdaki gibidir;

"Matrah

Madde 20 – 1. Biletle girilen yerlerde, Eğlence Vergisi hariç olmak üzere bilet bedeli olarak sağlanan gayri safi hasılat (bilet bedeli dışında bağış veya başka adlar altında alınan paralar dahil).

2. (Değişik: 14/3/2007-5602/10 md.) Müşterek bahislerde, iştirakçilerden tahsil edilen tutardan Katma Değer Vergisi düşüldükten sonra kalan tutar.

3. (Değişik: 3/10/1984 - 3048/2 md.) Biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde işin mahiyetine göre çalışılan her gün için bu Kanunun 96'ncı maddesine göre tespit edilen miktardır.(1). . . "

Tatvan Belediyesi sınırları içerisinde az sayıda olmakla birlikte yukarıya alınan Kanun hükümlerine göre vergiye tabi tutulması gereken bowling salonu ve play station oyun salonu bulunmasına karşın Eğlence Vergisi takip ve tahsilatının yapılmadığı dolayısıyla Belediyenin bu çeşit bir geliri olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; özetle, gerekli araştırmanın yapılarak kayıt, tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin gerçekleştirileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusunda İdare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 8: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedelinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

Tatvan 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.

www.balioglu.net

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.

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, Tatvan Belediyesi tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmemesi sonucu, kurumun bir gelir kaynağından mahrum bırakıldığı düşünülmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; özetle gerekli tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yapılacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusunda İdare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 9: Yolluk Avanslarının Muhasebeleştirilmesinde Personel Avansları Hesabı Yerine İş Avans ve Kredileri Hesabının Kullanılması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 161 Personel Avansları Hesabını açıklayan 127'nci maddesinde *"(1) Bu hesap, mevzuatı uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları ile ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri karşılığı verilen avansların izlemesi için kullanılır"* denilmiştir. Yönetmelik bu hesabın işleyişini ise 129'uncu maddesinde düzenlemiştir. Anılan maddenin 1'inci fıkrasının a-1 bendinde 6245 sayılı Kanun uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avanslarının bu hesaba borç kaydedileceği hükmü yer almıştır.

Yapılan incelemede geçici görev yolluğu avanslarının bir kısmının muhasebeleştirilmesinde 160 İş Avans ve Kredileri Hesabının kullanıldığı görülmüştür. Bu uygulamanın ilgili Yönetmelik hükümlerine uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle uygulamada daha dikkatli davranılacağı 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

TATVAN BELEDİYESİ
OCAK-ARALIK DÖNEMİ BİLANÇOSU

	2016	2017	2018		2016	2017	2018
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
AKTİF				PASİF			
1 DÖNEN VARLIKLAR	38.669.806,64	50.153.507,83	64.982.298,49	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	81.294.379,15	86.088.242,07	92.117.252,36
10 HAZIR DEĞERLER	4.164.513,27	11.178.115,71	11.075.910,96	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	959.035,81	928.147,27	1.304.843,40
100 KASA HESABI	0,00	0,00	0,00	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	959.035,81	928.147,27	1.304.843,40
102 BANKA HESABI	3.994.513,27	11.008.115,71	10.905.696,53	32 FAALİYET BORÇLARI	41.272.644,61	43.744.422,72	45.659.337,19
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ	0,00	0,00	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	41.272.644,61	43.744.422,72	45.659.337,19
104 PROJE ÖZEL HESABI	170.000,00	170.000,00	170.000,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.460.626,95	3.769.986,41	3.774.010,30
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR		0,00	214,43	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	751.782,41	790.364,41	753.787,41
12 FAALİYET ALACAKLARI	12.902.908,52	12.098.475,19	13.614.364,72	333 EMANETLER HESABI	2.708.844,54	2.979.622,00	3.020.222,89
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	35.602.071,78	37.645.685,67	41.379.061,47
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	12.076.160,19	11.980.586,21	13.085.041,59	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	8.576.005,40	10.853.485,38	13.692.080,24
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	824.748,33	83.671,98	495.106,13	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	21.432.498,78	24.219.735,35	24.828.996,48
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.000,00	28.467,00	28.467,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILA	1.931.913,56	2.190.221,29	2.475.741,10
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	5.750,00	5.750,00	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİL	3.661.654,04	382.243,65	382.243,65
13 KURUM ALACAKLARI	40.828,68	40.828,68	40.828,68	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
137 TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	40.828,68	40.828,68	40.828,68	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00
14 DİĞER ALACAKLAR	304.380,08	248.073,49	2.943.836,02	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	14.287.909,33	24.183.311,88	42.823.616,68
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	304.380,08	248.073,49	2.943.836,02	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	7.884.979,09	16.414.485,70	34.723.290,88
15 STOKLAR	0,00	0,00	0,00	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	7.884.979,09	16.414.485,70	34.723.290,88
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	0,00	0,00	43 DİĞER BORÇLAR	17.276,18	17.276,18	17.276,18
16 ÖN ÖDEMELER	278.981,57	610.085,33	379.920,82	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ	17.276,18	17.276,18	17.276,18
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	6.385.654,06	7.751.550,00	8.083.049,62
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	278.981,57	609.085,33	379.920,82	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	6.385.654,06	7.751.550,00	8.083.049,62
165 MAHSUP DN. AKTARILAN AVANS VE KREDİLER		1.000,00	0,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	41.402.692,09	52.611.969,68	71.012.200,64

www.balioglu.net

19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	20.978.194,52	25.977.929,43	36.927.437,29	50 NET DEĞER	25.379.316,15	22.600.351,43	23.913.935,04
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	20.978.194,52	25.977.929,43	36.927.437,29	500 NET DEĞER/SERMAYE HESABI	25.379.316,15	22.600.351,43	23.913.935,04
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	19.277.617,63	21.212.348,30	34.698.034,64
2 DURAN VARLIKLAR	98.315.173,93	112.730.015,8	140.970.771,1	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESAB	19.277.617,63	21.212.348,30	34.698.034,64
22 FAALİYET ALACAKLARI	3.404.501,95	3.578.173,60	4.656.512,88	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-5.188.972,36	-4.686.416,39	0,00
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.282.472,83	3.372.080,96	3.798.328,22	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESA	-5.188.972,36	-4.686.416,39	0,00
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	120.154,12	159.672,64	759.159,66	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	1.934.730,67	13.485.686,34	12.400.230,96
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		44.545,00	97.150,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	1.934.730,67	13.485.686,34	12.400.230,96
227 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	1.875,00	1.875,00	1.875,00				
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	158.625,20	642.237,68	654.737,68				
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	158.625,20	642.237,68	642.237,68				
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA			12.500,00				
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	94.752.046,78	108.509.604,5	135.659.520,6				
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.096.044,79	713.319,79	792.202,11				
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.739.301,09	5.737.290,52	25.881.060,80				
252 BİNALAR HESABI	84.825.879,70	95.122.062,00	98.663.161,34				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.797.130,94	1.800.885,65	6.175.221,30				
254 TAŞITLAR HESABI	4.190.559,50	4.808.699,88	4.843.444,89				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2.426.448,53	2.787.553,67	4.202.868,39				
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.323.317,77	-4.905.432,93	-7.448.438,38				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00	2.445.225,94	2.550.000,18				
6 FAALİYET HESAPLARI		0,00	0,00				
60 GELİR HESAPLARI		0,00	0,00				
600 GELİRLER HESABI		0,00	0,00				
8 BÜTÇE HESAPLARI		0,00	0,00				
80 BÜTÇE GELİR HESAPLARI		0,00	0,00				
800 BÜTÇE GELİRLERİ HESABI		0,00	0,00				

www.balioglu.net

TATVAN BELEDİYESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Ekonomik	GELİRİN TÜRÜ	2016 (TL)	2017 (TL)	2018 (TL)
600	01	Vergi Gelirleri	3.534.057,86	5.278.243,26	6.906.119,02
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.977.586,82	15.789.452,60	10.051.088,27
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	3.511.223,90	6.016.282,81	14.644.905,83
600	05	Diğer Gelirler	37.288.211,47	48.688.898,46	54.998.058,81
		GELİRLER TOPLAMI	63.311.083,05	75.772.877,13	86.600.171,93
		GİDERİN TÜRÜ			
630	01	Personel Giderleri	15.018.091,21	14.551.688,72	16.906.915,76
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi	2.743.518,81	2.641.080,12	3.006.225,90
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	30.351.027,06	19.996.300,62	31.392.824,23
630	04	Faiz Giderleri	743.251,27	1.784.243,61	3.102.291,70
630	05	Cari Transferler	1.488.979,28	1.520.275,07	1.887.922,50
630	07	Sermaye Transferleri	-	-	245.203,81
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	10.795.053,12	9.584.233,01	2.118.615,91
630	13	Amortisman Giderleri	8.208,00	2.582.115,16	2.543.005,45
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	225.223,63	9.607.854,48	12.996.935,71
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	-	19.400,00	-
		GİDERLER TOPLAMI	61.376.352,38	62.287.190.79	74.199.940,97
		FAALİYET SONUCU (+/-)	1.934.730,67	13.485.686,34	12.400.230,96

www.balioglu.net

www.balioglu.net