T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

DENİZLİ MERKEZEFENDİ BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 11
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 11
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 20
9. EKLER 41

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri . 3
Tablo 2: 2016 - 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri ... 4
Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 4
Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 5: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler 5
Tablo 6: Doğrudan Teminle Yapılan Bazı Mal Alımları 25
Tablo 7: 2018 Yılına Ait Bazı Gelir Kalemlerinin Tahsilat/Tahakkuk Oranları 38

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Belediye Tarafından Ödenen Katma Değer Vergilerinin Tamamının İndirim Konusu Yapılması

2. Belediyenin Taşımaz Kayıtları ile Tapu Müdürlüğünün Kayıtları Arasında Uyumsuzluk Olması

3. Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

4. Taşınmazlar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerine İlave Edilmemesi

5. Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

www.balioglu.net

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Müze Giriş Ücreti Bedellerinden Belediyeye Ait Olan Payın Tahsil Edilmemesi

2. Belediye Tarafından Kiraya Verilen Bazı İşyerlerinin İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatının Bulunmaması ve Çevre Temizlik Vergisi Tarh ve Tahakkuk İşlemlerinin Yapılmaması

3. Verilen Depozito ve Teminatların Mevzuata Uygun Kaydedilmemesi

4. Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Alımlarda Mevzuata Aykırılıklar Bulunması

5. Kalkınma Ajansına Gönderilecek Tutarların Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

6. Tahsil Edilen Çevre Temizlik Vergilerinden Büyükşehir Belediyesine Aktarılan Payın Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

7. Yevmiye Numaralandırma Sisteminin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine Aykırılıklar İçermesi

8. Diğer Kamu İdareleri Tarafından Belediye Sınırları İçerisinde Yapılan Kamulaştırma İşlemlerinden Kaynaklanan Ek Emlak Vergisinin Tarh ve Tahakkukunun Yapılmaması

9. Belediyeye Ait Taşınmazların Kiralanmasında Mevzuata Aykırı Şekilde Pazarlık Usulünün Uygulanması

10. Kiraya Verilen Taşınmazlardan Doğacak Kira Gelirlerinin Nazım Hesaplarda Takip Edilmemesi

11. Uzun Vadede Ödenecek Kıdem Tazminatları İçin Karşılık Ayrılmamış Olması ve Kıdem Tazminatı Ödemelerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

12. Bütçe Gelir Kalemlerinden Bazılarının Tahsilat/Tahakkuk Oranının Düşük Olması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Merkezefendi Belediyesi Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 127'nci maddesi hükümlerince kurulmuş mahalli idarelerden olup, hizmetlerini 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ve 5393 sayılı Belediye Kanunu hükümlerine göre yürüten ilçe belediyesidir.

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

www.balioglu.net

Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, ilçe belediyelerinin yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar, coğrafî ve kent bilgi sistemleri, çevre ve çevre sağlığı, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları, kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma, sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma, ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Gıda bankacılığı yapabilir. Her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

Belediyeler 5393 sayılı Belediye Kanunu ile yapılan düzenlemeye göre, yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevidir.

Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilinin yapılması özel kanunlara göre belediyelere aittir.

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

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

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

www.balioglu.net

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

Beldenin nüfusu, fizikî ve coğrafî yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

Belediyenin 18 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılarına bağlıdır.

İlçe belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun

"Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 7'nci fıkrası gereği, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na, işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir.

Belediyede istihdam edilen 180 personelin 119'unu memur, 53'ünü işçi, 4'ünü geçici işçi ve 4'ünü ise sözleşmeli personel oluşturmaktadır.

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

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

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 1 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 1: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gider Türü	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı	Değişim Oranı
	(A)	(B)	(C)	(D=C-A/A)
Personel Giderleri	10.665.269,48	11.306.252,52	12.665.780,66	18,76%
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	1.679.355,13	1.750.881,32	1.939.816,15	15,51%
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	48.740.770,37	65.901.309,73	76.745.510,62	57,46%
Faiz Giderleri	0,00	161.947,62	2.622.949,69	
Cari Transferler	4.246.528,26	5.866.165,01	5.555.652,85	30,83%
Sermaye Giderleri	70.633.651,97	108.306.680,72	116.483.659,73	64,91%
Sermaye Transferleri	842.225,82	0,00	1.966.340,21	133,47%
Bütçe Giderleri Toplamı	**136.807.801,03**	**193.293.236,92**	**217.979.709,91**	**59,33%**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 1'de görüldüğü üzere, Belediyenin bütçe gider toplamı 2016-2018 döneminde %59,33 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içindeki en önemli artış kalemlerinin Mal

ve Hizmet Alım Giderleri ile Sermaye Giderleri olduğu görülmektedir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 2: 2016 - 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gelir Türü	2016 Yılı (A)	2017 Yılı (B)	2018 Yılı (C)	Değişim Oranı (D=C-A/A)
Vergi Gelirleri	50.477.415,64	55.114.910,13	65.788.292,25	30,33%
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	12.804.914,66	15.397.685,71	13.592.872,84	6,15%
Alınan Bağış Ve Yardım İle Özel Gelirler	654.055,79	2.220.341,07	2.363.058,83	261,29%
Diğer Gelirler	64.220.468,63	73.983.597,31	84.071.297,71	30,91%
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	461.846,25	
Bütçe Gelirleri Toplamı	**128.156.854,72**	**146.716.534,22**	**166.277.367,88**	**29,75%**
Bütçe Gelir. Red ve İadeler Toplamı	901.259,78	658.220,22	799.867,53	-11,25%
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**127.255.594,94**	**146.058.314,00**	**165.477.500,35**	**30,04%**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, 2016 yılına göre gelirler %30,04 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi Vergi Gelirleri ve Diğer Gelirler kalemlerindeki artıştır.

Belediye'nin 2018 dönemi bütçe gider tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 3 ve Tablo 4'de gösterilmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gider Türü	2018 Yılı Gider Bütçesi (A)	2018 Yılı Gerçekleşen (B)	Gerçekleşme Oranı (C=(B/A)
Personel Giderleri	16.885.967,00	12.665.780,66	75,01%
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	2.758.137,00	1.939.816,15	70,33%
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	80.294.548,00	76.745.510,62	95,58%
Faiz Giderleri	1.500.000,00	2.622.949,69	174,86%
Cari Transferler	8.685.000,00	5.555.652,85	63,97%
Sermaye Giderleri	63.476.348,00	116.483.659,73	183,51%
Sermaye Transferleri	1.000.000,00	1.966.340,21	196,63%
Borç Verme	0,00	0,00	0,00%
Yedek Ödenekler	15.400.000,00	0,00	0,00%
Bütçe Giderleri Toplamı	**190.000.000,00**	**217.979.709,91**	**114,73%**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri %114,73 seviyesinde gerçekleşmiştir. Giderlerin öngörülen seviyenin üzerinde gerçekleşmesinin en önemli nedeni Sermaye Giderlerindeki artıştır.

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gelir Türü	2018 Yılı Gelir Bütçesi (A)	2018 Yılı Gerçekleşen (B)	Gerçekleşme Oranı (C=B/A)
Vergi Gelirleri	56.100.000,00	65.788.292,25	117,27%
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.170.000,00	13.592.872,84	74,81%
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	450.000,00	2.363.058,83	525,12%
Diğer Gelirler	80.980.000,00	84.071.297,71	103,82%
Sermaye Gelirleri	100.000,00	461.846,25	461,85%
Bütçe Gelirleri Toplamı	**155.800.000,00**	**166.277.367,88**	106,72%
Bütçe Gelir. Red ve İadeler Toplamı	800.000,00	799.867,53	99,98%
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**155.000.000,00**	**165.477.500,35**	**106,76%**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Gelirleri % 106,76 seviyesinde gerçekleşmiştir.

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

Tablo 5: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Belediye Şirketinin Adı	Ödenmiş Sermayesi (TL)
MERTAŞ Tem. Ul. İnş. Taah. San. ve Tic. A.Ş.	5.000.000,00

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanunun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

"Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur." denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanun'un 49 ve 80'inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Mali rapor ve tablo kavramı, belirli bir dönemde bir kurumun mali yapısı ve yükümlülüklerine ilişkin muhasebe kayıtlarında yer alan mali bilgilerin, bir bütün olarak uygulanmakta olan mali raporlama sistemine uygun biçimde sunumunu ifade etmektedir. Mali rapor ve tabloların hazırlanmasından ve gerçeğe uygun ve doğru olarak sunulmasından kamu idarelerinin üst yönetimleri sorumludur. Mali raporlama ile genel olarak kaynakların dağıtımı, uygulanan mali politikaların etkileri ile ileriye yönelik politika oluşturulması ve karar verilmesinde, kamu idaresinin mali durumu, performansı ve nakit akışları hakkında kullanıcılara kapsamlı bilgi sağlanır. Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Mali raporlama kamu idarelerinin;

a) Kaynaklarının dağılımı ve kullanımını,

b) Faaliyetlerinin nasıl finanse edildiği ve nakit ihtiyacının nasıl karşılandığını,

c) Faaliyetlerini finanse edebilme ve sorumlulukları ile taahhütlerini yerine getirebilme yeteneğini,

ç) Mali durumunu ve mali durumundaki değişiklikleri,

d) Kendilerine sağlanan kaynakları bütçelerine uygun ve yasal şekilde kullanıp kullanmadıklarını,

e) Mali işlemlerinde saydam olup olmadıklarını ve hesap verilebilirliğini,

gösterir.

Mali raporlama, bu amaçların gerçekleştirilebilmesi için; kamu idarelerinin varlıkları, yabancı kaynakları, öz kaynakları, gelirleri, giderleri ve nakit akışları hakkında bilgi verir.

Kamu idarelerinin dönem içindeki faaliyetlerine ilişkin ayrıntılı bilgi sunmak amacıyla malî tablolarla birlikte açıklayıcı bilgiler de raporlanabilir. Mali raporlama kapsamında üretilen mali tabloların, kullanıcıların karşılaştırma yapabilmelerini mümkün kılmak için son üç dönemin verilerini de içermeleri ve herkes tarafından anlaşılmalarını sağlayacak şekilde, açıklamaları ile birlikte hazırlanmaları esastır.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu
- Nakit akış tablosu

www.balioglu.net

- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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.

www.balioglu.net

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.

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

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

www.balioglu.net

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

31.12.2005 tarihli ve 26040-3. mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların *"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.

Mezkûr hüküm gereği Hazine ve Maliye Bakanlığı, kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve

temel şartları belirlemiştir. Söz konusu düzenleme, *"Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği"* adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Merkezefendi Belediyesi'nin İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı üst yöneticinin onayı ile uygulamaya konulmuştur. Üst yönetici, tüm personele kurumda iç kontrol çalışmalarının başladığını duyuran bir yazı yayınlamıştır. İç kontrol sistemi konusunda eğitim ihtiyacına yönelik iki personele iç kontrol uyum eylem planı eğitimi verilmiştir. Muhasebe yetkililiği görevini yürüten personelin sertifikası bulunmaktadır.

Kurumdaki tüm personel "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan "Etik Sözleşmesini" imzalamış ve bu sözleşmeler personelin özlük dosyasında yer almaktadır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmiştir. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmiş ve yazılı olarak bildirilmiştir.

Kurum stratejik planının, faaliyet raporunun ve performans programının hazırlanması için danışmanlık ve eğitim amacıyla hizmet alımı yapılmamıştır. İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlanmıştır. İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır. Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemine yönelik çalışmalar henüz tam olarak oluşturulmamıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve duyurulmaktadır.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmış olup İdare, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlamış ancak gerekli önlemler tam olarak alınmamış ve risk analizi yöntemi sistemi henüz oluşturulamamıştır.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmamıştır. Ön mali kontrol sürecinin ilgili mevzuatına uygun olarak işlemediği, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 58'inci maddesi gereğince kurulması gereken ön mali kontrol sisteminin kurulmadığı görülmüştür.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiştir. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde) hazırlanmıştır. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem

www.balioglu.net

Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmekte, planın revize edilmesi çalışmalarının takibi için uygulamalar vardır ancak etkili değildir.

Belediye norm kadrosunda iç denetçi kadrosu yer almamaktadır. Dolayısıyla iç denetçi kadrosuna atama yapılmamış ve iç denetim birimi kurulmamıştır. Bu çerçevede; iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde önemli çalışmalar yapılmış ve ilerleme kaydedilmiş olmasına rağmen mevzuatın gerektirdiği hususların tam olarak yerine getirilmediği görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

www.balioglu.net

BULGU 1: Belediye Tarafından Ödenen Katma Değer Vergilerinin Tamamının İndirim Konusu Yapılması

İndirim konusu yapılamayacak katma değer vergisi (KDV) ödemelerinin 191 İndirilecek KDV Hesabına kaydedilerek indirim konusu yapıldığı görülmüştür.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinin birinci fıkrasının birinci bendinde, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu; üçüncü bendin (g) ayrımında, genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticarî, sınaî, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır. Aynı maddenin üçüncü fıkrasında da bu faaliyetlerin kanunların veya resmi makamların gösterdiği gerek üzerine yapılması, bunları yapanların hukuki statü ve kişiliklerinin işlemlerin mahiyetini değiştirmeyeceği ve vergilendirmeye mani teşkil etmeyeceği belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un 30'uncu maddesinin (a) bendinde, 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 vergisinin, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği belirtilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin *"1.B.2 Kamu Kurum ve Kuruluşları, Dernek ve Vakıflar ile Mesleki Kuruluşların Vergilendirilmesi"* başlıklı bölümünde; *"3065 sayılı Kanunun (1/3-g) maddesinde sayılan; genel bütçeye dâhil idareler, özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, dernek ve vakıflar ile her türlü mesleki kuruluşların ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet kapsamına girmeyen, kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri vergiye tabi değildir."* düzenlemesi yer almıştır. Bu düzenlemelerden anlaşılacağı üzere belediyelerin kuruluş amaçlarına uygun ticari, sinai, zirai ve mesleki faaliyet niteliği bulunmayan faaliyetlerinin verginin konusuna dahil edilmemesi gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "*191 İndirilecek katma değer vergisi hesabı"* başlıklı 153'üncü maddesinde;

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

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

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümleri dikkate alındığında, belediyelerin kuruluş amacına uygun teslim ve hizmetleri ile ilgili olan işlemler dolayısıyla yüklendikleri KDV'yi indirim konusu yapamayacakları açıktır. Buna göre KDV'si indirim konusu yapılmayacak olan tüm mal ve hizmet alımları doğrudan giderleştirilmeli ya da ilgili malın maliyetine eklenerek aktifleştirilmelidir.

Merkezefendi Belediyesinin vergisel işlemlerinin incelenmesi sırasında, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak kabul edilemeyecek

www.balioglu.net

mal ve hizmet alımlarında ödenen KDV tutarlarının 191 İndirilecek KDV Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir. 2018 yılı içinde 191 İndirilecek KDV Hesabına kaydedilen toplam 3.344.577,85 TL'nin, 391 Hesaplanan KDV Hesabına kaydedilen toplam 1.538.067,86 TL tutarından mahsup edilmesi nedeniyle vergi dairesine vergi ödenmediği görülmüştür. Mahsup edilemeyen tutarlar 190 Devreden KDV Hesabına aktarılmıştır.

Yıllar itibariyle yapılan hatalı uygulama neticesinde, 190 Devreden KDV Hesabının yıl sonu borç bakiyesi 5.715.495,14 TL'ye ulaşmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği" nin 153. maddesinden anlaşılacağı üzere belediyelerin satın almış olduğu mal ve hizmetler kullanım amacına göre bir ayrıma tabi tutulmuştur. Buna göre belediyeler iki amaç için mal ve hizmet satın almaktadır:

1. Satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak
2. Satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere

www.balioglu.net

Eğer belediyeler, satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak mal veya hizmet alımı yapmışlar ise ödedikleri tutarın KDV sini "191 İndirilecek KDV Hesabı" na kaydedebileceklerdir.

Belediyemizin ürettiği mal ve hizmetlerin üretim girdisi olarak KDV "191" İndirilecek KDV Hesabı çalıştırılmıştır.

5.715.495,14 TL'nin 789.300,91 TL'si Başkarcı Belediyesinden devir gelmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak bulguda ayrıntılı olarak belirtildiği üzere 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesinin (a) bendinde, 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 vergisinin, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 153'üncü maddesi uyarınca belediyelerce kendilerine yapılan teslim ve hizmetler için ödenen katma değer vergisi tutarlarının 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedilmesi, ancak söz konusu

işlemin belediye açısından indirim hakkı doğuran bir işlem olması durumunda mümkündür. Belediye açısından indirim hakkı doğuran işlem ise belediyenin, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetler için üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin ödenmiş olunan katma değer vergisidir.

Belediye tarafından satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış olunan mal teslim ve hizmetlerin de indirim konusu yapılarak 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının kullanıldığı anlaşılmıştır. 2018 yılı içinde 191 İndirilecek KDV Hesabına kaydedilen toplam 3.344.577,85 TL'nin, 391 Hesaplanan KDV Hesabına kaydedilen toplam 1.538.067,86 TL tutarından mahsup edilmesi nedeniyle ilgili vergi dairesine vergi ödenmemiştir.

Söz konusu hatalı uygulama nedeniyle 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı Belediyenin 2018 yıl sonu mali tablolarında hatalı olarak görünmektedir.

BULGU 2: Belediyenin Taşımaz Kayıtları ile Tapu Müdürlüğünün Kayıtları Arasında Uyumsuzluk Olması

www.balioglu.net

Taşınmazlarla ilgili Belediyenin kayıtları ile Tapu Müdürlüğünü kayıtları arasında uyumsuzluk olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin *"Kayıt ve kontrol işlemleri"* başlıklı 5'inci maddesinde;

"(1) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.

…

(5) Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar." denilmektedir. Kayıt işlemlerinin nasıl yapılacağı ise Yönetmeliğin 7'nci maddesinde açıklanmıştır.

Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde cins tashihi; *"Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi"*

şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmeliğin 10'uncu maddesinde;

"(1) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

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

Belediyenin taşınmazlarına ilişkin yapılan çalışmada, kurum envanterinde kayıtlı bulunan taşınmazlar ile tapuda kayıtlı bulunan taşınmazların sayılarının ve cins tashihlerinin farklı olduğu tespit edilmiştir. Tapu Müdürlüğünden alınan kayıtlarda Belediyenin 280 adet taşınmazı olduğu görülürken, Belediyenin Emlak Müdürlüğünde tutulan kayıtlarda 211 adet taşınmaz yer almaktadır. Ayrıca Tapu müdürlüğü kayıtlarında arazi ve arsa olarak görünen bazı yerler Belediyenin taşınmaz listesinde hizmet binası olarak görünmektedir. İki kurum kayıtları arasındaki bu uyumsuzluk Belediyenin mali tablolarında yer alan maddi duran varlık kayıtlarının güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin taşınmazlarına ilişkin yapılan çalışmalarda kurum envanterinde kayıtlı bulunan taşınmazlar ile tapuda kayıtlı tahsislerin farklı olmaması için Tapu Müdürlüğünden alınan 280 adet taşınmaz kaydının esas alınarak Belediyemiz kayıtları uyumlu hale getirilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak her ne kadar bulgu konusu husus İdare tarafından kabul edilmiş olup, taşınmazların tamamının mali tablolarda gösterileceği belirtilmişse de, konuya ilişkin herhangi bir işlem yapılmaması nedeniyle Belediyenin 2018 yılsonu bilançosundaki maddi duran varlıklar hesap grubunun doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir.

BULGU 3: Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Belediyenin tahsisli kullandığı taşınmazların muhasebe kayıtlarında izlenmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabıyla ilgili 188'inci ve 252 Binalar Hesabıyla ilgili 192'nci maddelerinde; bu hesapların kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunanlar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 250 Arazi ve Arsalar Hesabının işleyişini düzenleyen 189'uncu maddenin (a) fıkrasının 5'inci bendinde; *"Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.";* (b) fıkrasının 5'inci bendinde *"Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir."* denilmektedir.

252 Binalar Hesabının işleyişini düzenleyen 193'üncü maddesinin (a) fıkrasının 6'ncı bendinde, *"Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir.";* (b) fıkrasının 7'inci bendinde ise *"Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir."* denilmektedir.

Yukarıda belirtilen Yönetmelik hükümlerinden anlaşılacağı üzere; Belediyeye diğer kamu kurumları tarafından tahsis edilen taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir. Çeşitli kurumlardan Belediyeye tahsis edilen muhtelif cinste (arsa, bina, pazar yeri) taşınmazın değerinin tespit edilerek, tahsislerden kaynaklanan giriş hareketlerinin ilgisine göre 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü düzenleri Hesabı veya 252 Binalar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydı yapılmalıdır.

Belediyenin taşınmazlarına ilişkin yapılan çalışmada; belediye tarafından 5.666.091,25 TL tutarındaki 12 adet taşınmazın tahsisli olarak kullanıldığı ancak yukarıda yer alan mevzuat hükümleri çerçevesinde muhasebe kayıtlarının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Tahsisli taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınmaması nedeniyle Belediyenin yıl sonu mali tablolarında 25 nolu Maddi Duran Varlıklar hesap grubunun borç bakiyesi ve 500 Net Değerler Hesabının alacak bakiyesi olması gereken tutarlardan 5.666.091,25 TL eksik

www.balioglu.net

görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemize tahsis edilen 5.666.091,25 TL tutarındaki 12 adet taşınmazla ilgili olarak belediyemizin yıl sonu mali tablolarında 25 nolu maddi duran varlıklar hesap grubunun borç bakiyesi ve 500 değerler hesabının alacak bakiyesindeki hatalı kayıtlar düzeltilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak her ne kadar bulgu konusu husus İdare tarafından kabul edilmiş olup, taşınmazların tamamının mali tablolarda gösterileceği belirtilmişse de, konuya ilişkin herhangi bir işlem yapılmaması nedeniyle Belediyenin 2018 yıl sonu bilançosundaki maddi duran varlıklar hesap grubu ve 500 Net Değerler Hesabının doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir.

BULGU 4: Taşınmazlar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerine İlave Edilmemesi

İdarenin mülkiyetinde bulunan taşınmaza yönelik değer artırıcı nitelikteki harcamanın, ilgili taşınmazın kayıtlı değerine ilave edilmeyip amortisman hesaplamasında dikkate alınmadan 630 Giderler Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyetin, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği ve amortisman hesaplamasında dikkate alınacağı; aynı şekilde tahsis edilen taşınmazlara yapılan değer artırıcı harcamaların da taşınmazın tahsis edildiği kamu idaresinin muhasebe hizmetini yürüten muhasebe birimince ilgili taşınmazın kayıtlı değeri üzerine ilave edileceği belirtilmiştir.

Muhasebat Genel Müdürlüğünün 47 sıra nolu Genel Tebliği'nin 6'ncı maddesinde;

"6 – Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları

(2) Ancak, maliyet bedeli, 18/1/2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 YTL'yi, taşınmazlar için 34.000 YTL'yi aşmayan duran varlıklar ... için, amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir.

(3) Hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan yukarıda belirtilen limitleri aşanlar değer artırıcı harcama olarak kabul edilir.

(9) Maliyet bedeli bu Tebliğde belirtilen limitlerin üzerinde olan duran varlıklar için değer artırıcı olarak kabul edilemeyecek tutarlardaki harcamalar varlığın maliyet bedeline eklenmeyerek doğrudan giderleştirilir." denilmektedir.

Yukarıda anılan hükümler gereğince; taşınmaz mallar için yapılan değer artırıcı harcamaların Tebliğ hükümleri de dikkate alınarak ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilmesi ve amortisman hesaplamasında da dikkate alınması gerekmektedir.

Belediyenin mülkiyetinde olan taşınmazına yönelik değer artırıcı nitelikteki iklimlendirme ünitesi yapılmasına ilişkin harcamanın, 252 Binalar Hesabı veya 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmesi gerekirken 630 Giderler Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Hatalı kayıt nedeniyle Belediyenin yıl sonu mali tablolarında 25 nolu Maddi Duran Varlıklar hesap grubunun borç bakiyesi olması gerekenden 842.019,68 TL eksik, 630 Giderler Hesabının borç bakiyesi aynı tutarda fazla görünmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Belediye Mülkiyetinde olan Kültür Merkezi ve Nikah Sarayına Değer Artırıcı nitelikteki İklimlendirme Üniteleri Alımı düzeltme işlemi 31.05.2019 tarih ve 5287 Yevmiye numarası ile 252 Binalar Hesabına kayıt yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak her ne kadar bulgu konusu edilen husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve 31.05.2019 tarih ve 5287 nolu muhasebe işlem fişi ile gerekli kayıt yapılmış ise de söz konusu işlemin 2018 yıl sonu mali tabloları üzerinde etkisi olmadığından, 2018 yıl sonu mali tablolarının doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir.

BULGU 5: Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

Belediye şirketinin sermayesinin artırılmasına yönelik belediye meclisinde karar alınmasına rağmen taahhüt edilen sermaye tutarının 247 Sermaye Taahhütleri Hesabında muhasebe kayıtlarına alınmadığı; kurumun ortağı olduğu şirkette bulunan sermayesi ile 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borç bakiyesinin örtüşmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin *"Hesabın niteliği"* başlıklı 181'inci

maddesinde bu hesabın mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin *"Hesaba ilişkin işlemler"* başlıklı 182'nci maddesinde; mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklinde yapılan ortaklıkların gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedileceği ve bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerektiği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 184'üncü maddesinde; 247 Sermaye Taahhütleri Hesabının, mahalli idarelerin malî kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin *"Hesabın işleyişi"* başlıklı 185'inci maddesinde; sermaye taahhüt tutarlarının 247 nolu hesaba alacak, ilgili malî duran varlık hesabına borç kaydedileceği, yerine getirilen sermaye taahhüt tutarlarının bir taraftan bu hesaba borç, taahhüdün yerine getirilme şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği ve sermaye taahhütlerinden vazgeçilen tutarların ise bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; sermaye artırım taahhüdünde bulunulduğunda 241 nolu hesaba borç, 247 nolu hesaba alacak kaydı yapılması, sermaye artırım taahhüdü yerine getirildikçe de 247 nolu hesaba borç ilgili hesaba alacak kaydı yapılarak taahhüt hesabının kapatılması ve kurumun ortağı olduğu şirketin öz kaynak hesaplarında yer alan tutarlar ile Belediyenin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borç bakiyesinin örtüşmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Belediye meclisinin 09.04.2018 tarihli kararı ile 1.000.000 TL, 05.11.2018 tarihli kararı ile 3.000.000 TL olmak üzere iki defa sermaye artırım taahhüdünde bulunulmuştur. Toplam 4.000.000 TL tutarındaki taahhüdün 1.750.000 TL'lik kısmı yıl içinde yerine getirilmiştir. Kalan 2.250.000 TL tutarındaki taahhüt ise 247 nolu hesapta takip edilmediği için muhasebe kayıtlarında görünmemektedir. Bu sebeple Belediyenin yıl sonu mali tablolarında 247 Sermaye Taahhütleri Hesabının alacak bakiyesi 2.250.000 TL eksik görünmektedir.

Merkezefendi Belediyesinin sermayesinin tamamına sahip olduğu MERTAŞ Tem. Ul.

İnş. Taah. San. ve Tic. A.Ş.'nin 31.12.2018 tarihli bilançosunda kayıtlı sermaye tutarı 5.000.000,00 TL olmasına rağmen, Belediyenin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının yıl sonu borç bakiyesi 2.269.487,67 TL olarak görünmektedir. Bu durum Belediye'nin mali tablolarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 2.730.512,33 TL eksik görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Mertaş Tem.Ul.İnş.Taah.San. ve Tic. A.Ş.'nin kayıtlı sermaye tutarı 5.000.000,00 TL olmasına rağmen 31.05.2019 tarih itibariyle muhasebe kayıtlarımızda ödenmiş sermayesi 4.519.487,67 TL' olarak görünmekte olup aradaki fark -480.512,33 TL Mizandaki eksiklik şirketin zararından kaynaklanan miktarın sermayesinden düşüldüğünden gerekli düzeltme yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından kabul edilmekte olup, gerekli düzeltme işlemlerinin yapılacağı belirtilmişse de, 2018 yılı içerisinde gerekli işlemlerin yapılmaması nedeniyle, Belediyenin 2018 yıl sonu mali tablolarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borç bakiyesi 2.730.512,33 TL, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabının alacak bakiyesi 2.250.000 TL eksik görünmektedir.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Müze Giriş Ücreti Bedellerinden Belediyeye Ait Olan Payın Tahsil Edilmemesi

Hierapolis Antik Kenti (Pamukkale) ve Antik Havuz giriş ücretlerinden Belediyeye ödenmesi gereken payların tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun *"Müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere pay"* başlıklı Mükerrer 97'nci maddesinde;

"a) Cumhurbaşkanlığına bağlı milli saraylar hariç belediye ve mücavir alan sınırları içinde gerçek ve tüzelkişilerce işletilen her türlü müzelerin giriş ücretlerinin % 5'i belediye payı olarak ayrılır.

Belediye payı olarak ayrılan miktarın, tahsilini takip eden ayın 15 inci günü akşamına kadar müzenin bulunduğu yer (27.6.1984 gün ve 3030 sayılı Kanunun uygulandığı şehirde Büyük Şehir Belediyelerine) belediyesine ödenmesi mecburidir.

Büyük Şehir Belediyelerince tahsil edilen payın yüzde 75'i Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılır…" denilmektedir.

Denizli sınırları içinde Pamukkale ören yeri ve antik havuz gibi giriş ücreti ödenen müze statüsünde yerler bulunmaktadır. Bu yerler Kültür ve Turizm Bakanlığı Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğü tarafından işlettirilmektedir. Yukarıda belirtilen Kanun hükmü uyarınca, müze giriş ücreti gelirlerinin %5'inin, tahsili takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar Denizli Büyükşehir Belediyesine; Büyükşehir Belediyesince elde edilen gelirlerin %75'inin de nüfusları orana göre ilçe belediyelerine aktarılması gerekmektedir. Bahsi geçen müzelerden giriş ücreti geliri elde edilmiş olmasına rağmen Merkezefendi Belediyesine herhangi bir pay aktarılmamıştır.

Müze gelirlerinden pay aktarılmaması, Denizli Merkezefendi Belediyesi 2015 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda da bulgu konusu yapılmıştır. Buna rağmen, 2018 yıl sonu itibariyle geçmiş yıllara ait payların ve 2018 yılı payının Belediyeye aktarılmadığı anlaşılmıştır. Bu durum Belediyenin gelir kaybına uğramasına neden olmaktadır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; özetle Pamukkale ören yeri ve antik havuz giriş ücretlerinden Merkezefendi Belediyesine ödenmesi gereken 2018 yılı ve önceki yıllara ait payların, Belediyeye gönderilmesi hususunun 10.06.2019 tarihinde Denizli Büyükşehir Belediyesine resmi yazı ile bildirildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulgu konusu hususa iştirak edildiği ve gerekli çalışmaların yapıldığı belirtilmiş olup, konu izleyen yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 2: Belediye Tarafından Kiraya Verilen Bazı İşyerlerinin İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatının Bulunmaması ve Çevre Temizlik Vergisi Tarh ve Tahakkuk İşlemlerinin Yapılmaması

Belediye tarafından kiraya verilen bazı iş yerlerinde iş yeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmadan faaliyette bulunulduğu, bazılarında ise çevre temizlik vergisine ilişkin tarh ve tahakkuk işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde, büyükşehir belediyesi sınırları ve mücavir alanlar içinde büyükşehir belediyesinin yetkili

olmadığı konularda büyükşehir ilçe veya ilk kademe belediyesinin yetkili idare olduğu belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 6'ncı maddesinde, yetkili idarelerden usulüne uygun olarak iş yeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan iş yeri açılamayacağı ve çalıştırılamayacağı, iş yeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan iş yerlerinin yetkili idareler tarafından kapatılacağına yönelik düzenleme mevcuttur.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun *"İşyeri açma izni harcı"* başlıklı 81'inci maddesinde, belediye sınırları içinde bir iş yerinin açılmasının iş yeri açma izni harcına tabi olduğu belirtilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun *"Çevre Temizlik Vergisi"* başlıklı mükerrer 44'üncü maddesinde; belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu; iş yerlerine ait çevre temizlik vergisinin ilçe belediyesince tahsil edileceği hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Belediye'nin iş yeri olarak kiraya verdiği 20 adet taşınmazdan 6'sının iş yeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmamaktadır. Aynı iş yerlerinden, çevre temizlik vergisine tabi olan 4'ünün çevre temizlik vergisine ilişkin tarh ve tahakkuk işlemleri yapılmamıştır.

Bu durum yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil ettiği gibi iş yeri açma izin harcı ve çevre temizlik vergisi gelirlerinden mahrum kalınmasına da sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, iş yeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmayan iş yerlerine zabıta memurları marifetiyle iş yeri açma ve çalışma ruhsatı almaları için gerekli ikaz ve uyarıda bulunulduğu; çevre temizlik vergisi bildiriminde bulunmayan iş yerlerinden çevre temizlik vergisi bildirimlerinin alınarak vergi tahakkuklarının yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve gerekli işlemlerin başlatıldığı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 3: Verilen Depozito ve Teminatların Mevzuata Uygun Kaydedilmemesi

Elektrik, su vb. abonelik işlemleri için yatırılan güvence bedelleri, bir yıldan uzun vadeli nitelikte olmasına rağmen 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına değil kısa vadeli

güvence bedellerinin takip edildiği 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 168'inci maddesinde, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar hesabının kamu idarelerince, bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin *"Hesabın işleyişi"* başlıklı 169'uncu maddesinde;

"a) Borç

1) Bir yıldan daha uzun bir süre için bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen depozito ve teminatlar bir taraftan bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bir yıldan daha uzun bir süre için verilen diğer depozito ve teminatlar bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabı, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Bütçeye gider kaydı suretiyle verilen depozito ve teminatlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan geri alınan tutarlar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Verilen depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı diğer tutarlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

3) Verilen depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inen tutarlar bu hesaba alacak, 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına borç kaydedilir." denilmektedir.

Belediyenin 2018 yılı işlemleri incelendiğinde; elektrik, su vb. abonelik işlemleri için yatırılan güvence bedellerinin bir yıldan uzun vadeli olması nedeniyle 226 Verilen Depozito ve

www.balioglu.net

Teminatlar Hesabında takip edilmesi gerekirken 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edildiği görülmüştür. Verilen depozito ve teminat tutarlarının, yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda muhasebeleştirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "31.05.2019 tarih ve 5199 yevmiye numarasıyla 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına yeni kayıt yapılmıştır. Sonraki işlemler Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 168 inci maddesinde bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi, 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında takibi yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş olup, bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapıldığı ifade edilmiştir. Konu takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Alımlarda Mevzuata Aykırılıklar Bulunması

İhale yoluyla temin edilmesi gereken bazı malların doğrudan temin parasal sınırının altında kalacak şekilde parçalara bölünerek temin edildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kanun'un *"Doğrudan Temin"* başlıklı 22'nci maddesinde;

"Aşağıda belirtilen hallerde ihtiyaçların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulüne başvurulabilir:

...

d) Büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin (2018 yılı için) 67.613,00, diğer idarelerin 22.524,00 Türk Lirasını aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlar.

..." denilmektedir.

Bu Kanun uyarınca çıkartılan Kamu İhale Genel Tebliği'nin 22.5 bölümünde ise;

"22.5.1.1. Bu bentte belirlenen parasal limitlere bağlı olarak yapılacak ihtiyaç teminlerinde, piyasada yapılan fiyat araştırması sonucunda öngörülen parasal limitin

aşılacağının tespit edilmesi halinde, ihtiyacın Kanunun ilgili hükümlerine göre ihale yoluyla temin edilmesi gerekmektedir.

22.5.1.2. Ayrıca, 4734 sayılı Kanun'un 19 uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanun'un 22 nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle aynı Kanun'un 22 nci maddesinin (d) bendine göre temini, 4734 sayılı Kanun'un temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiğinden, bu yönde uygulamaların sorumluluk doğuracağı hususuna dikkat edilmesi gereklidir." denilmektedir.

Belediyenin 2018 yılı içinde doğrudan temin yöntemiyle yapılan mal alımlarının incelenmesi sırasında, bazı mal alımlarının ihale yoluyla karşılanması gerekirken doğrudan temin parasal sınırının altında kalacak şekilde parçalara bölünerek temin edildiği görülmüştür. Aşağıdaki tabloda söz konusu alımlara ilişkin bilgiler yer almaktadır.

Tablo 6: Doğrudan Teminle Yapılan Bazı Mal Alımları

Yevmiye Tarihi	Açıklama	Alım Tutarı (KDV Hariç)
27.02.2018	Selçukbey Spor Eğitim Merkezinde Verilecek Olan Eğitimlerde Kullanılacak Malzeme Alımı	52.910,00
30.03.2018	Selçukbey Spor Eğitim Merkezine Malzeme Alım İşi	36.110,00
19.09.2018	Anadolu İmam Hatip Lisesi İçin Kantin Çok Amaçlı Salon Tefrişat Malzeme Alımı	64.610,00
15.10.2018	Anadolu İmam Hatip Lisesi İçin Zenginleştirilmiş Kütüphane, Öğretmenler Odası Dolabı vb. Yaptırılması	45.000,00
05.11.2018	Merkezefendi Kültür Merkezi İçin Elektrik Malzemesi Alımı	65.926,00
05.11.2018	Merkezefendi Kültür Merkezi İçin Elektrik Malzemesi Alımı	65.969,75

Tablodan da görüldüğü üzere, yakın dönemlerde aynı tesisler için ihtiyaç duyulan mallar ihale yapılarak temin edilebilecekken, alım parçalara bölünmek suretiyle doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Mal ve hizmet alımlarında, niteliği itibariyle aynı/yakın dönemlerde ortaya çıkan ihtiyaçların ihale yapılmak suretiyle karşılanması esastır.

Doğrudan temin parasal sınırlarının altında kalacak şekilde aynı ihale konusu içerisinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımlarının parçalara bölünerek ihtiyacın doğrudan temin ile karşılanması 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 5'inci maddesinde sayılan saydamlık, rekabetin sağlanması, ihtiyaçların uygun şartlarla karşılanması, kaynakların verimli kullanılması ve yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında usulünün temel

www.balioglu.net

usuller olduğu ve diğer usullerin Kanun'da belirtilen özel hallerde kullanılabileceği ilkelerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz doğrudan temin yöntemiyle yaptığı mal alımlarını öngörülmeyen ve acil ihtiyaçlar sebebiyle gerçekleştirmiştir. 4734 sayılı Kamu İhale Kanun'u 5'inci maddesinde sayılan saydamlık, rekabetin sağlanması, ihtiyaçların uygun şekilde karşılanması kaynakların verimli kullanılması ilkelerini göz önünde tutarak yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekler arasında yapılacak ihale usulünü temel almaktadır. Belediyemizde gerçekleştirilecek projelerde gerekli düzenlemeler ilgili mevzuata uygun yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş olup, bulguda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir. Konu takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 5: Kalkınma Ajansına Gönderilecek Tutarların Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

www.balioglu.net

Güney Ege Kalkınma Ajansına ödenmesi gereken katılım payı 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında takip edilmemektedir.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Hizmetlerine İlişkin Kanun'un 19'uncu maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde; belediyeler tarafından, bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere, yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden kalkınma ajanslarına aktarılacak paylar ajansların gelirleri arasında sayılmıştır.

Aynı maddenin üçüncü fıkrasında söz konusu payların ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar ajans hesabına aktarılacağı hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"363 Kamu idareleri payları hesabı-Hesabın niteliği"* başlıklı 276'ncı maddesinde, bu hesabın, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin *"363 Kamu idareleri payları hesabı- Hesabın işleyişi"* başlıklı 277'nci maddesine göre; bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 630 Giderler

Hesabına borç; diğer taraftan 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak ve 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilecektir. Bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarlar ise bu hesaba borç ve 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilecektir.

Belediyeler ve mahalli idare birliklerinin, sektör içi birlik ve kalkınma ajanslarına yaptıkları transferlerin muhasebeleştirilmesinde, ilgili oldukları "630.5.2.5.4 Mahalli İdare Birliklerine" veya "630.7.1.9.12 Kalkınma Ajanslarına" detay kodlarına gerekli kayıtların yapılması gerekmektedir.

Anılan Yönetmelik hükümleri uyarınca, kalkınma ajanslarına aktarılacak tutarlar özel kanunları gereği diğer kurumlara aktarılmak üzere ayrıldığı için 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında "363.99.10 Kalkınma Ajansları Payı" ekonomik kodu ile izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, Güney Ege Kalkınma Ajansına ödenmesi gereken katılım payının 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında takip edilmediği görülmüştür. Söz konusu Kalkınma Ajansına ödencek tutarların, yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda 363 nolu hesapta takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "09.11.2018 tarih ve 10122 nolu yevmiye kaydıyla 333 Emanetler Hesabına alınmıştır. 10.04.2019 tarih ve 3077 yevmiye numarası ile giderleştirilmiştir. 2019 yılı için gerekli düzeltme işlemi yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş olup, bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda 2019 yılında gerekli düzeltme işlemi yapılacağı ifade edilmiştir. Konu takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 6: Tahsil Edilen Çevre Temizlik Vergilerinden Büyükşehir Belediyesine Aktarılan Payın Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu uyarınca iş yerleri ve diğer yerlerden tahsil edilen çevre temizlik vergisi tutarlarından Büyükşehir Belediyesine aktarması gereken %20'lik pay 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında takip edilmemektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "*4. Çevre temizlik vergisi"* başlıklı Mükerrer 44'üncü maddesinde,

"… *Büyükşehir belediye sınırları içinde bulunan belediyelerin kendileri tarafından*

tahsil edilen çevre temizlik vergisinin yüzde yirmisi aynı esaslar çerçevesinde büyük şehir belediyelerine aktarılır…" hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 276'ncı maddesinde; 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin *"Hesabın işleyişi"* başlıklı 277'nci maddesinde;

"a) Alacak

1) Bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarlar bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir." denilmektedir.

www.balioglu.net

Belediye tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergilerinden Denizli Büyükşehir Belediyesine aktarılan 238.368,29 TL, 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmek yerine tamamı gelir olarak kaydedilmiş, takip eden ayda 630 Giderler Hesabına borç 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydı yapılmak suretiyle muhasebeleştirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 4. Çevre Temizlik Vergisi başlıklı Mükerrer 44'üncü maddesinde; Büyükşehir belediye sınırları içinde bulunan belediyelerin kendileri tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergisinin %20'si aynı esaslar çerçevesinde büyükşehir belediyelerine aktarılır hükmü yer almaktadır. Kullanmakta olduğumuz program 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına %20'lik Çevre Temizlik Vergisi payını aktaramadığı için manuel olarak direkt olarak giderleştirilmiştir. 2019 yılı için gerekli düzeltme ve çalışma yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş olup, bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda 2019 yılında gerekli düzeltme işlemi yapılacağı ifade

edilmiştir. Söz konusu tespitle ilgili yapılacak işlemler izleyen yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 7: Yevmiye Numaralandırma Sisteminin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine Aykırılıklar İçermesi

a) Yevmiye Numaralarının Birden Fazla Kullanılması

Bazı ödeme emri belgeleri ile muhasebe işlem fişlerinde eğik çizgi (/) işareti kullanmak suretiyle aynı yevmiye numaraları verilerek muhasebe kaydına alındığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 43'üncü maddesinde;

(1) İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır

...

(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır.";

Aynı Yönetmeliğin 44'üncü maddesinde;

a) Yevmiye defteri (Örnek-37)

1) Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgelerine dayanılarak kaydedilir…" denilmektedir.

Yukarıda yer alan Yönetmelik maddelerinden de anlaşılacağı üzere; yevmiye defterine kayıtların günlük ve müteselsil olarak yapılması, her bir işleme ayrı bir yevmiye numarası verilmesi ve yevmiyelerin alt kod olmadan tek bir numara ile teselsül ettirilmesi gerekmektedir.

Belediyenin muhasebe kayıtlarının incelenmesi sırasında toplam 42 adet yevmiye numarasının farklı muhasebe işlemleri için mükerrer olarak kullanıldığı görülmüştür.

www.balioglu.net

b) Yevmiye Defterinde Geçmişe Dönük Kayıt Yapılması

Yevmiye defterinde yer alan muhasebe kayıtlarının geçmişe dönük yapılabildiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Kayıt Düzeni ve Kayıt Düzeltmesi"* başlıklı 18'inci maddesinde;

"Kamu idarelerinin muhasebe birimleri, muhasebe işlemlerini, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında "1" den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydederler. Muhasebe kayıtları ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltilir. Muhasebe belgesinde düzeltme işleminin gerekçesine yer verilir." denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere, muhasebe kayıtlarında bir değişiklik ancak yeni bir muhasebe kaydıyla yapılabilmektedir. Belediyenin muhasebe kayıt programında yapılan incelemede; sistemin geriye dönük işlem yapmaya izin verdiği ve 6 adet yevmiyenin geriye dönük olarak muhasebe kaydının yapıldığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak yapılan geçmişe dönük kayıtlar yevmiye defterindeki verilerin güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz muhasebe kayıtlarında ödeme emirleri ve muhasebe işlem fişlerinin yevmiye numaraları 2019 yılı içerisindeki yevmiye kayıtları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak yapılmasına dikkat edilmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından kabul edilmiş olup, bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Diğer Kamu İdareleri Tarafından Belediye Sınırları İçerisinde Yapılan Kamulaştırma İşlemlerinden Kaynaklanan Ek Emlak Vergisinin Tarh ve Tahakkukunun Yapılmaması

Belediye sınırları içerisinde diğer kamu idareleri tarafından yapılmış olan kamulaştırma işlemleri, Tapu İdaresi tarafından Belediyeye bildirildiği halde ek emlak vergisinin tarh ve tahakkuk işlemleri yapılmamıştır.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun *"Vergilendirme"* başlıklı 39'uncu maddesinde,

"Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur." denilmektedir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 23'üncü maddesinde, taşınmazın yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde emlâk vergisi bildirimi verilmesinin zorunlu olduğu ve bildirimlerin emlakın bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verileceği belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un *"Vergi değerini tadil eden sebepler"* başlıklı 33'üncü maddesinin birinci fıkrasının altıncı bendinde, bir bina veya arazinin takvim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesi, vergi değerini tadil eden sebepler arasında sayılmıştır.

Aynı Kanun'un 30'uncu maddesinin son fıkrasında ise, *"Devir ve ferağı yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden devralan müteselsilen sorumlu tutulurlar. Devralanın mükellefe rücu hakkı saklıdır. Tapu daireleri devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir."* denilmiştir.

www.balioglu.net

Belirtilen mevzuat hükümlerine göre taşınmazın kesinleşmiş kamulaştırılma bedeli ile kamulaştırmanın yapıldığı yıldaki emlak vergisi tarhına esas değeri arasındaki fark tutarı üzerinden ek emlak vergisinin tarh ve tahakkuk işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

Belediye sınırları içerisinde diğer kamu idareleri tarafından yapılmış olan kamulaştırmaların bilgisi Merkezefendi Belediyesince Tapu İdaresinden alınmış ancak ek emlak vergisi tarh ve tahakkuk işlemleri yapılmamıştır. Bu durum emlak vergisi gelirlerinde kayba neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Belediye sınırları içerisinde kamulaştırılan taşınmazların kesinleşmiş kamulaştırılma bedeli ile kamulaştırmanın yapıldığı yıldaki emlak vergisi tarhına esas değeri arasındaki fark tutarı üzerinden ek emlak vergisinin tarh ve tahakkuk işlemlerinin yapılması için ilgili mükellefler nezdinde işlemlerin yapılmaya başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olup, söz konusu tespitle ilgili yapılacak işlemler izleyen yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 9: Belediyeye Ait Taşınmazların Kiralanmasında Mevzuata Aykırı Şekilde Pazarlık Usulünün Uygulanması

Belediyeye ait bazı taşınmazlar, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun esas ihale yöntemi olan kapalı teklif usulü yerine pazarlık usulü ile kiraya verilmiştir.

2886 sayılı Kanun'un 1'inci maddesinde; belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütüleceği belirtilmiştir. Mezkûr Kanun'un 35'inci maddesinde ihale usulleri sayılmış, 36'ncı maddesinde ise tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu hüküm altına alınmıştır. Ayrıca aynı maddede 51'inci maddede sayılan işlerin pazarlık usulüyle yaptırılabileceği ifade edilmiştir.

Pazarlık usulü ile yapılabilecek işlerin sayıldığı 2886 sayılı Kanun'un 51'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde;

"Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi" denilmektedir.

www.balioglu.net

2886 sayılı Kanun'un *"Tanımlar"* başlıklı 4'üncü maddesinde "idare" tanımının; ihaleyi yapan daire, kurum ve kuruluşları ifade ettiği belirtilmiştir.

Kanun'un birçok maddesinde yer alan "idare" kavramı yerine 51/1-g maddesinde "Devlet" kavramı kullanılmıştır. Aynı Kanun'un diğer maddelerinde, hatta aynı maddenin diğer bentlerinde, madde kapsamına dâhil kurumlar için idare kavramı kullanılırken (g) bendinde *"idarelerin özel mülkiyetinde"* kavramı yerine *"Devletin özel mülkiyetinde"* ve *"Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan"* kavramlarının kullanılması söz konusu kavramların idare kavramından başka bir mana ve içeriği ifade ettiğini açıkça göstermektedir.

"Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz mallar" ile *"Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler"* ifadelerinden belediyelerin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazlar değil Hazineye ait taşınmazlar kastedilmektedir.

Konuya ilişkin Danıştay 13'üncü Dairesinin 21.10.2008 tarih ve E:2007/4476, K:2008/6874 sayılı kararı da bu doğrultudadır.

Yukarıdaki belirtilen mevzuat hükümleri ve yargı kararı birlikte değerlendirildiğinde, ihalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının 2886 sayılı Kanun'un temel prensiplerinden olduğu ve bu prensibin gereği olarak Kanun'un 36'ncı maddesi hükmünde yer alan kapalı teklif usulünün esas olduğu, diğer usullerin ise belirli şartlar dâhilinde uygulanacak istisnai usuller mahiyetinde olduğu anlaşılmaktadır.

Belediyenin taşınmaz kiralamalarına ilişkin yapılan çalışmada; düğün salonu, kafeterya, toplantı ve sergi salonu gibi 7 adet sosyal tesisin yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırı bir şekilde 2886 sayılı Kanun'un 51'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında pazarlık usulü ile sermayesinin tamamı Merkezefendi Belediyesine ait olan MERTAŞ'a kiralandığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin düğün salonu, kafeterya, toplantı ve sergi salonu gibi sosyal tesislerin kiralama işlemleri yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş olup, bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir. Söz konusu tespitle ilgili yapılacak işlemler izleyen yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 10: Kiraya Verilen Taşınmazlardan Doğacak Kira Gelirlerinin Nazım Hesaplarda Takip Edilmemesi

Belediyeye ait taşınmazlardan kiraya verilenlerin kira sözleşmelerinde yer alan kira bedelleri 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında izlenmemektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*9 Nazım hesaplar*" başlıklı 282'nci maddesinin birinci fıkrasında,

"*Bu ana hesap grubu, varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve muhasebenin sadece bilgi verme görevi yüklediği işlemler ile kamu idarelerinin muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ve gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülükleri kapsar. İleride yükümlülük doğurabilecek işlemler ile kamu idarelerinin her türlü garantileri ve taahhütleri bu grupta açılacak hesaplara kaydedilir ve raporlanır.*" denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "*993 Maddi duran varlıkların kira ve irtifak hakkı gelirleri hesabı*"

başlıklı 306/U maddesinde,

"*Bu hesap, kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak sözleşmelerinde yer alan kira ve irtifak hakkı gelirlerinin izlenmesi için kullanılır.*" denilmektedir.

Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı yer almaktadır.

Taşınmaz kira sözleşmeleri genellikle bir yıldan uzun vadeli olarak imzalanmaktadır. Kira dönemleri aylık veya yıllık olarak belirlenmektedir. Taşınmaz kira sözleşmeleri ile idarelerin gelecek dönemlere ilişkin muhtemel gelirleri ortaya çıkmaktadır. Söz konusu kira gelirleri tahakkuk aşamasına gelene kadar varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenememektedir.

Taşınmaz kira sözleşmelerinde yer alan bedeller, idareler için gelecekte doğması muhtemel olan haklardandır. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve gelecekte doğması muhtemel olan hakların nazım hesaplarda izlenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Belediye'nin kira sözleşmesi ile kiraya verdiği 20 adet taşınmazı bulunmaktadır. Bu taşınmazların kira sözleşmelerinden doğan kira gelirlerinin 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak hakkı Gelirleri Hesabı bulunmadığından bu hesabın kullanılmadığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak hakkı Gelirleri Hesabının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde bulunmadığı için kullanılmadığı ifade edilmiş olsa da Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre söz konusu hesabın kullanılması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*dayanak*" başlıklı 3'üncü maddesinde Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği sayılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 42'nci maddesinde mahalli idarelerin muhasebesinin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan nazım hesaplara ilişkin ilkelere ilişkin hükümler çerçevesinde yürütüleceği belirtilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*kapsam*" başlıklı 2'inci maddesinde mahalli idareler sayılmıştır.

Anılan mevzuat hükümleri uyarınca Belediye muhasebe kayıtlarının Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne de uygun olması gerekmektedir. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilenlere ilişkin kira gelirlerinin izlenmesi için 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak hakkı Gelirleri Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

BULGU 11: Uzun Vadede Ödenecek Kıdem Tazminatları İçin Karşılık Ayrılmamış Olması ve Kıdem Tazminatı Ödemelerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

www.balioglu.net

İstihdam edilen işçiler için ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı, 472 Kıdem Tazminat Karşılığı Hesabının yıl sonu alacak bakiyesi vermediği ve bazı kıdem tazminatı ödemelerinin 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesapları kullanılmadan yapıldığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Temel kavramlar"* başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde;

"İhtiyatlılık: Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayrılamaz." denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 281 ve 330'uncu maddelerinde 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının niteliği ile ilgili olarak; bu hesapların, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları ile uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 372 ve 472 nolu hesapların işleyişlerinin açıklandığı 282 ve 331'inci maddelerine göre; faaliyet dönemi sonlarında dönem sonu işlemleri yapılırken çalışan işçiler için yıllık kıdem tazminatları hesaplanarak uzun vadede ödenecek kıdem tazminatı tutarları 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç

kaydedilmelidir. Ayrıca yıl sonlarında vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilmelidir. Tazminatların ödenmesi durumda ise 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Kıdem tazminatlarıyla ilgili yapılan çalışmada; kıdem tazminatı ödemelerinin yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda muhasebeleştirilmediği görülmüştür. Kıdem tazminatı ödemelerinin bir kısmı doğrudan giderleştirilirken bir kısmı ayrılan karşılıklardan ödenmiştir. Yıl içerisinde yapılan kıdem tazminatı ödemelerinin toplam tutarı 316.028,15 TL'dir. Ancak 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının borç toplamı 160.086,01 TL'dir. Aradaki 155.942,14 TL tutarındaki fark 372 nolu hesapla ilişkilendirilmeden doğrudan giderleştirilen kıdem tazminatı ödemelerinden kaynaklanmaktadır. Bu nedenle Belediyenin yıl sonu mali tablolarında 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının alacak bakiyesi ve 630 Giderler Hesabının borç bakiyesi olması gerekenden 155.942,14 TL fazla görünmektedir.

www.balioglu.net

Ayrıca 2018 yıl sonu mali tablolarında 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının alacak bakiyesinde herhangi bir tutar olmadığı görülmüştür. Bu durum uzun vadeli kıdem tazminatı ödemeleri için karşılık ayrılmadığını göstermektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz Sürekli İşçilerine Dönem sonunda 31.12.2018 tarih ve 12100 nolu yevmiye kaydıyla 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına 455.296,99 TL Karşılık ayrılmıştır. 2018 yılı içinde işten ayrılan işçi personellerin çoğunluğu taşeron işçi olduğundan dolayı onlar için 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesapları kullanılmamıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına yıl sonunda 12100 nolu yevmiye kaydı ile karşılık ayırdığını belirtilse de yevmiye kaydı incelendiğinde, yapılan işlemin uzun vadeli karşılık ayırma işlemi olmadığı, daha önceden bu hesaba ayrılan karşılıkların kısa vadeli kıdem tazminatı karşılığı olan 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına aktarma işlemi olduğu görülmüştür. Bir başka deyişle söz konusu yevmiye kaydı uzun vadeli kıdem tazminatı karşılığı ayırma işlemini içermemektedir.

Belediye bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçiler ile 6552 sayılı Kanun sonrası hizmet alım ihaleleri kapsamında çalışan işçiler için kıdem yılları esas alınarak idare

tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarlarının "372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı" ve "472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı"nda izlenilmesi gerekmektedir.

Kıdem tazminatı ödemelerinde 372 nolu hesap Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak kullanılmadığından Belediyenin yılsonu mali tablolarında 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının alacak bakiyesi ve 630 Giderler Hesabının borç bakiyesi olması gerekenden 155.942,14 TL fazla görünmektedir.

BULGU 12: Bütçe Gelir Kalemlerinden Bazılarının Tahsilat/Tahakkuk Oranının Düşük Olması

Belediyenin gelir kalemleri incelendiğinden bazı gelir kalemlerinin tahsilat/tahakkuk oranlarının düşük seviyede olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun *"Belediye başkanının görev ve yetkileri"* başlıklı 38'inci maddesinin (f) bendiyle belediye başkanına belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek görevi verilmiştir.

www.balioglu.net

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun *"Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları"* başlıklı 61'inci maddesinde *"Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir. Bu işlemleri yürütenler muhasebe yetkilisidir."* denilmektedir.

Aynı Kanun'un 38'inci maddesinde de kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu oldukları belirtilmiştir.

6183 sayılı Amme Alacakları Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 1'inci maddesine göre belediyelere ait vergi alacakları amme alacağı olarak sayılmaktadır. Aynı Kanun'un 55'inci maddesine göre amme alacağını zamanında ödemeyenlere ödeme emriyle 15 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildirimde bulunmalarının istenmesi; ödeme emrine rağmen borcun ödenmemesi halinde aynı Kanun'un 64'üncü maddesinde yer alan haciz varakasının düzenlenerek Kanun'un ilgili maddeleri doğrultusunda haciz işlemlerinin başlatılması gerekmektedir.

Yukarıda anılan Kanun hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; üst yönetici ve muhasebe yetkilisine gelirlerin toplanması konusunda bir takım sorumluluklar yüklenmiş olmasına rağmen, 2018 yılı Gelir Kesin Hesap Cetveli incelendiğinde bazı gelir kalemlerinde tahsilat/tahakkuk oranlarının düşük düzeyde kaldığı görülmektedir. Tahsilat/Tahakkuk oranları düşük seviyede olan bu gelir kalemlerine ilişkin detaylı bilgi aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 7: 2018 Yılına Ait Bazı Gelir Kalemlerinin Tahsilat/Tahakkuk Oranları

Gelirin Kodu				Gelir Kalemi	Toplam Tahakkuk	Net Tahsilat	Tahsil Oranı (%)
I	II	III	IV				
1	2	9	51	Bina Vergisi	46.756.375,33	33.118.967,62	**70,83**
1	2	9	52	Arsa Vergisi	23.165.547,72	15.949.584,83	**68,85**
1	2	9	53	Arazi Vergisi	117.340,38	48.959,50	**41,72**
1	2	9	54	Çevre Temizlik Vergisi	8.472.821,72	4.107.783,88	**48,48**
1	3	9	51	Eğlence Vergisi	418.086,15	71.301,28	**17,05**
1	3	9	53	İlan ve Reklam Vergisi	2.047.360,96	828.263,23	**40,46**
1	6	9	51	Bina İnşaat Harcı	2.476.599,50	1.835.137,25	**74,10**
1	6	9	53	İşgal Harcı	207.417,45	63.033,85	**30,39**
3	6	1		Taşınmaz Kiraları	4.365.340,14	2.737.016,56	**62,70**
5	3	2		İdari Para Cezaları	3.927.754,19	1.190.050,89	**30,30**
5	3	4		Vergi Cezaları	5.089.858,51	3.378.099,49	**66,37**

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılı bütçe gelir kesin hesap cetvelinin incelenmesi sonucunda;

2018 yılı gelir bütçemiz belediye meclisimizce 155.000.000,00 TL olarak kabul edilmiştir. 2018 yılı içerisinde 170.322.507,43 TL gelir tahakkuk etmiş önceki yıldan devreden 31.138.220,52 TL tahakkukla birlikte toplam tahakkuk 201.460.727,95 TL ye ulaşmıştır. Bu tahakkuktan 166.277.367,88 TL tahsilat yapılmış bu tahsilatın 799.867,53 TL si red ve iade edilmiş 2018 yılı net tahsilatı 165.477.500,35 TL olarak gerçekleşmiştir. Tahsil edilemeyen 35.183.360,07 TL 2019 yılına devredilmiştir. 2018 yılı tahsilat oranımız %82,14 olarak gerçekleşmiştir.

Belediyemizde gelir gider dengesini sağlayacak denk ve gerçekçi bütçe hazırlanmakta etkin bir mali kaynak ve finans yönetimi uygulanmaktadır.

Bazı gelir kalemlerindeki tahakkuk tahsilat oranlarının toplam bütçe ve tahsilat oranlarının altında kalmasıyla ilgili olarak öncelikle 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun gereği 2362 adet ödeme emri gönderilmiş 588 adet haciz işlemi

yapılmıştır. 7020 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun gereğince 9951 mükellefimizin vadesi geçmiş borçları yapılandırılmış olup toplam yapılandırılan borç miktarı 14.532.307,02 TL dir. Yapılandırılan borçların taksit ve vadeleri takip edilmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında, Belediyenin tahsilat oranlarını artırmak amacıyla borçlulara ödeme emri gönderildiği ve haciz işlemlerinin başlatıldığı belirtilmiş olup konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

MERKEZEFENDİ BELEDİYESİ 2018 YILSONU BİLANÇOSU

	A K T İ F L E R	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl		P A S İ F L E R	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
	DÖNEN VARLIKLAR	**100.635.918,51**	**80.010.290,00**	**51.025.017,29**		**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**6.446.321,36**	**11.573.987,46**	**17.510.148,71**
100	KASA HESABI	3.446,98	6.271,39	12.417,30	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.109.661,83	7.018.334,12	10.382.023,92
102	BANKA HESABI	71.020.476,62	43.736.141,85	8.408.860,91	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	239.308,07	410.290,65	479.340,38
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	576.861,06	1.053.797,88	2.033.861,73	333	EMANETLER HESABI	3.263.714,86	3.033.267,76	5.513.758,42
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.348.094,92	2.093.817,35	1.033.035,31	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	405.416,30	492.910,38	265.770,54
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	19.180.032,89	27.450.933,75	31.033.697,98	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	147.206,01	111.967,75	53.597,08
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1.877.915,92	925.065,83	2.066.334,39	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	86.014,29	127.216,80	140.447,39
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	18.744,94	90.569,30	222.680,15	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	195.000,00	380.000,00	675.210,98
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	529,72	164,48		**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**255.127,91**	**14.722.703,22**	**38.064.854,12**
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	105.000,13	446.131,05	189.119,90	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00	14.698.284,23	26.837.933,76
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	2.797.326,54	0,00	0,00	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	255.127,91	24.418,99	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	260.390,80	302.666,65	309.350,00	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	11.226.920,36
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	2.447.627,71	3.904.365,23	5.715.495,14		**ÖZKAYNAKLAR**	**205.339.169,97**	**269.831.976,83**	**311.070.707,81**
	DURAN VARLIKLAR	**111.404.700,73**	**216.118.377,51**	**315.620.693,35**	500	NET DEGER Hesabı	33.075.041,15	33.075.041,15	33.337.143,65
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.174.050,00	61.002,00	61.002,00	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	105.409.197,93	172.264.128,82	236.756.935,68
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1.134.890,41	607.401,59	989.290,39	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	66.854.930,89	64.492.806,86	40.976.628,48
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.519.871,55	3.726.257,75	5.154.026,09					
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	733.664,50	733.664,50	2.269.487,67					
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	32.754.752,43	39.110.269,43	43.290.056,52					
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	36.703.366,07	37.195.216,07	158.415.789,11					
252	BİNALAR HESABI	3.046.495,40	3.046.495,40	40.725.203,08					
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	6.653.949,68	9.729.831,43	10.415.355,48					
254	TAŞITLAR HESABI	7.636.780,07	11.246.631,17	11.246.631,17					
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	2.984.539,99	3.612.998,22	5.538.642,46					
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.500.163,39	-10.260.626,85	-16.796.262,32					
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	22.540.639,94	117.269.668,27	54.311.471,70					
260	HAKLAR HESABI	1.048.388,60	1.059.451,17	1.417.614,90					
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00	0,00	1.714.783,48					
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.048.388,60	-1.059.451,17	-3.132.398,38					
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	35.775,03	54.681,19	0,00					
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-13.910,95	-15.112,66	0,00					
	AKTİF TOPLAMI	**212.040.619,24**	**296.128.667,51**	**366.645.710,64**		**PASİF TOPLAMI**	**212.040.619,24**	**296.128.667,51**	**366.645.710,64**

	NAZIM HESAPLAR	2016 Yılı	2017 Yılı	2018(Cari Yıl)		NAZIM HESAPLAR	2016 Yılı	2017 Yılı	2018(Cari Yıl)
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	8.316.513,94	16.744.338,18	13.025.739,63	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	8.316.513,94	16.744.338,18	13.025.739,63
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	34.377.589,54	60.353.163,91	50.355.251,70	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	34.377.589,54	60.353.163,91	50.355.251,70

990	KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERİ	580.000,00	580.000,00	21.422.593,98	999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	580.000,00	580.000,00	21.422.593,98
	TOPLAM	**43.274.103,48**	**77.677.502,09**	**84.803.585,31**		**TOPLAM**	**43.274.103,48**	**77.677.502,09**	**84.803.585,31**

www.balioglu.net

MERKEZEFENDİ BELEDİYESİ 2018 YILSONU FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	I	II	III	IV	GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	2.374.917,80	2.517.804,80	3.024.503,15
630	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	2.678.174,26	2.830.629,73	3.378.970,42
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar	608.899,32	801.488,22	1.039.466,86
630	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	88.759,06	95.554,40	91.083,22
630	1	2	1	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	70.261,43	68.000,53	135.635,21
630	1	2	2	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	26.983,68	29.425,26	49.393,14
630	1	2	4	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	0,00	452,22	681,62
630	1	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	2.322.659,51	2.281.393,44	2.164.470,55
630	1	3	2	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	683.613,83	517.031,40	430.878,00
630	1	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	303.191,10	374.236,97	387.510,49
630	1	3	3	2	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	12.316,96	9.723,56	0,00
630	1	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesaileri	137.851,98	129.658,75	139.673,04
630	1	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	602.858,50	588.311,56	609.022,79
630	1	4	1	1	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri	592.159,39	352.817,53	767.139,25
630	1	5	1	51	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	449.916,87	489.650,07	547.477,87
630	1	5	1	52	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	162.833,70	174.365,16	194.235,83
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	600.128,88	641.414,01	754.759,83
630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	357.568,17	389.204,10	455.774,24
630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	7.746,45	8.874,71	17.723,19
630	2	2	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	4.469,16	5.120,07	10.224,82
630	2	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	62.583,58	62.189,48	61.753,38
630	2	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	409.745,74	408.070,24	406.726,89
630	2	3	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	237.113,15	236.008,71	232.853,80
630	3	1	8	1	Metal Ürünü Alımları	85.402,15	0,00	0,00
630	3	1	9	1	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	61.964,16	0,00	3.899.084,28
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	200,00	130,05	3.229,28
630	3	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	222,00	383.573,50	1.136,50
630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	18.408,86	13.913,86	9.281,25
630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	0,00	0,00	250,00
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	136.592,36	327.301,85	493.939,74
630	3	2	2	1	Su Alımları	47.711,70	56.007,04	75.623,74
630	3	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	969,03	0,00	0,00
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	24.571,78	79.567,13	129.583,30
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	2.415.074,13	3.630.386,41	4.728.672,81
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	1.624.110,93	1.067.603,97	1.480.807,70
630	3	2	4	1	Yiyecek Alımları	0,00	0,00	349.920,00
630	3	2	5	1	Giyecek Alımları	0,00	0,00	7.039,49
630	3	2	5	2	Spor Malzemeleri Alımları	1.293.280,00	198.648,60	0,00
630	3	2	6	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	1.239,00	0,00	0,00
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	30.311,84	20.000,00	23.516,22
630	3	2	7	1	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Silah, Araç, Gereç ve Savaş Teçhizatı Alımları	0,00	0,00	131.959,40

Hesap Kodu	I	II	III	IV	GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
600	1	2	9	51	Bina Vergisi	23.395.937,54	29.325.107,09	40.832.893,78
600	1	2	9	52	Arsa Vergisi	16.098.474,69	16.783.073,67	20.408.972,05
600	1	2	9	53	Arazi Vergisi	59.840,44	50.281,88	60.818,83
600	1	2	9	54	Çevre Temizlik Vergisi	4.282.201,15	4.495.370,40	5.214.504,89
600	1	3	2	51	Haberleşme Vergisi	118.156,52	151.722,15	177.742,61
600	1	3	2	52	Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	5.438.324,20	5.727.978,71	7.267.761,41
600	1	3	9	51	Eğlence Vergisi	223.464,12	291.566,69	286.331,71
600	1	3	9	53	İlan ve Reklam Vergisi	1.530.021,95	1.270.377,91	1.292.210,36
600	1	6	9	51	Bina İnşaat Harcı	2.238.969,90	3.820.656,37	2.477.358,25
600	1	6	9	53	İşgal Harcı	16.915,00	315.654,50	257.408,00
600	1	6	9	54	İşyeri Açma İzni Harcı	204.206,00	169.087,65	181.946,00
600	1	6	9	56	Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	795,00	171,00	105,00
600	1	6	9	58	Tellallık Harcı	471.644,81	792.642,29	789.945,06
600	1	6	9	60	Yapı Kullanma İzni Harcı	87.681,07	96.356,36	103.108,01
600	1	6	9	99	Kayit ve Suret Harci ISKAN	18.802,72	23.578,41	24.529,63
600	1	6	9	99	Tevhid İfraz Harcı	116.096,83	76.831,08	127.858,41
600	1	6	9	99	Plan ve Proje Tasdik Harcı	136.563,90	191.391,44	107.160,72
600	1	6	9	99	Zemin Açma İzni ve Toprak Harfiyat Harcı	344.867,48	448.473,51	269.612,50
600	1	6	9	99	Diğer Harçlar	740.863,75	1.051.662,00	250.884,00
600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	214.792,20	217.711,00	249.215,30
600	3	1	1	4	Diğer Değerli Kağıt Bedelleri	0,00	600,00	0,00
600	3	1	2	3	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	1.430,00	0,00	6.750,00
600	3	1	2	36	100 Kişilik Nikah Salonu Hafta içi Mesai dışı	0,00	0,00	170,00
600	3	1	2	36	100 Kişilik Nikah Salonu Hafta Sonu	0,00	0,00	12.240,00
600	3	1	2	36	500 Kişilik Nikah Salonu Hafta içi Mesai Saati	0,00	0,00	300,00
600	3	1	2	36	250 Kişilik Anfi Nikah Hafta içi Mesai Saati	0,00	0,00	340,00
600	3	1	2	36	250 Kişilik Anfi Nikah Hafta Sonu	0,00	0,00	900,00
600	3	1	2	36	250 Kişilik Anfi Aktivite 0-3 Saat	0,00	0,00	5.500,00
600	3	1	2	36	250 Kişilik Anfi Aktivite 3-6 Saat	0,00	0,00	1.500,00
600	3	1	2	36	750 Kişilik Anfi Aktivite 0-3 Saat	0,00	0,00	6.000,00
600	3	1	2	36	750 Kişilik Anfi Aktivite 3-6 Saat	0,00	0,00	12.000,00
600	3	1	2	36	750 Kişilik Anfi Aktivite 6 Saat Sonrası	0,00	0,00	750,00
600	3	1	2	36	Dış Mekan Evlenme Akdi Hizmet Bedeli	0,00	0,00	42.000,00
600	3	1	2	36	500 Kişilik Nikah Salonu Hafta Sonu	0,00	0,00	15.400,00
600	3	1	2	51	Katı Atık Bertaraf Ücreti	74.841,60	18.245,12	11.875,02
600	3	1	2	51	Katı Atık ÇTV	1.142.404,16	1.269.794,42	1.465.375,03
600	3	1	2	59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler	301,63	0,00	0,00
600	3	1	2	99	İmar Durumu ve Plan Kontrol Ücreti	504.793,18	562.655,72	403.444,04
600	3	1	2	99	İmar Planı Örneği	30,00	15,00	15,00
600	3	1	2	99	Jeolojik Etüd ve Zemin Kontrol Ücreti	106.497,80	157.425,40	82.417,70
600	3	1	2	99	Plan Kote Belge Kontrol ve Onay Ücreti	144.690,60	156.751,16	96.158,45

www.balioglu.net

630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	184.822,52	0,00	76.464,00	600	3	1	2	99	Proje Kontrol Ücreti	1.504.287,38	2.321.037,00	945.126,55
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	640.480,41	2.890.049,38	426.120,00	600	3	1	2	99	Akaryakıt Otogaz İstasyonları Proje Onay Ücreti	0,00	0,00	30.000,00
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	22.775,98	23.360,54	15.510,09	600	3	1	2	99	Tadilat Proje Kontrol Ücreti	226.420,00	196.831,25	126.318,50
630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	10.447,67	15.081,20	6.237,70	600	3	1	2	99	Yapı Ruhsat Düzenleme ve Onay Ücreti	839.491,98	1.209.807,80	781.832,05
630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0,00	24.928,10	565,25	600	3	1	2	99	Yapı Ruhsat Düzenleme ve Onay Ücreti (Değişiklik)	82.429,31	79.475,85	90.528,10
630	3	3	5	2	Arazi Tazminatları	0,00	1.496,58	0,00	600	3	1	2	99	Yer Teslim Ücreti	353.428,88	450.753,00	230.707,40
630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	251.856,21	324.592,94	499.705,64	600	3	1	2	99	Su Basman Kontrol Ücreti	353.452,88	442.327,00	233.652,40
630	3	4	2	5	Ödül, İkramiye ve Benzeri Ödemeler	0,00	0,00	24.050,00	600	3	1	2	99	Su Basman Üzeri Demir Kontrol Ücreti	1.379,00	2.596,00	1.752,00
630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	12.235,33	0,00	0,00	600	3	1	2	99	Yapı Kontrol ve Denetim Ücreti	2.200.651,40	2.380.726,14	2.515.017,77
630	3	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	250.904,78	808.444,38	419.105,44	600	3	1	2	99	Asansör Ruhsatı	158.900,00	227.300,00	260.700,00
630	3	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	8.060,06	4.472,72	13.963,02	600	3	1	2	99	Araç Tahsis Ücreti	116.200,00	147.982,00	133.500,00
630	3	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	22.728,10	3.159,61	5.776,09	600	3	1	2	99	Kat Mülkiyeti Kat İrtifakı Proje Kontrol ve Onay Ücreti	133.950,25	208.375,00	149.875,00
630	3	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	94.400,00	216.830,00	55.300,00	600	3	1	2	99	Vaziyet Planı Bağımız Bölüm Onay Ücreti	137.500,00	187.087,50	191.418,75
630	3	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	354,00	1.062,00	18.362,50	600	3	1	2	99	Adres Belgesi (Numarataj)	50,00	0,00	0,00
630	3	5	1	4	Müteahhitlik Hizmetleri	16.728.861,89	20.057.227,24	40.453.598,25	600	3	1	2	99	İş Bitirme Belgesi Onay (Yapı Denetim Kuruluşu)	86.803,60	94.353,29	88.115,40
630	3	5	1	5	Harita Yapım ve Alım Giderleri	63.398,25	0,00	50.175,00	600	3	1	2	99	İş Deneyim Belgesi Ücreti	2.000,00	8.000,00	6.000,00
630	3	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	114.924,05	236.982,55	214.441,47	600	3	1	2	99	Ekspertiz Dosya İnceleme Çıktı Ücreti	23.420,00	31.232,30	25.600,00
630	3	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	828.725,08	1.059.234,20	1.139.076,61	600	3	1	2	99	Belge Kontrol ve Tasdik Ücreti	133.472,08	162.678,74	174.362,00
630	3	5	1	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapılacak Kıdem Tazminatı Ödemeleri	16.743,09	68.360,29	152.957,26	600	3	1	2	99	Hali Hazır Harita ve 3194 S.İ.K 18.Madde Uygulaması	0,00	0,00	2,25
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	140.541,86	49.355,83	86.015,39	600	3	1	2	99	İmar Planı Değişiklikleri ve Kontrol Ücreti	97.700,75	99.700,00	161.500,00
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	51.922,11	80.795,73	109.124,06	600	3	1	2	99	Sayısal İmar Planı Temini (1/1000-1/5000)	0,00	1.100,00	0,00
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	106.040,31	161.390,51	210.566,32	600	3	1	2	99	İmar Uygulama Harita Plan Kontrol Ücreti	98.174,11	68.000,95	86.256,80
630	3	5	2	4	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	7.875,09	10.500,12	9.625,11	600	3	1	2	99	Posta Gideri (icra Servisi)	124.045,78	24.346,95	37.821,56
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	183.185,00	126.348,57	107.043,70	600	3	1	2	99	Kazı Ücreti	951.359,96	0,00	0,00
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	134.830,69	128.027,43	148.134,29	600	3	1	2	99	Zemin Tahrip Ücreti	0,00	538.320,97	216.180,22
630	3	5	4	3	Komisyon Giderleri	10.204,46	12.898,29	1.736,00	600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	345.918,27	327.306,92	913.514,16
630	3	5	5	3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	0,00	0,00	10.620,00	600	3	4	9	99	Diğer Kurumlar Hasılatı	19.113,14	0,00	2.163,38
630	3	5	5	5	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	263.113,39	353.740,97	433.021,70	600	3	5	9	99	Diğer kurumlar karları	224.819,41	369.744,00	0,00
630	3	5	5	7	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	8.000,02	9.030,00	39.515,20	600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	3.954.291,00	1.345.512,92	1.798.941,52
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	54.649,00	55.904,89	17.199,80	600	3	6	3	3	Kullanma izni Gelirleri	0,00	305.010,00	0,00
630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	8.019.708,03	11.159.980,29	14.597.253,03	600	3	9	9	99	İade Edilen Mahkeme Masrafları	0,00	599,55	3.798,32
630	3	6	1	1	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	314.324,23	808.778,22	741.291,60	600	3	9	9	99	Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	18.012,13	0,00
630	3	6	2	1	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	573.697,94	1.680.935,03	1.880.542,40	600	4	3	1	2	Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	2.568.238,00
630	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	27.285,60	0,00	253.729,85	600	4	3	2	2	Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	1.900.289,25	0,00
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	14.307,51	0,00	5.593,20	600	4	4	1	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yadımlar	0,00	200,00	0,00
630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	210.687,77	77.925,65	898.420,14	600	4	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yadımlar	0,00	0,00	58.239,09
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	75.075,70	135.143,18	323.042,20	600	4	4	2	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yadımlar	4.683,59	175,00	305,20
630	3	7	2	2	Fikri Hak Alımları	4.248,00	0,00	0,00	600	4	5	1	1	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	649.372,20	332.116,07	1.682.767,20
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	35.185,39	6.921,49	3.047,76	600	4	5	1	4	Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alınan Proje Yardımları	0,00	0,00	679.986,43
630	3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	153.296,82	45.579,11	117.465,85	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	6.507.733,17	6.442.524,96	2.697.049,45
630	3	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	208.825,39	236.312,68	511.623,32	600	5	1	9	99	Diğer Faizler	888,00	624,00	1.154,00
630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	19.564,04	12.099,60	11.965,20	600	5	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	49.955.373,73	60.328.311,50	71.388.416,16
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	22.740,13	6.938,40	0,00	600	5	2	8	54	Otopark Gelirlerinden İlçe ve İlk Kademe Belediyeleri Payları	11.261,04	8.511,16	10.952,89
630	3	8	1	2	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	203.913,15	121.932,94	600	5	2	9	99	Hazine Arsa ve Arazi Satışından Belediye Payı	2.648.695,10	1.791.864,48	2.208.951,93
630	3	8	1	4	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	8.500,72	0,00	7.434,00	600	5	2	9	99	Hazine Arsa ve Arazi Satışından Belediye Fon Payı	980.998,06	662.360,55	430.989,02
630	3	8	6	1	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	272.601,24	87.929,66	100.728,00	600	5	2	9	99	Yapı Denetim Belediye Payı	270.814,07	360.231,93	369.934,78
630	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	711.315,03	994.430,07	895.425,77	600	5	2	9	99	Diğer Paylar	83,84	0,00	0,00
630	4	2	9	1	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	0,00	161.947,62	13.849.870,05	600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	1.254.531,30	1.533.884,67	3.352.911,23
630	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu na	284.764,92	522.058,29	280.214,90	600	5	3	4	1	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	1.687.638,25	1.613.795,01	2.149.758,26
630	5	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	578.233,10	850.881,94	370.344,10	600	5	3	4	9	6552 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	0,00	197,52	0,00
630	5	3	1	90	Diğerlerine	322.061,78	0,00	710.430,10	600	5	3	4	11	6736 sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zammı	341,16	4.829,83	4.449,27
630	5	4	2	1	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler	1.356.000,00	1.822.140,00	1.690.270,00	600	5	3	4	12	6736 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	415.095,08	9.083,45	3,75
630	5	4	7	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	273.980,00	466.027,00	707.478,80	600	5	3	4	13	6736 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	325.800,77	3.523,92	29,11
630	5	8	5	2	Genel Bütçe Gelirlerinden Büyükşehir Belediyelere Ayrılan Paylar	360.550,95	306.040,58	238.368,29	600	5	3	4	14	7020 sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zammı	0,00	807,12	2.013,83

www.balioglu.net

630	7	1	9	4	Kamu Ortaklıklarına	379.725,82	0,00	216.340,21
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	0,03
630	12	1	2	9	Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	919.384,41	4.127.941,63	9.763.691,34
630	12	1	3	2	Özel Tüketim Vergisi	3,89	22.087,47	43.022,18
630	12	1	3	9	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	62.406,64	479.995,23	583.796,19
630	12	1	6	9	Diğer Harçlar	1.430,67	21.848,10	287.905,11
630	12	3	1	1	Mal Satış Gelirleri	0,00	160,00	0,00
630	12	3	1	2	Hizmet Gelirleri	70.416,85	300.015,41	761.659,47
630	12	3	6	1	Kira Gelirleri	17.799,00	156.162,02	539.718,87
630	12	5	1	9	Diğer Faizler	0,00	624,00	1.154,00
630	12	5	2	9	Diğer Paylar	700,00	0,00	0,00
630	12	5	3	2	İdari Para Cezaları	1.259,77	177.066,92	815.058,73
630	12	5	3	4	Diğer Vergi Cezaları	56.131,63	202.483,74	659.902,82
630	12	5	3	9	Yukarıda Tanımlanmıyan Gelirler	0,00	0,00	39.018,27
630	12	5	9	1	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	22,19
630	13	1	1		Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	0,00	0,00	10.863,00
630	13	1	2		Binaların Amortisman Giderleri	637.442,18	0,00	1.039.040,34
630	13	1	3		Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	1.387.513,44	1.946.533,54	2.382.707,77
630	13	1	4		Taşıtların Amortisman Giderleri	777.879,08	1.120.264,19	1.126.764,26
630	13	1	5		Demirbaşların Amortisman Giderleri	1.133.161,33	1.612.349,96	2.407.234,60
630	13	2	1		Haklar Amortisman Giderleri	31.411,60	0,00	2.072.947,21
630	14	1			Kırtasiye Malzemeleri	448.783,27	455.415,60	468.908,43
630	14	2			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	21.331,85	79.967,66	108.123,20
630	14	3			Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	423.853,43	343.266,50	488.248,15
630	14	4			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	16.225,90	15.218,46	154.028,12
630	14	5			Temizleme Ekipmanları	2.135.985,62	1.957.859,67	2.352.978,99
630	14	6			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	328.041,90	270.979,50	290.650,51
630	14	7			Yiyecek Grubu	46.257,61	19.500,95	41.397,17
630	14	8			İçecek	0,00	5.160,00	58.703,40
630	14	10			Zirai Maddeler	0,00	27.022,00	0,00
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	180.642,20	849.157,36	763.650,06
630	14	13			Yedek Parçalar	256.926,09	1.073.078,78	1.071.008,08
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	103.536,23	117.982,91	271.127,48
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	24.922,00	168.647,08	36.591,85
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	111.995,71	3.585.217,22	2.001.372,23
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	1.162,30	0,00	0,00
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	3.654.034,25	6.395.375,73	2.829.909,67
630	20	1	1		Vergi Gelirleri	2.746.047,69	866.189,90	343.150,77
630	20	1	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	188.390,90	69.809,29	11.383,92
630	20	1	5		Diğer Gelirler	104.204,48	72.184,98	57.860,89
630	99	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	3.969,39	0,00	12.578,80
					GİDERLER TOPLAMI	**68.866.821,23**	**91.637.379,16**	**143.407.001,00**

600	5	3	4	15	7020 sayılı Kanun Kapsamında Yİ/ÜFE tutarı	0,00	95.135,70	0,00
600	5	3	4	16	7020 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı tutarı	0,00	75.598,89	0,00
600	5	3	4	17	7143 sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zammı	0,00	0,00	4.703,43
600	5	3	4	18	7143 sayılı Kanun Kapsamında Yİ/ÜFE tutarı	0,00	0,00	499.672,56
600	5	3	4	19	7143 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı tutarı	0,00	0,00	307.271,41
600	5	3	4	99	Diğer Vergi Cezaları	712.308,50	1.743.741,86	1.485.571,50
600	5	3	9	99	Hasar Karsiliklari	287,50	54.306,19	66.405,58
600	5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	4.800,00	3.061,80	1.278.337,71
600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	0,00	540,00	0,00
600	5	9	1	5	Para Farkları	20,90	0,00	0,00
600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	5.420,43	3.731,04	26.669,60
600	5	9	1	99	MOTORLU VASITA	84,80	0,00	31,80
600	5	9	1	99	Araç Tahsis Ücreti	55,00	0,00	0,00
600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	402.598,21	359.655,30	1.360.630,40
600	11	99	99		Diğerleri	0,00	87.686,63	0,00
					GELİRLER TOPLAMI	**135.721.752,12**	**156.130.186,02**	**184.383.629,48**
					FAALİYET SONUCU			**40.976.628,48**

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Kullanılmaması	2015	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus devam etmektedir. Konu, raporun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 11 nolu bulguda ele alınmıştır.
Geçici Görev Yolluğu Avanslarının 161 Personel Avansları Hesabında Muhasebeleştirilmemesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Denetimlerde söz konusu hususa rastlanmamıştır.
Kiralık Taşınmazların İhale Yapılmaksızın Encümen Kararı ile Aynı Kiracıya Verilmesi	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu husus düzeltilmiştir.
Gelir Kalemlerine İlişkin Tahsilât Oranının Düşük Düzeyde Kalması	2015	Kısmen Yerine Getirildi	Gelir tahsilatlarını artırıcı işlemleri olsa da kısmen bazı gelir kalemlerinde tahsilat oranlarının düşük olduğu görülmüştür. Konu, raporun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 12 nolu bulguda ele alınmıştır.
Otopark Gelirlerinin Tahsilatında Eksiklikler Bulunması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu giderilmiştir.
Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Gönderilen Payın Hatalı Hesaplanması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu hususa rastlanmamıştır.

www.balioglu.net

Hierapolis ve Antik Havuz Giriş Ücretlerinden Belediyeye Pay Ayrılmaması	2015	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus devam etmektedir. Konu, raporun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 1 nolu bulguda ele alınmıştır.
Kayıtlarda Bulunan İşyeri Ruhsatlarının Güncel Olmaması	2015	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus devam etmektedir. Konu, raporun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 2 nolu bulguda ele alınmıştır.
Yevmiye Numaralama Sisteminin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Sistemine Uygun Olmaması	2015	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus devam etmektedir. Konu, raporun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 7 nolu bulguda ele alınmıştır.

www.balioglu.net