T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

MUĞLA KÖYCEĞİZ BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 13
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 13
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 20
9. EKLER 47

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 31.12.2018 Tarihi İtibariyle Görev Yeri Bazında Personel Sayıları 3
Tablo 2: Belediyenin Sahibi Olduğu Şirketler 4
Tablo 3: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre 2016-2018 Dönemi Bütçe Giderleri 4
Tablo 4: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre 2016-2018 Dönemi Bütçe Gelirleri 5
Tablo 5: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre 2018 Yılı Bütçe Giderleri ve Gerçekleşmeleri 6
Tablo 6:Ekonomik Sınıflandırmaya Göre 2018 Yılı Bütçe Gelirleri ve Gerçekleşmeleri . 6
Tablo 7: Banka Kredileri 18
Tablo 8: 4734 Sayılı Kanunun 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Belediye Harcamalarının %10 Sınırını Aşan Tutarları 29
Tablo 9: İLBANK Tarafından Gönderilen Tutarlar 33

www.balioglu.net

KISALTMALAR

AŞ	Anonim Şirket
AYKOME	Altyapı Koordinasyon Merkezi
KDV	Katma Değer Vergisi
İLBANK	İller Bankası
İSKİ	İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi
MUSKİ	Muğla Su ve Kanalizasyon İdaresi
TL	Türk Lirası

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin KDV'nin İndirim Konusu Yapılması

2. Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması

3. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması

4. Banka Kredileri Hesaplarının Gerçek Durumu Yansıtmaması

5. Taahhüt Kartlarının Tutulmaması ve Gider Taahhütleri ile Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi ile Haberleşme Vergisi Tahakkuklarının Yapılmaması

2. Alınan Depozito ve Teminatlar için Vadesine Bakılmaksızın Tek Hesap Kullanılması

3. Ticari Mallar Hesabı Yerine İlk Madde ve Malzeme Hesabının Kullanılması

4. Kalkınma Ajansı Payının Muhasebe Kayıtlarında Gösterilmemesi

5. İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığının Ayrılmaması

6. Taşınmaz Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması

7. Kamu İhale Kurumundan Uygun Görüş Alınmaksızın Mal Alımlarına İlişkin Yasal Limitlerin Aşılması

8. İşçi İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması

9. Ön Ödeme Usulünün Mevzuata Aykırı Bir Şekilde Kullanılması

10. Haczedilemeyen Gelirlerin Ayrı Banka Hesaplarında İzlenmemesi

11. Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Ayrılan Payın İller Bankası Tarafından Kuruma Eksik Gönderilmesi

12. Belediye Tarafından İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Verilmiş Olan Bir Kısım İşyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

www.balioglu.net

13. Belediyenin Kiraya Vermiş Olduğu İşyerlerinden Bazılarının İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyetlerine Devam Etmesi

14. Bina İnşaat Harcının Matrahının Hatalı Hesaplanması ve Mevzuatta Belirlenen Tarife Üzerinden Alınmaması

15. Eğlence Hizmeti Sunan İşletmelerden Eğlence Vergisi Alınmaması

16. Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

17. Hazineye Ait Taşınmazların Satışından Belediyeye Aktarılacak Payların Takibinin Yapılmaması

18. Kamulaştırma İşlemlerinin Tapu Müdürlüğü Nezdinde Takibinin Yapılmaması

19. Ortak Altyapı Hizmetleri Kapsamında Büyükşehir Belediyesi Tarafından Tahsil Edilen Gelirlerden Kuruma Aktarılması Gereken Gelirlerin Takibinin Yapılmaması

20. Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Mevzuatta Belirtilen Sıraya Göre Ödenmemesi

21. Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunması İçin Tahsil Edilen Katkı Paylarının Zamanında Gönderilmemesi

22. Kiraya Verilen Taşınmazların Nazım Hesaplarda Takip Edilmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Köyceğiz 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'üncü ve 15'inci maddeleri ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyeleri bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmakla birlikte 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, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; 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; gıda ile ilgili olanlar dâhil birinci sınıf gayrisıhhî müesseseleri ruhsatlandırma; 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 belediyelerin yetkisi ve görevidir.

Belediye gelirlerinden 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, Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce İçişleri Bakanlığına 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 Gazete'de yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde yer almıştır.

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

www.balioglu.net

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.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

Köyceğiz Belediyesinin Belediye başkanına bağlı 2 başkan yardımcısı ve hizmet alanı ve amaçları çerçevesinde başkan yardımcılarına bağlı 15 hizmet birimi bulunmaktadır. Köyceğiz Belediyesinin hizmet birimleri ve personeline ilişkin bilgilerin detaylandırıldığı Tablo 1 aşağıdadır.

Tablo 1: 31.12.2018 Tarihi İtibariyle Görev Yeri Bazında Personel Sayıları

Müdürlükler ve Birimler	Memur	Sözleşmeli Personel	Kadrolu İşçi	Şirket Personeli	Toplam
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	1	0	0	4	5
Destek Hizmetler Müdürlüğü	4	0	8	27	39
Emlak İstimlak Müdürlüğü	4	0	2	3	9
Fen İşleri Müdürlüğü	2	0	16	27	45
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	4	0	0	2	6
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	2	0	0	3	5
İşletme Müdürlüğü	2	0	11	19	32
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	2	0	0	15	17
Mali Hizmetler Müdürlüğü	2	0	2	3	7
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	1	0	0	0	1
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	0	0	2	9	11
Temizlik İşleri Müdürlüğü	2	0	9	18	29
Yapı Kontrol Müdürlüğü	3	0	0	5	8
Yazı İşleri ve Kararlar Müdürlüğü	2	0	0	3	5
Zabıta Müdürlüğü	8	0	0	5	13
Toplam	**39**	**0**	**50**	**143**	**232**

www.balioglu.net

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, zorunlu görüldüğü takdirde, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; 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 üyesi 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 memurlar 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.

Köyceğiz Belediyesinde istihdam edilen 232 personelin; 39'u memur, 50'si işçi, 143'ü şirket personelidir.

Köyceğiz Belediyesinin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketlerin gösterildiği Tablo 2 aşağıdadır.

Tablo 2: Belediyenin Sahibi Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Köyceğiz Belediyesi Personel Ltd.Şti.	10.000,00	10.000,00	100

www.balioglu.net

Ayrıca Köyceğiz Belediyesinin "Köyceğiz Belediyesi Kaplıca Kamping Plaj Restaurant ve Büfe Tesisleri İktisadi İşletmesi" adında bütçe içi işletmesi vardır. Bu işletme bünyesinde, Kulak Mesire Alanı, Delta Plajı, Sultaniye Kaplıcası, Ekincik Restaurant ve Kampı şubeleri bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Belediyenin stratejik plânına ve performans programına uygun olarak belediye başkanı tarafından hazırlanan ve ayrıntılı harcama ve finansman programlarını da içeren bütçe, belediyenin mali yıl ve izleyen iki yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren ve belediye meclisince kabul edilen bir karardır.

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 aşağıdadır.

Tablo 3: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre 2016-2018 Dönemi Bütçe Giderleri

Gider Türü	2016 Yılı (TL)	2017 Yılı (TL)	2018 Yılı (TL)	2016-2018 Değişim Oranı (%)	2017-2018 Değişim Oranı (%)
Personel Giderleri	6.836.669,93	7.574.982,50	7.776.577,15	13,75	2,66
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	1.272.426,41	1.425.551,34	1.439.641,66	13,14	0,99
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.660.365,44	15.314.053,95	29.694.557,18	134,55	93,90

Faiz Giderleri	1.411.583,22	871.331,02	749.240,20	-46,92	-14,01
Cari Transferler	6.331.393,31	3.263.114,31	292.401,79	-95,38	-91,04
Sermaye Giderleri	3.759.140,06	4.851.640,87	1.816.308,59	-51,68	-62,56
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	4.519,30	-	-
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	-	-
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00	-	-
Toplam	**32.271.578,37**	**33.300.673,99**	**41.773.245,87**	**29,44**	**25,44**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gideri; 2016-2018 döneminde %29,44 artış göstermiş olup, 2017-2018 döneminde ise %25,44 oranında artış göstermiştir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4 ise aşağıdadır.

www.balioglu.net

Tablo 4: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre 2016-2018 Dönemi Bütçe Gelirleri

Gelir Türü	**2016 Yılı (TL)**	**2017 Yılı (TL)**	**2018 Yılı (TL)**	**2016-2018 Değişim Oranı (%)**	**2017-2018 Değişim Oranı (%)**
Vergi Gelirleri	3.896.490,37	4.607.289,92	4.834.073,31	24,06	4,92
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.375.917,37	2.771.294,70	3.549.218,13	49,38	28,07
Alınan Bağış ve Yardım İle Özel Gelirler	2.413.095,35	3.635.705,96	6.195.073,38	156,73	70,40
Diğer Gelirler	18.011.587,00	15.874.235,08	15.734.749,31	-12,64	-0.88
Sermaye Gelirleri	219.933,73	4.407.699,35	1.009.551,12	359,03	-77,10
Bütçe Gelirleri Toplamı	26.917.023,82	31.296.225,01	31.322.665,25	16,37	0,08
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler	-2.867,26	-144.896,02	-42.884,02	1395,64	-70,40
Net Bütçe Gelirleri	**26.914.156,56**	**31.151.328,99**	**31.279.781,23**	**16,22**	**0,41**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4'deki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre bütçe gelirleri %0,41 oranında artış göstermiştir. 2018 yılında bir önceki yıla göre sermaye gelirlerinde azalış meydana geldiği görülmektedir.

Belediyenin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 5 ve Tablo 6'da

gösterilmektedir.

Tablo 5: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre 2018 Yılı Bütçe Giderleri ve Gerçekleşmeleri

Gider Türü	2018 Yılı Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek(TL)	2018 Yılı Gerçekleşen Bütçe Gideri(TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	8.150.000,00	8.069.964,04	7.776.577,15	96,36
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	1.483.000,00	1.563.035,96	1.439.641,66	92,11
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	20.907.498,00	31.022.372,42	29.694.557,18	95,72
Faiz Giderleri	1.256.500,00	1.000.000,00	749.240,20	74,92
Cari Transferler	8.205.001,00	1.318.242,14	292.401,79	22,18
Sermaye Giderleri	2.161.000,00	1.900.291,22	1.816.308,59	95,58
Sermaye Transferleri	1,00	4.519,30	4.519,30	100
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	-
Yedek Ödenekler	2.837.000,00	121.574,92	0,00	-
Bütçe Gider Toplamı	**45.000.000,00**	**45.000.000,00**	**41.773.245,87**	**92,83**

www.balioglu.net

Buna göre 2018 yılında bütçe giderleri %92,83 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Tablo 6:Ekonomik Sınıflandırmaya Göre 2018 Yılı Bütçe Gelirleri ve Gerçekleşmeleri

Gelir Türü	2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini (TL)	2018 Yılı Gerçekleşen Bütçe Geliri (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	6.535.000,00	4.834.073,31	73,97
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.420.000,00	3.549.218,13	65,48
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	2.850.000,00	6.195.073,38	217,37
Diğer Gelirler	20.965.000,00	15.734.749,31	75,05
Sermaye Gelirleri	9.425.000,00	1.009.551,12	10,71
Alacaklardan Tahsilâtlar	5.000,00	0,00	-
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler	-200.000,00	-42.884,02	-
Net Bütçe Gelirleri	**45.000.000,00**	**31.279.781,23**	**69,51**

Tablo 6'ya göre 2018 yılında bütçe gelirleri %69,51 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe

gelirleri içerisinde yer alan alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler kaleminde bütçede tahmin edilen tutarlardan daha fazla gelir sağlanmıştır. Sermaye gelirleri 2018 yılı içerisinde %10,71 seviyesinde gerçekleşme sağlanmıştır.

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 Kanun'un 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.

www.balioglu.net

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.

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.

www.balioglu.net

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 Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.

- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve

doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

www.balioglu.net

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol, idarenin amaçlarına, mevzuata ve belirlenmiş politikalarına uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem, süreç ve iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütününü ifade etmektedir.

İç kontrol sistemi Maliye Bakanlığınca hazırlanan "İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar"a uygun olarak gerçekleştirilir. Söz konusu usul ve esaslar, iç kontrol

ve ön malî kontrol faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin işlem ve süreçleri belirlemiştir. Bunlar idarenin harcama ve malî hizmetler birimleriyle, ön malî kontrol ve iç denetimle ilgili iş ve işlemlerdir.

İdare iç kontrol kurmak amacıyla ilgili "Usul ve Esaslar" ve "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi" doğrultusunda çalışmalar yürütmüş ve iç kontrol standartlarının gerektirdiği koşulları sağlayabilmek için bir eylem planı oluşturmuştur.

Kurumda çalışan personelin, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliği ekinde yer alan etik sözleşmesini imzalamadığı anlaşılmıştır.

İdare, Belediye Kanunu'nun 41'inci maddesinde yer alan "*…nüfusu 50.000'in altında olan belediyelerde stratejik plan yapılması zorunlu değildir…"* hükmüne dayanarak stratejik plan hazırlamamıştır.

İdarenin Mali Yıl Bütçesi, Mahalli İdareler Bütçe ve muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanmaktadır.

www.balioglu.net

İdare tarafından, kurumsal risk yönetimi çalışmaları yapılmıştır.

İç kontrol ve ön mali kontrol birimi kurulmamıştır.

Kurum tarafından iş tanımları yapılmamış, iş süreçleri ve/veya iş akış şemaları çıkarılmamıştır.

Yöneticiler ihtiyaç duydukları gerekli bilgi ve raporlara, bilişim sistemlerinin raporlama işlevleri aracılığıyla erişebilmektedirler.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesi uyarınca hazırlanan Faaliyet Raporlarında, faaliyet sonuçları yer almakta ve değerlendirmeler yapılarak kamuoyuna duyurulmaktadır.

İdarenin, iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmesi ve değerlendirme formları ve raporlar düzenlenmesi gereğini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu kurulmamıştır.

İdarenin işlevsel olarak bağımsız, iç kontrol uygulamalarının etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek amacına yönelik makul güvence, danışmanlık ve denetim görüşü sağlayabilecek bir iç denetim birimi bulunmamaktadır.

İdare, gerekli bütün şartlar için eylemler ve kontroller oluşturmuştur. Buna rağmen kontrolün varlığı, tek başına güvence sağlamamaktadır. Kontroller uygulanmaları ile ve uygulamanın iç kontrolün amaçlarına etkin hizmet edip etmemesine göre güvence sağlayacaklardır.

Kontrol ortamı standardı, personel ve yönetici davranışlarına ilişkin şartlar içerir ve bu standarda ilişkin koşullar için faaliyet ve çıktıların etkinliği değerlendirilerek yeni önlemler alınması gerekmektedir.

Riskler doğaları gereği sürekli değişen, farklılaşan ve bu nedenle de yönetilmeleri için dinamik güncelleme ve önlem alınmasını gerektiren faktörlerdir. Bu nedenle periyodik güncellemelerde risk değerlendirmesinin öncelikle ele alınması gerekir. Riskli alanların öncelikle ele alınması gereği, İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda belirtilen iç kontrol ilkelerinden biridir.

Bilgi ve iletişim standardına ilişkin şartların güvence sağlayabilmesi de sırasıyla kontrollerin varlığına, çalışır olmalarına ve kontrollerin amaca uygunluğu ve etkinliğine bağlıdır. Nitekim bilişim kontrollerinin varlığı amacıyla yapılan incelemelerde başta strateji, risk yönetimi, yönetişim, politikalar vb. gibi, yönetim kontrolleri olmak üzere bilişim sistemleri kontrollerinde eksiklikler bulunduğu değerlendirilmelidir.

www.balioglu.net

İzleme başlıklı iç kontrol standardı, iç kontrol sisteminin güçlendirilmesi ve sürdürülebilirliğe ilişkin koşullar içermektedir. İdare, yönetici görüşlerini, iç ve dış denetim raporlarındaki bulguları, talep ve şikâyetler gibi bilgi kaynaklarını kullanarak eylemleri ve kontrol faaliyetlerini gözden geçirmeli ve sistemini güncellemelidir.

İşlevsel olarak bağımsız, süreçler ve kontroller hakkında denetim görüşü sağlayacak bir iç denetim biriminin varlığı, iç kontrol sisteminin önemli bir parçasıdır. İç denetim birimi idarenin ihtiyaç duyduğu sistem hakkında bilgileri ve güvenceleri sağlayacak bir danışmanlık ve denetim organı durumundadır. İdarenin bir iç denetim birimi olmadığından iç kontrol sistemini revize ederken iç denetim danışmanlığından da yararlanamamaktadır. Bu itibarla iç denetim biriminin oluşturulması ve sistem bileşeni olarak görevini yerine getirmesi faydalı olacaktır. Yine Sayıştay denetimleriyle elde edilen sonuç ve önerilerin iç kontrolün gözden geçirilmesinde değerlendirilmesi gerekir.

Sonuç olarak idarenin kurduğu iç kontrol sisteminde, bilişim kontrollerinin geliştirilmesi, risk değerlendirmelerinin etkinleştirilmesi ve izleme-değerlendirme açısından

eksikliklerin giderilmesi ile iç kontrol sisteminin amaçlarına uygun; etkinlikle çalışan ve güvence sağlayan bir kontrol yapısına ulaşılmış olacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin KDV'nin İndirim Konusu Yapılması

Kurumun iktisadi faaliyetleri dışında yürüttüğü hizmetler kapsamında yapmış olduğu giderlere ilişkin ödenen Katma Değer Vergisinin (KDV) giderleştirilmesi veya aktifleştirilmesi gerekirken indirim konusu yapıldığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının niteliğini düzenleyen 153'üncü maddesinde; Mahalli İdarelerin bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin girdisi olarak satın aldıkları mal ve hizmetlere ilişkin olarak ödedikleri Katma Değer Vergisini indirim konusu yapabilecekleri, bunun dışında Kurumun, satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınan mal ve hizmetler için ödenen Katma Değer Vergisinin ise indirim konusu yapılamayacağı ve bu tutarların ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edileceği hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu Yönetmeliğin 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının işleyişini düzenleyen 154'üncü maddesinde ise; Kurumların, katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yaptıkları giderin Katma Değer Vergisi hariç tutarının 630- Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç kaydedileceği, indirilecek katma değer vergisi tutarının ise bu hesaba borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Dolayısıyla Belediye, katma değer vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili mal ve

hizmetler için ödediği Katma Değer Vergisini hesaplanan Katma Değer Vergisinden indirebilecektir.

Anılan Yönetmeliğe göre, belediyenin iktisadi faaliyetleri kapsamında ay içerisinde mal ve hizmet alımları dolayısıyla ödenen KDV'nin, mal ve hizmet satışı dolayısıyla tahsil edilen KDV'den fazla olması durumunda ortaya çıkan farkın 190-Devreden KDV hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kurum tarafından bazı mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin KDV'nin mevzuata aykırı şekilde 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedilmesi,

-Ay sonlarında 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ile 391- Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının mahsup edilmesi sonucu oluşan 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının bilançoda yüksek tutarlarda yer almasına,

-590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabının olması gerekenden daha yüksek tutarda bilançoda yer almasına,

-Söz konusu işlem aktifleştirilecek bir unsur ile ilgili ise, ilgili hesabın (251- Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 254-Taşıtlar Hesabı ve 255-Demirbaşlar Hesabı vb.) mali tablolarda eksik yer almasına,

neden olmaktadır.

Sonuç olarak, 2018 yılı bilançosunda yer alan 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabında kayıtlı 13.313.979,76 TL'nin önemli bir kısmının bu nedenle hatalı olduğu anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporundan sonra KDV'ye ilişkin düzeltmeler yapılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Yapılan çalışma ve düzeltici işlemler 2019 yılı ve sonrasında gerçekleşeceği için, bahsedilen eksik ve hatalı uygulamalar, 2018 yılında bulguda anılan söz konusu hesapların mali tablolarda hatalı gözükmesine sebep olmuştur. Bulgu konusu tespite ilişkin düzeltici işlemlerin yapılıp yapılmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir**.**

www.balioglu.net

BULGU 2: Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması

Kurumun İller Bankasındaki sermaye payının mali rapor ve tablolarda eksik gösterildiği tespit edilmiştir.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanun'un "Ortaklık ve sermaye" başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasında Bankanın ortaklarının il özel idareleri ve belediyeler olduğu, üçüncü fıkrasında ise ilgili mevzuatı gereğince her ay Hazine ve Maliye Bakanlığı ile İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak kesilecek miktarların Bankanın ödenmiş sermayesine ekleneceği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 27.05.2016 tarih ve Mükerrer 29724 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "Hesabın niteliği" başlıklı 178'inci maddesinde 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının niteliği açıklanarak, bu hesabın kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı, hesaba ilişkin işlemleri belirten 179'uncu maddesinde ise, mali kuruluşlara gerek nominal sermaye gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştiraklerin gerçeğe uygun değeri ile bu hesaba kaydedileceği, sermayesine iştirak edilen mali kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklinde katılımların bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mali kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlara eşit olması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri bir arada değerlendirildiğinde, belediyelerin İller Bankasının ortağı olduğu, vergi gelirleri paylarından her ay kesilen yüzde iki oranındaki tutarların belediyenin İller Bankası sermayesine iştiraki olarak eklendiği, her ay kesilen bu tutarların muhasebe birimleri tarafından 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Ancak yapılan incelemede, söz konusu hesapta 668.303,30 TL tutarında bir kaydın yer aldığı, oysa İller Bankası veri tabanından alınan bilgilere göre kurumun İller Bankasındaki ortaklık payının 2.003.285,18 TL olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporundan sonra 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabı kullanılmaya başlanmıştır." denilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Yapılan çalışma ve düzeltici işlemler 2019 yılı ve sonrasında gerçekleşeceği için, bahsedilen eksik ve hatalı uygulamalar, 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 2018 yılı mali tablosunda 1.334.981,88 TL tutarında hatalı görünmesine sebep olmuştur. Bulgu konusu tespite ilişkin düzeltici işlemlerin yapılıp yapılmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması

258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiştir.

27.05.2016 tarih ve 29724 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabını düzenleyen 204'üncü maddesinde *"Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır."* hükmü yer almaktadır.

Söz konusu Yönetmelik'in "Hesabın İşleyişi" başlıklı 205'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, "*Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 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."*, (b) bendinde ise "Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir." denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılacak her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izleneceği, geçici kabul yapıldığında ise bu tutarların ilgili maddi duran varlık hesabına kaydedileceği anlaşılmaktadır.

Ancak yapılan incelemede, geçici kabulü yapılmasına rağmen bu işlere ilişkin

www.balioglu.net

538.297,60 TL'nin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmeye devam edildiği, bu tutarların ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmadığı dolayısıyla 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bilançoda gerçek değerleriyle yer almadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının düzeltme işlemi yapılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Yapılan çalışma ve düzeltici işlemler 2019 yılı ve sonrasında gerçekleşeceği için, bahsedilen eksik ve hatalı uygulamalar, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 2018 yılı mali tablosunda 538.297,60 TL tutarında hatalı görünmesine sebep olmuştur. Bulgu konusu tespite ilişkin düzeltici işlemlerin yapılıp yapılmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir**.**

BULGU 4: Banka Kredileri Hesaplarının Gerçek Durumu Yansıtmaması

Kurumun borçlanmaya ilişkin hesaplarının incelenmesi neticesinde; İller Bankası AŞ ve Halk Bankası AŞ'den sağlanan kredilerin Kurumun bilançosunda olması gereken değerleriyle yer almadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 300-Banka Kredileri Hesabının niteliğini açıklayan 232'nci maddesinde bu hesabın, kurumca banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarlar ve bu tutarlara eklenen kur farkları ile 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altın alınmıştır.

Aynı Yönetmeliğin 300-Banka Kredileri Hesabının işleyişini açıklayan 233'üncü maddesinde; 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin bu hesaba alacak, 400-Banka Kredileri Hesabına borç kaydedileceği, İller Bankasından ve diğer bankalardan alınan borç tutarlarından vadesi bir yıl veya faaliyet dönemiyle sınırlı olanların bu hesaba alacak, banka ve ilgili diğer hesaplara borç kaydedileceği, kredi geri ödemesi yapıldığında ise bu hesaba borç ilgili hesaplara alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; Kurumun İller Bankası ve diğer bankalara olan kısa vadeli kredi borçları 300-Banka Kredileri Hesabında, uzun vadeli kredi borçları ise 400-Banka Kredileri Hesabında izlenmeli, kredi ödemelerinde 300-Banka Kredileri Hesabına borç kaydı yapılmalı ve vadesi bir yılın altına inen krediler 400-Banka Kredileri hesabından 300-Banka Kredileri Hesabına aktarılmalıdır.

Kurumun 2018 yılı sonu itibarıyla İller Bankası ve Halk Bankasına olan kısa ve uzun vadeli kredi borçları aşağıda yer alan tablodaki gibidir.

Tablo 7: Banka Kredileri

Kredi Türü ve Numarası	Bilançoda 300-Banka Kredileri Hesabında Kayıtlı Olması Gereken Tutar (TL)	Bilançoda 400-Banka Kredileri Hesabında Kayıtlı Olması Gereken Tutar (TL)
İLLER BANKASI 258378	126.152,67	1.195.121,66
İLLER BANKASI 218567	234.763,72	765.552,21
İLLER BANKASI 242328	445.873,22	40.243,71
İLLER BANKASI 236344	89.561,37	210.745,77
İLLER BANKASI 245615	168.799,57	1.626.811,07
İLLER BANKASI 246759	13.211,59	138.202,15
İLLER BANKASI 247335	105.843,91	1.152.305,09
İLLER BANKASI 247497	35.486,50	386.334,81
İLLER BANKASI 253942	19.494,22	43.612,34
İLLER BANKASI 255275	19.871,35	53.830,10
HALK BANKASI K9000427	175.974,24	1.041.815,83
TOPLAM	**1.435.032,36**	**6.654.574,74**

Yapılan incelemede Kurumun;

- İller Bankası ve Halk Bankasına olan kısa vadeli kredi borcu tutarı (2019 yılında ödemesi yapılacak kredi anapara tutarı) 1.435.032,36 TL olmasına rağmen kesin mizanında yer alan 300 Banka Kredileri Hesabındaki kayıtlı tutarın 87.088,75 TL olduğu,

- İller Bankası ve Halk Bankasına olan uzun vadeli kredi borcu tutarının ise (2020 ve daha sonraki yıllarda ödemesi yapılacak kredi anapara tutarı) 6.654.574,74 TL olmasına rağmen kesin mizanında yer alan 400 Banka Kredileri Hesabındaki kayıtlı tutarın 12.022.834,12 TL olduğu,

görülmüştür.

www.balioglu.net

Sonuç olarak; Kurumun 2018 yılı bilançosunda 300-Banka Kredileri hesabının toplamda 1.347.943,61 TL tutarında eksik, 400-Banka Kredileri Hesabının ise toplamda 5.368.259,38 TL tutarında fazla olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin halk bankasından ve iller bankasından kullanmış olduğu krediler belirtildiği şekilde takip edilmeye başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Yapılan çalışma ve düzeltici işlemler 2019 yılı ve sonrasında gerçekleşeceği için, bahsedilen eksik ve hatalı uygulamalar, 2018 yılı mali tablosunda 300-Banka Kredileri Hesabının toplamda 1.347.943,61 TL tutarında eksik, 400-Banka Kredileri Hesabının ise toplamda 5.368.259,38 TL tutarında fazla görünmesine sebep olmuştur. Bulgu konusu tespite ilişkin düzeltici işlemlerin yapılıp yapılmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir**.**

BULGU 5: Taahhüt Kartlarının Tutulmaması ve Gider Taahhütleri ile Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

www.balioglu.net

Sözleşmeye dayanılarak girişilen taahhütler için, 920-Gider Taahhütleri ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı ve taahhüt kartı düzenlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 450'nci maddesinde; 920- Gider Taahhütleri Hesabının, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarları ile bunlardan yerine getirilenlerin ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 449'uncu maddesinde ise; taahhütler, bunlara yapılan ilaveler ve fiyat farkı tutarları ile taahhüdün yerine getirilmesi dolayısıyla nakden veya mahsuben yapılan hakediş ödemeleri ile taahhüt tutarından yapılan eksiltmeler ve diğer bilgiler için "Taahhüt kartı" düzenleneceği ve yapılan işlemlerin buraya kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri bir arada değerlendirildiğinde, sözleşmeye dayanılarak girişilen taahhütler için taahhüt kartı düzenlenmesi ve taahhüt tutarlarının söz konusu nazım hesaplarda takip edilmesi gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemede, Kurum tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na göre ihale edilen ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'na göre sözleşmeye bağlanan; mal, hizmet ve yapım işleri için taahhüt kartı düzenlenmediği ve bu işler için 920- Gider

Taahhütleri Hesabı ve 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporundan sonra 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesapları kullanılarak Taahhütleri kartları kullanılmaya başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin düzeltici işlemlerin yapılıp yapılmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir**.**

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi ile Haberleşme Vergisi Tahakkuklarının Yapılmaması

www.balioglu.net

Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi ile Haberleşme Vergisi beyannamelerinin tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 39'uncu maddesinde; elektrik enerjisini tedarik eden veya havagazını dağıtan kuruluşların tahsil ettikleri vergiyi, tahsil tarihini takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve aynı sürede ödemeye mecbur oldukları belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un 33'üncü maddesinde ise; bir ay içinde tahsil edilen telefon, teleks, faksimili ve data ücretlerine isabet eden Haberleşme Vergisi'nin tahsilatı takip eden ayın sonuna kadar bir beyanname ile ilgili belediyeye bildirileceği ve aynı süre içinde ödeneceği ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 86'ncı maddesinde; bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Anılan Yönetmeliğin 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 87'nci maddesinde ise; ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem

fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere beyana dayalı vergiler olan Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi ile Haberleşme Vergisi'nin muhasebe birimleri tarafından tahakkuk kayıtlarının yapılması, mükelleflerin yaptığı ödemeler üzerine de söz konusu tutarların tahakkuk kayıtlarından düşülmesi gerekmektedir.

Ancak Kurumun muhasebe kayıtları incelendiğinde, tahakkuk kaydı gerektiren toplam 497.198,47 TL tutarında Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi ile Haberleşme Vergisi tahsilatı yapıldığı, fakat 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına söz konusu vergilerin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi ile Haberleşme Vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaması, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabının mali tablolarda olması gerekenden daha düşük tutarda görünmesine sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetimden sonra tahakkuklar yapılarak tahsil edilmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Yapılan çalışma ve düzeltici işlemler 2019 yılı ve sonrasında gerçekleşeceği için, bahsedilen eksik ve hatalı uygulamalar, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabının 2018 yılı mali tablosunda olması gerekenden daha düşük tutarda görünmesine sebep olmuştur. Bulgu konusu tespite ilişkin düzeltici işlemlerin yapılıp yapılmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir**.**

BULGU 2: Alınan Depozito ve Teminatlar için Vadesine Bakılmaksızın Tek Hesap Kullanılması

Kurum tarafından uzun vadeli olarak yüklenicilerden alınan teminat tutarlarının 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı yerine 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına ilişkin düzenlenen 320'nci ve 321'inci maddesinde; bu hesabın mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve bir yıldan uzun vadede iade edilecek olan depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılacağı, bu hesaba kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına düşenlerin ise 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına aktarılacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Bilançonun temel ilkelerine göre; kamu idarelerinin vadesi bir yıl veya faaliyet dönemiyle sınırlı olan yükümlülükleri bilançoda kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde, vadesi bir yılı aşan yükümlülükleri ise uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde gösterilir. Dönem sonlarında uzun vadeli hesaplarda yer alan yükümlülüklerden vadeleri bir yılın altına inenler, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki ilgili hesaplara aktarılır.

Ancak, Belediye tarafından yapılan ihalelere ilişkin olarak mevzuat gereği yüklenicilerden alınan kesin teminatların süreleri itibariyle uzun veya kısa vade ayrımı yapılmaksızın tamamının 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edildiği tespit edilmiştir. Yapılan bu uygulama, Belediyenin bir yıldan daha uzun vadede ödeyeceği depozito ve teminatların bir yıl içerisinde ödenecekmiş gibi görünmesine sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Denetimden sonra alınan depozito ve teminatların vadesine bakılmaksızın tek hesapta kullanılmasında vazgeçilmiş olup denetim raporunda belirtildiği gibi düzeltilmeye başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Yapılan çalışma ve düzeltici işlemler 2019 yılı ve sonrasında gerçekleşeceği için, bahsedilen eksik ve hatalı uygulamalar, 330 ve 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesaplarının 2018 yılı mali tablosunda hatalı görünmesine sebep olmuştur. Bulgu konusu tespite ilişkin düzeltici işlemlerin yapılıp yapılmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir**.**

BULGU 3: Ticari Mallar Hesabı Yerine İlk Madde ve Malzeme Hesabının Kullanılması

Kurumun bütçe içi işletmelerinin faaliyetlerine ilişkin olarak alınan ticari mal niteliğindeki mal ve benzeri kalemlerin, 153-Ticari Mallar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 153-Ticari Mallar Hesabının niteliği açıklayan 117'nci maddesinde; *"Bu hesap, kurumlarca herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satmak amacı ile alınan ticari mallar ve benzeri kalemlerin izlenmesi için kullanılır."* denilmektedir. Aynı Yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı 118'inci maddesinde ise, bu hesaba ilişkin yapılacak borç ve alacak kayıtlarının nasıl olacağı gösterilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliği'nin "Muhasebe yetkilisi" başlıklı 7'nci maddesinde; mahalli idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe yetkilisinin aynı

www.balioglu.net

zamanda işletmenin de muhasebe yetkilisi olduğu, işletme hesabının muhasebe yetkilisi tarafından mahalli idare kesin hesabına dâhil edilerek ilgili mercilere verileceği ifade edilmiştir. Anılan Yönetmeliğin "Muhasebe işlemleri" başlıklı 9'uncu maddesinde ise; işletme faaliyetlerine ait muhasebe işlemlerinin, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre tutulacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmünden 153-Ticari Mallar Hesabının, Kurum tarafından herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satılmak amacı ile alınan ticari mallar ve benzeri kalemlerin izlenmesi için kullanılacağı anlaşılmaktadır. Ancak yapılan incelemede, satılmak amacı ile bütçe içi işletmelere alınan ticari malların kaydının 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabına yapıldığı, 153-Ticari Mallar Hesabının hiç kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim Raporundan sonra Ticari mallar hesabı kullanılmaya başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Yapılan çalışma ve düzeltici işlemler 2019 yılı ve sonrasında gerçekleşeceği için, bahsedilen eksik ve hatalı uygulamalar, 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile 153-Ticari Mallar Hesabının 2018 yılı mali tablosunda hatalı görünmesine sebep olmuştur. Bulgu konusu tespite ilişkin düzeltici işlemlerin yapılıp yapılmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir**.**

www.balioglu.net

BULGU 4: Kalkınma Ajansı Payının Muhasebe Kayıtlarında Gösterilmemesi

Kalkınma ajansı için ayrılan payların 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının niteliği düzenleyen 276'ncı maddesinde, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir. Aynı Yönetmeliğin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 277'nci maddesinde, bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği, bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarların ise 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Hizmetlerine İlişkin Kanun'un 19'uncu maddesinin (d) bendi uyarınca, belediyeler tarafından bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere cari yıl bütçesi üzerinden yüzde bir oranında ilgili kalkınma ajanslarına pay aktarılması gerekmektedir. Söz konusu oran 08.08.2011 tarih 2011/2168 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile binde beş olarak belirlenmiştir.

Yukarıda bahsedilen mevzuat hükümleri gereğince Köyceğiz Belediyesi tarafından her yıl Güney Ege Kalkınma Ajansına pay ödemesi yapılmaktadır. İlgili ajansa 2018 yılında aktarılacak pay olarak hesaplanan toplam 139.126,23 TL'nin 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının alacak tarafında, İller Bankasınca kesinti yapılarak ilgili ajans adına tahsili sağlanan 2.259,65 TL'nin ise 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının borç tarafında muhasebeleştirilmesi gerekirken, yalnızca İller Bankası tarafından yapılan 2,259,65 TL'lik kesinti tutarının giderleştirilmek suretiyle muhasebe kayıtlarına alındığı ve 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporundan sonra ilgili hesaplar kullanılmaya başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Yapılan çalışma ve düzeltici işlemler 2019 yılı ve sonrasında gerçekleşeceği için, bahsedilen eksik ve hatalı uygulamalar, 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının 2018 yılı mali tablosunda 136.866,58 TL tutarında hatalı görünmesine sebep olmuştur. Bulgu konusu tespite ilişkin düzeltici işlemlerin yapılıp yapılmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir**.**

BULGU 5: İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığının Ayrılmaması

Kurum tarafından, 4857 sayılı İş Kanunu'na göre işçilere ödenecek olan kıdem tazminatlarının, faaliyet dönemine tekabül eden tutarlarına ilişkin olarak karşılık ayırılmadığı ve 372-472 Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin düzenlenen "Hesabın niteliği" başlıklı 281'inci maddesinde ve 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin düzenlenen "Hesabın niteliği" başlıklı 330'uncu maddelerinde bu hesaplara yapılacak kayıtların niteliği açıklanmıştır. Bu hesapların belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde veya uzun vadede ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gerektiği, dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen tutarların ise 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına

www.balioglu.net

aktarılması gerektiği belirtilmiştir.

Ancak yapılan incelemede, 630.01.03.02 gider kodundan yıl içinde 265.916,84 TL kıdem tazminatı ödemesi yapıldığı halde, önceki dönemlerde karşılık ayrılmadığı ve söz konusu hesaplara kaydedilmediği görülmüştür.

Kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmasındaki amaç, dönemsellik ilkesi gereği giderlerin ait oldukları yılda muhasebeleştirilmesinin sağlanmasıdır. Bu tutarların karşılık ayrılmadan ödendiği yılda tamamının gider kaydedilmesi, dönem faaliyet giderlerinin gerçeği yansıtmamasına sebep olmaktadır.

Sonuç olarak, kıdem tazminatı karşılığının ayrılmaması nedeniyle faaliyet sonuçları tablosunda görülen 265.916,84 TL tutarındaki giderin ne kadarının bu döneme ait olduğu bilinememekte ve bu nedenle 630-Giderler Hesabının gerçeği yansıtmamasına neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılmaya başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Yapılan çalışma ve düzeltici işlemler 2019 yılı ve sonrasında gerçekleşeceği için, bahsedilen eksik ve hatalı uygulamalar, 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının ve 630 Giderler Hesabının 2018 yılı mali tablosunda hatalı görünmesine sebep olmuştur. Bulgu konusu tespite ilişkin düzeltici işlemlerin yapılıp yapılmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir**.**

BULGU 6: Taşınmaz Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması

Yapılan incelemede, taşınmaz kayıt işlemlerinin mevzuat hükümlerine uygun şekilde yapılmadığı anlaşılmıştır.

Genel Yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla çıkarılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak 01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Yönetmeliğin,

www.balioglu.net

"Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrası ile taşınmaz kayıt ve kontrol işlemlerinin, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınması olarak değerlendirileceği, ikinci fıkrası ile idarenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların maliyet bedeli, rayiç değeri veya iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı, üçüncü fıkrası ile taşınmazların rayiç bedelinin maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olan taşınmazların ise bu idarelerce tespit edileceği, beşinci fıkrası ile "kayıt işlemleri" nin taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ile ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsayacağı, altıncı fıkrası ile söz konusu taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemlerinin, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılacağı, yedinci fıkrası ile taşınmaz kayıt ve kontrol işlemlerinin, bu Yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabileceği,

www.balioglu.net

"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle ilgili görev, yetki ve sorumluluklar" başlıklı 6'ncı maddesinin birinci fıkrasında, taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri ile görevli birim ve personelin, kayıtların mevzuata uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını ve bu kayıtlara ilişkin bilgisayar programı, defter ve belgeleri denetime hazır şekilde sağlamakla yükümlü olduğu,

"Kayıt Şekli" başlıklı 7'nci maddesinin birinci fıkrasında kamu idaresi tarafından taşınmazların hangi formlara kaydedileceği, ikinci fıkrasında hazırlanan formların taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderileceği, mali hizmetler birimi tarafından ise bu formların konsolide edilerek Yönetmeliğin ekinde bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerini oluşturulacağı, icmal cetvellerine kaydın nasıl yapılacağı ve icmal cetvellerinin ne tür bilgiler içereceği,

"Taşınmazların numaralandırılması" başlıklı 8'inci maddesinde kaydedilen her taşınmaz için bir taşınmaz numarası verileceği, "Dosyalama" başlıklı 9'uncu maddesi ile de Yönetmeliğin 7'inci maddesine göre kaydedilen her taşınmaz için taşınmaz ile aynı numarayı taşıyan ve madde hükmünde sayılan belgeleri içeren birer dosya düzenleneceği,

"Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacağı, taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli

işlemlerin idarece yapılacağı,

"Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler" başlıklı geçici 1'inci maddesinde ise, bu Yönetmelik'in 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği,

hüküm altına alınmıştır.

Bu itibarla, yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereği, taşınmaz tapu bilgilerinin temin edilerek İdarenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımındaki taşınmazların fiili envanterinin yapılması, ilk girişlerin emlak değeri üzerinden yapılarak maliyet bedeli ve rayiç bedel çalışmasından sonra yeniden değerleme yapılması, her bir taşınmaz için numaralandırma, dosyalama ve cins tashihi işlemleri ile taşınmaz kayıt işlemlerinin gerçekleştirilmesi, taşınmaz icmal cetvellerinin konsolide edilmesi, bütün bu işlemlerin Yönetmelik'te belirtilen tarih itibarıyla tamamlanması ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereğince taşınmazların son haliyle mali tablolarda yer alan ilgili hesaplarda gösterilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Ancak taşınmaz işlemleri üzerinde yapılan incelemede, taşınmazların tespit, numaralandırma, dosyalama, cins tashihi ve yeniden değerleme işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporundan sonra taşınmazların tespit numaları dosyalanma cins tahsisi ve yeniden değerleme işlemleri mevzuata göre yapılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Yapılan çalışma ve düzeltici işlemler 2019 yılı ve sonrasında gerçekleşeceği için, bahsedilen eksik ve hatalı uygulamalar, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı ile 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabının 2018 yılı mali tablosunda hatalı görünmesine sebep olmuştur. Bulgu konusu tespite ilişkin düzeltici işlemlerin yapılıp yapılmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir**.**

BULGU 7: Kamu İhale Kurumundan Uygun Görüş Alınmaksızın Mal Alımlarına İlişkin Yasal Limitlerin Aşılması

Doğrudan temin ve pazarlık usulü ile yapılan mal alımlarının mevzuatta öngörülen %10'luk sınırı aşmasına rağmen, aşan kısım için Kamu İhale Kurumundan uygun görüş alınmadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanun'unun "İdarece uyulması gereken diğer kurallar" başlıklı 62'inci maddesinin (ı) bendinde *"Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz."* denilmektedir. Kanun metninde yer alan "parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamalar" ibaresinden söz konusu Kanun'un 21'inci maddesinin (f) bendi ile 22'inci maddesinin (d) bendinin kastedildiği anlaşılmaktadır.

Öte yandan, 22.08.2009 tarih ve 27327 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İhale Genel Tebliği'nde, yukarıda yer verilen Kanun hükmünün uygulanmasına ilişkin ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

Söz konusu Tebliğ'in "4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin (ı) bendinin uygulanmasına ilişkin açıklamalar" başlıklı 21'inci maddesinin ikinci fıkrasında; kurum ve kuruluşların, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranını hesaplayacakları, burada önemli olan hususun, ilgili veya bağlı birimlerin değil kurum veya kuruluşun toplam ödeneklerinin %10'unun aşılıp aşılmaması olduğu, üçüncü fıkrasında Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşların, ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin 4734 sayılı Kanunun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamaların, toplam ödeneklerin %10 oranını aşıp aşmadıklarını takip edecekleri ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri bir arada değerlendirildiğinde, 4734 sayılı Kanunun 21'inci maddesinin (f) bendi ile 22'inci maddesinin (d) bendine göre yapılacak alımlara sınırlama getirildiği, söz konusu Kanunun 21 ve 22'inci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı, kurum ve kuruluşların, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranını hesaplayacakları, ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin de söz konusu düzenlemeyi takip edecekleri anlaşılmaktadır.

Ancak yapılan incelemede, 4734 sayılı Kanunun 21'inci maddesinin (f) bendi ile 22'nci maddesinin (d) bendine göre yapılan mal alımlarında, aşağıdaki tablodan görüleceği üzere bütçeye bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unun aşıldığı tespit edilmiştir.

Tablo 8: 4734 Sayılı Kanunun 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Belediye Harcamalarının %10 Sınırını Aşan Tutarları

Mal Alım Giderleri (03.02, 03.07, 06.01) (TL)	
Başlangıç Ödeneği	8.638.000,00
Başlangıç Ödeneğinin %10'u	863.800,00
Doğrudan Temin Mal Alımı	3.453.310,88
Ödeneği Aşan Tutar	2.589.510,88

Yukarıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere, mal alımlarında kullanılmak üzere konulan ödeneklerin %10'u 863.800 TL'dir. 2018 yılı içerisinde 4734 sayılı Kanun 21'inci maddesinin (f) bendi ile 22'inci maddesinin (d) bendi uyarınca yapılan harcama tutarı ise 3.453.310,88 TL'dir. Buna göre Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan yapılan harcama tutarı 2.589.510,88 TL'dir**.**

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporundan sonra doğrundan temin ve pazarlık usulü ile yapılan mal alımlarının % 10' luk sınırı aşması halinde kamu ihale kurumundan uygun görüş alınacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir**.**

www.balioglu.net

BULGU 8: İşçi İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması

Kurum tarafından işçilerin yıllık izinlerinin mevzuata uygun şekilde kullandırılmadığı tespit edilmiştir.

4857 sayılı İş Kanunu'nun "Yıllık ücretli izin hakkı ve izin süreleri" başlıklı 53'üncü maddesi ile, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verileceği, yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, "Yıllık ücretli iznin uygulanması" başlıklı 56'ıncı maddesi ile, yıllık ücretli iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, ancak bazı şartların varlığı halinde on günden aşağı olmamak üzere bölümler halinde kullanılabileceği, "Sözleşmenin sona ermesinde izin ücreti" başlıklı 59'uncu maddesinde, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahibine ödeneceği, "İzinlere ilişkin düzenlemeler" başlıklı 60'ıncı maddesi ile de yıllık izin ücretlerinin kullanılmasına ilişkin ayrıntılı düzenlemelerin Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği hükme bağlanmıştır.

Nitekim 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde Kanuna uygun olarak yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

4857 sayılı Kanunun 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu belirtildiğinden yıllık iznin kullandırılması gerekmektedir. 4857 sayılı Kanun'un "Yıllık ücretli izin hükümlerine aykırılık" başlıklı 103'üncü maddesinde yukarıda yer verilen ilgili mevzuat hükümlerine aykırı uygulamalara idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri bir arada değerlendirildiğinde, işçinin de, işverenin de yıllık izin hakkından feragat edemeyeceği, aksi bir uygulamada, işçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda yasa hükmü gereği izin alacağının ücrete dönüşeceği, söz konusu yıllık izin ücret ödemesinin de son ücret üzerinden yapılacağı anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

Ancak yapılan incelemede, işçilerin 80-90-120 gün gibi kullanılmayan izinlerinin bulunduğu, dolayısıyla işçilere yıllık izinlerin Kanunun öngördüğü şekilde kullandırılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporuna göre birim müdür ve amirleri ile görüşülerek iş yoğunluğu ve yaptıkları işler göz önüne alınarak periyodik olarak izne çıkabilecekleri kararlaştırılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin gerekli işlemlerin yapılıp yapılmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir**.**

BULGU 9: Ön Ödeme Usulünün Mevzuata Aykırı Bir Şekilde Kullanılması

Yapılan incelemede, avans ödemelerinin mevzuata aykırı bir şekilde yapıldığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Ön ödeme" başlıklı 35'inci maddesinde; harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödemenin yapılabileceği, verilecek avansın üst sınırlarının da Merkezi Yönetim Bütçe

Kanunu'nda gösterileceği belirtilmiştir.

Bu hüküm doğrultusunda, 2018 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun (İ) cetvelinde avansların üst limitleri gösterilmiştir. Buna göre, büyükşehir belediyesi sınırları içindeki ilçelerin, yapım işleri mal ve hizmet alımlarında kullanabileceği avans limiti 1.350 TL olarak belirlenmiştir.

Ancak yapılan incelemede, Kurum tarafından çoğu kez bu limitlere uyulmadığı, bazı avans tutarlarının ise bu limitlerin çok üzerinde olduğu ve bu ön ödeme usulünün bir alım usulüne dönüştürüldüğü görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporundan sonra avanslar mevzuata göre yapılmaya başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin kontrollere sonraki denetimlerde devam edilecektir.

BULGU 10: Haczedilemeyen Gelirlerin Ayrı Banka Hesaplarında İzlenmemesi

Belediyenin haczedilemeyen gelirlerini teşkil eden vergi, resim ve harçların tahsil edildiği banka hesabında, haczi kabil diğer para, alacak ve gelirlerin de bulunduğu, dolayısıyla haczedilemeyen gelirlerin ayrı banka hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu'nun 82'nci maddesinde; özel kanunlarında haczi caiz olmadığı gösterilen malların haczedilemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyelerin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinde; "*Belediyenin proje karşılığı borçlanma yoluyla elde ettiği gelirleri, şartlı bağışlar ve kamu hizmetlerinde fiilen kullanılan malları ile belediye tarafından tahsil edilen vergi, resim ve harç gelirleri haczedilemez."* denilmek suretiyle belediyenin haczi mümkün olmayan varlıkları sayılmıştır.

Yargıtay 12. Hukuk Dairesi 20.03.2012 tarih ve E.2011/22082 K.2012/8629 sayılı Kararında, borçlu belediyece haczi kabil olmayan paralar ile haczi mümkün olan paraların aynı hesapta toplanmasının ve birbirine karıştırılmasının, haczedilemezlik hakkından feragat olarak kabul edileceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, belediyenin vergi, resim ve harç gelirlerinin tahsil edildiği banka hesabında, haczi kabil diğer para, alacak ve gelirlerin de bulunduğu tespit edilmiştir. İlgili

www.balioglu.net

Yargıtay Kararında bu tür hesaplar "havuz hesap" olarak nitelendirilmektedir. Belediyenin haczedilemeyen gelirlerini ayrı hesapta tutmayarak haczi kabil gelirlerle ortak havuz hesabında birleştirmesi, bu hesaptaki bakiyenin vergi, resim ve harç gelirlerinden mi yoksa haczedilebilir gelirlerden mi oluştuğunun belirlenmesini imkânsız hale getirmektedir.

İcra hukukunda haczedilemezlik kuralı istisna olup; 5393 sayılı Kanun'da belirtilen hükmün, kamu hizmeti gören ve kamu tüzel kişiliğini haiz belediyeler için hukuk devletinde teminat altına alınmış bir güvence oluşturmayı amaçladığı kuşkusuzdur. Ancak söz konusu güvencenin tesis edilebilmesi için, "havuz hesabı" uygulamasının sonlandırılması, haczedilemeyen gelirler ile haczi kabil varlıkların ayrı hesaplarda izlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporundan sonra 5393 sayılı Belediye Kanununda belirtildiği şekilde banka hesapları mevzuata göre düzeltilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin kontrollere sonraki denetimlerde devam edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 11: Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Ayrılan Payın İller Bankası Tarafından Kuruma Eksik Gönderilmesi

Yapılan incelemede, genel bütçe vergi gelirlerinden Köyceğiz Belediyesi'ne ayrılan payın İller Bankası (İLBANK) tarafından eksik gönderildiği tespit edilmiştir.

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un "Gelirler" başlıklı 13'üncü maddesinde İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresinin (İSKİ) gelirleri sayılmış olup, *"Hizmet alanındaki belediyelerin, İller Bankasınca 2380 sayılı "Belediyelere ve İl Özel İdarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun" gereğince nüfus esasına göre dağıtılan paylardan bu bankaca tutularak İSKİ'ye gönderilecek % 10'lar*"da İSKİ'nin gelirleri arasında yer almıştır. Aynı Kanunun Ek 5'inci maddesinde ise bu Kanun'un diğer büyükşehir belediyelerinde de uygulanacağı belirtilmiştir.

Öte yandan, 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun'un "Yürürlükten kaldırılan mevzuat ve hükümler" başlıklı 8'inci maddesinin ikinci fıkrasında "*2380 sayılı Belediyelere ve İl Özel İdarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna yapılan atıflar*

bu Kanuna yapılmış sayılır." denilmiş, dolayısıyla 2560 sayılı Kanun'un yukarıda yer verilen ve 2380 sayılı Kanun'a atıf yapan maddesinin 5779 sayılı Kanun'a atıf yapmış sayılacağı ifade edilmiştir.

Diğer taraftan, 5779 sayılı Kanun'un 2'nci maddesinin ikinci fıkrasında, genel bütçe vergi gelirleri tahsilatı toplamının yüzde 1,50'sinin büyükşehir dışındaki belediyelere, yüzde 4,50'sinin büyükşehirdeki ilçe belediyelerine ve yüzde 0,5'inin il özel idarelerine ayrılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Kanun'un 5'inci maddesinin üçüncü fıkrasında ise *"2 nci maddenin ikinci fıkrasına göre ayrılan büyükşehirlerdeki ilçe belediyeleri payının; yüzde 90'lık kısmı ilçelerin nüfusuna, yüzde 10'luk kısmı ise ilçelerin yüzölçümüne göre dağıtılır."* denilerek büyükşehir ilçe belediyelerine ayrılan payın hangi esasa göre dağıtılacağı belirlenmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden, genel bütçe vergi gelirleri tahsilatı toplamının yüzde 1,50'sinin büyükşehir dışındaki belediyelere, yüzde 4,50'sinin büyükşehirlerdeki ilçe belediyelerine ve yüzde 0,5'inin ise il özel idarelerine ayrılacağı, büyükşehirlerdeki ilçe belediyeleri için ayrılan bu payın %90'lık kısmının ilçelerin nüfusuna, yüzde 10'luk kısmının ise ilçelerin yüzölçümüne göre dağıtılacağı, 2560 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde nüfus esasına gönderilen paylardan ayrılacak %10'luk kısım su ve kanalizasyon idarelerinin gelirleri arasında sayıldığı için 5779 sayılı Kanun'a göre dağıtılan paylardan nüfus esasına göre hesaplanan %90'lık kısmın %10'unun İller Bankası tarafından tutularak ilgili su ve kanalizasyon idaresine gönderileceği anlaşılmaktadır.

Ancak İller Bankası tarafından Köyceğiz Belediyesi'ne genel bütçe vergi gelirlerinden gönderilen tutarlar incelendiğinde, Muğla Su ve Kanalizasyon İdaresine (MUSKİ) gönderilmek üzere kesilen tutarın, nüfus esasına göre gönderilen pay üzerinden değil, toplam tutar üzerinden hesaplandığı, dolayısıyla belediye payının MUSKİ'ye fazladan gönderildiği anlaşılmıştır. Yapılan bu hesaplama hatası sonucunda da ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere Kurum 2018 yılında 239.754,00 TL gelir kaybı yaşamıştır.

Tablo 9: İLBANK Tarafından Gönderilen Tutarlar

2018	Brüt Tahakkuk (TL)	İller Bankası Tarafından Hesaplanan Su Kanal İdaresi Payı (Brüt tahakkukun %10'u) (TL) (A)	Nüfus Esasına Göre Dağıtılan %90'lık Kısım (TL) (B)	İller Bankası Tarafından Hesaplanması Gereken Su Kanal İdaresi Payı (TL) (C)= B x %10	Su Kanal İdaresine Gönderilen Fazla Tutar (TL) (D)= A-C
Toplam	23.975.399,74	2.397.539,97	21.577.859,77	2.157.785,98	239.754,00

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen tablodan da anlaşılacağı üzere, genel bütçe vergi gelirlerinden Köyceğiz Belediyesi için tahakkuk eden toplam pay tutarının 23.975.399,74 TL olduğu, bu tutarın nüfus esasına göre hesaplanan %90'lık kısmının 21.577.859,77 TL olduğu görülmektedir. İller Bankası'nın, MUSKİ'ye gönderilecek payı 21.577.859,77 TL üzerinden hesaplaması gerekirken brüt tahakkuk tutarı olan 23.975.399,74 TL üzerinden hesapladığı, dolayısıyla 239.754 TL fazladan gönderdiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporuna göre iller bankasının belirtilen şekilde yazı yazılmış fakat verilen cevapta ödemenin yapılamayacağı belirtilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek İller Bankasına yazı yazıldığı ancak bu konuda olumsuz cevap alındığı belirtilmiştir. Ancak, bulguda da belirtildiği üzere, İller Bankası tarafından Köyceğiz Belediyesine genel bütçe vergi gelirlerinden gönderilen tutarlar eksik hesaplanmıştır. Bu durum 2018 yılında Kurumun 239.754,00 TL gelir kaybı yaşamasına neden olmuştur.

www.balioglu.net

BULGU 12: Belediye Tarafından İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Verilmiş Olan Bir Kısım İşyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

Kurum tarafından işyeri açma ve çalışma ruhsatı verilmiş olan işyerlerinin bir kısmından Çevre Temizlik Vergisi tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Mükerrer 44'üncü maddesinde; Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu, verginin mükellefinin binaları kullananlar olacağı, mükellefiyetin ise binanın kullanımı ile başlayacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmüne göre belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan işyerleri çevre temizlik vergisine tabidir. Ancak yapılan kontrollerde; İdare tarafından işyeri açma ve çalışma ruhsatı verilmiş aktif mükellef sayısının 1799 olduğu, işyerleri ile ilgili çevre temizlik vergisi mükellef sayısının ise 1028 olduğu anlaşılmıştır. Dolayısıyla işyeri açma ve çalışma ruhsatı alan 771 mükellefin çevre temizlik vergisi tahakkuk ve tahsilatının ilgili servis tarafından yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu durum, belediyenin gelir kaybına ve bunun sonucu olarak da gelir hesaplarının dönem sonu mali tablolarında daha düşük gösterilmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporuna göre işyeri açma ve çalışma ruhsatı verilmiş olan işyerlerinden çevre temizlik vergisi tahakkuk ettirilmeyenler belirlenerek tahakkukları yapılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin kontrollere sonraki denetimlerde devam edilecektir.

BULGU 13: Belediyenin Kiraya Vermiş Olduğu İşyerlerinden Bazılarının İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyetlerine Devam Etmesi

İşyeri ruhsat kayıtlarının incelenmesi neticesinde, belediye tarafından kiraya verilen işyerlerinden bazılarının işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyetlerini sürdürdükleri tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinin (c) bendinde *"Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin veya ruhsatı vermek.",* (l) bendinde *"Gayrisıhhî müesseseler ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerini ruhsatlandırmak ve denetlemek."* belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmıştır. Yine, 3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun'un 3'üncü maddesinin (b) bendiyle, belediye hudutları ile mücavir alan içinde kalan tüm işyerleri ile işletmelere işyeri açma ve çalışma ruhsatını vermeye belediyelerin yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesi ile yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılıp çalıştırılamayacağı, işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerlerinin yetkili idareler tarafından kapatılacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 81'nci maddesinde *"Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması "İşyeri Açma İzni Harcına" tabidir."* denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri bir arada değerlendirildiğinde, belediye sınırları ve mücavir alan içerisinde kalan ruhsata tabi tüm işyerleri ile işletmelere İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı vermeye, işyeri açma ve çalışma ruhsatı almadan faaliyetlerini sürdüren

www.balioglu.net

işyerlerini kapatmaya, açılan işyerlerinden "İşyeri Açma İzni Harcı" tahsil etmeye belediyelerin yetkili olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak belediye tarafından kiraya verilen 151 adet işyerinin ruhsat durumu tarafımızca kontrol edilmiş, bu işyerlerinden 51 tanesinin işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyetlerini sürdürdüğü anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporuna göre belediyenin kiraya vermiş olduğu işyerlerinden işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmayanlar belirlenmiş ve ruhsat almaları için işlemlere başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 14: Bina İnşaat Harcının Matrahının Hatalı Hesaplanması ve Mevzuatta Belirlenen Tarife Üzerinden Alınmaması

www.balioglu.net

Bina inşaat harcının matrahının hesaplanmasında ve matraha uygulanacak tarifelerde mevzuata aykırı uygulamalar tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Konu, vergiyi doğuran olay" başlıklı ek 1'inci maddesinde*, "Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yapılan her türlü bina inşaatı (ilave ve tadiller dâhil), inşaat veya tadilat ruhsatının alınmasında Ek Madde 6'da yer alan tarifede gösterilen nispet ve hadlerde bina inşaat harcına tabidir. …"* denilmektedir. Aynı Kanun'un "Matrah" başlıklı Ek 4'üncü maddesinde ise *"Bina İnşaat Harcının matrahı, her bir konut veya işyeri biriminin ayrı ayrı inşaat sahasının yüzölçümleridir. Konut inşatlarında inşaat alanının tespitinde, sığınak, merdiven sahanlığı, müşterek garaj, depo, kalorifer ve kapıcı dairesi gibi ortak yerlerden gelen paylar ile kömürlükler hariç tutulur, özel garaj ve özel depo gibi müştemilat dâhil edilir."* hükmü yer almaktadır.

Öte yandan söz konusu Kanun'un "Vergi ve harç tarifelerinin tespiti" başlıklı 96'ncı maddesinde "*Bakanlar Kurulu, bu Kanunda en az ve en çok miktarları gösterilen vergi ve harçların tarifelerini belediye grupları itibarıyla tayin ve tespit eder."* denilmektedir. Bakanlar Kurulu ise bu madde hükmüne dayanarak Belediye Gelirleri Kanunu'nda en az ve en çok miktarı gösterilen harçlar arasında yer alan bina inşaat harcına ilişkin tarifeyi 13/4/2005 tarih 2005/8730 sayılı Kararı ile tespit etmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yapılan her türlü bina inşaatının bina inşaat harcına tabi olduğu, bina inşaat harcının matrahının inşaat sahasının yüzölçümü olacağı, konut inşaatlarında inşaat alanının tespitinde ilgili mevzuat hükmünde sayılan ortak yerlerden gelen paylar ile kömürlüklerin hariç tutulacağı, bina inşaat harcının hesaplanmasında ise söz konusu Bakanlar Kurulu kararında belirlenen tarifelerin esas alınacağı anlaşılmaktadır.

Ancak yapılan incelemede, bina inşaat harcının matrahına esas olan inşaat sahasının yüzölçümünün belirlenmesinde sığınak, merdiven sahanlığı, müşterek garaj, depo, kalorifer ve kapıcı dairesi gibi ortak yerlerden gelen paylar ile kömürlüklerin hariç tutulmadığı, ayrıca bina inşaat harcının hesaplanmasında ise söz konusu Bakanlar Kurulu Kararı'nın da belirlenen tarifelerin esas alınmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporu doğrultusunda yapı inşaat alanından ortak alanlar çıkarıldıktan sonra tahsilat yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin kontrollere sonraki denetimlerde devam edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 15: Eğlence Hizmeti Sunan İşletmelerden Eğlence Vergisi Alınmaması

Belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan ve faaliyetleri gereği eğlence vergisi mükellefi olan işletmelerden eğlence vergisinin alınmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 17'nci maddesinde; bu Kanun'un 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olacağı, 18'inci maddesinde ise; verginin mükellefinin eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişiler olduğu hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu Kanun'un "Matrah" başlıklı 20'nci maddesinin üçüncü fıkrasında ise; biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde eğlence vergisinin matrahının, işin mahiyetine göre çalışılan her gün için bu Kanun'un 96'ncı maddesine göre tespit edilen miktar olacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, Köyceğiz Belediyesi sınırları ve mücavir alanlar içinde on altı adet eğlence hizmeti sunan işletme olmasına rağmen eğlence vergisinin tahakkukuna ve tahsiline

yönelik olarak herhangi bir işlem yapılmadığı ve bu suretle Kurumun gelir kaybına uğradığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporu doğrultusunda eğlence hizmeti sunan işletmelere tahakkuku yapılmaya başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin kontrollere sonraki denetimlerde devam edilecektir.

BULGU 16: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun "Tanımlar ve kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesinde "geçiş hakkı", işletmecilere, elektronik haberleşme sunmak için gerekli şebeke ve altyapı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlar ile kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden, üzerinden geçmeleri için tanınan haklar olarak, "işletmeci", yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve altyapısını işleten şirket olarak, "geçiş hakkı sağlayıcısı", geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dâhil olmak üzere, taşınmaz sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahipleri olarak tanımlanmıştır.

Aynı Kanun'un 22'nci maddesinde geçiş hakkının kapsamı belirlenmiş, "Anlaşma serbestisi" başlıklı 25'inci maddesinde de işletmeci ile geçiş hakkı sağlayıcısının, ilgili mevzuatta ve Kurum düzenlemelerine aykırı olmamak koşulu ile geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu hükümleri saklı kalmak üzere serbestçe yapabilecekleri hüküm altına alınmıştır.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gereçlerin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına ve bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik'te yer verilmiştir.

Anılan Yönetmeliğin "Geçiş hakkı ücretleri" başlıklı 9'uncu maddesinde *"Geçiş hakkı*

www.balioglu.net

kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için GHS(Geçiş Hakkı Sağlayıcısı) tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz." denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden, idarenin sorumluluğundaki taşınmazlar üzerinden kablo ve benzeri gereç geçirecek işletmelerin idare ile geçiş hakkı anlaşması imzalaması ve belirlenen ücret tarifesi üzerinden bedel ödemesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Ancak yapılan incelemede, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gereç için geçiş hakkı ücretlerine ilişkin tarifelerin belirlenmediği, dolayısıyla geçiş hakkı ücretlerine ilişkin takip ve tahsil işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Denetleme raporundan sonra 2020 yılı için ilgili tarife oluşturulup meclise sunulacaktır. " denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 17: Hazineye Ait Taşınmazların Satışından Belediyeye Aktarılacak Payların Takibinin Yapılmaması

Yapılan incelemede, 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun gereği satışı gerçekleştirilen hazine taşınmazlarından Belediyeye aktarılacak payların takip edilmediği görülmüştür.

4706 sayılı Kanun'un "Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir" başlıklı 5'inci maddesinde; belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla %10'u, ilgili belediyelerin 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılacağı, kalan kısmından ise ilgili belediyeye %30, varsa büyükşehir belediyesine %10 oranında pay verileceği ve bu payların tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılacağı hüküm altına alınmıştır.

775 sayılı Gecekondu Kanununun 12'nci maddesinde, Kanunundaki hizmetlerin yürütülebilmesi için aynı Kanunda belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin ilgili belediyeler adına bankada açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edileceği, 13'üncü maddesinde

ise bu fonda toplanan paraların belediyelerce nasıl kullanılacağı açıklanmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri çerçevesinde,

a) Hazineye ait taşınmazların satışlarından elde edilen gelirin %10'u söz konusu taşınmazların bulunduğu ilgili belediyeye aktarılacaktır. Aktarılacak bu paranın, ilgili belediyenin açacağı özel amaçlara tahsisli banka hesabına (fon hesabı) yatırılması gerekmektedir. Fon hesabına yatırılan para belediyenin geliri olmasına karşın yukarıda belirtilen mevzuat hükmünde de anlaşılacağı üzere belediye sadece belirli alanlarda bu parayı harcayabilecektir.

b) Hazineye ait taşınmazların satışlarından elde edilen gelirin %10'unun ayrılmasından sonra kalan kısmın %30'u da ilgili belediyeye pay olarak gönderilir. Bu pay, belediyenin istediği şekilde kullanabileceği gelir özelliğini taşımaktadır.

Sonuç itibariyle, belediyeler açısından önemli bir gelir kalemi sayılabilecek Gecekondu Fon paylarına ilişkin olarak, Belediye tarafından herhangi bir banka hesabı açılmadığı ve söz konusu fon payının takip edilmediği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporuna göre bankadan fon hesabı açtırılarak takibi yapılmaya başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek gerekli çalışma ve düzeltme işlemlerine başlanıldığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin düzeltici işlemlerin yapılıp yapılmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 18: Kamulaştırma İşlemlerinin Tapu Müdürlüğü Nezdinde Takibinin Yapılmaması

Belediye sınırları içerisinde yapılan kamulaştırma işlemlerinin Tapu Müdürlüğü nezdinde takibinin yapılmadığı görülmüştür.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun "Kamulaştırma bedelinin mahkemece tespiti ve taşınmaz malın idare adına tescili" başlıklı 10'uncu maddesinde; kamulaştırmadan dolayı yapılan tescil ve terkin işlemleri sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisinin aranmayacağı, ancak tapu dairesinin durumu ilgili vergi dairesine bildireceği hüküm altına alınmıştır. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 37'nci maddesinde "Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder denilmektedir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun "Vergilendirme" başlıklı 39'uncu maddesinde; kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değerinin, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olması halinde bu fark üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılacağı hüküm altına alınmıştır. Ayrıca Emlak Vergisi beyannamesinin ek süreye rağmen verilmemiş olması halinde, kesinleşen kamulaştırma bedelinin kamulaştırmanın yapıldığı yıla ait vergi değeri yerine geçeceği ve bu değer üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılacağı ifade edilmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun "Bildirim verme ve süresi" başlıklı 23'üncü maddesinde; bu Kanun'un 33'üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlâk vergisi bildiriminin verilmesinin zorunlu olduğu ve emlakın bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verileceği belirtilmiştir. Söz konusu 33'üncü maddede ise, bir bina veya arazinin takvim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesinin (Araziden bir kısmının istimlak edilmesi de ifraz hükmündedir.) vergi değerini tadil edeceği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

1319 sayılı Kanun'un "Ödeme süresi" başlıklı 30'uncu maddesinde devir ve ferağı yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden ve devralanın müteselsilen sorumlu tutulacağı, devralanın mükellefe rücu hakkının saklı kalacağı, tapu dairelerinin devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildireceği belirtilmiştir.

Yukarıda bahsedilen mevzuat hükümlerinin değerlendirilmesinden, beyana dayalı bir vergi olan Emlak Vergisini güvence altına almak amacı ile tapu idaresinin kamulaştırma, devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirmesi; vergi güvenlik önlemi olan bu bildirimin Kurum tarafından da takip edilmesinin gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, Köyceğiz Belediyesinin böyle bir takip işlemini yapmadığı anlaşılmıştır. Oysaki bu takibin yapılması Emlak Vergisinin tarh, tahakkuk ve tahsil süreçlerinin daha sağlıklı bir biçimde yürütülmesini sağlayacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporuna göre kamulaştırma işlemleri emlak ve istimlak müdürlüğü tarafından takip edilmeye başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin kontrollere sonraki denetimlerde devam edilecektir.

BULGU 19: Ortak Altyapı Hizmetleri Kapsamında Büyükşehir Belediyesi Tarafından Tahsil Edilen Gelirlerden Kuruma Aktarılması Gereken Gelirlerin Takibinin Yapılmaması

Köyceğiz Belediyesi sınırları içindeki sokaklarda ortak altyapı hizmetleri kapsamında yapılan kazılar nedeniyle Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edilerek Kuruma aktarılması gereken gelirlerin aktarılmadığı ve bu tutarların Kurum tarafından da takip edilmediği anlaşılmıştır.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Alt yapı hizmetleri" başlıklı 8'inci maddesi ile büyükşehir içindeki alt yapı hizmetlerinin koordinasyon içinde yürütülmesi amacıyla alt yapı koordinasyon merkezinin kurulacağı, altyapı koordinasyon merkezlerinin (AYKOME) çalışma esas ve usullerinin çıkarılacak yönetmelikle belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen Kanun hükmüne dayanılarak hazırlanan Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliği 15.06.2016 tarih ve 26199 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

www.balioglu.net

Söz konusu Yönetmeliğin "Görev ve yetkileri" başlıklı 8'inci maddesinin (f) bendi ile altyapı ile ilgili kazı yapacak gerçek ve tüzel kişilere izin ve kazı ruhsatı verilmesi ile buna ilişkin bedelin belirlenmesi işlemlerinin AYKOME yetkisinde olduğu, "Hesabın oluşumu ve geliri başlıklı" 14'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında, Büyükşehir ve ilçe belediyeleri cadde, bulvar, meydan ve sokaklarında yapılacak tüm kazılardan elde edilecek gelirlerin büyükşehir belediyesi bünyesinde açılacak alt yapı yatırım hesabında toplanacağı, sokakların kazısından elde edilen gelirlerin ise ilgili belediyeye aktarılacağı, bu paraların büyükşehir ilçe belediyeleri tarafından sadece cadde, bulvar, meydan ve sokakların asfalt ve kaldırımların yapımında kullanılacağı, bu gelirlerin amacı dışında kullanılamayacağı hükme bağlanmıştır.

Ancak yapılan incelemede, sokak kazıları nedeniyle Büyükşehir Belediyesi tarafından elde edilen gelirlerin İdareye aktarılmadığı, idarenin ise bununla ilgili bir takibinin olmadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporuna göre Büyükşehir belediyesine yazı yazılmış olup görüşmeler devam etmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak

edilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin kontrollere sonraki denetimlerde devam edilecektir.

BULGU 20: Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Mevzuatta Belirtilen Sıraya Göre Ödenmemesi

Kurumun muhasebe kayıtlarının incelenmesinde; nakit yetersizliğinden dolayı 320-Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilen bütçe giderlerinin ilgililere ödenmesi aşamasında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen öncelik sırasına uyulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kanun'un "Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar" başlıklı 34'üncü maddesi uyarınca; kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir. Ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, pirim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 320-Bütçe emanetleri hesabına ilişkin düzenlenen "Hesabın Niteliği" başlıklı 248'inci ve "Hesaba İlişkin İşlemler" başlıklı 249'uncu maddeleri uyarınca; mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için 320-Bütçe Emanetleri Hesabının kullanılması ve bütçe emanetlerine alınan tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödenmesi gerekmektedir.

Kurumun mali iş ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda; 320-Bütçe Emanetleri Hesabından yapılan ödemelerin, yukarıdaki mevzuat hükümlerine aykırı olarak, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre yapılmadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporuna göre ödemeler fatura tarihine göre yapılmaya başlanmıştır." belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin kontrollere sonraki denetimlerde devam edilecektir.

BULGU 21: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunması İçin Tahsil Edilen Katkı Paylarının Zamanında Gönderilmemesi

Kurum tarafından emlak vergisinin %10'u nispetinde tahakkuk ettirilerek tahsil edilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ilişkin katkı paylarının, zamanında ilgili İdareye ödenmediği tespit edilmiştir.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun "Taşınmaz kültür varlıklarının onarımına yardım sağlanması ve katkı payı" başlıklı 12'nci maddesinde belediyelerce, tahakkuk eden emlak vergisinin %10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirileceği ve bunun emlak vergisi ile birlikte tahsil edileceği, tahsil edilen bu tutarların da tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödeneceği belirtilmiştir. Ayrıca tahsil edilen katkı paylarını söz konusu süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, bu katkı paylarının 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edileceği de düzenlenmiştir. Aynı maddede katkı paylarının, zamanında ve tam olarak ödenmesini sağlama hususunda belediye başkanlarına da sorumluluk yüklenmiş ve ödenmeyen payların, ilgili il özel idaresinin talebi üzerine belediyenin İller Bankasından aldığı genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek talep eden özel idareye gönderileceği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un "Çeşitli hükümler" başlıklı 3'üncü maddesinde; 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12'inci maddesi kapsamında il özel idarelerince kullanılan haklar ve yetkiler ile yürütülen görevlerin, il özel idaresi bulunmayan illerde Yatırım İzleme Koordinasyon Başkanlığınca yürütüleceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; Köyceğiz Belediyesi tarafından 2018 dönemine ilişkin olarak ilgili İdareye gönderilmeyen katkı payının 87.571,92 TL tutarında olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporuna göre Belediyemizin hesapları uygun oldukça % 10' luk Katkı Payları ödenmeye başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin kontrollere sonraki denetimlerde devam edilecektir.

BULGU 22: Kiraya Verilen Taşınmazların Nazım Hesaplarda Takip Edilmemesi

Kurum tarafından kiraya verilen gayrimenkullerin nazım hesaplarda takip edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı" başlıklı 475'inci maddesinde; bu hesabın kurumların bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 476'ncı maddesinde ise; kiraya verilen duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği, kira süresi sona erenlerin ise ters kayıt yapılarak kapatılacağı belirtilmiştir.

Ancak yapılan incelemede, kiraya verilen duran varlıkların 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporuna göre belediyemiz tarafından kiraya verilen taşınmazlar denetim raporundaki hesaplara göre takip edilmeye başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin düzeltici işlemlerin yapılıp yapılmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir**.**

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

www.balioglu.net

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

MUĞLA KÖYCEĞİZ BELEDİYESİ 2018 YILI BİLANÇOSU

AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
1	**DÖNEN VARLIKLAR**	**35.642.573,31**	**3**	**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**17.918.949,19**
10	**HAZIR DEĞERLER**	**1.099.892,88**	**30**	**KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR**	**87.088,75**
			300	Banka Kredileri Hesabı	87.088,75
			32	**FAALİYET BORÇLARI**	**8.482.228,79**
102	Banka Hesabı	1.076.888,24	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	8.482.228,79
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	23.004,64	**33**	**EMANET YABANCI KAYNAKLAR**	**1.924.171,80**
12	**FAALİYET ALACAKLARI**	**17.570.130,00**	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	748.431,50
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	9.862.968,20	333	Emanetler Hesabı	1.175.740,30
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	7.358.266,93	**36**	**ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**	**7.424.256,83**
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	288.428,29	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.576.705,96
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	12.413,93	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	3.140.403,97
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	48.052,65	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	243.855,06
			363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	273.205,11
			368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	2.190.086,73
			37	**BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI**	**1.000,00**
			372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.000,00
14	**DİĞER ALACAKLAR**	**86.500,95**	**38**	**GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI**	**200,00**
			381	Gider Tahakkukları Hesabı	200,00
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	86.500,95	**39**	**DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**3,02**
			397	Sayım Fazlaları Hesabı	3,02
15	**STOKLAR**	**3.459.208,01**	**4**	**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**12.047.143,86**
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	3.459.208,01	**40**	**UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR**	**12.022.834,12**
16	**ÖN ÖDEMELER**	**112.861,71**	400	Banka Kredileri Hesabı	12.022.834,12
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	112.861,71	**43**	**DİĞER BORÇLAR**	**10.009,74**

www.balioglu.net

19	**DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**	**13.313.979,76**	438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	10.009,74
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	13.313.979,76	**47**	**BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI**	**14.000,00**
2	**DURAN VARLIKLAR**	**17.089.721,13**	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	14.000,00
22	**FAALİYET ALACAKLARI**	**1.409.820,25**			
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	1.331.901,93	**48**	**GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI**	**300,00**
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	56.888,32	481	Gider Tahakkukları Hesabı	300,00
226	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	21.030,00	**5**	**ÖZ KAYNAKLAR**	**22.766.201,39**
24	**MALİ DURAN VARLIKLAR**	**690.303,30**	**50**	**NET DEĞER**	**-8.589.192,63**
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	668.303,30	500	Net Değer Hesabı	-8.589.192,63
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	22.000,00	**57**	**GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI**	**26.146.008,63**
25	**MADDİ DURAN VARLIKLAR**	**12.540.784,22**	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	26.146.008,63
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	153.932,86	**58**	**GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI**	**-5.822.197,53**
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	3.815.651,88	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	5.822.197,53
252	Binalar Hesabı	4.264.918,01	**59**	**DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI**	**11.031.582,92**
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	2.069.027,75	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	11.031.582,92
254	Taşıtlar Hesabı	3.085.088,83			
255	Demirbaşlar Hesabı	2.070.283,50			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	3.456.416,21			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	538.297,60			
26	**MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**	**0**			
260	Haklar Hesabı	666.040,30			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	666.040,30			
28	**GELECEK YILLARA AİT GİDERLER**	**2.448.813,36**			
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	2.448.813,36			
AKTİF TOPLAMI		**52.732.294,44**	**PASİF TOPLAMI**		**52.732.294,44**

Bilanço Dipnotları	
910 Teminat Mektupları Hesabı	228.000,00
911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	228,000,00
914 Verilen Teminat Mektupları Hesabı	0,00
915 Verilen Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı	0,00
920 Gider Taahhütleri Hesabı	0,00
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0,00

www.balioglu.net

948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	0,00
949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	0,00
962 Bilimsel Projeler Hesabı	0,00
963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	0,00
990 Kiraya Verilen İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Var Kayıtlı Değ	0,00
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	0,00
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	0,00

MUĞLA KÖYCEĞİZ BELEDİYESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2018 Yılı
	1	2	3	4		
600	01				Vergi Gelirleri	5.535.984,38
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.919.037,58
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	9.292.976,97
600	05				Diğer Gelirler	28.744.599,30
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	30.821,70
					TOPLAM	**49.523.419,93**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2018 Yılı
	1	2	3	4		
630	01				Personel Giderleri	11.275.773,03
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.439.641,66
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	22.747.731,72
630	04				Faiz Giderleri	749.240,20
630	05				Cari Transferler	289.175,29
630	07				Sermaye Transferleri	4.519,30
630	13				Amortisman Giderleri	1.030.198,61

630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	955.557,20
					TOPLAM	**38.491.837,01**
					FAALİYET SONUCU	**11.031.582,92**

www.balioglu.net