T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

YALOVA ÇINARCIK BELEDİYESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM BULGULARI 10
8. EKLER 14

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 – 2019 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri . 4
Tablo 2: 2018 – 2019 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .. 4
Tablo 3: 2019 Yılı Bütçe ile Verilen Ödenek ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 4: 2019 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşme Tutarı..... 5

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Tahsis Edilen Taşınmazın Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

2. İşyeri Açma İzni Olmadan Faaliyette Bulunan İşyerleri İle İlgili Olarak İdari Para Cezası Uygulanmaması

3. Belediyenin Borçlanma Limitini Aşması

4. Belediyenin Muafiyet Kapsamındaki Taşınmazları İçin Elektrik Tüketim Vergisi ve TRT Payı Ödenmesi

5. Su Abonelerine Tahakkuk Ettirilen Atık Su Bedellerinden KDV Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Yalova Çınarcık Belediyesi 03.07.2005 tarih ve 5393 sayılı Belediye Kanunu hükümlerine göre kurulan, idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişisidir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 2'nci maddesi gereğince Genel Yönetim Kapsamında bir kamu idaresidir. Faaliyertlerini 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre gerçekleştirmektedir.

Bu kanunların dışında hizmet alanlarına göre tabi olunan temel yasal mevzuat aşağıda gösterilmiştir:

1) 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun

2) 2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun

3) 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu

www.balioglu.net

Kurumun görev ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre, ana başlıklar itibarıyla görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar, su ve kanalizasyon; ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambülans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar; ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları; kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Devlete ait her derecedeki okul binalarının inşaatı ile bakım ve onarımını yapabilir veya yaptırabilir, her türlü araç, gereç ve malzeme ihtiyaçlarını karşılayabilir; sağlıkla ilgili her türlü tesisi açabilir ve işletebilir; mabetlerin yapımı, bakımı, onarımını yapabilir; kültür ve tabiat varlıkları ile tarihî dokunun ve kent tarihi bakımından önem taşıyan mekânların ve işlevlerinin korunmasını sağlayabilir; bu amaçla bakım ve onarımını yapabilir, korunması mümkün olmayanları aslına uygun olarak yeniden inşa edebilir. Gerektiğinde, sporu teşvik etmek

amacıyla gençlere spor malzemesi verir, amatör spor kulüplerine ayni ve nakdî yardım yapar ve gerekli desteği sağlar, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenler, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan öğrencilere, sporculara, teknik yöneticilere ve antrenörlere belediye meclisi kararıyla ödül verebilir. Gıda bankacılığı yapabilir.

Kurumun kanunların verdiği yetki çerçevesinde yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak, kanunlarda belirtilen cezaları vermek, gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatları vermek ve özel kanunları gereğince belediyelere ait vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilini yapmak da yetki ve görev alanına girmektedir.

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

www.balioglu.net

5393 sayılı Belediye Kanununun 55'inci maddesi uyarınca belediyenin mali işlemler dışındaki diğer idari işlemlerinin denetim ve soruşturması İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir. İlgili Bakanlık, mülkiye müfettişleri ve mahalli idareler kontrolörleri vasıtasıyla inceleme, teftiş ve soruşturma yaptırabilmektedir. 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 konularında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Yalova Çınarcık Belediyesi'nin organları Belediye Meclisi, Belediye Encümeni ve Belediye Başkanı'ndan oluşmaktadır.

Kurum 1 Belediye Başkanı, 11 Belediye Meclis Üyesi, 3 atanmış Encümen Üyesi, 1

atanmış Başkan Yardımcısı ve 8 hizmet biriminden oluşmaktadır. Kurumda bulunan 8 adet Müdürlük görevinden 2'si asaleten, 6'sı vekâleten yürütülmektedir.

Belediyede bulunan müdürlükler şunlardır:

- Basın Yayın Halkla İlişkiler ve Muhtarlıklar Müdürlüğü
- Yazı İşleri Müdürlüğü
- Destek Hizmetleri Müdürlüğü
- Fen İşleri Müdürlüğü
- İmar ve Şehircilik Müdürlüğü
- İşletme ve İştirakler Müdürlüğü
- Mali Hizmetler Müdürlüğü
- İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü

www.balioglu.net

Çınarcık Belediyesi'nin "Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik" hükümlerine göre tespit edilen memur kadrosu 93 olup, kurumda 1 Belediye Başkan Yardımcısı, 2 Müdür, 8 Şef, 1 VHKİ, 1 Memur, 1 Zabıta Memuru, 3 İtfaiye Eri, 4 Mühendis, 1 Kimyager, 1 Ölçü Ayar Memuru, 1 Tekniker, 1 Yardımcı Hizmetler Memuru ile 1 Tahsildar olmak üzere 26 memur görev yapmaktadır.

Ayrıca kurumda 56 daimi işçi ve 10 sözleşmeli personel görev yapmaktadır.

Belediye bünyesinde personel istihdamı amaçlı kurulan 11.000,00 TL sermayeli Çınarcık Belediyesi Personel Limited Şirketi'nde 19.02.2020 tarihi itibari ile 130 personel çalışmaktadır.

1.3. Mali Yapı

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

Yalova Çınarcık Belediyesinin 2018 ve 2019 yılı bütçe gider ve gelirinin ekonomik olarak sınıflandırılması tablo 1 ve 2'te gösterilmiştir:

Tablo 1: 2018 – 2019 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gider Türü	2018 Yılı (TL)	2019 Yılı (TL)	Değişim Oranı (%)
Personel Giderleri	7.963.995,00	9.936.523,48	24,77
SGK Devlet Prim Giderleri	1.545.543,03	1.955.339,60	26,51
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	15.380.725,57	15.265.883,71	- 0,75
Faiz Giderleri	434.056,24	436.113,84	0,47
Cari Transferler	1.529.591,23	1.718.535,59	12,35
Sermaye Giderleri	5.653.037,74	2.358.190,61	- 58,14
Bütçe Gider Toplamı	**32.506.948,80**	**31.670.545,80**	**-2,57**

Belediye giderlerinden mal ve hizmet alım gideri ile personel giderlerinin toplamı, gider bütçesinin % 79,57'sini oluşturmaktadır. 2018 ile 2019 yılı gider bütçesi sonuçları karşılaştırıldığında en fazla artışın SGK Devlet Prim Giderlerinde (% 26,51), azalışın ise sermaye giderinde (% 58,14) olduğu görülmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 2: 2018 – 2019 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gelir Türü	2018 Yılı (TL)	2019 Yılı (TL)	Değişim Oranı (%)
Vergi Gelirleri	3.883.599,43	4.646.866,00	19,65
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.100.826,03	7.200.465,80	- 11,11
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	528.325,00	588.842,55	11,45
Diğer Gelirler	12.474.104,05	12.680.256,39	1,65
Sermaye Gelirleri	570.791,70	497.000,00	- 12,93
Bütçe Gelirleri Toplamı	**25.557.646,21**	**26.613.430,74**	**4,13**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	985.658,81	1.592.404,82	61,55
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**24.571.987,40**	**25.021.025,92**	**1,83**

Belediye gelirlerinden diğer gelirler, vergi gelirleri ile teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinin toplamı, gelir bütçesinin % 98,02'sini oluşturmaktadır. 2018 ile 2019 yılı gelir bütçesi sonuçları karşılaştırıldığında en fazla artış vergi gelirlerinde (% 19,65), azalış ise sermaye gelirlerinde (% 12,93) olmuştur.

Yalova Çınarcık Belediyesinin 2019 yılı bütçe gider ve gelir tahmini ile gerçekleşme sonuçları tablo 3 ve 4'te gösterilmiştir:

Tablo 3: 2019 Yılı Bütçe ile Verilen Ödenek ve Gerçekleşen Tutar

Gider Türü	2019 Yılı Bütçesiyle Verilen Ödenek (TL)	2019 Yılı Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	9.397.000,00	9.936.532,48	105,74
SGK Devlet Prim Giderleri	1.667.000,00	1.955.339,60	117,30
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.526.000,00	15.265.833,71	87,10
Faiz Giderleri	640.000,00	436.113,84	68,14
Cari Transferler	1.514.000,00	1.718.535,59	113,51
Sermaye Giderleri	10.756.000,00	2.358.190,61	21,92
Yedek Ödenekler	3.500.000,00	0,00	0,00
Bütçe Gider Toplamı	**45.000.000,00**	**31.670.545,80**	**70,38**

www.balioglu.net

Tablo 4: 2019 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşme Tutarı

Gelirin Türü	2019 Yılı Bütçesiyle Öngörülen Gelir (TL)	2019 Yılı Tahsil Edilen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	5.580.000,00	4.646.866,00	83,27
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.690.000,00	7.200.465,80	93,63
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.810.000,00	588.842,55	32,53
Diğer Gelirler	19.270.000,00	13.680.256,39	70,99
Sermaye Gelirleri	7.430.000,00	497.000,00	6,68
Alacaklardan Tahsilâtlar	220.000,00	0,00	0,00
Bütçe Gelirleri Toplamı	**42.000.000,00**	**26.613.430,74**	**63,36**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	3.000.000,00	1.592.404,82	53,08
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**39.000.000,00**	**25.021.025,92**	**64,15**

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.

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

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

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

www.balioglu.net

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle

gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 55'inci maddesine göre iç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesinin sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

www.balioglu.net

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040-3. mükerrer sayılı resmi gazetede yayınlanan ve 01.01.2006 da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul Ve Esasların "İç Kontrol Standartları" başlıklı 5'nci maddesinde; *"İç Kontrol Standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir."* denilmektedir.

Mezkûr hüküm gereği Maliye Bakanlığı, Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede Yayınlamıştır.

Çınarcık Belediyesinde İç Kontrol ile ilgili çalışmalara 2009'da başlanmıştır.

İç kontrol eylem planı 2009 yılında hazırlanmış, 2018 yılında güncellenmiştir. Kurumsal risk tespit çalışmaları yapılmıştır.

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda, Eylem Planında öngörülen faaliyet sonuçlarının en az altı ayda bir olmak üzere düzenli olarak değerlendirilir ayrıca yılsonunda iç kontrol sisteminin yılda bir kez değerlendirilip iç kontrol sistemi değerlendirme raporu düzenlemesi gerekmektedir. Ancak Çınarcık Belediyesinde bir İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmamış ve bunun sonucu olarak plana ilişkin izleme faaliyetleri yerine getirilmemiş ve değerlendirme raporu düzenlenmemiştir

Kurum personeli ile "Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi" imzalanarak personellerin özlük dosyalarına eklenmiştir.

İdare organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar Teşkilat, Görev ve Çalışma Yönetmeliği ile belirlenmiş ve iş akış şemaları 01.06.2014 tarihinde çıkarılmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanununun 41'inci maddesi hükmü uyarınca, nüfusu 50.000'in altında bulunan Çınarcık için belediyenin Stratejik Plan, Performans Programı hazırlama yükümlülüğü bulunmamaktadır. Hazırlanan yılı faaliyet raporları Kurum Web sitesinden yayımlamaktadır.

www.balioglu.net

İç Denetim Koordinasyon Kurulu Kararı ve İçişleri Bakanlığının 14/8/2006 tarihli ve 7603 sayılı yazısı üzerine ve 5436 sayılı Kanunun 16 ncı maddesine göre, mahalli idarelere iç denetçi kadrosu ihdasına ilişkin 2006/10911 sayılı Bakanlar Kurulu kararında Çınarcık Belediyesinde iç denetçi kadrosu ihdas edilmemiştir.

Bazı eksikliklerine karşın, kurumda iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde çalışmalarda bulunulduğu görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çınarcık Belediyesi 2019 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 BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Tahsis Edilen Taşınmazın Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Kurum tarafından Yalova İl Özel İdaresine tahsis edilen Hasanbaba Mevkii 925 parsel üzerindeki şehitlik alanının tahsisine ilişkin muhasebe kayıtları yapılmamıştır.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubuna İlişkin İşlemler başlıklı 187'nci maddesinde; Belediye mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenlerin muhasebe kayıtlarında izlenmesi gerektiği belirtilmiş ve arazi veya arsalara ilişkin kayıtların nasıl yapılacağı aynı yönetmeliğin 188 ve 189'uncu maddelerinde açıklanmıştır.

Yapılan incelemede ise belediye tarafından bir kamu kurumuna tahsis edilen taşınmazıyla ilgili muhasebe kaydının olmadığı görülmüştür.

Belediyenin tahsis ettiği taşınmazı kayıtlı değeri üzerinden Arazi ve Arsalar Hesabına alacak, Net Değer hesabına borç olarak kaydetmesi gerekmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Kurum tarafından kiraya verilen duran varlıklar ilgili hesaplarda izlenmemiş dolayısıyla mali tablolarda bu hesaplar yer almamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ''990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabı'' başlıklı 475'nci maddesinde bu hesabın; kuruma ait duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiş ve hesabın işleyişi de aynı yönetmeliğin 476'ncı maddesinde açıklanmıştır.

Yapılan incelemede ise kiraya verilen duran varlıklarla ilgili muhasebe kaydının

www.balioglu.net

bulunmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından kiraya verilen taşınmazların izlenmesi için 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılması gerekmektedir.

BULGU 2: İşyeri Açma İzni Olmadan Faaliyette Bulunan İşyerleri İle İlgili Olarak İdari Para Cezası Uygulanmaması

Belediye tarafından, işyeri açma izni olmadan faaliyette bulunan işletmelerle ilgili idari para cezası uygulanmamıştır.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde, yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılamayacağı ve çalıştırılamayacağı, aksine açılan işyerlerinin kapatılacağı belirtilmiştir. Ayrıca, 1608 sayılı Umuru Belediyeye Müteallik Ahkâmı Cezaiye Hakkında 16 Nisan 1340 Tarih ve 486 Numaralı Kanunun Bazı Maddelerini Muaddil Kanun'un 1'inci maddesinde, bu edimin bir emre aykırı davranış olduğu ifade edilmiş ve 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun "Emre aykırı davranış" başlıklı 32'nci maddesinde de müeyyide olarak idari para cezası öngörülmüştür.

www.balioglu.net

Beldede, işyeri açma ve çalışma ruhsatı almadan faaliyet gösteren işyerlerine, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in 6'ncı maddesine aykırılık teşkil ettiği gerekçesiyle, Kabahatler Kanunu'nun 25'inci maddesinde belirtilen bilgileri içeren bir tutanağın zabıta ekiplerince düzenlenerek Belediye encümenine sunulması; Belediye Encümeni tarafından da 1608 sayılı Kanunun 1'inci maddesine göre, Kabahatler Kanunu'nun 32'nci maddesinde belirtilen idari para cezası ve faaliyetten men kararı verilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Belediyenin Borçlanma Limitini Aşması

Kurum 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 68'inci maddesinde öngörülen borçlanma limitini aşmıştır.

31.12.2019 tarihli bilançosuna göre, faiz dâhil banka kredileri, piyasaya borçları, SGK prim borcu ve vergi borcunun toplamından oluşan kurum borcunun, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri miktarının Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenen yeniden değerleme oranı (% 23,73)

ile artırıldığında oluşan borç stoku tavan tutarından fazla olduğu görülmüştür.

Belediye borçlarının 68'inci maddeye göre hesaplanan sınırı aşmaması gerekmektedir.

BULGU 4: Belediyenin Muafiyet Kapsamındaki Taşınmazları İçin Elektrik Tüketim Vergisi ve TRT Payı Ödenmesi

Kurum elektrik faturası ödemelerinde, muafiyet kapsamındaki taşınmazları için elektrik tüketim vergisi ve TRT payı ödemektedir.

5393 sayılı Belediye Kanun'un 16'ncı maddesinde, Belediyenin kamu hizmetine ayrılan veya kamunun yararlanmasına açık, gelir getirmeyen taşınmazları ile bunların inşa ve kullanımları katma değer vergisi ile özel tüketim vergisi hariç her türlü vergi, resim, harç, katılma ve katkı paylarından muaf olduğu belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, muafiyet kapsamındaki taşınmazlara ait elektrik faturalarında elektrik tüketim vergisi ile TRT payının da hesaplandığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Kurumun kamu hizmetine tahsis edilen ve kamunun yararlanmasına açık olan ve gelir getirmeyen taşınmazlarına ait elektrik faturalarında elektrik tüketim vergisi ve TRT payının hesaplanmaması gerekmektedir.

BULGU 5: Su Abonelerine Tahakkuk Ettirilen Atık Su Bedellerinden KDV Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

Su abonelerine tahakkuk ettirilen atık su bedelinden kesilmesi gereken % 8 oranında KDV'nin tahakkuk ve tahsilatı yapılmamıştır.

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu kararıyla mal ve hizmetlere uygulanacak katma değer vergisi oranları belirlenmiş ve belediyeler veya bunların iktisadi işletmeleri tarafından verilen atık su hizmetleri için oran %8 olarak tespit edilmiştir.

Yapılan incelemede, beldedeki su abonelerine düzenlenen faturalarda yer alan atık su bedeli için %8 oranında KDV hesaplanmadığı görülmüştür.

Belediye tarafından sağlanan atık su hizmetine ilişkin alınan bedelle birlikte %8 oranında KDV tahsil edilmesi gerekmektedir.

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

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı itibariyle, 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı kullanılmaktadır.
Haklar Hesabının Hatalı Çalıştırılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı itibariyle, 260 Haklar Hesabı bakiye vermektedir.
Kasa Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı itibariyle, 100 Kasa Hesabı kullanılmaktadır.
Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	Belediye tarafından kiraya verilen taşınmazların izlenmesi için 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999-Dığer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılmasına 2020 yılı itibariyle başlanıldığı bildirilmiş olup 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünün 1. maddesinde aynı konuda bulgu düzenlenmiştir.
Tahakkuk Eden Vadeli Mevduat Faizinin Eksik Kayıt Edilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı itibariyle, mevduat faiz gelirlerinin muhasebe kayıtları gayrisafilik ilkesi doğrultusunda yapılmaktadır.
Taşınmaz Kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Uygun Şekilde Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurumun taşınmaz kayıtları, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde yapılıp taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulmuştur
Peşin Tahsil Edilen Uzun Vadeli Gelirleri Bulunmasına Rağmen Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı itibariyle, 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı kullanılmaktadır.
Satışı Yapılan Taşınmazların	2017	Tam Olarak	2018 yılı itibariyle, satışı yapılan taşınmazlar

www.balioglu.net

Kayıtlı Değeri Değil Satış Bedelleri Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması		Yerine Getirildi	kayıtlı değerleri üzerinden muhasebe kayıtlardan çıkarılmaktadır.
Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma Ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Beldede, işyeri açma ve çalışma ruhsatı almadan faaliyet gösteren işyerleri mevcut olup bunlarla ilgili kapatma işlemi uygulansa da idari para cezası işlemi uygulanmaması nedeniyle 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünün 2. maddesinde bulgu düzenlenmiştir.
Belediyenin Ecrimisil Uygulamasını Kiralama Usulüne Dönüştürmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı itibarıyle fuzuli şagil durumuna düşen kiracı için, mülki idare amirine taşınmazın tahliyesi için talepte bulunmak sureti ile ecrimisil uygulaması olan taşınmazların tahliyesine ve 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesinin uygulamasına başlanmıştır
Otopark Hesabında Toplanan Bedellerin Amacı Dışında Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı itibariyle, otopark hesabında toplanan tutarlar otopark yapımı için kullanılmaktadır.
İhale Usulüne Göre Yapılması Gereken Hizmet Alımlarının 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 22'inci Maddesinin b Bendine göre Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı itibariyle, 4734 sayılı Kanun'un 22'inci maddesinin b bendi kapsamında yapılan hizmet alımlarında gereken belgeler eklenmekte ve bu usulle alım yapılmasının gerekçeleri belirtilmektedir.
İhale Edilen Bazı Yatırım Harcamalarında Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı itibariyle, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı kullanılmaktadır.
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı itibariyle 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı kullanılmaktadır.
Kısa Vadeli Faiz Borçları İçin Gider Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı itibariyle 381 Gider Tahakkukları Hesabı kullanılmaktadır.
Ticari Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı itibariyle, ticari faaliyet konusu olmayan işlemlere ait KDV indirime konu

www.balioglu.net

Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması			edilmemektedir.
Uzun Vadeli Faiz Borçları İçin Gider Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı itibariyle, uzun vadeli faiz borçlarının takibi için 481 Gider Tahakkukları Hesabı kullanılmaktadır.
Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı itibariyle, 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı kullanılmaktadır.
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Hatalı Çalıştırılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı itibariyle, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 204'üncü ve 205'inci maddelerine uygun olarak kullanılmaktadır.
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Hatalı Çalıştırılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı itibariyle, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 190'ıncı ve 191'inci maddelerine uygun olarak kullanılmaktadır.
İlbank Sermaye Payı Kesintisinin Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İller Bankası ortaklık payı 2018 yılı itibariyle, 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında takip edilmektedir.

www.balioglu.net