T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YALOVA BELEDİYESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

www.balioglu.net



Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 10
7. DENETİM BULGULARI 11
8. EKLER 20

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 .. 5
Tablo 3: 2019 Yılı Bütçe ile Verilen Ödenek ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 4: 2019 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşme Tutarı..... 6
Tablo 5: Belediyenin Ortağı Olduğu Şirketler 6

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına Yapılan Hatalı Kayıtlar Nedeniyle Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı Tutarının Gerçeği Yansıtmaması

2. Yol Yapım, Bakım ve Onarım İşleri Kapsamında Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Gecekondu Kanunu Kapsamında Elde Edilen Gelirlerin İzlendiği Hesaplardan Belediye'nin Genel Hesaplarına Para Aktarılması

2. Otopark Gelirlerinin Amacı Dışında Kullanılması

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

4. İşçi İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması

5. Bina Vergisi Tarh ve Tahakkuk İşlemlerinde Bina İnşaat Sınıflarının Hatalı Belirlenmesi

6. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Tahakkuk ve Tahsil Edilmemesi

7. Muhasebe Kayıtlarında Bazı Yevmiye Numaralarının Bulunmaması

8. Su Abonelerine Tahakkuk Ettirilen Katı Atık Toplama Bedellerinden Katma Değer Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Kurum 1 belediye başkanı 31 belediye meclis üyesi, 3 seçilmiş 3 atanmış encümen üyesi, 2 atanmış başkan yardımcısı ve 23 hizmet biriminden oluşan bir organizasyon yapısına sahiptir. Kurumda bulunan 23 adet Müdürlük görevinden 9'u asaleten, 14'ü vekâleten yürütülmektedir.

Belediyede bulunan müdürlükler şunlardır:

- Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü,
- Yazı İşleri Müdürlüğü,
- Destek Hizmetleri Müdürlüğü,
- Veteriner işleri Müdürlüğü,
- Fen İşleri Müdürlüğü,
- Hukuk İşleri Müdürlüğü,
- İmar ve Şehircilik Müdürlüğü,
- Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü,
- Mali Hizmetler Müdürlüğü,
- Mezarlıklar Müdürlüğü,
- Özel Kalem Müdürlüğü,
- İşletme ve İştirakler Müdürlüğü,
- Hal Müdürlüğü,
- İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü,
- Emlak ve İstimlak Müdürlüğü,
- Bilgi İşlem Müdürlüğü,
- Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü,
- Kadın ve Aile Hizmetleri Müdürlüğü,
- Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü,
- Teftiş Kurulu Müdürlüğü,
- Temizlik İşleri Müdürlüğü,
- İtfaiye Müdürlüğü,
- Zabıta Müdürlüğü.

Yalova Belediyesi'nin "Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm

www.balioglu.net

Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik" hükümlerine göre tespit edilen memur kadrosu 474 olup, kurumda 2 Belediye Başkan Yardımcısı, 1 İç Denetçi, 11 Müdür, 3 Uzman, 22 Şef, 1 Avukat, 1 Eğitmen, 5 Veznedar, 33 Bilgisayar İşletmeni, 10 Memur, 1 Ayniyat Saymanı, 16 Veri Hazırlama Kontrol İşletmeni, 1 Mütercim, 1 Ayniyat Memuru, 1 Evlendirme Memuru, 1 İmam, 2 Belediye Trafik Memuru, 31 Mühendis, 2 Peyzaj Mimarı, 6 Mimar, 3 Sanat Tarihçisi, 1 Arkeolog, 3 Şehir Plancısı, 8 Tekniker, 4 Teknisyen, 1 İstatistikçi, 1 Grafiker, 1 Ölçü Ayar Memuru, 1 Veteriner Hekim, 2 Hemşire, 1 Ebe, 1 Biyolog, 1 Sosyal Çalışmacı, 1 Laborant, 1 Sosyal Hizmet Uzmanı, 2 Hizmetli, 12 Zabıta Komiseri, 16 Zabıta Memuru, 2 İtfaiye Amiri, 3 İtfaiye Çavuşu ile 15 İtfaiye Eri olmak üzere 231 memur görev yapmaktadır.

Norm kadro işçi sayısı 227 olup; çalışan işçi sayısı 179, boş işçi kadrosu 48'dir.

Ayrıca kurumda 9 Mühendis, 3 Tekniker, 2 Ekonomist, 2 Avukat, 1 Veteriner Hekim, 2 Mimar ile 2 Teknisyen olmak üzere 21 sözleşmeli personel görev yapmaktadır.

1.3. Mali Yapı

www.balioglu.net

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

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

Gider Türü	2018 Yılı (TL)	2019 Yılı (TL)	Değişim Oranı (%)
Personel Giderleri	41.186.643,18	48.184.449,83	16,99
Sosyal Güvenlik Kurumları Devlet Prim Giderleri	6.446.748,79	7.435.924,66	15,34
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	94.977.673,01	99.912.915,63	5,19
Faiz Giderleri	2.322.681,23	5.115.033,10	120,22
Cari Transferler	9.197.025,07	11.312.272,87	22,99
Sermaye Giderleri	26.823.484,14	22.304.864,67	-16,85
Sermaye Transferleri	200.000,00	0,00	0,00
Bütçe Gider Toplamı	**181.154.255,42**	**194.265.460,76**	**7,23**

Belediye giderlerinden mal ve hizmet alım gideri ile personel giderlerinin toplamı, gider bütçesinin %76,23'ünü oluşturmaktadır. Kurumun 2018 ile 2019 yılı gider bütçesi sonuçları karşılaştırıldığında en fazla artışın faiz giderinde (%120,22), azalışın ise sermaye giderinde (%16,85) olduğu görülmektedir.

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

Gelir Türü	2018 Yılı (TL)	2019 Yılı (TL)	Değişim Oranı (%)
Vergi Gelirleri	24.154.914,57	29.196.187,03	20,87
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	28.442.687,38	28.519.910,50	0,27
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	239.448,19	3.362.642,73	1304,32
Diğer Gelirler	90.402.217,16	104.044.904,79	15,09
Sermaye Gelirleri	4.662.471,49	9.113.846,09	95,47
Bütçe Gelirleri Toplamı	**147.901.738,79**	**174.237.491,14**	**17,80**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	1.243.899,73	1.076.403,03	-13,47
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**149.145.638,52**	**175.313.894,17**	**17,54**

www.balioglu.net

Belediye gelirlerinden diğer gelirler, vergi gelirleri ile teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinin toplamı, gelir bütçesinin %92,26'sını oluşturmaktadır. Kurumun 2018 ile 2019 yılı gelir bütçesi sonuçları karşılaştırıldığında en fazla artış alınan bağış ve yardım ile özel gelirlerde (%1304,32) olmuştur.

Yalova 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	49.269.000,00	48.184.449,83	97,79
Sosyal Güvenlik Kurumları Devlet Prim Giderleri	7.808.000,00	7.435.924,66	95,23
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	104.792.500,00	99.912.915,63	95,34
Faiz Giderleri	5.124.000,00	5.115.033,10	99,82
Cari Transferler	11.449.500,00	11.312.272,87	98,80
Sermaye Giderleri	22.807.000,00	22.304.864,67	97,79
Bütçe Gider Toplamı	**201.250.000,00**	**194.265.460,76**	**96,52**

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	30.990.000,00	29.837.812,51	96,28
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	36.180.000,00	28.648.098,87	79,18
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.680.000,00	3.362.642,73	100,15
Diğer Gelirler	120.400.000,00	104.281.220,06	86,61
Sermaye Gelirleri	12.150.000,00	9.184.120,00	75,58
Bütçe Gelirleri Toplamı	**201.400.000,00**	**175.313.894,17**	**87,04**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	-150.000,00	-1.076.403,03	617,60
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**201.250.000,00**	**174.237.491,14**	**86,57**

Belediyenin bağlı, kurdukları ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 5: Belediyenin Ortağı Olduğu Şirketler

Şirket Unvanı	Kuruluş Tarihi	Pay Oranı (%)	Sermaye Tutarı (TL)
Yalova İnşaat, Otomotiv, Ulaşım, Çevre, Reklamcılık, Turizm, Kültür, Sanat, Tarım ve Hayvancılık Taahhüt San. Tic. A.Ş.	07.03.2000	96,00	8.640.000,00
Yalova Belediyesi Personel A.Ş.	30.03.2018	100,00	200.000,00

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.

www.balioglu.net

- 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.

www.balioglu.net

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

www.balioglu.net

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

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

Bu hususlarla ilgili denetimimiz sonucunda aşağıda belirtilen hususlar hariç denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

Belediyenin 2019 yılı işlemleri kapsamında; 320, 330 ve 333 kodlu hesaplara ilişkin toplam 3897 adet muhasebe belgesinin adli bir olay nedeniyle mahkemeye gönderildiği ve bu belgelerin toplam tutarının 2019 yılı mizanının % 14,49'una karşılık geldiği anlaşılmıştır.

Bu itibarla, Belediye tarafından mahkemeye gönderilmiş olan söz konusu muhasebe belgelerinde yer alan muhasebe işlemleri ile kanıtlayıcı belgeler değerlendirme kapsamı dışında tutulmuş olup bunlar haricindeki hesap alanları hakkında mevcut belge ve bilgilerle denetim görüşü oluşturulmuştur**.**

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.

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."* hükmü yer almaktadır.

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.

Yalova Belediyesinde İç Kontrol ile ilgili çalışmalara 2009'da başlanmıştır. İç kontrol eylem planı 2009 yılında hazırlanmış ve 2016 yılında revize edilmiştir.

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 Yalova Belediyesinde bir İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmamış ve bunun sonucu olarak plana ilişkin

www.balioglu.net

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, 05/04/2010 tarihli Belediye Meclis kararıyla kabul edilen Teşkilat, Görev ve Çalışma Yönetmeliği ile belirlenmiştir. Kurumda iş akış şemaları çıkarılmış ve 04.04.2016 tarihinde revize edilmiştir.

Yalova Belediyesi stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu hazırlamakta ve Kurum Web sitesinden yayımlamaktadır. Kurumda risk tespit çalışmaları yapılmış ancak risklerin değerlendirmesi henüz tamamlanmamıştır.

Kurumun ödeme belgeleri üzerinde kontrol edildiğine ilişkin bir şerh bulunmadığı ve Mali Hizmetler Müdürlüğünce görüş yazısı verilmesi gereken konularda görüş yazısı verilmediği görülmüş olup ön mali kontrol sürecinin mevzuata uygun bir biçimde işlemediği anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

İç kontrol sisteminin de bir unsuru olan iç denetimle ilgili olarak belediyede; ilgili mevzuatın öngördüğü temel nitelikleri taşıyan 1 denetçi bulunduğu görülmüştür. İç denetim biriminin üst yönetici tarafından onaylanmış yıllık iç denetim programı ve denetim raporu ile bunlar üzerinde yapılmış işlem bulunmamaktadır. Ayrıca İç Denetim Birimi tarafından iç kontrol sistemine ilişkin herhangi bir denetim çalışması yapılmamış ve rapor üretilmemiştir.

Kurumda iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde bir kısım çalışmalar yapılmış olsa da yürürlükteki iç kontrol mevzuatının gerekleri genel olarak yerine getirilmemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yalova Belediyesi 2019 yılına yılına ilişkin olarak 'Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı' başlığı altında açıklanan, yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilemeyen 320, 330 ve 333 kodlu hesaplar hakkında görüş bildirilememektedir. Bununla birlikte denetlenen alanlardan, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç diğer hesap alanlarına ilişkin olarak yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tabloların 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: İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına Yapılan Hatalı Kayıtlar Nedeniyle Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı Tutarının Gerçeği Yansıtmaması

2019 yılı öncesi hesap dönemlerinde mal ve hizmet alımları nedeniyle üstlenilen Katma Değer Vergisi tutarları, Katma Değer Vergisi tahsilatı yapılan faaliyetlerle sınırlı kalınmadan indirilecek vergi kapsamında değerlendirilerek 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedilmektedir. 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ile 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının mahsup edilmesi sonucu 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının tutarı mali tablolarda fazla görünmektedir.

www.balioglu.net

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesi 3'üncü fıkrası (g) bendinde, belediyelerin ticarî, sınaî, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetlerinin Katma Değer Vergisine tabi olduğu, 29'uncu maddesinde; Katma Değer Vergisi mükelleflerinin, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisinden Kanunda aksine hüküm olmadıkça faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisini indirebilecekleri, 30'uncu maddesi (a) bendinde ise vergiye tabi olmayan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan Katma Değer Vergisinin, hesaplanan Katma Değer Vergisinden indirilemeyeceği belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 11 seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği'nin "E-Kamu Kurum ve Kuruluşları, Dernek ve Vakıflar Mesleki Kuruluşlar" başlıklı bölümünde, belediyelerin kuruluş amaçlarına uygun ticari niteliği bulunmayan faaliyetleri, verginin konusuna dâhil edilmememiştir.

191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının kullanıldığı 2017-2016-2015-2014 yılı belgelerinin incelenmesi sonucunda, ödenen 40.178.393,62 TL Katma Değer Vergisi tutarından Belediye tarafından Katma Değer Vergisi tahsilatı yapılan su ve kanalizasyon

faaliyetlerine ilişkin kendilerine verilen teslim ve hizmetler dolayısıyla indirim konusu yapılması gereken kısmı 4.474.263,36 TL olarak belirlenmiştir. İlgili varlık hesabına kaydedilmesi veya giderleştirilmesi gereken 35.704.130,26 TL Katma Değer Vergisi tutarı da 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi hesabında muhasebeleştirilmiştir.

İndirilecek ve Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesaplarının mahsuplaşması sonucunda aradaki farkın muhasebeleştirildiği 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı, yapılan bu uygulama nedeniyle mali tablolarda toplam 35.704.130,26 TL fazla görünmektedir.

Sonuç olarak mal ve hizmet alımlarında indirim konusu yapılmayacak Katma Değer Vergisi tutarlarının hesaplanan Katma Değer Vergisinden mahsup edilmesi nedeniyle devreden Katma Değer Vergisi tutarlarının sürekli artmasına, dolayısıyla satın alınan hizmetlerde yılı faaliyet giderlerinin faaliyet sonuçları tablolarında ve satın alınan mallarda da ilgili mal maliyetlerinin taşınır hesapları ile bilançolarda eksik gösterilmesine, böylelikle hem geçmiş yıllarda hem de ilgili yıl ve gelecek yıllarda ödenecek vergi kapsamında olan hesaplanan Katma Değer Vergisi tutarlarının yılı merkezi yönetim gelir bütçelerine 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı aracılığı ile yansıtılmamasına yol açılmıştır.

www.balioglu.net

BULGU 2: Yol Yapım, Bakım ve Onarım İşleri Kapsamında Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

Kurum tarafından 2019 yılı içerisinde yol yapım, bakım ve onarım işleri kapsamında toplam 4.324.836,60 TL tutarında 9 adet ihale yapılmış olup söz konusu harcamalar varlık hesapları yerine gider hesapları kullanılarak muhasebeleştirilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 190'ıncı maddesinde 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabının, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilen her türlü yapıların izlenmesi için kullanılacağı, 191'inci maddesinde bu hesapta kayıtlı yeraltı ve yerüstü düzenlerinin iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarlarının da bu hesaba borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Yılı içerisinde yol yapım bakım ve onarım kapsamındaki harcamaların gider hesapları kullanılarak muhasebeleştirilmesi sonucunda, mali tablolarda yer alan 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabı 4.324.836,60 TL eksik, 630 Giderler Hesabı ise bu tutar kadar fazla görünmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Gecekondu Kanunu Kapsamında Elde Edilen Gelirlerin İzlendiği Hesaplardan Belediye'nin Genel Hesaplarına Para Aktarılması

Gecekondu Kanunu hükümlerine göre elde edilen gelirlerin toplandığı özel hesaptaki paralar belediyenin genel hesaplarına aktarılarak kullanılmıştır.

775 sayılı Gecekondu Kanununun 12'nci maddesinde Kanunda sayılan hizmetlerin yürütülebilmesi için sağlanacak gelirlerin ilgili Belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edileceği öngörülmüş ve gelir kaynakları arasında fonda toplanacak paranın faiz gelirleri de sayılmış olup 13'üncü maddesinde de fonlarda biriken paraların hangi amaçlarla kullanılacağı belirtilmiştir.

Kurumun sözü edilen Kanun kapsamında elde edilen gelirlerini izlediği 2 adet banka hesabına ait ekstre ve yevmiye kayıtlarının incelenmesi sonucunda, bu hesaplardan diğer hesaplarına toplam 501.852,80 TL aktarıldığı ve ilgili hesapların mevzuata uygun olarak nemalandırılmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Gecekondu Kanunu gereği, fon olarak özel hesaplarda toplanan paralar nemalandırılmalı ve amacı dışında kullanılmamalıdır.

BULGU 2: Otopark Gelirlerinin Amacı Dışında Kullanılması

Kurum tarafından, 2019 yılında 102.01.01.01.02; 102.01.02.01.03; 102.01.03.01.08 kodlu hesaplarda izlenen toplam 770.051,91 TL'lik otopark geliri yıl içerisinde cari hesaba aktarılarak kullanılmıştır.

Otopark Yönetmeliği'nin "Otopark bedelinin tespit, tahakkuk ve tahsili" başlıklı 12'nci maddesinde otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılacağı ve bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanacağı, "Otopark hesabından yapılacak harcamalar" başlıklı 13'üncü maddesinde de hesapta toplanan meblağın otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşası dışında kullanılamayacağı belirtilmiştir.

Otopark Yönetmeliği gereği toplanan tutarlar, otopark tesisi için gerekli arsa alımları

ile bölge ve genel otopark inşasına ilişkin harcamalar için kullanılmalıdır.

BULGU 3: 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 faaliyetten men kararı yanında 1608 sayılı Kanunun 1'inci maddesine göre Kabahatler Kanunu'nun 32'nci maddesinde belirtilen idari para cezası verilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: İşçi İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması

Kadrolu işçilerin çoğunluğu yıllık izinlerini kullanmayıp biriktirmiş ve biriktirilen izinler emeklilik aşamasında toplu izin ücreti ödemelerine dönüştürülmüştür.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 50'nci maddesinde dinlenmenin çalışanların bir hakkı olduğu ve bu hakkın kullanımının kanunla düzenleneceği, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56'ncı maddesinde yılık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, 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 sahiplerine ödeneceği, 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izinin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiştir. 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de kanuna uygun olarak yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

Dinlenme bir hak olarak Anayasamızda yer almakta, İş Kanunu da bu haktan vazgeçilemeyeceğini belirtmektedir. İş Kanunu'nun 59'uncu maddesindeki iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceğine yönelik düzenlemenin yıllık iznin kullanılıp kullanılmamasına ilişkin bir esneklik olarak değil, izin kullanılamadan iş akdinin feshedilmiş olması gibi zaruri durumlarda işçinin mağduriyetinin önlenmesi olarak algılanması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Yapılan inceleme sonucunda, işçilerin 82, 111, 128, 154, 159, 160, 215, 247, 265, 303 ve 350 gün gibi kullanmadıkları izinlerinin olduğu anlaşılmıştır.

Sözü edilen düzenlemeler uyarınca, işçi yıllık izin hakkından feragat edemez. İşçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda yasa hükmü gereği kullanılmayan izin sürelerine ait ücretinin son ücret üzerinden ödenmesi işçilerin izin kullanmaktan feragat edebilmelerine neden olmaktadır. İşveren olarak kurum yönetimlerine düşen görev çalışanların anayasal haklarının kendi rızalarıyla bile olsa ihlaline yol açan bu uygulamaya izin vermemek olduğundan, yıllık izinlerin kanunun öngördüğü şekilde kullandırılması sağlanmalıdır.

BULGU 5: Bina Vergisi Tarh ve Tahakkuk İşlemlerinde Bina İnşaat Sınıflarının Hatalı Belirlenmesi

Emlak Vergisi beyannamelerinde, binaların büyük bir bölümü ikinci sınıf inşaat kabul edilerek Emlak Vergisi tahakkuku yapılmıştır.

Emlak Vergisine Matrah Olacak Vergi Değerlerinin Takdirine İlişkin Tüzüğün "Binaların inşaat sınıflarına göre ayrımı" başlıklı 10'uncu maddesinde binalar beş sınıf olarak

sayılmış, Maliye Bakanlığının yayımladığı "Bina İnşaat Sınıflarının Tespitine Dair Cetvel" de binaların yapılış tarzı, işçiliği, çeşitli kısımlarında kullanılan malzemenin cinsi ve kalitesi gibi özelliklere yer verilmiş ve her sınıf için de on adet kıstas belirlenmiştir.

Her bütçe yılından önce Resmi Gazetede yayımlanan Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği eklerinde yer verilen binaların metrekare normal inşaat maliyet bedellerini gösterir cetvellerden bina sınıflarına göre metrekare normal inşaat maliyet bedeli belirlenmekte olup, bina sınıfının olması gerekenden daha düşük bir sınıf olarak alınması halinde inşaat maliyet bedelinin ve dolayısıyla binanın vergi değerinin olması gerekenden daha az miktarda hesaplanmasına neden olunmaktadır.

Hatalı uygulama, bina sınıfının belirlenmesinde 'Bina İnşaat Sınıflarının Tespitine Dair Cetvel' yerine yapı kullanım izin belgelerindeki bina inşaat sınıflarının esas alınmasından kaynaklanmaktadır.

Konuyla ilgili olarak Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 14 Seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde, kıstaslar dağılım gösteriyor ve bu da bina sınıfının tespitinde tereddüte yol açıyorsa sınıf olarak bir üst sınıfın esas alınması gerektiği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak, bina sınıflarının tespit edilmesine yönelik çalışmaların Emlak Vergisi kaybını önleyecek şekilde yapılması, bina sınıflarının tespitinde tereddüde düşülmesi halinde Tebliğ'de belirtildiği üzere bir üst sınıfın esas alınması gerekmektedir.

BULGU 6: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Tahakkuk ve Tahsil Edilmemesi

Kurum tarafından, belediye ve mücavir alan içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretleri tahakkuk ve tahsil edilmemiştir.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik'te elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi tanımlanmış ve işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabileceği belirtilmiştir.

Belediyenin sorumluluk sınırları içinde bulunan telekomünikasyon altyapı ve şebekeleri için geçiş hakkı bedellerinin tahakkuk ve tahsil edilmesi gerekmektedir.

BULGU 7: Muhasebe Kayıtlarında Bazı Yevmiye Numaralarının Bulunmaması

Kurumun 2019 yılına ilişkin muhasebe kayıtlarında bazı yevmiye numaraları bulunmamaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 'Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları' başlıklı 43'üncü maddesinde, işlemlerin yevmiye tarih ve numara sırasına göre yevmiye defterine günlük olarak kaydedileceği ve 1 den başlayıp hesap dönemi sonuna kadar sırasıyla devam eden yevmiye numaraları verileceği belirtilmiştir.

Kurumun 2019 yılı birleştirilmiş veriler defterinde 55 adet yevmiye numarasının bulunmadığı görülmüştür.

Yevmiye numaralarının boşluğa yer verilmeyecek şekilde artması ve muhasebe kayıtlarının gününde yapılması gerekir. Buna aykırı yevmiye numaralarının varlığı, kullanılan muhasebe sisteminde geriye dönük olarak işlem yapılabilme riskini oluşturacak olduğundan, muhasebe sisteminin güvenilirliğini etkileyecektir.

www.balioglu.net

Açıklanan nedenlerle, yevmiye numaralarının Yönetmeliğe uygun olarak, geçmişe dönük kayıt olanağını önleyici şekilde atlanmadan sırasıyla verilmesi gerekmektedir.

BULGU 8: Su Abonelerine Tahakkuk Ettirilen Katı Atık Toplama Bedellerinden Katma Değer Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

Su abonelerine tahakkuk ettirilen katı atık toplama bedellerinden kesilmesi gereken %18 oranında Katma Değer Vergisinin tahakkuk ve tahsilatı yapılmamıştır.

25.10.1984 tarihinde kabul edilen 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 28'inci maddesinde verilen yetkiye dayanılarak çıkarılan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla, mal ve hizmetlere uygulanacak Katma Değer Vergisi oranları belirlenmiş ve Karar eki I ve II sayılı listelerde yer alan mal ve hizmetler için sırasıyla %1 ve %8 oranı uygulanacağı, bu listelerde sayılmayanlar için ise oranın %18 olacağı hüküm altına alınmıştır. Katı atık hizmetleri bu listelerde yer almadığından, belediyeler tarafından sağlanan katı atık toplama hizmeti için oran %18 olarak öngörülmüştür.

Yapılan incelemede, beldedeki su abonelerine düzenlenen faturalarda yer alan katı atık bedeli için % 18 oranında Katma Değer Vergisi hesaplanmadığı görülmüştür.

Belediye tarafından sağlanan katı atık hizmetine ilişkin alınan bedelle birlikte %18 oranında Katma Değer Vergisi tahsil edilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı itibariyle muhasebe kayıtları yapılmıştır.
Taşınmaz Kira Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı itibariyle muhasebe kayıtları yapılmıştır.
Kuruma Ait Taşınmazların 5393 sayılı Belediye Kanunu'na Aykırı Olarak Dernek, Muhtarlık ve Odalara Tahsis Edilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı itibariyle ilgili tahsisler kaldırılmıştır.
2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na Göre Kiraya Verilmesi Gereken Taşınmazların İşgaliye Alınmak Suretiyle Kullandırılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı itibariyle ilgili taşınmazlar,2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 45'inci maddesine göre kiraya verilmiştir.
İdarenin Bazı Taşınmazlarının Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı itibariyle ecrimisil uygulaması sona ermiştir.
İdarenin Gelir Tahsilat Oranlarının Düşük Olması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Gerekli yasal takibatlar yapılmaktadır.
Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payına İlişkin Tahakkuk ve Tahsilatın Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı itibariyle su tesisleri harcamalarına katılım payı tahakkuk ve tahsilatı yapılmaya başlanmıştır.
Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında Kayıtlı Yol Harcamalarına Katılma Payının Tahsil Edilmemesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında kayıtlı yol harcamalarına katılma paylarının tahsilatına başlanmıştır.
Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Ruhsatsız işyerlerinin tespitine ilişkin çalışmalar yapılmakta, ruhsatlandırma veya kapatma işlemleri uygulanmaktadır.

www.balioglu.net

İşyeri Açma İzni Olmadan Faaliyette Bulunan İşyerleri İle İlgili Olarak İdari Para Cezası Uygulanmaması	2018	Yerine Getirilmedi	İşyeri açma izni olmadan faaliyette bulunan işyerleri ile ilgili olarak idari para cezası uygulanmaması 2019 yılında da devam ettiğinden (Kurum tarafından, 2020 yılı itibarıyle idari para cezası uygulamasına başlandığı bildirilmiştir) 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünün 3'üncü maddesinde aynı konu hakkında bulgu düzenlenmiştir.
Otopark Gelirlerinin Otopark Yönetmeliğinde Belirtilen Amaçlar Dışında Kullanılması	2018	Yerine Getirilmedi	Otopark gelirlerinin otopark yönetmeliğinde belirtilen amaçlar dışında kullanılması 2019 yılında da devam ettiğinden, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünün 2'nci maddesinde aynı konu hakkında bulgu düzenlenmiştir
775 Sayılı Gecekondu Kanunu Kapsamında Elde Edilen Gelirlerin İzlendiği Hesaplardan Belediye'nin Genel Hesaplarına Para Aktarılması ve Fon Hesabındaki Tutarların Nemalandırılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	775 Sayılı Gecekondu Kanunu kapsamında elde edilen gelirlerin izlendiği hesaplardan Belediye'nin genel hesaplarına para aktarılması ve fon hesabındaki tutarların nemalandırılmaması 2019 yılında da devam ettiğinden, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünün 1'inci maddesinde aynı konu hakkında bulgu düzenlenmiştir.
Yevmiye Defterinde Kullanılmayan Yevmiye Numaralarının Bulunması	2018	Yerine Getirilmedi	2019 yılında da yevmiye defterinde kullanılmayan yevmiye numaraları bulunmaktadır. 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünün 7'nci maddesinde aynı konu hakkında bulgu düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Otopark Gelirlerinin Otopark Yönetmeliği Hükümlerine Uygun Olarak Nemalandırılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Otopark gelirlerinin otopark yönetmeliği hükümlerine uygun olarak nemalandırılmaması 2019 yılında da devam ettiğinden, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünün 2'nci maddesinde aynı konu hakkında bulgu düzenlenmiştir
Doğrudan temin ile Yapılan Mal Alımlarının % 10 Sınırını Aşmasına Rağmen Kamu İhale Kurumunun Uygun Görüşünün Alınmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılında doğrudan temin yolu ile yapılan mal alımlarında %10 sınırı aşılmamıştır.
Tapuda Kayıtlı Olan Bir Kısım Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Görünmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılında muhasebe kayıtları yapılmıştır.
Taşınmaz Değerlerinin Güncellenmemesi ve Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılında taşınmaz değerleri güncellenmiş, cins tahsisleri yapılmıştır.
Kamu Kurumlarına Yapılan Tahsislerin Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	15.05.2019 tarih ve 7748 sayılı yevmiye kaydı ile muhasebe kayıtlarına alınmıştır.
Önceki Yıllarda Kamu Kurumlarına Tahsis Edilen Taşınmazların Amortisman Kaydının Kapatılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılında ilgili amortisman kayıtları kapatılmıştır.
Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	26.04.2019 tarih ve 6359 sayılı yevmiye kaydı ile muhasebe kayıtlarına alınmıştır.
İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına Yapılan Hatalı Kayıtlar Nedeniyle 2018 Yılı Mali Tablolarında Yer Alan Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı Tutarının Gerçeği Yansıtmaması	2018	Yerine Getirilmedi	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına yapılan hatalı kayıtlar nedeniyle Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı tutarının gerçeği yansıtmaması 2019 yılında da devam ettiğinden, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünün 1'inci maddesinde aynı konu hakkında bulgu düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Yol Yapım, Bakım ve Onarım İşleri Kapsamında Yapılan Harcamaların Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabına Kaydedilmesi Gerekirken Doğrudan Giderleştirilmesi	2018	Yerine Getirilmedi	Yol yapım, bakım ve onarım işleri kapsamında yapılan harcamaların Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabına kaydedilmesi gerekirken doğrudan giderleştirilmesi 2019 yılında da devam ettiğinden (Kurum tarafından, 2020 yılı itibarıyle gerekli kayıtların yapıldığı bildirilmiştir) 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünün 2'nci maddesinde aynı konu hakkında bulgu düzenlenmiştir.
Haklar Hesabı ile Birikmiş Amortismanlar Hesabının Hatalı Kullanılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	14.01.2019 tarih ve 1098 no'lu muhasebe işlem fişi ile düzeltme yapılmış ve yıl hesaplarına yansıtılmıştır.
İlbank A.Ş' ye Olan Ortaklık Payının Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Eksik Görünmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	02.05.2019 tarih ve 6865 no'lu muhasebe işlem fişi ile düzeltilmiş ve mali yıl kayıtlarına yansıtılmıştır.
Doğalgaz Dağıtım Şirketindeki Ortaklık Payının Muhasebeleştirilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	07.01.2019 tarih ve 586 no'lu muhasebe işlem fişi ile 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabına ilgili kayıt yapılmıştır.
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin belirlenmemesi ve herhangi bir tahsilatın yapılmaması 2019 yılında da devam ettiğinden (Kurum tarafından, gerekli tahakkukların ve tahsilatın bir bölümünün 2020 yılında yapıldığı bildirilmiştir) 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünün 6'ıncı maddesinde aynı konu hakkında bulgu düzenlenmiştir.

www.balioglu.net