



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MUĞLA FETHİYE BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	19

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir.

Fethiye Belediyesi 2016 ve 2017 mali yılları gelir ve gider bütçe büyüklükleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

HESAP KODU	GİDERİN TÜRÜ	2016	2017
830	Personel Giderleri	23.189.019,43	25.082.359,35
830	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.139.045,89	4.445.283,61
830	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	35.658.843,83	48.557.027,12
830	Faiz Giderleri	76.942,88	-
830	Cari Transferler	654.653,61	382.593,42
830	Sermaye Giderleri	25.097.524,29	14.418.257,43
830	Sermaye Transferleri	2.804.205,18	2.336.737,34
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI		91.620.235,11	95.222.258,27

HESAP KODU	GELİRİN TÜRÜ	2016	2017
800	Vergi Gelirleri	32.258.729,44	36.070.447,08
800	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	18.348.665,38	16.966.984,78
800	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	267.924,92	300.000,00
800	Diğer Gelirler	33.972.037,34	40.949.373,73
800	Sermaye Gelirleri	1.113.717,81	1.914.816,07
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI (A)		85.961.074,89	96.201.621,66
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER			
810	Vergi Gelirleri	283.694,95	311.793,19
810	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	100,00	4.762,28
810	Alınan Bağış ve Yardımlar		
810	Diğer Gelirler	69.995,52	44.065,69
810	Sermaye Gelirleri		
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI (B)		353.790,47	360.621,16
NET BÜTÇE GELİRİ (A-B)		85.607.284,42	95.841.000,50

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

- 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 kağıtlar 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 temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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, genel kabul görmüş 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. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Belediyenin çeşitli kamu kuruluşlarına tahsis ettiği taşınmazların, Net Değer Hesabı'na kaydedilmek suretiyle muhasebe kayıtlarına alınmadığı anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde maddi duran varlıklar hesap grubuna ilişkin işlemler 187 nci maddede açıklanmıştır. Yönetmeliğin “*Hesap grubuna ilişkin işlemler*” başlıklı 187 inci maddesinde:

“ ...

Kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanlar yardımcı hesaplar itibarıyla izlenir. Taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtları kapatılır.

...

4) Tahsis edilen taşınmazlardan, Hazineye ait olanlar milli emlak birimlerince, diğer kamu idarelerine ait olanlar ise yetkili birimlerce muhasebe birimlerine bildirilerek gerekli kayıtların yapılması sağlanır.

5) Kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlar, bunlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanlar yardımcı hesaplar itibarıyla izlenir.”

Denilmektedir.

Yine mezkûr Yönetmeliğin 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesaplarının niteliğinin anlatıldığı ilgili hükümlerinde bu hesapların, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan taşınmazlar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Buna göre, tahsise konu edilen taşınmazlar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden ilgili hesaba alacak, 500 Net Değer Hesabına borç kaydedilmelidir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500 Net Değer

Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilerek muhasebeleştirilmelidir.

Belediye 2017 hesap ve işlemleri incelendiğinde yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği belediyenin tahsis ettiği taşınmazları muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Binalar Hesabına alacak ve Net Değer hesabına borç, ayrılmış amortisman tutarının Net Değer Hesabına Alacak, Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydetmesi gerekirken mezkur kaydın yapılmaması nedeniyle söz konusu tutarlar kadar ilgili hesapların doğruyu ve gerçeği yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizce çeşitli kamu kurumlarına tahsis yapılan taşınmazların muhasebeleştirme işlemi yardımcı hesaplar itibarıyla izlenecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevaptan, kamu kurumlarına tahsis edilen taşınmazların ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmesine yönelik çalışmaların başlatılacağı anlaşılmaktadır. Ancak, bulgu konusu hususa yönelik öneri doğrultusunda 2018 yılında kayıtların yapılmaya başlanacağı beyan edilmişse de, yapılacak bu kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır. Bu nedenle, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Belediyeye Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değer tespitinin yapılmadığı ve ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayı ile yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "*Kayıt ve kontrol işlemleri*" başlıklı 5 inci maddesinde;

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

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki maddenin devamında hangi değer üzerinden taşınmazların kayda alınacağı belirlenmiştir. Anılan madde de tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmiştir.

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazlara ilişkin değer tespitleri Yönetmeliğe uygun olarak yapılmamış ve ilgili muhasebe hesaplarına da taşınmazların kaydı yapılmamıştır. Belediye adına tapuda kayıtlı olan ancak değeri hakkında Belediye tarafından herhangi bir çalışma yapılmamış taşınmazların Yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlerinin belirlenmesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği de taşınmazların mali tablolarında gösterilmesi gerekmektedir.

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değer tespitinin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe uygun olarak yapılması ve taşınmazların ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmesi sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemize ait taşınmazların değer tespitlerinin yapılması ve muhasebe kayıtlarına alınması için Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hususları çerçevesinde kayıt kontrolleri yapılacak olup değer tespitlerinin yapılması ve muhasebe kayıtlarına alınması sağlanacaktır. " denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmektedir. Ancak 25 Maddi Duran Varlıklar Hesap alanı 2017 yılı mali tablolarında hatalı olarak yer almıştır. Konu sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Duran Varlıklar için Amortisman Ayrılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 202 inci maddesinde;

"257-Birikmiş Amortismanlar Hesabının maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesabın yok edilmesini izlemek için kullanılır."

Denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının İşleyişinin konu edildiği 203 üncü maddesinde birikmiş amortismanlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtlarının nasıl yapılacağı düzenlenmiştir.

Amortisman; duran varlıkların, aşınma, yıpranma veya eskime payını ifade etmektedir. Maddi duran varlıklar, normal şartlarda bir yıldan daha uzun sürelerde kullanılmaktadır. Bu nedenle maddi duran varlıkların ekonomik ömrü boyunca bunların yıpranma paylarının gider yazılması gerekmektedir. Ayrıca, amortisman tabi her bir varlık kalemine, yıl sonunda dönem sonu işlemleri yapılması esnasında amortisman işlemi neticesinde varlığın ne kadar ekonomik ömrü kaldığı gösterilmektedir.

Yapılan incelemelerde; duran varlıklar için amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir. Bu durum duran varlıklar hesap grubunun mali tablolarında hatalı görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Amortisman tabi varlıklar bulunduğumuz dönem itibari ile 257 nolu hesaba kayıtlar yapılacaktır." denilmektedir

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından verilen cevapta, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve gerekli düzeltme işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiştir. Ancak bahsedilen düzeltmeler, 2018 yılı muhasebe işlemlerini ilgilendirdiğinden, 2017 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Dolayısıyla, maddi duran varlıklar için yıl sonunda amortisman ayrılmaması, 2017 yılı mali tablolarında hataya sebebiyet vermiştir. Bu nedenle, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Muğla Fethiye Belediyesinin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatların İlgili Hesabında İzlenmemesi

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında 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 kısımdan öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısımdan ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir. ...Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır. ...*"

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Fonun teşkili ve muhasebeleştirilmesine ilişkin "*Belirli Bir Amaca Tahsisli Gelirler ve Alınan Paylar*" başlıklı 18 inci maddesinin ikinci fıkrasında;

"20/7/1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun 12 nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider

bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır.” Hükümleri yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğın 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat hesabına ilişkin “*Hesabın Niteliği*” başlıklı 274 üncü maddesinde, bu hesabın bütçe ile ilişkilendirilmeksizin mevzuatları gereğı, diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiş 275 inci maddesinde ise hesabın işleyişı açıklanmıştır.

Yapılan incelemelerde;

- Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinden %10 ve %30’luk belediye payı olarak gelen 1.344.974,36 TL’lik tutarın tamamının 800.06.01.05.02 nolu Arsa Satışından Alınan Paylar Hesabına kaydedildiğı, fon hesabına aktarılması gereken %10’luk orana isabet 363.506,58 TL’nin tutarın tespit edilmeyerek doğrudan gelir hesaplarına kaydedildiğı,
- Mevzuatı gereğince diğer kamu kurumları adına yapılan tahsilatlardan, taşınmaz kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla tahsil edilen katkı payı, Belediyece Büyükşehir’e gönderilmesi gereken otopark bedeli ve kefalet sandığına gönderilmek üzere kesilen paylardan 223.871,86 TL’nin 333 Emanetler Hesabında takip edildiğı görülmüştür.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri gereğı bütçe ile ilişkilendirilmeden diğer kamu idareleri adına tahsil edilen paylar ile 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılması gereken tutarların 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Bu durum mali tablolarda yer alan 333. Emanetler Hesabının 223.871,86 TL fazla, 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat hesabının ise (223.871,86+363.506,58) 587.378,44 TL eksik görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye ve mücavir alan sınırları içerisindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından belediyemize aktarılan paylardan % 10’luk kısmı için 08.05.2018 tarih ve E.5167 sayılı yazımız ile T.C.Ziraat Bankası Fethiye Şubesinde fon hesabı açılmış ve 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat hesabında izlenecektir.

Ayrıca Büyükşehir Belediyesi Otopark Bedeli, Kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla tahsil edilen katkı payı ve kefalet sandığına gönderilmek üzere

kesilen payların da 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat hesabında izlenmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Ancak 2017 yılı için bir düzenleme yapılamayacağından hatanın etkisi 2017 yılı için devam etmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Kamu İdareleri Payları Hesabının Kullanılmaması

Fethiye Belediyesi'nin, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 276 ncı maddesinde:

“(1) Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılır.”

Denilmektedir.

Yönetmeliğin 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.

Büyükşehir çevre temizlik payının tahakkuk ve ödenmesine ilişkin muhasebe kayıtlarında, söz konusu pay tutarı kadar 103 Verilen Çekler ve Gönderme Hesabına alacak, karşılığında 600 Gelirler Hesabı, 120 Alacaklar Hesabı ve 121 Takipli Alacaklar Hesabına borç kaydedildiği, yine bütçe hesaplarında bu pay tutarı kadar 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına borç, 805 Gelir Yansıtma Hesabına alacak kaydedildiği görülmüştür.

Büyükşehir çevre temizlik payı gibi diğer kurumlara aktarılmak üzere bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Fethiye Belediyesi'nce bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen ve özel kanunları gereği diğer kurumlara aktarılacak olan Büyükşehir Çevre Temizlik Payı vb. paylara tutarların 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı ve ilgili diğer hesaplarda işlem yapılması ve izlenmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulguda belirtilen hususlar çerçevesinde gerekli düzeltmeleri yapacağını ifade etmiş dolayısıyla bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Muhasebe Kayıtlarında Yer Almayan Arsaların Satışına İlişkin İşlemlerin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 187 nci maddesinde henüz kayıtlara alınmamış olan maddi duran varlıklardan herhangi bir nedenle elden çıkarılanlar, öncelikle elden çıkarma değerleriyle, ilgili maddi duran varlık hesabı ve 500 Net Değer hesabına kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirileceği hükmü yer almaktadır.

Kurum 2017 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesinde, belediye tarafından 13 adet arsanın 297.803,70 TL 'ye satıldığı, satış tutarı kadar 120 gelirlere Alacaklar Hesabı veya 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına borçlu, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydı yapılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Anılan Yönetmelik hükmüne göre, muhasebe kayıtlarında yer almayan söz konusu arsaların satış işlemleri, öncelikle taşınmazların elden çıkarma değeri olan 297.803,70 TL'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına ise alacak kaydı yapılarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Bu durum, Kurum mali tablolarında yer alan 500 Net Değer Hesabının 297.803,70 TL eksik, 600 Gelirler Hesabının ise bu tutar kadar fazla görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Muhasebe kayıtlarında yer almayan arsaların satışlarına yönelik olarak yapılacak muhasebeleştirme işlemleri 250 Arazi ve Arsa Hesabı ve 500 Net Değer Hesaplarında izlenmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında arsa satışlarının muhasebeleştirilmesinin hatalı yapıldığı ve bundan sonra mevzuata uygun şekilde yapılacağı belirtilmekle birlikte bu durum 2017 yılı mali tablolarında oluşan hatalı kayıtları değiştirmemektedir. Yapılan hatalı kayıt, Kurum mali tablolarında yer alan 500 Net Değer Hesabının 297.803,70 TL eksik, 600 Gelirler Hesabının ise bu tutar kadar fazla görünmesine neden olmaktadır.

BULGU 4: Eğlence Vergisi Mükellefi Olan Bazı İşletmelerden Eğlence Vergisi Alınmaması

Belediye sınırları içerisinde yer alıp eğlence hizmeti sunan bazı işletmeler için eğlence vergisi tahakkuk ve tahsil işlemlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu ile belediye ve mücavir alan sınırları içindeki eğlence faaliyetleri eğlence vergisinin konusuna alınmıştır. Kanunun 17 ve 21 inci maddelerinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır. Kanunun 21 nci maddesinde ise eğlence vergisinin konusuna giren faaliyetler sayılmış, maddenin 1/5 nolu ayırımında, sirkler, lunaparklar, çalgılı bahçeler ve benzerlerinden %20 oranında eğlence vergisi alınacağı belirtilmiştir. Ayrıca Kanun'un 20/3'üncü maddesinde, biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde işin mahiyetine göre çalışılan her gün için, Belediye Meclislerince takdir edilecek miktarda eğlence vergisi ödeneceği hükme bağlanmıştır.

Danıştay 9'uncu Dairesinin 07.11.2007 tarih ve E: 2005/5313, K:2007/3726 sayılı kararında özetle, *“play station salonları biletle girilmesi zorunlu eğlence yerlerinden olmadığından, söz konusu salonlardan belediye meclisince belirlenen tarifeye istinaden eğlence vergisi alınmasında hukuka aykırılık bulunmadığı...”* denilmektedir.

Görüldüğü üzere, Danıştay atari, oyun makinesi ve bilgisayar oyunlarının oynatıldığı play-station oyun salonlarının faaliyetlerinin eğlence vergisinin konusuna girdiği görüşündedir.

Zabıta Müdürlüğünde bulunan ruhsat bilgilerine göre kurum kayıtlarında eğlence vergisi mükellefiyet kaydı olmayan ve faaliyet konusu bar, oyun ve bilorda salonları gibi olan bazı işletmeler için eğlence vergisinin tahakkuk ve tahsil işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "ÇTV mükellefiyeti ve işyeri açma ruhsatları ile eşleştirmeli olarak eğlence vergileri mükellefiyet tespiti yapılacak. Kurulacak olan ekip tarafından yerinde yapılacak olan yoklama işlemleri sonrası eğlence vergisinin alınması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulguda belirtilen eğlence vergisi mükellefi olan bazı işletmelerden eğlence vergisi alınmaması hususunu tespit yaparak alınmasının sağlanacağını ifade etmiş dolayısıyla söz konusu bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Kurumun mali tablolarında 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar hesabının yer almadığı, dolayısıyla Belediye tarafından kiraya verilen duran varlıkların ilgili hesapta izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “990 - Kiraya verilen duran

varlıklar hesabı” ile ilgili 475 inci maddesinde;

“Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır”

Aynı Yönetmeliğin 476 ncı maddesinde;

“(1)Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

(1)Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1 – Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir.”

Hükümleri yer almaktadır.

Belediye tarafından kiraya verilen taşınmazların ilgili hesaplarda izlenerek, yukarıda açıklanan yönetmelik hükümlerine göre işlem yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kiraya verilen taşınmazlarımızla ilgili olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 476 ncı maddesinde belirtildiği şekilde hesabın çalıştırılması ve izlenmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup bulgu konusu hususun devam edip etmediği sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 6: Kurum Tarafından Eysel Katı Atık Ücreti Takip ve Tahsil İşlemlerinin Yapılmaması

Kurum tarafından 13.05.2006 tarihinden itibaren alınması gereken evsel katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücretinin alınmadığı görülmüştür.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 26.04.2006 tarih ve 5491 sayılı Kanun'la değişik *“İlkeler”* başlıklı 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde; kirlenme ve bozulmanın önlenmesi, sınırlandırılması, giderilmesi ve çevrenin iyileştirilmesi için yapılan harcamaların kirlenme veya bozulmaya neden olan tarafından karşılanacağı ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un 26.04.2006 tarih ve 5491 sayılı Kanun'la değişik '*Tanımlar*' başlıklı 2 nci maddesinde ise "Kirleten" tanımının "*faaliyetleri sırasında veya sonrasında doğrudan veya dolaylı olarak çevre kirliliğine, ekolojik dengenin ve çevrenin bozulmasına neden olan gerçek ve tüzel kişileri*", "Evsel katı atık" tanımının ise "*tehlikeli ve zararlı atık kapsamına girmeyen konut, sanayi, işyeri, piknik alanları gibi yerlerden gelen katı atıkları*" ifade ettiği belirtilmiştir.

Kanun'un 26.04.2006 tarih ve 5491 sayılı Kanun'la değişik 11 inci maddesinin on birinci fıkrasında aynen:

"Büyükşehir belediyeleri ve belediyeler evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdurmak, işletmek veya işlettiirmekle yükümlüdürler. Bu hizmetten yararlanan ve/veya yararlanacaklar, sorumlu yönetimlerin yapacağı yatırım, işletme, bakım, onarım ve ıslah harcamalarına katılmakla yükümlüdür. Bu hizmetten yararlananlardan, belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınır. Bu fıkra uyarınca tahsil edilen ücretler, katı atıkla ilgili hizmetler dışında kullanılamaz."

Denilmektedir.

Buna göre belediyelerin evsel katı atık dolayısıyla yapacakları harcamaların, bu hizmetten yararlanan kişilerden, yani kirlenmeye, evsel katı atıkların oluşmasına sebep olanlardan alınmasının bir zorunluluk olduğu ifade edilmiştir.

4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 1 inci maddesinde belediyelerin de dâhil olduğu birçok kamu kurum ve kuruluşunca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç, herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Belediyeler tarafından gerçekleştirilen evsel katı atık toplama işi, kirlenen kişilere yapılan bir nev'i hizmettir. Zira, 2872 sayılı Kanun'da da belirtildiği üzere kirlenen kişinin bu kirliliğin giderilmesi için yapılacak harcamaları karşılaması Kanun'un temel prensiplerindedir. Dolayısıyla bu hizmet için ücret tarifesi belirlenip, masrafların kirlenen kişilerden alınması gerekirken bu hususun yerine getirilmemesi veya eksik uygulanması, hem 2872 hem de 4736 sayılı Kanun'a açıkça aykırıdır.

Yapılan incelemelerde, Fethiye Belediyesi tarafından 2017 yılı için atık bertaraf ücret tarifesinin belirlendiği, fakat evsel atıklar için herhangi bir ücret tahakkuk ve tahsil işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Evsel Katı Atık Tarife çalışmaları tamamlanmış olup söz konusu ücretlerin su faturaları ile tahsil edilmesi gerekmektedir. Ancak Muğla Su ve Kanalizasyon İdaresi (MUSKİ) ile tahsilat konusunda işbirliği gerçekleştirilememiştir. Ayrıca

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından ilgili yönetmeliğe uyum sağlayamamış idareler için Evsel Katı Atık Ücreti tahsilatı sürekli ertelenmiştir.

Yapılacak olan hizmet sözleşmelerine yönelik Çevre ve Şehircilik Bakanlığına 10.09.2014 tarih ve 7952 sayılı yazımız ile görüş sorulmuş ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığının 30.10.2014 tarih ve 13863 sayılı cevabı ile hizmet sözleşmelerinin yapılması gerektiği görüşü bildirilmiştir. Belediye olarak hizmetten yararlanan mükellefler ile yapılan görüşmelerde imza atmaktan imtina ettikleri görülmüş olup sözleşme yapılmamasının bir müeyyidesinin bulunmaması karşısında da çıkar yol bulunamamıştır.

İlgili bakanlığın yayımlamış olduğu yönetmelikte kurumlar olarak karşılaşılan sorun ve sıkıntıların giderilebilmesi maksadıyla Teftiş Kurulu Müdürlüğümüzce Çevre ve Şehircilik Bakanlığına 10.02.2016 tarihinde Yönetmelik Değişiklik Taslağı hazırlanarak gönderilmiş ancak bugüne kadar yönetmelik ile ilgili herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Söz konusu Yönetmelik Değişiklik Taslağı aşağıya çıkarılmıştır.” Denilmektedir.

Ayrıca Kurum cevabında söz konusu Yönetmelik Değişiklik Taslağının tam metni sunulmuştur.

Sonuç olarak Kurum cevabında Evsel Katı Atık Tarife çalışmalarının tamamlandığını, söz konusu ücretlerin su faturaları ile tahsil edilmesi gerektiğini, fakat ilgili su idaresi ile ücretlerin tahsilatı konusunda işbirliğinin gerçekleştirilemediği, ayrıca Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından ilgili yönetmeliğe uyum sağlayamamış idareler için Evsel Katı Atık Ücreti tahsilatı sürekli ertelendiği, belediye olarak hizmetten yararlanan mükellefler ile yapılan görüşmelerde imza atmaktan imtina ettikleri görüldüğü, sözleşme yapılmamasının bir müeyyidesinin bulunmaması karşısında da çıkar yol bulunamadığı belirtilmiştir.

2872 sayılı Kanun, evsel katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücretini belirleme ve tahsil konusunda belediyeleri görevli ve yetkili kılmıştır. Kurum tarafından gerekli tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yapılması gerektiği düşünülmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

BULGU 7: Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracıların Sözleşmelerinin Feshedilmemesi ve İhale Yasaklısı Yapılmaması

Taşınmazı kiralayıp sözleşme imzalayan kişilerin sözleşmede belirlenen kira tutarlarını ödememesi neticesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre sözleşmelerin feshedilmeyip bu kişilerin ihale yasaklısı yapılmadığı görülmüştür.

2886 sayılı Kanun'un “*Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden*

olması” başlıklı 62 nci maddesinde:

“Sözleşme yapıldıktan sonra 63’üncü maddede yazılı hükümler dışında müteahhit veya müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir.

“Gelir kaydedilen kesin teminat, müteahhit veya müşterinin borcuna mahsup edilemez.”

Denilmektedir.

“İdarelerce İhalelere Katılmaktan Geçici Yasaklama” başlıklı 84 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında da ise;

“Üzerine ihale yapıldığı halde usulüne göre sözleşme yapmayan istekliler ile sözleşme yapıldıktan sonra taahhüdünden vazgeçen ve mücbir sebepler dışında taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen müteahhit veya müşteriler hakkında da, ihaleyi yapan bakanlık veya ilgili bakanlık tarafından, bir yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilir ve bu kararlar Resmi Gazete’de ilan ettirildiği gibi ilgililerin müteahhitlik sicillerine işlenir.”

Hükmü yer almaktadır.

Kira sözleşmesinde belirtilen yükümlülüğünü yerine getirmeyen müşteriler (kiracı) hakkında Kanunun 62 nci maddesine göre kesin teminatın gelir kaydedilmesine karar verilip sözleşmesi fesih edilerek alacaklar için icra yoluna başvurulmaktadır. Aynı zamanda yapılan eylem taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeme olduğuna göre 2886 sayılı Kanun’un 84 üncü maddesinin üçüncü fıkrasına göre de işlem yapılması gerekir.

Belediyenin mezkûr Kanuna göre gerçekleştirmiş olduğu kiralama işlemleri incelendiğinde, belediyeye ait 253 adet taşınmazın 2886 sayılı Kanun’a göre kiraya verildiği görülmüş olup bunlardan 55 adet kiracının sözleşme ve şartname hükümlerini uygun olarak yerine getirmediği ve söz konusu alacaklar için icra yoluna gidilmediği görülmüştür.

Bu itibarla söz konusu kiracıların hem sözleşmelerinin feshedilmesi hem de 84 üncü maddesinin üçüncü fıkraya hükmüne istinaden bu kişilerin ihale yasaklısı yapılması

gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Günün şartları ve Belediyemiz menfaatleri de gözetilerek ihale şartnamesindeki sınırlar çerçevesinde inisiyatif kullanılmaktadır. Bundan sonraki süreçte daha dikkatli olunacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında günün şartları ve belediyenin menfaatleri de gözetilerek ihale şartnamesindeki sınırlar çerçevesinde inisiyatif kullanıldığı yönündeki cevabını katılmak mümkün değildir. Bulguda yer verilen 2886 sayılı Yasa hükümleri karşısında İdarenin inisiyatif kullanması gibi bir durum söz konusu değildir. Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediyenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından cins tashihi yapılmayan taşınmazları olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 4 üncü maddesinde cins tashihi,

"Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi" şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmeliğin 10 uncu maddesinde taşınmazların cins tashihlerinin yapılması gerektiğinden bahsedilmektedir.

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

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

Yapılan taşınmaz denetimi sonucunda, idarenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından, mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan taşınmazlar olduğu tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların

kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemize ait taşınmazlar ile ilgili taşınmazlara ait bulgularda belirtilen hususlarla birlikte cins tashihlerinin de yapılması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu hususa iştirak edildiğinden söz konusu taşınmazların tashih işlemlerinin yapılıp yapılmadığı hususu, sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 9: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Tahsiline Yönelik İşlemlerin Yapılmaması

Fethiye Belediyesi mücavir alan içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine herhangi bir tarifenin belirlenmediği ve geçiş hakkı kullanan işletmecilerin tespitinin yapılmadığı görülmüştür.

Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmeliğin 4 üncü maddesinde;

“... ”

b) Elektronik Haberleşme Altyapı Bilgi Sistemi (EHABS): Elektronik haberleşme sektöründe faaliyet gösteren işletmecilerin altyapılarına ilişkin bilgilerin kaydedildiği sistemi,

...

d) Geçiş hakkı: İşletmecilere; elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlarla kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden ve üzerinden geçmeleri için tanınan hakları,

e) Geçiş hakkı ücreti: İşletmecinin, geçiş hakkı karşılığında geçiş hakkı sağlayıcısına ödeyeceği ücreti,

f) Geçiş hakkı ücret tarifesi: Ek-1’de yer alan Geçiş Hakkı Ücret Tarifesi Üst Sınırları Tablosunda belirtilen yerlerde, geçiş hakkını kullanacak işletmecilerden talep edilen ücretlerin üst sınırlarını gösteren fiyat tarifesini,

g) Geçiş hakkı sağlayıcısı (GHS): Geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dâhil olmak üzere taşınmazın sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahiplerini,

...

ifade eder” denilmektedir.

Yönetmeliğin “Geçiş hakkı ücretleri” başlıklı 9 uncu maddesinde;

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

(2) Tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar için belirtilen ücret üst sınırı hariç olmak üzere, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde yer alan üst sınırları belirten fiyatlar, her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırılarak tespit edilir.

(3) İlk yıldan sonraki geçiş hakkı ücretleri; bir önceki yıl geçiş hakkı ücretine en fazla Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırım yapılması suretiyle tespit edilir.

...”

Denilmektedir.

Söz konusu Yönetmelik ekinde yer alan geçiş hakkı ücret tarifesi üst sınırları tablosunda, büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler için geçiş hakkı üst sınırı metresi 0,70 TL olarak belirlenmiştir. Ayrıca söz konusu tablonun açıklamalar bölümünde genişliğin 40 cm’den fazla olduğu geçiş haklarında geçiş hakkı ücretlerinin genişliğin arttığı oranda arttırılabileceği, beş yıllık kısmının peşin ödenmesi halinde yüzde on, on yıllık kısmının peşin ödenmesi halinde yüzde yirmi oranında indirim uygulanacağı belirtilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde Kurum, belediye sınırları içerisinde yer alan elektronik haberleşme altyapısı üzerinden elektronik haberleşme hizmeti sunan işletmelerden, geçiş hakkı sağlayıcısı sıfatıyla anlaşma yapmak ve yönetmelikte belirlenen ücret sınırını dikkate almak suretiyle geçiş hakkı ücreti almak durumundadır.

Kamu idaresi cevabında; “İlgili kurumlara Altyapı ve Şebekelerden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin tespiti için yazı yazılmış olup yazışma sonuçlarına müteakip gerekli işlemler yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, konu ile ilgili olarak ilgili kurumlara altyapı ve şebekelerden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin tespiti için yazı yazmış, yazışma sonuçlarına müteakip gerekli işlemlerin yapılacağını ifade etmiş olup bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

FETHİYE BELEDİYESİ 2017 YILI BİLANÇOSU

AKTİFLER		PASİFLER	
	2017(Cari Yıl)		2017(Cari Yıl)
I- Dönen Varlıklar	69.906.885,47	İİ- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	21.019.086,21
10 Hazır Değerler	5.698.323,58	30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
100 Kasa Hesabı	0,00	300 Banka Kredileri Hesabı	0,00
102 Banka Hesabı	4.974.201,64	32 Faaliyet Borçları	13.250.393,03
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	724.121,94	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	13.250.393,03
11 Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0,00	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	6.711.087,02
118 Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	0,00	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	2.373.462,37
12 Faaliyet Alacakları	57.478.120,15	333 Emanetler Hesabı	4.337.624,65
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.057.604,84
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	44.877.713,14	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	642.754,73
122 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	12.600.407,01	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	389.901,94
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0,00	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	24.948,17
14 Diğer Alacaklar	62.013,06	368 Vadesi Geçmiş, Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	0,00
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	62.013,03	37 Borç Ve Gider Karşılıkları	0,00
15 Stoklar	1.004.915,12	372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	1.004.915,12	38 Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	0,00
16 Ön Ödemeler	297.691,16	381 Gider Tahakkukları Hesabı	0,00
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	297.691,16		
19 Diğer Dönen Varlıklar	5.365.822,40	İv- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	5.365.822,40	40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
		400 Banka Kredileri Hesabı	0,00
İİ- Duran Varlıklar	154.548.930,84	43 Diğer Borçlar	0,00
22 Faaliyet Alacakları	0,00	438 Kamuya Olan Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	0,00
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	47 Borç Ve Gider Karşılıkları	0,00
222 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
24 Mali Duran Varlıklar	3.578.185,02		
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	3.078.185,02	V- Öz Kaynaklar	202.925.841,83
241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	500.000,00	50 Net Değer	101.519.293,60
25 Maddi Duran Varlıklar	150.970.745,82	500 Net Değer Hesabı	101.519.293,60

250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	46.136.141,29	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	81.387.711,59
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	79.748.489,07	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	81.387.711,59
252 Binalar Hesabı	15.530.360,70	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	20.018.836,64
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	1.791.158,10	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	20.018.836,64
254 Taşıtlar Hesabı	6.309.156,86		
255 Demirbaşlar Hesabı	4.139.627,95		
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.684.188,15		
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	0,00		
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		
260 Haklar Hesabı	655.685,06		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-655.685,06		
29 Diğer Duran Varlıklar	0,00		
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00		
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-0,00		
Ix- Nazım Hesaplar	114.061.059,23	Ix- Nazım Hesaplar	114.061.059,23
90 Ödenek Hesapları	95.222.258,27	90 Ödenek Hesapları	95.222.258,27
900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	901 Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
91 Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	0,00	91 Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	0,00
910 Teminat Mektupları Hesabı	16.858.310,76	911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	0,00
92 Taahhüt Hesapları	1.980.490,20	92 Taahhüt Hesapları	1.980.490,20
920 Gider Taahhütleri Hesabı	1.980.490,20	921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	1.980.490,20
99 Diğer Nazım Hesapları	0,00	99 Diğer Nazım Hesapları	0,00
990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	0,00	999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	0,00
Genel Toplam	114.061.059,23	Genel Toplam	114.061.059,23

FETHİYE BELEDİYESİ 2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yrd. Hes. I	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl(2017)	Hesap Kodu	Yrd.Hes. I	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl(2017)
		GİDERLER TOPLAMI	83.214.579,04			GELİRLER TOPLAMI	103.233.415,68
630	1	Personel Giderleri	25.140.685,05	600	1	Vergi Gelirleri	42.114.705,72
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.446.309,07	600	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	17.851.237,80
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	34.085.396,13	600	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	300.000,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	4	Faiz Giderleri	0,00	600	5	Diğer Gelirler	41.036.061,97
630	5	Cari Transferler	382.593,42	600	6	Sermaye Gelirleri	1.931.410,19
630	6	Sermaye Giderleri	2.070.370,69				
630	7	Sermaye Transferleri	2.336.737,34				
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00				
630	13	Amortisman Giderleri	382.482,57				
630	14	İlk Madde Ve Malzemeler	14.370.004,77				
630	20	Silinen Alacıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00				
		GİDERLER TOPLAMI	83.214.579,04			GELİRLER TOPLAMI	103.233.415,68
						FAALİYET SONUCU	20.018.836,64