



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GİRESUN TİREBOLU BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	18
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	19
8.	EKLER	24

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tirebolu Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12. maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Tirebolu Belediyesi'nde muhasebe kayıt sistemi 10/03/2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir.

Tirebolu Belediyesinde 2015 yılı bütçe giderleri 14.902.343,02 TL olarak gerçekleşmiş olup ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Giderleri

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı %
01-Personel Giderleri	3.645.958,15	2.820.119,44	77,35
02-Sos.Güv.Krm.Dev.Prm.Gid.	459.541,91	361.278,90	78,62
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.510.896,45	7.973.657,07	106,16
04-Faiz Giderleri	326.000,00	159.774,39	49,01
05-Cari Transferler	466.650,49	429.209,79	91,97
06-Sermaye Giderleri	4.852.050,00	3.115.400,43	64,21
07-Sermaye Transferleri	42.903,00	42.903,00	100
08-Borç Verme			
09-Yedek Ödenek	1.891.000,00		
TOPLAM	19.195.000,00	14.902.343,02	77,63

2015 yılı bütçe gelirleri ise 15.710.044,65 TL olarak gerçekleşmiş olup ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelirleri

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı %
01-Vergi Gelirleri	2.883.100,00	1.849.563,09	64,15
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.045.250,00	1.781.654,72	44,04
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirleri	1.100.000,00	1.061.261,72	96,47
05-Diğer Gelirler	8.140.000,00	7.521.489,56	92,40

06-Sermaye Gelirleri	3.008.500,00	3.496.075,56	116,20
08-Alacaklardan Tahsilat	10.450,00		
09-Red ve İadeler (-)	7.700,00		
TOPLAM	19.195.000,00	15.710.044,65	81,84

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır 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: Kurum Adına Açılmış 4 Adet Banka Hesabının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması ve 2 Adet Banka Hesabına İlişkin Muhasebe Kayıtları İle Banka Kayıtları Arasında Fark Olması

Tirebolu Belediyesi adına açılmış 4 adet banka hesabının muhasebe kayıtlarında yer almadığı ve 2 banka hesabına ilişkin mevcut muhasebe kayıtları ile banka kayıtları arasında fark olduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 102- Banka Hesabı'nın niteliğini açıklayan 55'inci maddesinde; kurum adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya takas için verilen çeklerden, takas işlemi tamamlananlar ile düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ilgililerine ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının bu hesapta izleneceği hüküm altına alınmıştır. Mevzuat hükümleri gereğince, Kurum adına bankaya yatırılan paraların 102- Banka Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Ancak bankalardan alınan yılsonu hesap özetlerinin incelenmesi sonucunda muhasebe sisteminde takip edilmeyen; Türkiye İş Bankasında 7020-0240253 no.lu ve 10.335,53 TL bakiyeli, T.C. Ziraat Bankasında 25766528-5013 no.lu ve 7.092,70 TL bakiyeli, 25766528-5014 no.lu ve 531,61TL bakiyeli, Türkiye Halk Bankasında 0379-BT000001 no.lu ve 1.614,46 TL bakiyeli hesapların olduğu görülmüştür. Ayrıca bankalardan alınan yılsonu ekstrelerinin incelenmesi neticesinde, ayrıntıları aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, kurumun mevcut banka kayıtları ile yevmiye defteri kayıtları arasında da 2.278,91 TL tutarında fark vardır.

Tablo 3: Banka Hesabına İlişkin Farklılıklar

Banka - Hesap No	Bilanço Bakiyesi	Ekstre Bakiyesi	Fark (TL)
Ziraat Bankası 25755528-5010	409,11	1.812,20	1.403,09
Halk Bankası 7000001-(AK001029)	1.649,90	2.525,72	875,82
TOPLAM			2.278,91

Kurumun mevcut olan tüm banka hesaplarının 102- Banka hesabında takip edilmemesinden ve 2 adet banka hesabına ilişkin yevmiye defteri kayıtları ile banka kayıtları

arasında fark olmasından dolayı, 102- Banka hesabının kurumun bilançosunda toplamda 21.853, 21 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kurum adına açılmış 4 adet banka hesabı muhasebe kayıtlarına alınmış, 2 adet banka hesabı ile banka kayıtları arasındaki fark giderilmiş olup muhasebe kayıtlarına işlenmiştir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya ilişkin gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığı ifade edilmiştir. Ancak söz konusu düzeltmelerin 2015 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere; Kurumun mevcut olan tüm banka hesaplarının 102- Banka hesabında takip edilmemesinden ve 2 adet banka hesabına ilişkin yevmiye defteri kayıtları ile banka kayıtları arasında fark olmasından dolayı, 102- Banka hesabı kurumun bilançosunda toplamda 21.853, 21 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 2: Elektrik Ve Havagazı Tüketim Vergisi Beyannamelerinin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyannamelerinin tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

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

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 82’nci maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilât ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Söz konusu Yönetmeliğin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 83’üncü maddesinde ise ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyana dayalı bir vergi olup muhasebe birimleri tarafından alınan beyannameler üzerine alacak tahakkuk kayıtlarının yapılması, mükelleflerin yaptığı ödemeler üzerine de söz konusu tutarların tahakkuk kayıtlarından düşülmesi gerekmektedir. Ancak Tirebolu Belediyesi muhasebe kayıtları incelendiğinde 268.976,41 TL Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi tahsil edildiği halde 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına hiç kayıt yapılmayarak söz konusu verginin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Elektrik ve havagazı tüketim vergisi ile ilgili olarak 2016 yılı başından itibaren tahakkuk kayıtları yapılmaya başlanmış ve takibi yapılmaya devam etmektedir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta 2016 yılında elektrik ve havagazı tüketim vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir. Ancak 2016 yılında yapılan bu işlemlerin 2015 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere 2015 yılı içinde tahsilatı yapılan toplam 268.976,41 TL tutarındaki elektrik ve havagazı tüketim vergisi için beyannamelerden kaynaklı tahakkukların yapılmaması sonucu 120- Gelirlerden Alacaklar hesabı kurumun 2015 yılı mizanında bahsi geçen tutar kadar eksik yer almaktadır.

BULGU 3: Mali Tablolardaki Taşınmaz Verilerinin Gerçeği Yansıtması

Tirebolu Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan verilerin incelenmesi neticesinde; Kurum adına tapuda kayıtlı olan 143 adet taşınmazın ilgili maddi duran varlıklar hesaplarında kayıtlı olmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 250- Arazi ve Arsalar Hesabının niteliğini açıklayan 164’üncü maddesinde bu hesabın kurumun her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılacağı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının niteliğini açıklayan 166’ncı maddesinde bu hesabın herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş kuruma ait her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapıların izlenmesi için kullanılacağı, 252 – Binalar Hesabının niteliğini açıklayan 168’inci maddesinde bu hesabın her türlü binalar ile bunların ayrılmaz parçalarının izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir. Ancak yapılan incelemelerde kurumun tapuya kayıtlı olan taşınmazlarını ilgili maddi duran varlıklar

hesaplarında izlemediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5'inci maddesinin birinci fıkrasında “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.

Söz konusu kayıt alınma işleminin bazı esasları adı geçen Yönetmelikte değişiklik yapan 19.06.2014 tarih ve 29035 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 03.06.2014 tarih ve 2014 /6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yeniden belirlenmiştir. Bu belirlemelerin bir kısmına“Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1'inci maddede yer verilmiştir. Buna göre;

“ (1) Yönetmeliğin 5'inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.”

Öte yandan aynı Yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı değişik 10'uncu maddesinin birinci fıkrasında ise aşağıdaki hükme yer verilmiştir.

“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.”

Bu durumda Tirebolu Belediyesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında

bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanterinin yapılmasının, en geç 30.09.2014 tarihi itibarıyla ilgili form ve cetvellere geçirilmesinin ve bu bilgilerin muhasebe kayıtlarının yapılmak üzere muhasebe birimlerine verilerek en geç 01.10.2014 tarihine kadar kayıtlarının yapılmasının Yönetmelik hükümlerinin gereği olduğu anlaşılmaktadır.

Ancak bu kayıtların yapılmasına temel oluşturmak üzere öncelikle mevcut hesaplarda kayıtlı bulunan taşınmazların 01.10.2014 tarihi itibarıyla 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların alacak kaydı ile çıkarılması, toplam tutarın da 500 Net Değer Hesabına borç yazılması gerekmektedir. Aynı şekilde söz konusu taşınmazlara ilişkin amortisman tutarları da 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedilerek hesaplardan çıkarılacaktır.

Bu bilgiler ışığında Tirebolu Belediyesinin 2015 yılı kesin mizan ve bilançosunun incelenmesi sonucunda; tapuda kayıtlı olan taşınmazların ilgili maddi duran varlıklar hesaplarında kayıtlı olmadığı ve yukarıda açıklanan işlemlerin 2014 ve 2015 yıllarında gerçekleştirilmediği görülmüştür. Mali Hizmetler Müdürlüğü emlak servisinden alınan verilere göre 2015 yılı itibarıyla tapuda kayıtlı olan 143 adet taşınmazın emlak vergisi değeri toplamı 5.670.395,87 TL'dir. Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerinin 2015 yılında da yerine getirilmediği göz önüne alındığında, emlak vergisi değeri 5.670.395,87 TL olan tapuya kayıtlı toplam 143 adet taşınmazın mali tablolarda ilgili maddi duran varlıklar hesaplarında muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Bu nedenle Tirebolu Belediyesi 2015 yılı mali tablolarının 250- Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252- Binalar Hesabı, 500- Net Değer Hesabı ile 257- Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında kayıtlı tutarların mevzuata uygun olarak kaydedilmesi gereken tutarlar olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye taşınmazlarının muhasebe kayıtlarına girebilmesi için yeniden sayımı fiili durumu hakkında konunun muhataplarından imar ve şehircilik müdürlüğüne gerekli istekler bildirilerek bu konunun mevzuata uygun bir hale getirilmesi için çalışılacak ve tapuda kayıtlı taşınmazların değerleri muhasebe kayıtlarındaki uygunluğu sağlanarak mali tablolardaki taşınmaz verilerinin gerçeği yansıtması sağlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta 2016 yılında tapuda kurum adına kayıtlı taşınmazların ilgili maddi duran varlık hesaplarında muhasebeleştirileceği ifade edilmiştir. Ancak 2016 yılında yapılacak düzeltmelerin 2015 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerinin 2015 yılında da yerine getirilmediği göz önüne alındığında, emlak vergisi değeri 5.670.395,87 TL olan tapuya kayıtlı toplam 143 adet taşınmazın mali tablolarda ilgili maddi duran varlıklar hesaplarında kayıt altına alınmamasından dolayı; kurumun bilançosundaki 250- Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252- Binalar Hesabı, 500- Net Değer Hesabı ile 257- Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında kayıtlı tutarların mevzuata uygun olarak kaydedilmesi gereken tutarlar olmadığı anlaşılmaktadır.

Öneri:

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin geçici 1'inci maddesinin 2'nci fıkrası uyarınca kamu idarelerine 31.12.2016 tarihine kadar tapuya kayıtlı taşınmazları üç şekilde muhasebeleştirme imkânı sağlanmıştır. Buna göre; maliyet bedelleri belirlenebilen taşınmazlar maliyet bedelleri üzerinden, maliyet bedelleri belirlenemeyenler rayiç değerleri üzerinden, maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar ise iz bedelleri üzerinden kayıtlara alınmalıdır. Kurum tarafından 2016 yılında yapılacak işlemlerde söz konusu mevzuat hükmünün dikkate alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4: Yapımı Süren Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Her Türlü Madde Ve Malzeme İle İşçilik Ve Genel Giderlerin 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmemesi

İller Bankasından borçlanması suretiyle finanse edilen Tirebolu(Giresun) Kanalizasyon İnşaatı Yapım İşine ait her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 'Bağış ve yardımlar' başlıklı 17'nci maddesine göre yapılan her türlü bağış ve yardımlar gelir kaydedilmelidir. Söz konusu Yönetmeliğin '25 Maddi Duran Varlıklar' hesap grubuna ilişkin işlemleri açıklayan 163'üncü maddesinde bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıkların varsa bilinen değeri, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeri ile hesaplara alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmeliğin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının niteliğinin açıklayan 180'inci maddesinde bu hesabın, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Bahse konu Yönetmeliğin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının işleyişini anlatan 181'inci maddesine göre gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmelidir.

İller Bankasından borçlanılması suretiyle finanse edilen Tirebolu(Giresun) Kanalizasyon İnşaatı Yapım İşine ait İller Bankası tarafından gönderilen 2015 yılı hak edişlerinin tutarı, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 2.456.155,23 TL'dir. Söz konusu bedelin yarısının ödeme sorumluluğu Su ve Kanalizasyon Altyapı Projeleri (SUKAP) kapsamında İller Bankasındadır ve belediye açısından gelir kalemi teşkil etmektedir. Kalan yarısının finansmanı ise İller Bankası ile yapılan kredi sözleşmesi kapsamında Belediyenin sorumluluğundadır. Tirebolu Belediyesi yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; Tirebolu(Giresun) Kanalizasyon İnşaatı Yapım İşİ için İller Bankası tarafından Su ve Kanalizasyon Altyapı Projeleri kapsamında bedeli üstlenilen 1.228.077,61 TL'nin gelir kaydedilmediği, söz konusu yapım işine ait 2.456.155,23 TL tutarındaki giderin ise 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmediği görülmüştür. Bu uygulamalar neticesinde kurumun mizanında 600- Gelirler Hesabının 1.228.077,61 TL tutarında, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının ise 2.456.155,23 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Tablo 4: Hakediş Tutarları

Hakediş No	Tutarı
5 No.lu Hakediş (15/04/2015)	807.774,18 TL
6 No.lu Hakediş (14/07/2015)	741.477,84 TL
7 No.lu Hakediş (16/09/2015)	551.612,43 TL
8 No.lu Hakediş (21/10/2015)	355.290,78 TL
Toplam	2.456.155,23 TL

Kamu idaresi cevabında; “Yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderler 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan giderlerin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izleneceği ifade edilmiştir. Ancak bulguda da belirtildiği üzere; İller Bankasından borçlanılması suretiyle finanse edilen Tirebolu(Giresun) Kanalizasyon İnşaatı Yapım İşine ait her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmemesi neticesinde; kurumun 2015 yılı mizanında 600- Gelirler Hesabı 1.228.077,61 TL tutarında, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ise 2.456.155,23 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 5: İller Bankasına Olan Kısa Vadeli Kredi Borçlarının 300 – Banka Kredileri Hesabında İzlenmemesi ve İller Bankası Kredilerine İlişkin 2016 Yılında Ödenecek Olan Faiz Tutarlarının 381- Gider Tahakkukları Hesabında Yer Almaması

Tirebolu Belediyesinin İller Bankasına olan kısa vadeli kredi borçlarının 300- Banka Kredileri hesabında izlenmediği ve İller Bankası kredilerine ilişkin 2016 yılında ödenecek olan faiz tutarlarının 381- Gider Tahakkukları hesabında yer almadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 300- Banka Kredileri hesabının niteliğinin açıklayan 205’inci maddesinde bu hesabın, kurumca banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarların ve bu tutarlara eklenen kur farkları ile 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu Yönetmeliğin 300- Banka Kredileri hesabının işleyişinden bahseden 206’ncı maddesinde aynen;

“Banka kredileri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda belirtilmiştir.

a) Alacak

1 - 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba alacak, 400-Banka Kredileri Hesabına borç kaydedilir.

2 - Gerek İller Bankasından gerekse diğer bankalardan alınan borç tutarları bu hesaba alacak, banka veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

3 - İller Bankasının, kurum adına yaptığı işlemlerden doğan alacakları bu hesaba alacak, yapılan iş aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili duran varlık hesabına veya 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b) Borç

1 - İller Bankasından alınan borçlara karşılık İller Bankasınca kurum paylarından mahsubu yapılan tutarlardan ana para tutarı bu hesaba borç, faiz tutarının içinde bulunulan yıla ilişkin olan kısmı 630-Giderler Hesabına, geçmiş yıl/yıllara ilişkin olan kısmı ise 381-Gider Tahakkukları Hesabına borç, paylardan borç mahsubu yapıldıktan sonra gönderilen tutar 102- Banka Hesabına borç, o ayki toplam kurum payı 600- Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan faiz tutarı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak, kurum payı toplamı 805-Gelir Yansıtma hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

2 - Nakit olarak ödenen ana para tutarı bu hesaba, faiz tutarının içinde bulunulan yıla ilişkin olan kısmı 630- Giderler Hesabına, geçmiş yıl/yıllara ilişkin olan kısmı ise 381-Gider Tahakkukları Hesabına borç, ödeme toplamı 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak, diğer taraftan faiz tutarı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.”

Denilmektedir.

Söz konusu Yönetmeliğin 381- Gider Tahakkukları hesabının işleyişini açıklayan 258’inci maddesinde; dönem sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki tahviller dışında kalan borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden dönemde ödenecek olan işlemiş faiz tutarlarının 630-Giderler Hesabına borç, 381- Gider Tahakkukları hesabına alacak kaydedileceği ve uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan, takip eden yılda ödenebilir duruma gelecek olanların dönem sonunda 381- Gider Tahakkukları hesabına alacak, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 481-Gider Tahakkukları Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Tirebolu Belediyesi yevmiye defterinde İller Bankasına olan kısa vadeli kredi borçları ödemelerine ilişkin aşağıdaki tabloda gösterildiği şekilde işlemler yapılmıştır:

Tablo 5: İller Bankasına Kısa Vadeli Kredi Borç Ödemeleri

YEVMIYE TARİHİ	YEVMIYE NO	HESAP ADI	HESAP KODU	BORÇ	ALACAK
09.01.2015	44	Kanalizasyon Hatları	251	58.357,92	0,00
10.02.2015	431	Kanalizasyon Hatları	251	39.152,00	0,00
10.03.2015	696	Kanalizasyon Hatları	251	39.152,00	0,00
10.04.2015	1063	Kanalizasyon Hatları	251	39.152,00	0,00
08.05.2015	1405	Kanalizasyon Hatları	251	63.774,78	0,00
10.07.2015	2073	Kanalizasyon Hatları	251	66.274,69	0,00
12.08.2015	2301	Kanalizasyon Hatları	251	61.005,50	0,00
10.09.2015	2518	Kanalizasyon Hatları	251	52.461,26	0,00
09.10.2015	2793	Kanalizasyon Hatları	251	63.712,50	0,00
10.11.2015	3123	Kanalizasyon Hatları	251	63.763,13	0,00
10.12.2015	3476	Kanalizasyon Hatları	251	59.561,17	0,00
			TOPLAM	606.366,95	0,00

İller Bankasına olan kredi borçlarına ilişkin, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin yukarıda bahsedilen hükümleri çerçevesinde, aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

1) İller Bankasına olan kredi borçlarından kısa vadeli olanların ödemeleri 300-Banka Kredileri hesabının borç çalıştırılması suretiyle yapılması gerekirken 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının borç çalıştırılması suretiyle yapılmıştır (söz konusu ödemelerde faiz tutarlarının içinde bulunulan yıla ilişkin bölümü de 630- Giderler hesabında ayrı olarak takip edilmemiştir.)

2) Tahakkuk ettirilen ve gelecek dönemlerde ödenecek olan işlemiş faiz tutarlarından içinde bulunulan yılı takip eden yılda ödenecek olanlar için 381-Gider Tahakkukları Hesabına tahakkuk kayıtları yapılmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerine aykırı bu işlemler neticesinde kurumun mizanında 300- Banka Kredileri hesabı ve 381- Gider Tahakkukları hesabının olması gereken değerleriyle yer almadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İller Bankasına Olan Kısa Vadeli Kredi Borçlarının 300-Banka Kredileri Hesabında ve İller Bankası Kredilerine İlişkin 2016 Yılında Ödenecek Olan Faiz Tutarları 381- Gider Tahakkukları Hesabında İzlenmektedir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta İller Bankası kredilerinin

muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak 2016 yılında mevzuata uygun hareket edildiği ifade edilmiştir. Ancak 2016 yılında yapılacak işlemlerin 2015 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere; Tirebolu Belediyesinin İller Bankasına olan kısa vadeli kredi borçlarının 300 – Banka Kredileri hesabında izlenmemesi ve İller Bankası kredilerine ilişkin 2016 yılında ödenecek olan faiz tutarlarının 381- Gider Tahakkukları hesabında yer almaması neticesinde, kurumun mizanında 300- Banka Kredileri ve 381- Gider Tahakkukları hesapları olması gereken değerleriyle yer almamaktadır.

BULGU 6: Kanalizasyon Harcamalarına Katılım Payı Tahakkukunun Yapılmaması

Tirebolu Belediyesinin gelirleri incelendiğinde; kanalizasyon harcamalarına katılım payının tahakkuk ve tahsilinin yapılmadığı görülmüştür. 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun “Kanalizasyon harcamalarına katılma payı” başlıklı 87'nci maddesinde;

“Belediyelerce ve belediyelere bağlı müesseselerce, aşağıdaki şekilde kanalizasyon tesisi yapılması halinde, bunlardan faydalanan gayrimenkullerin sahiplerinden, Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı alınır:

- a) Yeni kanalizasyon tesisi yapılması,
- b) Mevcut tesislerin sıhhi ve fenni şartlara göre ıslah edilmesi.

İki ve daha fazla yol kenarında bulunan gayrimenkuller, hangi yoldaki kanalizasyona bağlanmış ise, payın hesabında o yola ait kanalizasyon giderleri nazara alınır.”

Denilmektedir.

Aynı Kanun'un 89, 90, 91, 92, 93, 94'üncü maddelerinde katılma paylarının tahakkuku ve tahsiline ilişkin usuller belirlenmiştir.

Mevzuatta belirtildiği üzere yeni kanalizasyon tesisi yapılması, mevcut olanın ıslah edilmesi durumunda kanalizasyon harcamalarına katılma payının tahakkuk ve tahsilinin yapılması zorunludur. Yapılan incelemelerde, 2015 yılında Tirebolu Belediyesi tarafından Kanalizasyon Tesisi Yapım Giderleri için 614.635,95 TL harcama yapıldığı ancak bu harcamalara ilişkin katılma payları hususunda herhangi bir tahakkuk ve takip işlemi yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Kanalizasyon Harcamaları ile İlgili Yapılan Harcamalar İlgili Birim Tarafından Tespiti Yapılacak, Yapılan Tespitten Sonra Mali Hizmetler Müdürlüğüne Harcamalara Katılım Payı Tahakkuku Yapılacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta 2016 yılında bulguya ilişkin gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir. Ancak 2016 yılında yapılacak işlemlerin 2015 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere; 2015 yılında Tirebolu Belediyesi tarafından Kanalizasyon Tesisi Yapım Giderleri için 614.635,95 TL harcama yapılmasına rağmen bu harcamalara ilişkin katılma payları hususunda herhangi bir tahakkuk ve takip işlemi yapılmaması neticesinde kurum önemli bir gelir kaleminden mahrum kalmaktadır.

BULGU 7: 6552 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılan Faaliyet Alacaklarının 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar ile 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesapları Yerine 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında İzlenmesi

Tirebolu Belediyesi 2015 yılı mizanının incelenmesi neticesinde, 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 88 ve 150'nci maddeleri uyarınca; 120-Gelirlerden Alacaklar veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yılsonuna kadar tecil veya tehir edilenlerin 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına, faaliyet dönemini aşan süreyle tecil veya tehir edilenlerin 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Söz konusu Yönetmeliğin 151'inci maddesi uyarınca ise 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil veya tehir süresi bir yılın altına inenlerin ise bu hesaptan 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına aktarılması gerekmektedir.

Tirebolu Belediyesi tarafından 6552 sayılı İş Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun hükümleri uyarınca toplam 934 adet mükellefin borcu 2014 yılında yapılandırılmıştır. Söz konusu yapılandırmadan kaynaklı 2015 yılı taksitleri için 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabında takip edilmesi gereken tutar 339.414,87

TL, 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına kayıtlı olması gereken tutarlardan 2015 yılı sonunda tecil veya tehir süresi bir yılın altına inenler için (2016 yılı taksitleri için)122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabına aktarılması gereken tutar 128.991,96 TL, 2016 yılı sonrası dönemler için 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabında kayıtlı olması gereken tutar ise 226.302,73 TL'dir.

Yapılan incelemelerde, yeniden yapılandırılan alacaklardan kaynaklı toplam 694.709,56 TL'nin 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmeye devam edildiği, 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının hiç kullanılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Yeni Bir Yasa Kapsamında Yapılandırılan Faaliyet Alacakları 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar ile 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarında İzlenecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta yapılandırılan faaliyet alacaklarının 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izleneceği ifade edilmiştir. Ancak 2016 yılında yapılacak düzeltmelerin 2015 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere; yeniden yapılandırılan alacaklardan kaynaklı toplam 694.709,56 TL'nin 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında takip edilmemesi neticesinde, söz konusu hesaplar kurumun 2015 yılı mizanında bahsi geçen tutar kadar eksik yer almaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Giresun Tirebolu Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 102 – Banka, 120- Gelirlerden Alacaklar, 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı, Taşınmazlar, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar, 300- Banka Kredileri, 381- Gider Tahakkukları ve Gelirler hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Haberleşme Vergisi Beyannamelerinin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

Haberleşme Vergisi beyannamelerinin tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 33'üncü maddesinde bir ay içinde tahsil edilen telefon, teleks, faksimili ve data ücretlerine isabet eden Haberleşme Vergisinin, ilgili belediyeye tahsilatı takip eden ayın sonuna kadar bir beyanname ile bildirileceği ve aynı süre içinde tediye edileceği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 82'nci maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Söz konusu Yönetmeliğin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 83'üncü maddesinde ise ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Haberleşme Vergisi beyana dayalı bir vergi olup muhasebe birimleri tarafından alınan beyannameler üzerine alacak tahakkuk kayıtlarının yapılması, mükelleflerin yaptığı ödemeler üzerine de söz konusu tutarların tahakkuk kayıtlarından düşülmesi gerekmektedir. Ancak Tirebolu Belediyesi muhasebe kayıtları incelendiğinde 8.520,72 TL Haberleşme Vergisi tahsil edildiği halde 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına hiç kayıt yapılmayarak söz konusu verginin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Haberleşme vergisi ile ilgili olarak 2016 yılı başından itibaren tahakkuk kayıtları yapılmaya başlanmış ve takibi yapılmaya devam etmektedir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta 2016 yılında haberleşme vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir. Ancak

2016 yılında yapılan bu işlemlerin 2015 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere 2015 yılı içinde tahsilatı yapılan toplam 8.520,72 TL tutarındaki haberleşme vergisi için beyannamelerden kaynaklı tahakkukların yapılmaması sonucu 120- Gelirlerden Alacaklar hesabı kurumun 2015 yılı mizanında bahsi geçen tutar kadar eksik yer almaktadır.

BULGU 2: Su Tesisleri Harcamalarına Katılım Payı Tahakkukunun Yapılmaması

Tirebolu Belediyesinin gelirleri incelendiğinde; su tesisleri harcamalarına katılım payının tahakkuk ve tahsilinin yapılmadığı görülmüştür. 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Su tesisleri harcamalarına katılma payı" başlıklı 88'inci maddesinde;

"Belediyelerce veya belediyelere bağlı müesseselerce beldede aşağıdaki şekillerde su tesisleri yapılması halinde, dağıtımın yapıldığı saha dahilindeki gayrimenkullerin sahiplerinden, Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı alınır:

a) Yeni içmesuyu şebeke tesisleri yapılması,

b) Mevcut şebeke tesislerinin tevsii ve ıslahı. Birden fazla yol kenarında bulunan gayrimenkullere ait payın hesabında, bunların yalnız suya bağlandıkları yol üzerindeki uzunlukları esas alınır.

Birden fazla yol kenarında bulunan gayrimenkullere ait payın hesabında, bunların yalnız suya bağlandıkları yol üzerindeki uzunlukları esas alınır."

Denilmektedir.

Aynı Kanun'un 89, 90, 91, 92, 93, 94'üncü maddelerinde katılma paylarının tahakkuku ve tahsiline ilişkin usuller belirlenmiştir.

Mevzuatta belirtildiği üzere yeni içme suyu şebekesi yapılması, mevcut olanın ıslah edilmesi veya genişletilmesi durumunda su tesisi harcamalarına katılma payının tahakkuk ve tahsilinin yapılması zorunludur. Yapılan incelemelerde, 2015 yılında Tirebolu Belediyesi tarafından İçme Suyu Tesisi Yapım Giderleri için 134.760,27TL harcama yapıldığı ancak bu harcamalara ilişkin katılma payları hususunda herhangi bir tahakkuk ve takip işlemi yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Su Tesisleri Harcamaları İle İlgili Yapılan Harcamalar İlgili Birim Tarafından Tespiti Yapılacak, Yapılan Tespitten Sonra Mali Hizmetler Müdürlüğünce Harcamalara Katılım Payı Tahakkuku Yapılacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta 2016 yılında bulguya ilişkin gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir. Ancak 2016 yılında yapılacak işlemlerin 2015 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere; 2015 yılında Tirebolu Belediyesi tarafından içme suyu tesisleri yapım giderleri için 134.760,27 harcama yapılmasına rağmen bu harcamalara ilişkin katılma payları hususunda herhangi bir tahakkuk ve takip işlemi yapılmaması neticesinde kurum önemli bir gelir kaleminden mahrum kalmaktadır.

BULGU 3: Otopark Yönetmeliği Uyarınca Tahsil Edilen Otopark Bedellerinin Bir Kısımının Ayrı Bir Vadeli Hesapta İzlenmemesi ve Mevcut Otopark Hesabının Vadeli Olmaması

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği gereği tahsil edilen otopark bedellerinin bir kısmının otopark hesabına yatırılmadığı ve mevcut otopark hesabının da vadeli olmadığı görülmüştür.

Otopark Yönetmeliğinin 10'uncu ve 11'inci maddelerinde; otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılacağı, bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanacağı ve otopark bedellerinin belediye sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak otoparklar için kullanılması gerektiği belirtilerek, bu meblağın otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Ancak; Tirebolu Belediyesince 2015 yılında tahsil edilen 29.820,00 TL tutarındaki otopark bedelinin belediyenin Ziraat Bankasındaki otopark hesabı yerine 25766528-5001 no.lu vadesiz hesabına yatırıldığı görülmüştür. Ayrıca, belediyenin Ziraat Bankasındaki 25766528-5013 no.lu ve 7.092,70 TL bakiyeli otopark hesabının da vadeli olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyenin Ziraat Bankasında Vadesiz Hesapta Bulunan 7.092,70.-TL Bakiyeli Otopark Hesabı Vadeli Hesaba Aktarılmıştır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum cevabında otopark bedellerinin vadeli banka hesabına aktarıldığı belirtilmiştir. Otopark Yönetmeliği hükümlerine uygun hareket edilip edilmediği 2016 yılında izlenecektir.

BULGU 4: Kurumun Mülkiyetinde İki yıldan Fazla Bir süredir Bulunan Arsanın Satışında Katma Değer Vergisi Alınması

Tirebolu Belediyesi mülkiyetine 2010 yılında geçmiş olan bir adet taşınmazın 2015 yılında satış işleminde katma değer vergisi alındığı görülmüştür.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun ‘Sosyal ve Askeri Amaçlı İstisnalarla Diğer İstisnalar’ başlıklı 17’nci maddesinin ‘Diğer İstisnalar’ başlıklı 4’üncü fıkrasının (r) bendine göre belediyelerin mülkiyetinde, en az iki tam yıl süreyle bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler katma değer vergisinden istisnadır.

Tirebolu Belediyesince 2015 yılında satışı yapılan ve kurumun mülkiyetine 2010 yılında geçen 233 ada 100 parseldeki taşınmazın satışı işleminde 91.800,00 TL tutarında katma değer vergisi tahsil edilmiştir. Hâlbuki yukarıda bahsi geçen istisna hükmü uyarınca kurumun mülkiyetinde 2 yıldan fazla bir süredir bulunan bu taşınmazın satışı işleminde katma değer vergisi alınmaması gerekirdi.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun yukarıda bahsedilen istisna hükmüne aykırı bu işlem neticesinde kurumun mizanında 391- Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının 91.800,00 TL tutarında fazla yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kurumun Mülkiyetinde İki Yıldan Fazla Bir Süre Bulunan Arsa Satışlarında 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunun ‘Sosyal ve Askeri Amaçlı İstisnalarla Diğer İstisnalar’ başlıklı 17’nci maddesinin ‘Diğer İstisnalar’ başlıklı 4’ncü fıkrasının (r) bendi uygulanacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilmiş ve bulgu konusu hususa dikkat edileceği belirtilmiştir. Ancak 2016 yılında yapılacak işlemlerin 2015 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere; kurumun mülkiyetinde iki yıldan fazla bir süredir bulunan arsanın satışında katma değer vergisi alınması neticesinde kurumun mizanında 391- Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı 91.800,00 TL tutarında fazla yer almaktadır.

BULGU 5: Tirebolu Belediyesince Kabul Edilen Şartlı Bağışlarda 5393 Sayılı Belediye Kanununda Öngörülen Meclis Kararlarının Bulunmaması

Tirebolu Belediyesince 2015 yılında kabul edilen şartlı bağışlar için gerekli meclis kararlarının bulunmadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanununun ‘Meclisin görev ve yetkileri’ başlıklı 18’inci maddesinde şartlı bağışları Belediye Meclisinin kabul edeceği hüküm altına alınmıştır. Tirebolu Belediyesince 2015 yılında kabul edilen şartlı bağışların toplam tutarı 349.987,72 TL olup söz konusu şartlı bağışların kabulüne dair herhangi bir meclis kararına rastlanılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemize Gelecek Olan Şartlı Bağışlar İçin 5393 Sayılı Belediye Kanununun ‘Meclisin Görev ve yetkileri’ başlıklı 18’nci Maddesi Gereği Meclis Kararı Alınacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum cevabında şartlı bağışların kabulüne dair meclis kararlarının alınacağı belirtildiğinden 2016 yılında 5393 sayılı Kanun'a uygun hareket edilip edilmediği izlenecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****TİREBOLU BELEDİYESİ****31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇO**

AKTİF		2015 CARİ YIL	2014 YILI	2013 YILI	PASİF	2015 CARİ YIL	2014 YILI	2013 YILI	
		TL	TL	TL		TL	TL	TL	TL
1	DÖNEN VARLIKLAR	4953936,51	5468918,85	5632307,13	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4940300,87	6540620,67	4930609,36
10	HAZIR DEĞERLER	69679,91	181863,49	122560,57	32	FAALİYET BORÇLARI	3629867,32	5582435,98	4170901,81
102	BANKA HESABI	56193,9	156088,5	100643,58	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3629867,32	5582435,98	4170901,81
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	13486,01	25774,99	21916,99	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	956070,9	754231,47	457906,65
12	FAALİYET ALACAKLARI	2835525,84	2820152,47	3029762	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	683493,53	530058	331443
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	517506,05	319134,06	637585,24	333	EMANETLER HESABI	272577,37	224173,47	126463,65
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	2316375,72	2492611,63	2252346,25	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	353325,49	202916,06	301800,9
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	1644,07	8406,78	139830,51	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	198484,47	83957,99	191429,36
15	STOKLAR	81745,54	0	0	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	60863,53	51600,19	62319,51

150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	81745,54	0	0	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	88483,84	57968,37	38585,2
16	ÖN ÖDEMELER	39163,24	39163,24	0	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	5493,65	9389,51	9466,83
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	39163,24	39163,24	0	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	1037,16	1037,16	0
19	DİĞER DONEN VARLIKLAR	1927821,98	2427739,65	2479984,56	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	1037,16	1037,16	0
190	DEVREDEDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	1927821,98	2427739,65	2479984,56	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7583873,03	1688277,87	1356728,66
2	DURAN VARLIKLAR	7621423,04	4874355,03	4305122,85	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	5599433,14	664848,16	299517,39
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	593301,2	440630,99	318288,67	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	5599433,14	664848,16	299517,39
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	593301,2	440630,99	318288,67	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	420821,4	819372,48	998427,34
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	7028121,84	4433724,04	3986834,18	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	420821,4	819372,48	998427,34
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	10955,96	3049,52	3049,52	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	1563618,49	204057,23	58783,93

251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	7196623,07	4410525,81	3525352,46
252	BİNALAR HESABI	73638,11	66337,5	50150
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	276098	100000	0
254	TAŞITLAR HESABI	436129,36	339000	339000
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	133284,88	95363,22	95363,22
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1098607,54	-580552,01	-295081,02
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0	0	269000

AKTİF TOPLAMI		12575359,55	10343273,88	9937429,98
9	NAZİM HESAPLAR	4873239,48	6312092,76	4607328,33
90	ÖDENEK HESAPLARI	4292656,98	5663060,26	3693465,83
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	4292656,98	5663060,26	3693465,83

481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	1563618,49	204057,23	58783,93
5	ÖZ KAYNAKLAR	823801	2114375,34	3650091,96
50	NET DEĞER	-451003,35	1519097,44	1431215,33
500	NET DEĞER HESABI	-451003,35	1519097,44	1431215,33
57	GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	3215914,98	3215914,98	3472797,09
570	GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	3215914,98	3215914,98	3472797,09
58	GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1941110,63	-1253920,46	-907682,69
580	GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-1941110,63	-1253920,46	-907682,69
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-772615,35	-1366716,62	-346237,77
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-772615,35	-1366716,62	-346237,77
PASİF TOPLAMI		13347974,9	10343273,88	9937429,98
9	NAZİM HESAPLAR	4873239,48	6312092,76	4607328,33
90	ÖDENEK HESAPLARI	4292656,98	5663060,26	3693465,83
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	19195000	17450000	14445450

91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŐİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	314630	383080	426580	905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	-14902343,02	-11786939,74	-10751984,17
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	314630	383080	426580	91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŐİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	314630	383080	426580
92	TAAHHUT HESAPLARI	265952,5	265952,5	487282,5	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	314630	383080	426580
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	265952,5	265952,5	487282,5	92	TAAHHÜT HESAPLARI	265952,5	265952,5	487282,5
					921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŐILIGI HESABI	265952,5	265952,5	487282,5
NAZIM AKTİF TOPLAMI		4873239,48	6312092,76	4607328,33	NAZIM PASİF TOPLAMI		4873239,48	6312092,76	4607328,33

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Giderin Türü	Cari Yıl (2015)	Hesap Kodu	Giderin Türü	Cari Yıl (2015)
630 01	Personel Giderleri	2.421.568,36	600 01	Vergi Gelirleri	2.028.035,86
630 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	361.278,90			-
630 03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	7.726.493,15	600 03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	1.437.375,86
630 04	Faiz Giderleri	1.519.335,65	600 04	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	1.061.261,72

630	05	Cari Transferler	276.539,58	600	05	Diğer Gelirler	7.566.885,38
	06						
630	07	Sermaye Transferleri	42.903,00				
	08		-				
	09		-				
	10		-				
			-				
	12		-				
630	13	Amortisman Giderleri	518.055,53				
	14		-				
	15		-				
	16		-				
	17		-				
	18		-				
	19		-				
			-				
GİDERLER TOPLAMI (B)			12.866.174,17	GELİRLER TOPLAMI (A)			12.093.558,82
FAALİYET SONUCU (B-A)				-772.615,35			

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>