



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MERSİN SİLİFKE BELEDİYESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

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	19
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	20
8.	EKLER.....	38

Tablolar Listesi

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderleri.....	1
Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri.....	1
Tablo 3: 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Kayıtlı Tutarlar.....	6
Tablo 4: Gider Tahakkukları Hesaplarında Eksik Gösterilen Tutarlar.....	9
Tablo 5: Park Oyun Gruplarına İlişkin Tutarlar	12
Tablo 6: 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına İlişkin Tutarlar.....	14
Tablo 7: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirleri.....	32
Tablo 8: İhale İle Kiralama Yapılıp, İhale Süreleri Bitiminde Meclis Kararıyla Kira Süreleri Uzatılan Taşınmaz Listesi.....	34

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Silifke Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Silifke Belediyesi'nde muhasebe kayıt sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir.

Silifke Belediyesinde 2016 yılı bütçe giderleri 59.947.548,29 TL olarak gerçekleşmiş olup ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderleri

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı %
01-Personel Giderleri	15.724.100,00	14.677.480,18	93,34
02-Sos.Güv.Krm.Dev.Prm.Gid.	2.655.100,00	2.628.070,43	98,98
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	30.264.500,00	28.375.979,47	93,75
04-Faiz Giderleri	500.000,00	59.664,45	11,93
05-Cari Transferler	20.870.000,00	8.199.935,46	39,29
06-Sermaye Giderleri	14.876.258,00	6.006.418,30	40,37
07-Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
08-Borç Verme	0,00	0,00	0,00
09-Yedek Ödenek	5.000.000,00	0,00	0,00
TOPLAM	89.889.958,00	59.947.548,29	66,68

2016 yılı bütçe gelirleri ise 59.424.515,95 TL olarak gerçekleşmiş olup ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı %
01-Vergi Gelirleri	16.933.000,00	13.695.116,05	80,87
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.177.000,00	10.398.329,93	51,53
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	700.000,00	95.000,00	13,57
05-Diğer Gelirler	52.229.958,00	35.440.671,75	67,85

09-Red ve İadeler(-)	150.000,00	204.601,78	136,4
TOPLAM	89.889.958,00	59.424.515,95	66,11

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: 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması

Silifke Belediyesi 2016 yılı bilançosunda yer alan 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabının gerçek durumu yansıtmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının niteliğini açıklayan 224'üncü maddesinde bu hesabın, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu Yönetmelik'in 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının işleyişini açıklayan 225'inci maddesinde; kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarının 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği ve bu hesapta kayıtlı varlıklardan diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilenlerin kayıtlı değerinin bu hesaba alacak; birikmiş amortisman tutarlarının 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabına, varsa kalanının 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir. 47 Sıra No.lu Amortisman ve Tükenme Paylarına İlişkin Tebliğin 'Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları' başlıklı 6'ncı maddesine göre çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren amortisman tabi maddi duran varlıklardan 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesine karar verilenlerin, amortisman tabi tutulmamış kısmının tamamı amortisman tabi tutulmalıdır. Aynı Tebliğin 'Amortisman ve tükenme payının muhasebeleştirilmesi' başlıklı 8'inci maddesine göre ayrılan amortisman ve tükenme payları, 630-Giderler Hesabına borç, ilgisine göre 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 278-Birikmiş Tükenme Payları Hesabı veya 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde;

294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında kayıtlı tutarlar kadar her halükarda 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydı yapılmalıdır. Bu anlamda kesin mizanda 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç kalanı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak kalanı eşit olmalıdır. Bu

açıklamalar çerçevesinde; açılış kaydında 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında yer alan tutarlar ile yılı içinde hurdaya ayrılmasına karar verilen ve 253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 - Taşıtlar Hesabı, 255 - Demirbaşlar Hesabında kayıtlı olup 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına aktarılan tutarlara ilişkin 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacağında kayıtlı olması gerekli gerekli tutar, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 3.968.459,65 TL'dir. Kurumun 2016 yılı bilançosunda söz konusu hesapta kayıtlı bulunan tutar ise 834.822,75 TL'dir. Dolayısıyla kurumun 2016 yılı bilançosunda 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının 3.133.636,90 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Tablo 3: 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Kayıtlı Tutarlar

Yevmiye No	Hesap Kod	Borç	Alacak
1	294	45.594,22	0
1	294	66.800,00	0
1	294	93.872,21	0
1	294	19.859,40	0
1	294	1.515.673,20	0
8187	294	21.660,11	0
8188	294	1.404.302,18	0
8189	294	43.883,18	0
8190	294	913,32	0
8191	294	2.063,32	0
8192	294	1.026,12	0
8193	294	1.432,36	0
8194	294	88.879,84	0
8196	294	52.931,81	0
8197	294	156.915,40	0
8198	294	19.602,58	0
8199	294	106.277,18	0
8200	294	109.353,24	0
8201	294	166.022,34	0
8202	294	51.397,64	0
Toplam		3.968.459,65	0

Kamu idaresi cevabında; “294-Elden Çıkarılacak Stoklar Hesabında bulunan 3.968.459,65 TL'nin 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile ilgili kayıtların 834.822,75

TL'si 2015 yılı Denetiminin sonucunda düzeltilmiş, geri kalan 3.133.636,90 TL stoklardan çıkartılmış ve sehven unutulmuş 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı kaydı 28.04.2017 tarih ve 2388 yevmiye ile düzeltilmiştir. Muhasebe Birimi çalışanlarına konu ile ilgili bilgilendirme yapılmış, bundan sonra 294- Elden Çıkarılacak Stoklar Hesabında yer alan tutarların 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı için ilgili kayıtların yapılması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve bundan sonraki işlemlerde ilgili kayıtların yapılacağı ifade edilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere kurumun 2016 yılı bilançosunda 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabı 3.133.636,90 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 2: 303- Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması

Silifke Belediyesinin Mersin Su ve Kanalizasyon İdaresine 2016 yılı sonu itibarıyla su depozitolarından kaynaklı herhangi bir borcu kalmamasına rağmen, kurumun bilançosunda 303- Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabının söz konusu borçtan kaynaklı alacak bakiyesi verdiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 303- Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabının işleyişini açıklayan 235'inci maddesine göre 303- Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabında kayıtlı tutarlar karşılığı olarak nakden veya mahsuben ödenen anapara tutarı bu hesaba borç kaydedilmelidir.

Silifke Belediyesi 2016 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; Mersin Su ve Kanalizasyon İdaresine su depozitolarından kaynaklı borcunun 2016 yılı Ocak ayı itibarıyla sona erdiği görülmüştür. Söz konusu borçlar 2015 yılından itibaren kurumun Mersin Su ve Kanalizasyon İdaresinden alacağı olan çevre temizlik vergisi paylarından mahsup edilmiş, en son mahsup işlemi 2016 yılı Ocak ayında yapılarak söz konusu borç kapatılmıştır. Ancak mahsuben yapılan bu son ödeme üzerine 303- Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabının borcuna herhangi bir kayıt yapılmamıştır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümlerine aykırı bu uygulama neticesinde, kurumun 2016 yılı bilançosunda 303- Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabının 78.185,30 TL tutarında fazla yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz hesaplarında kalan ve 6360 sayılı Kanun gereğince Su Depozitolarından kaynaklanan 303-Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabında bulunan 78.185,30 TL tutarla ilgili olarak, Mersin Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün alacağı olan ÇTV paylarından mahsuplaşma işlemlerinin tamamlandığı ve 2016 yılı sonu itibariyle su depozitolarından kaynaklı borcumuzun kalmadığı 07.03.2017 gün ve 4014 sayılı yazılarında belirtilmiş olduğundan bu hususla ilgili işlem 27.04.2017 tarih ve 2320 numaralı yevmiye ile düzeltilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve ilgili düzeltme kaydının yapıldığı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere kurumun 2016 yılı bilançosunda 303- Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı 78.185,30 TL tutarında fazla yer almaktadır.

BULGU 3: Banka Kredi Faizlerine İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Eksik Yapılması

Vakıfbank kredi faizlerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının eksik yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 381- Gider Tahakkukları Hesabının niteliğini açıklayan 289'uncu maddesinde bu hesabın kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak gelecek aylarda ödenebilir duruma gelecek olan borçlar ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 381- Gider Tahakkukları Hesabına ilişkin işlemleri açıklayan 290'uncü maddesine göre; uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış malî borçlara ilişkin olarak ay sonlarında tahakkuk ettirilen ve gelecek aylarda ya da içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenecek olan işlemiş faiz tutarları bu hesaba kaydedilmeli ve dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında yer alıp, ödeme zamanına bir yıldan az süre kalan tutarlar bu hesaba aktarılmalıdır. Söz konusu Yönetmelik'in 291 ve 340'uncü maddelerine göre; kredi faizlerine ilişkin tahakkuk ettirilen toplam faiz tutarı 630- Giderler Hesabına borç, 381- Gider Tahakkukları Hesabı ve 481- Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilmeli, faiz ödemeleri olduğunda ilgili aya ait tutar 381- Gider Tahakkukları Hesabına borç kaydı yapılarak düşülmeli, dönem sonlarında ödeme zamanına bir yıldan az süre kalan faiz tutarları 481- Gider Tahakkukları Hesabından

381- Gider Tahakkukları Hesabına aktarılmalıdır.

Yapılan incelemede, Silifke Belediyesi tarafından Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümleri uyarınca yapılması gerekli faiz tahakkuk kayıtlarının eksik yapıldığı görülmüştür. Söz konusu tahakkuk kayıtlarının eksik yapılması neticesinde kurumun 2016 yılı bilançosunda, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 381- Gider Tahakkukları Hesabının 9.307,26 TL tutarında, 481- Gider Tahakkukları Hesabının ise 41.314,43 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Tablo 4: Gider Tahakkukları Hesaplarında Eksik Gösterilen Tutarlar

Kredi Türü	381- Gider Tahakkukları (2017 yılında ödenecek faiz tutarı)	481- Gider Tahakkukları (2017 yılından sonraki yıllarda ödenecek faiz tutarı)
Vakıfbank Kredisi	9.307,26	41.314,43

Kamu idaresi cevabında; “30.12.2016 tarih ve 8171 yevmiyeli Muhasebe İşlem Fişiyile dönem sonu işlemlerimizde 381-Gider Tahakkukları Hesabı ve 481 Gider Tahakkukları Hesabında çalıştırılmış, kayıtların eksikliği fark edilince eksik kalan tutar kadar 31.01.2017 tarih ve 541 yevmiye ile düzeltme kaydı yapılmıştır. ” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve düzeltme kaydı yapıldığı belirtilmiştir. Ancak 2017 yılında yapılan düzeltme kaydının 2016 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere kurumun 2016 yılı bilançosunda 381- Gider Tahakkukları Hesabı 9.307,26 TL ve 481- Gider Tahakkukları Hesabı 41.314,43 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 4: Büyükşehir Devredilen Taşınmazların Belediye Mali Tablolarında Yer Alması

Silifke Belediyesi mali tablolarında kayıtlı bulunan su isale hattı, kanalizasyon hattı, yolcu terminali, hayvan barınağı, toptancı halinin 6360 sayılı Kanun gereğince Mersin Büyükşehir Belediyesine devredildiği halde Belediye muhasebe kayıtlarından çıkarılmadığı görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun ek 2'nci maddesine göre birleşme,

katılma veya geçici 2'nci madde gereğince büyükşehir belediyesi sınırlarına giren belediyelerin yürütmekte olduğu su, kanalizasyon, katı atık, ulaşım, her çeşit yolcu ve yük terminalleri, toptancı halleri, mezbaha, mezarlık ve itfaiye hizmetlerine ilişkin olmak üzere bina, tesis, araç, gereç, taşınır ve taşınmaz malları ve bu hizmetlerin yerine getirilmesine yönelik yatırım, alacak ve borçlarının büyükşehir belediyesine veya ilgili bağlı kuruluşuna devredileceği hüküm altına alınmıştır.

Silifke Belediyesinin muhasebe kayıtları incelendiğinde su isale hattı, kanalizasyon hattı ve yolcu terminalinin 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında, toptancı hali ile hayvan barınağının 252- Binalar Hesabında kayıtlı bulunduğu görülmüştür. Ayrıca toptancı halinin hangi bedel ile muhasebeleştirildiği tespit edilememiştir. Diğer taşınmazların ise toplam 1.182.348,09 TL tutarında muhasebe kayıtlarında yer aldığı görülmüştür. Bu nedenle Belediye maddi duran varlıkları 2016 yıl sonu bilançosunda en az 1.182.348,09 TL tutarında fazla görülmektedir, bu durumda mali tablo kullanıcılarına doğru bilgi üretmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; “6360 Sayılı Kanun gereğince Mersin Büyükşehir Belediyesine devredilerek hesaplardan düşülmeyen 251-Yeraltı ve Yerüstü Hesaplarında bulunan 149.006,26 TL Su İsale Hatları, 460.351,02 TL Kanalizasyon Hatları, 496.408,89 TL Yolcu Terminalleri ve 252-Binalar Hesabında kayıtlı olan 76.581,98 TL Hayvan Barınakları Hesabında bulunan toplam 1.182.348,15 TL 28.04.2017 tarih ve 2390 yevmiye ile muhasebe kayıtları düzeltilmiştir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve düzeltme kaydı yapıldığı belirtilmiştir. Ancak 2017 yılında yapılan düzeltme kaydının 2016 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere Belediye maddi duran varlıkları 2016 yılı bilançosunda en az 1.182.348,09 TL tutarında fazla yer almaktadır.

BULGU 5: Park Oyun Grupları ve Spor Aletlerinin İlgili Varlık Hesaplarına Kaydedilmemesi

Silifke Belediyesinde ihale kayıt numarası 2016/75543 olan Park Bahçe Çocuk Oyun Grupları, Kamerya ve Açık Alan Spor Aletleri Alımı ihalesi neticesinde alınan malzemelerin ilgili varlık hesaplarına kaydedilmeyerek giderleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabının niteliğini açıklayan 115'inci maddesinde bu hesabın kurumlarca satılmak, üretimde

veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. 2016 yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında halka açık alanlarda kullanılmak üzere edinilen taşınırların izlenmesi için 150.99.08 hesap kodu bulunmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının niteliğini açıklayan 190'ıncı maddesinde bu hesabın herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı; hesabın işleyişini açıklayan 191'inci maddesinde ise hesapta kayıtlı yeraltı ve yerüstü düzenlerinin iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin artırılmasına ilişkin olarak bütçeye gider kaydıyla yapılan harcama tutarları, bir taraftan bu hesaba borç, 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır. 2016 yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında parklar ve yeşil alanların izlenmesi için 251.01.20.02 hesap kodu bulunmaktadır.

Silifke Belediyesinde 2016 yılı içerisinde yapılan ihale kapsamında park bahçe çocuk oyun grupları, kamerya ve açık alan spor aletleri alımı yapılmıştır. Söz konusu malzemeler ilk olarak depoya alınmış, daha sonra yıl içinde park ve bahçelere bir miktarının montajı yapılmıştır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; söz konusu malzemeler satın alındığında 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmeli, parklara montajı yapılan malzemeler 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilerek 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabından düşülmelidir. Ancak yevmiye defteri incelemesinde, montajı yapılan malzemelerin 150 hesabından düşülürken, 251 hesabına kaydedilmeyerek 630-Giderler Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne aykırı söz konusu uygulama neticesinde, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, Belediyenin 2016 faaliyet sonuçları tablosunda 630- Giderler Hesabı 197.591,00 TL tutarında fazla yer alırken, 2016 yıl sonu bilançosunda 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 197.591,00 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Tablo 5: Park Oyun Gruplarına İlişkin Tutarlar

GİRİŞ TARİHİ	GİRİŞ YEVMIYE NO.SU	GİRİŞ TUTARI	ÇIKIŞ TARİHİ	ÇIKIŞ YEVMIYE NO.SU	ÇIKIŞ TUTARI
02.08.2016	5163	47.377,00	30.09.2016	6245	47.377,00
14.10.2016	6494	54.752,00	30.12.2016	8183	150.214,00
31.10.2016	6842	19.057,00			
30.11.2016	7532	123.782,00			
Toplam Giriş Miktarı		244.968,00	Toplam Çıkış Miktarı		197.591,00

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizce satın alınan park bahçe çocuk oyun grupları, kamelya ve açık alan spor aletlerinin tamamının montajı yapıldığından Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin ilgili hükümleri gereğince 02.05.2017 tarih ve 2393 yevmiye ile muhasebe kaydı yapılmış, bu konuda muhasebe çalışanlarına bilgi verilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve düzeltme kaydı yapıldığı belirtilmiştir. Ancak 2017 yılında yapılan düzeltme kaydının 2016 yılı mali tablolarına etkisi bulunmamaktadır. Bu nedenle bulguda da belirtildiği üzere kurumun 2016 yılı faaliyet sonuçları tablosunda 630- Giderler Hesabı 197.591,00 TL tutarında fazla yer alır iken, 2016 yılı bilançosunda 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 197.591,00 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 6: Yapımı Süren Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Her Türlü Madde ve Malzeme İle İşçilik ve Genel Giderlerin 258– Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmemesi

Yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının niteliğini açıklayan 204’üncü 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 Yönetmelik'in 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının işleyişini anlatan 205'inci maddesine göre gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sâri 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.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan giderler geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihe kadar 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeli, geçici kabule ilişkin tutanak idarece onaylandığı zaman ise söz konusu giderler 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmalıdır. Ancak Silifke Belediyesi yapım işlerinin incelenmesi neticesinde;

- Geçici kabulü yapılmamış bir adet yapım işine (4. Köprü Yapım İşi) ilişkin 4 adet hakedişin (5871,6395,7072,7707 yevmiye no.lu ödeme emri belgeleri) bedeli olan 1.483.236,40 TL'nin 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı yerine doğrudan 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedildiği,

- Geçici kabulü yapılan; Yaya Kaldırımı, Yol ve Çevre Düzenlemeleri işine ilişkin 2 adet hakedişin (3432 ve 4431 yevmiye no.lu ödeme emri belgeleri) bedeli olan 316.162,12 TL'nin 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı yerine doğrudan 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedildiği, 1 adet hakedişin (5528 yevmiye no.lu ödeme emri belgesi) bedeli olan 101.380,88 TL'nin 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı yerine 630-Giderler Hesabına kaydedildiği,

- Geçici kabulü yapılan; Park ve Çevre Düzenlemeleri Yapımı işine ilişkin 2 adet hakedişin (2735 ve 3982 yevmiye no.lu ödeme emri belgeleri) bedeli olan 654.536,80 TL'nin 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı yerine doğrudan 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedildiği, 2 adet hakedişin (4902 ve 5754 yevmiye no.lu ödeme emri belgeleri) bedeli olan 577.107,08 TL'nin 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı yerine 630- Giderler Hesabına kaydedildiği,

Görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen

hükümlerine aykırı bu işlemler neticesinde, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, kurumun 2016 yılı mizanında 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının toplamda 3.132.423,28 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir. Ayrıca kurumun 2016 yılı bilançosunda; 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının (geçici kabulü yapılmayan 4. Köprü Yapım İşine ilişkin bedel) 1.483.236,40 TL tutarında, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının ise (geçici kabulü yapılan yapım işlerine ilişkin bedelin 630- Giderler Hesabında izlenen bölümü) 678.487,96 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Tablo 6: 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına İlişkin Tutarlar

Yapım İşinin Adı	Geçici Kabul Tarihi	2016 yılı Mizanında 258 no.lu Hesaba Kaydı Gereken Tutar	2016 yılı Bilançosunda 251 no.lu Hesapta Eksik Kalan Tutar(630-Giderler Hesabına Kaydı Yapılan Tutar)
4. Köprü Yapım İşİ	Devam Ediyor	1.483.236,40 (Bilançoaya yansımaya gereken tutar)	-
Yaya Kaldırımı, Yol ve Çevre Düzenlemeleri	18.08.2016	417.543,00	101.380,88
Park ve Çevre Düzenlemeleri Yapımı	19.07.2016	1.231.643,88	577.107,08
	Toplam	3.132.423,28	678.487,96

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizce yapılmakta olan 4.Köprü ile ilgili olarak düzenlenen 4 adet hakkediş tutarı olan toplam 1.483.236,40 TL doğrudan 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmiş, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 204. Maddesi gereğince yapılan yanlış işlem 28.04.2017 tarih ve 2385 yevmiye ile düzeltilmiştir. Bundan sonraki işlemler bahse konu yönetmelik hükümlerine göre yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve düzeltme kaydının yapıldığı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere kurumun 2016 yılı mizanında 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 3.132.423,28 TL tutarında eksik yer almaktadır. Ayrıca kurumun 2016 yılı bilançosunda 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 1.483.236,96 TL tutarında, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 678.487,96 TL tutarında

eksik yer almaktadır.

BULGU 7: Belediyenin Tahsis Ettiği Taşınmaza İlişkin İlgili Muhasebe Kayıtlarını Yapmaması

Silifke Belediyesinin 2016 yıl sonu bilançosunda 329.130,55 TL tutarında kayıtlı bulunan binanın Silifke İlçe Milli Eğitim Müdürlüğüne tahsis edildiği, ancak tahsis işlemine konu olan binaya ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe Yönetmeliği'nin "252 Binalar hesabı" başlıklı 192'nci maddesine göre binalar hesabının, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Yönetmelik'in hesabın işleyişini düzenleyen 193'üncü maddesinde ise tahsise konu edilen binaların tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedileceği; ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Tahsis edilen taşınmazların kamu idarelerinin mali tablolarında gösterilmesi için, "250-Arazi ve Arsalar Hesabı", "251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı" ve "252-Binalar Hesabı'nın" detayında tahsis edilen taşınmazların izlenebilmesi amacıyla "02- Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar" , "500- Net Değer Hesabı'nın" detayında da "11- Tahsis Edilen Taşınmazlar" ve "13- Tahsis Edilen Taşınmazlara Ayrılan Amortismanlar" olmak üzere, 27/12/2014 tarihli ve 29218 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 41 Sıra No.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü (Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları) Genel Tebliği'nde yardımcı hesaplar belirlenmiş ve bu yardımcı hesaplar Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planına eklenmiştir.

Silifke Belediyesinin yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümlerine göre tahsis işlemine ilişkin muhasebe kayıtlarını yapmaması neticesinde 2016 yıl sonu mizanında 252- Binalar Hesabı ile 500- Net Değer Hesabının 329.130,55 TL tutarında hatalı yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizin 05.09.2011 tarih ve 2011/51 sayılı Meclis Kararıyla İlçe Milli Eğitim Müdürlüğüne tahsisi yapılan, 252-Binalar hesabında kayıtlı olan

Ana Okulu olarak kullanılan taşınmazın Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planına uygun olarak 28.04.2017 tarih ve 2384 yevmiye ile düzeltme kaydı yapılmıştır. ” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguya iştirak edilmiş ve düzeltme kaydı yapıldığı belirtilmiştir. Ancak 2017 yılında yapılan düzeltme kaydının 2016 yılı mali tablolarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere kurumun 2016 yılı mizanında 252- Binalar Hesabı ile 500- Net Değer Hesabı 329.130,55 TL tutarında hatalı yer almaktadır.

BULGU 8: Maddi Duran Varlıklara Ait Emlak İstimlak Müdürlüğünün Kayıtları ile Bilançonun Uyuşmaması

Silifke Belediyesi 2016 yılı Bilançosunda yer alan 250- Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252- Binalar Hesabının toplam tutarları ile aynı hesaplara ilişkin Emlak İstimlak Müdürlüğünün tuttuğu kayıtlar arasında 18.566.963,61 TL tutarında fark bulunmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 186'ncı maddesine göre maddi duran varlıklar hesap grubu, kurumca, faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların izlenmesi için kullanılır. Aynı Yönetmelik'in 188'inci maddesinde arazi ve arsalar hesabının kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı; 190'uncü maddesinde yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabının, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı; 192'nci maddesine göre binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemeler neticesinde Belediye 2016 yılı Bilançosunda yer alan 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252-Binalar Hesabı toplam tutarları 91.693.264,36TL iken aynı hesaplar Emlak İstimlak Müdürlüğü kayıtlarında 73.126.300,75 TL tutarında yer almaktadır, böylelikle Belediye bilançosu ile Emlak İstimlak Müdürlüğü kayıtları arasında 18.566.963,61 TL fark bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz 2016 Mali Yılı Bilançosunda yer alan 250-Arazi ve arsalar hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Hesaplarında 252-Binalar Hesabı ile aynı hesapların Emlak İstimlak Müdürlüğünden alınan kayıtlar incelenmiş, aradaki farkların Bulgu 12’de yer verilen Büyükşehir Belediyesine devredilen taşınmazlarımızın ilgili hesaplarından düşülmesi ile 1.182.348,15 TL kısmı 28.04.2017 tarih ve 2390 yevmiye ile muhasebe kayıtlarıyla düzeltilmiş, Bulgu 24’de yer alan yapılmakta olan 4.Köprü ile ilgili olarak düzenlenen 4 adet hakkedişin doğrudan 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına alınan toplam 1.483.236,40 TL kısmı da 28.04.2017 tarih ve 2385 yevmiye ile düzeltmiştir. Bunlar dışında kalan farkın Emlak İstimlak Müdürlüğünün kayıtlarında bulunmayan 251- Yeraltı ve Yerüstü Hesaplarından kaynaklandığı, bu konu ile ilgili Bulgu 11’de bahsedildiği üzere Emlak İstimlak Müdürlüğü olarak Kamu İdarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin Yönetmelik doğrultusunda formların kaydedilmesi çalışmalarını tamamlanınca hesaplarımız düzenli olarak kontrol edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve gerekli çalışmaların yapılmaya başlandığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Maddi Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

Silifke Belediyesince maddi duran varlıklara ilişkin 2016 yılı amortisman kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabının niteliğini açıklayan 202’nci maddesinde bu hesabın, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu Yönetmelik’in 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabının işleyişini açıklayan 203’üncü maddesine göre maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarları yılsonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilmelidir.

47 Sıra No.lu Amortisman ve Tükenme Payları Genel Tebliği’nin “Amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklar” başlıklı 3’üncü maddesinde genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde muhasebe sistemine dâhil edilen maddi duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile

tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındaki duran varlıkların (251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 - Binalar Hesabı, 253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 - Taşıtlar Hesabı, 255 - Demirbaşlar Hesabı, 256 - Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabında kayıtlı olan duran varlıklar) amortismanına tabi olacağı belirtilmiştir. Söz konusu Tebliğ'e ekli "Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları Listesi'nde" duran varlıklar için ayrılması gerekli amortismanlara ilişkin süre ve oranlara yer verilmiştir.

Silifke Belediyesi yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; Maddi duran varlıklar için 2016 yılı amortisman kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne aykırı bu durum neticesinde, kurumun 2016 yılı bilançosunda 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabının olması gereken değeriyle yer almadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2016 Yılı sonu itibariyle İdaremizce kullanılan Taşınır Mal Yönetmeliğine ilişkin bilgisayar programının değişimi ve bu geçiş esnasında meydana gelen sorunlar nedeniyle sağlıklı bir amortisman ayırımı yapılamamış, programında yapılan düzeltmelerimiz tamamlanınca 47 seri no'lu Amortisman ve Tükenme Payları Genel Tebliğine uygun olarak gerekli düzeltmelerin yapılması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve maddi duran varlıklara amortisman ayrılması hususunda gerekli kayıtların yapılacağı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere kurumun 2016 yılı bilançosunda 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı olması gereken değeri ile yer almamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mersin Silifke Belediyesinin 2016 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 102-Banka Hesabı ile 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı Arasında Uyumsuzluk Olması

Silifke Belediyesinin 2016 yılı kesin mizanında 102- Banka Hesabının alacak tutarı ile 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç tutarının birbirine eşit olmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “102 Banka hesabı” başlıklı 55'inci maddesinde bu hesabın, 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 kaydı için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı Yönetmelik'in hesabın işleyişini düzenleyen 57'nci maddesine göre de bankaca kuruma gönderilen banka hesap özet cetvelleri ile ödendiği veya ilgili yerlere gönderildiği bildirilen çek veya gönderme emri tutarlarının bu hesaba alacak, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “103- Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabı (-)” başlıklı 58'inci maddesinde bu hesabın, kurumun bankadan çekle veya gönderme emri ile yaptıracakları ödeme ve göndermelerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Mezkur Yönetmelik'in hesabın işleyişini anlatan 60'ıncı maddesinde ise düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden, muhasebe birimlerine gönderilen banka hesap özet cetvelleriyle, bankaca hak sahiplerine ödendiği veya ilgili yerlere gönderildiği bildirilen paraların bu hesaba borç, 102-Banka Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümleri gereğince, Belediyenin banka hesabından çıkış yapılabilmesi için çek veya gönderme emri düzenlenmesi gerekmektedir yani 102-Banka Hesabına yapılan alacak kaydı tutarında 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç kaydı bulunmalıdır. Bunun sonucunda da 102 hesabının alacak toplamı ile 103 hesabının borç toplamının birbirine eşit olması gerekmektedir. Ancak, Silifke Belediyesinin 2016 yılı kesin mizanının incelenmesi neticesinde 102- Banka Hesabının alacak tutarı ile 103-

Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç tutarı arasında 13.627.544,55 TL (81.066.611,59 - 67.439.067,04) fark olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Mali Hizmetler Müdürlüğü çalışanlarına gerekli talimat verilmiş, bundan sonra Belediyemiz hesaplarından diğer hesaplara yapılacak aktarmalarda Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddeleri gereğince 102-Banka Hesabı ile 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı aracılığı ile yapılmaktadır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve Belediye banka hesaplarından yapılacak çıkışlarda Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddeleri doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere, kurumun 2016 yılı mizanında 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı 13.627.544,55 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 2: 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ve 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının Bilançoda Bakiye Vermesi

Silifke Belediyesi 2016 yılı bilançosunda 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ve 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının bakiye verdiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının işleyişini açıklayan 152'nci maddesinde ay sonlarında yapılacak olan katma değer vergisi mahsup işlemleri anlatılmıştır. Söz konusu hükümlere göre; 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının ve 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının her ay sonunda kapatılarak, söz konusu işlemlerde katma değer vergisinin bir sonraki aya devretmesi durumunda 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına, ödenecek vergi bulunması halinde ise 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına ilgili aktarmaların yapılması gerekmektedir. Bu hükümlerden anlaşılacağı üzere, 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ve 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının bilançoda herhangi bir bakiye vermemesi gerekmektedir.

Silifke Belediyesi 2016 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde, ay sonlarında katma değer vergisi mahsup işlemleri yapılmasına rağmen, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda açıklanan hükümlerine aykırı olarak 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ve 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının 2016 yılı

bilançosunda bakiye verdiği görülmüştür. Söz konusu durum sebebiyle kurumun 2016 yılı bilançosunda 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının 5.797,11 TL tutarında, 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının ise 177,51 TL tutarında fazla yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Konu ile ilgili hesap kapatmalar yılsonu işlemlerinde sehven hatalı yapılmış olup, Mali Hizmetler birimi çalışanlarına da uyarıda bulunulmuş, bundan sonra yapılacak işlemlerde bu hususa dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve katma değer vergisi mahsup işlemlerinde mevzuat hükümlerine dikkat edileceği belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere kurumun 2016 yılı bilançosunda 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı 5.797,11 TL ve 391- Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı 177,51 TL tutarında fazla yer almaktadır.

BULGU 3: 363- Kamu İdareleri Payları Hesabında;

A) Kalkınma Ajansı Payının İzlenmemesi

Silifke Belediyesinin Çukurova Kalkınma Ajansına 2016 yılında aktardığı payın 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 276'ncı maddesinde; 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 277'nci maddesinde ise; bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedileceği, bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarların bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmiştir. Mahalli İdareler 2016 Yılı Detaylı Hesap Planında ise 363.99.10 kodu ile kalkınma ajansları payları yer almaktadır.

Silifke Belediyesi tarafından 29.06.2016 tarihinde Çukurova Kalkınma Ajansına

yazılan yazıda 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 19'uncu maddesinin (d) bendi uyarınca 2016 yılında ödenmesi gereken payın 299.124,30 TL olarak hesaplandığı bildirilmiştir. Bu durumda Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda yer alan hükümleri uyarınca 299.124,30 TL'nin; 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmesi, ödeme durumunda ise söz konusu tutarın 363- Kamu İdareleri Payları Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak 4517 ve 4689 yevmiye numaralı ödeme emri belgelerinin incelenmesi neticesinde söz konusu bedelin 363- Kamu İdareleri Payları Hesabı yerine 320- Bütçe Emanetleri hesabına alacak kaydedildiği ve ödeme işleminin 320- Bütçe Emanetleri hesabına borç kaydı yapılarak gerçekleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümlerine aykırı bu işlemler neticesinde 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının kurumun 2016 yılı mizanında 299.124,30 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

B) Mersin Büyükşehir Belediyesine Aktarılan Çevre Temizlik Vergisine İlişkin Payların İzlenmemesi

Silifke Belediyesinin Mersin Büyükşehir Belediyesine aktardığı Çevre Temizlik Vergisine ilişkin payların 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre Temizlik Vergisi" başlıklı mükerrer 44'üncü maddesinde; büyükşehir belediye sınırları içinde bulunan belediyelerin kendileri tarafından tahsil edilen (işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait) çevre temizlik vergisinin yüzde yirmisini tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar bir bildirim ile büyükşehir belediyesine bildirerek aynı süre içinde büyükşehir belediyesine aktaracağı hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 276'ncı maddesinde; 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 277'nci maddesinde ise; bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların bir taraftan bu

hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedileceği, bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarların bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmiştir. Mahalli İdareler 2016 Yılı Detaylı Hesap Planında ise 363.05.01 kodu ile büyükşehir belediyesi payları yer almaktadır.

Yapılan incelemede; Silifke Belediyesi tarafından 2016 yılında Mersin Büyükşehir Belediyesine aktarılan işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisinin 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı yerine 333- Emanetler hesabında izlendiği görülmüştür. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümlerine aykırı bu işlem neticesinde, kurumun 2016 yılı mizanında 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının 110.609,57 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “ A) Kalkınma Ajansı Payının İzlenmemesi

Kalkınma ajansı payı bundan sonra Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 276 – 277. Maddeleri gereğince 363- Kamu İdareleri Payları Hesabında takip edilmesi sağlanacaktır.

B) Mersin Büyükşehir Belediyesi'ne Aktarılan Çevre Temizlik Vergisine İlişkin Payların İzlenmemesi

Büyükşehir Belediyesi payı bundan sonra Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 276 – 277. Maddeleri gereğince 363- Kamu İdareleri Payları Hesabında takip edilmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddelerine göre takip edileceği belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere kurumun 2016 yılı mizanında 363- Kamu İdareleri Payları Hesabı 409.733,87 TL (299.124,30 + 110.609,57) tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 4: Ambalaj Atıklarının Toplanması ve Değerlendirilmesi İçin Yetki Verilen Şirketten Herhangi Bir Bedel Alınmaması

Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği gereğince ambalaj atıklarının beldede toplanması için verilen imtiyaz hakkının ihale yapılmadan, rekabet sağlanmadan ve herhangi bir bedel alınmadan verildiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinin 1'inci fıkrasının (g) bendinde katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmak belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmıştır. Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nin "Belediyelerin görev ve yetkileri" başlıklı 8'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (a) bendine göre belediyeler ambalaj atıklarını kaynağında ayrı toplamak veya toplattırmakla, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmekle ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmakla yükümlüdürler. Aynı Yönetmelik'in "Ambalaj atıklarını ayrı toplama sistemi" başlıklı 24'üncü maddesinde ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanmasından 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesi kapsamında belediyelerin sorumlu olduğu, belediyelerin ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplama-ayırma faaliyetini kendisi veya sözleşme imzaladığı çevre lisanslı/geçici faaliyet belgeli toplama-ayırma tesisleri ile gerçekleştireceği ifade edilmektedir.

Silifke Belediyesi ambalaj atıklarının toplanması, taşınması ve ayrıştırılmasına ilişkin olarak Çevdosan Atık Yönetim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ile 01.07.2016 tarihinde üç yıl süreli sözleşme imzalamıştır. Belediyenin söz konusu firmaya verdiği imtiyaz hakkını ihale yapmadan ve karşılığında herhangi bir gelir elde etmeden verdiği görülmüştür. Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere ambalaj atıklarının toplanması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak belediyelerin temel bir görevi ve imtiyaz hakkıdır. Dolayısıyla söz konusu imtiyaz hakkının devrinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde ihale yoluyla yapılmasının ve karşılığında da gelir elde edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Konuyla ilgili Belediyemiz Temizlik İşleri Müdürlüğüne yazı yazılmış, Temizlik İşleri Müdürlüğü'nün 04.05.2017 tarih ve 6299 sayılı cevabi yazısında "Silifke Belediyesi olarak 24.08.2011 tarih ve 28035 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği gereği olarak 01.07.2016 tarihinde ÇEVDOSAN

Atık Yönetim San. Ve Tic.A.Ş. ile 3 yıllık Ambalaj Atıklarının Kaynağından Ayrı Toplanması, Taşınması ve Ayrıştırılmasına ilişkin sözleşme imzalanmıştır. Aynı Zamanda hazırlanan Ambalaj Atıkları Yönetim Planı 13.02.2017 tarihinde Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca onaylanmıştır. AAYP doğrultusunda gelişim raporları düzenli olarak Çevre ve Şehircilik Bakanlığına Sunulmaktadır.” Denildiğinden bu doğrultuda sözleşme bitiminde Ambalaj Atıklarının Toplanması mevzuata uygun olarak ihalesi gerçekleştirilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve Ambalaj Atıklarının Toplanması ve Değerlendirilmesi işine ilişkin olarak ihaleye çıkılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Belediye Sınırları İçerisinde Yapılan Kamulaştırma İşlemlerinin Silifke Tapu Müdürlüğü Tarafından Silifke Belediyesine Bildirilmemesi

Silifke Belediyesi sınırları içerisinde yapılan kamulaştırma işlemlerinin Silifke Tapu Müdürlüğü tarafından Belediyeye bildirilmediği tespit edilmiştir.

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

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun “Vergilendirme” başlıklı 39'uncu maddesinde *‘Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur. Emlak vergisi beyannamesinin ek süreye rağmen verilmemiş olması halinde, kesinleşen kamulaştırma bedeli, kamulaştırmanın yapıldığı yıla ait vergi değeri yerine geçer ve bu değer üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılır.’* denilerek ek emlak vergisi alınacağı düzenlenmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun “Bildirim verme ve süresi” başlıklı 23'üncü maddesinde *“Bu Kanunun 33 üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini*

tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlak vergisi bildirimini verilmesi zorunludur... Emlâkın bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir.” hükmü yer almaktadır. Aynı Kanun’un 33’üncü maddesine göre ise bir bina veya arazinin takvim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesinin (Araziden bir kısmının istimlak edilmesi de ifraz hükmündedir.) vergi değerini tadil edeceği ifade edilmiştir. 1319 sayılı Kanun’un “Ödeme süresi” başlıklı 30’uncu maddesinde devir ve ferağ yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden devralan müteselsilen sorumlu tutulacağı; devralanın mükellefe rücu hakkının saklı kalacağı; tapu dairelerinin devir ve ferağ işlemi, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15’inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildireceği ifade edilmiştir.

Yukarıda bahsedilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere beyana dayalı bir vergi olan emlak vergisini güvence altına almak amacı ile tapu idaresinin kamulaştırma, devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirmesi gerekmektedir. Vergi güvenlik önlemi olan bu bildirim Silifke Belediyesi tarafından takip edilmesinin, emlak vergisinin tarh, tahakkuk ve tahsil süreçlerinin daha sağlıklı bir biçimde yürütülmesine imkan sağlayacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Silifke Belediyesi sınırları içerisinde yapılan kamulaştırma işlemlerinin mevzuat hükümlerine göre Belediyemize bildirilmesiyle ilgili Silifke Tapu Müdürlüğüne 04.05.2017 tarih ve 6390 sayılı yazı yazılmıştır. Kamulaştırmayla ilgili Tapu Müdürlüğü tarafından bilgi verilmesi halinde mevzuat hükümleri uygulanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguya iştirak edilmiş ve gerekli çalışmalara başlanıldığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Belediyeye Ait Taşınmaz Kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Uygun Tutulmaması

Silifke Belediyesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların ilgili Yönetmelik ekinde bulunan formlara kayıt edilmediği ve Silifke Tapu Müdürlüğü ile Emlak İstimlak Müdürlüğü kayıtları arasında miktar olarak fark bulunduğu

tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinde kayıt ve kontrol işlemleri tanımlanmıştır. Buna göre 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. Yine aynı maddede taşınmazların hangi bedel üzerinden kayıtlara alınacağı ve taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemlerinin kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılacağı hüküm altına alınmıştır. Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'inci maddesinde taşınmazların nitelikleri ve mevcut kullanım şekilleri dikkate alınarak Yönetmelik ekinde yer alan ilgili formlara kaydedilmesi gerektiğinden bahsedilmektedir.

Silifke Belediyesine ait taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik ekinde yer alan ilgili formlara kaydedilmediği görülmüştür. Ayrıca, Silifke Tapu Müdürlüğünden alınan Silifke Belediyesi adına kayıtlı taşınmazlar listesinde 1874 adet taşınmaz kaydı bulunur iken, Emlak İstimlak Müdürlüğü kayıtlarında 1989 adet taşınmaz kaydı bulunmaktadır.

Gerek taşınmaz yönetiminde hesap verebilirliğin sağlanabilmesi gerekse mali tabloların sağlıklı ve güvenli bilgi üretebilmesi için, Yönetmelik hükümlerine uygun olarak taşınmaz formlarının ve taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmesinin gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Emlak İstimlak Müdürlüğü olarak Kamu İdarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin Yönetmelik doğrultusunda formların kaydedilmesi hususunda çalışmalara başlanmıştır. Tapu kaydı ile Belediyemiz kayıtlarından doğan 115 adet taşınmaz farkı tapu kaydında tek parsel içerisinde olup, ancak yapı kullanma izninde birden fazla bağımsız bölüm bulunduğundan Belediyemiz taşınmaz kayıtları beyan sayısı fazla çıkmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve taşınmaz formları ile taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmesi hususunda gerekli çalışmalara başlandığı belirtilmiştir. Ayrıca Silifke Tapu Müdürlüğü ile Emlak İstimlak Müdürlüğü

kayıtları arasındaki 115 adet taşınmaz kaydı farkının mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması nedeni ile oluştuğu anlaşılmaktadır. Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 10'uncu maddesine göre cins tahsislerinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 7: Eğlence Vergisi Tahakkuku ve Tahsilatı Yapılmayan İşletmelerin Bulunması

Silifke Belediyesinin belediye gelirlerinin incelenmesi neticesinde canlı müzik yapan işletmelerden ve düzenlenen konserlerden eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun üçüncü bölümünde "Eğlence Vergisi" düzenlenmiştir. Aynı Kanun'un 17'inci maddesinde, bu Kanun'un 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin Eğlence Vergisine tabi olacağı hüküm altına alınmıştır. Verginin mükellefi, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzelkişilerdir. Mezkur Kanun'un 19'uncu maddesinde istisna ve muafıklar, 21'inci maddesinde eğlence vergisinin alınacağı nispet ve miktarlar düzenlenmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 38'inci maddesine göre Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek Belediye Başkanının görevleri arasında sayılmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 60'ıncı maddesine göre ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerinin tahakkuk ettirilmesinin, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerinin Mali Hizmetler Birimi tarafından yürütüleceği; 38'inci maddesine göre de kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu olacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümleri uyarınca, Belediyenin gelir kaybına uğramaması için eğlence vergisi mükellef listesinin gözden geçirilerek ilgili tahakkukların ve tahsilatların yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizce 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 3. Bölümünde yer alan Eğlence Vergisine istinaden canlı müzik yapan işletmeler Zabıta

Müdürlüğünde bulunan ruhsatlardan tespit edilerek mükellef listesinde eksik kalanlar için Eğlence Vergisi Beyanları alınmış, alınan beyanlara göre toplam 25.082,40 TL Eğlence Vergisi tahakkuk ettirilmiş olup, yapılan tahakkukların takibi 6183 sayılı Yasaya göre yapılacaktır. Bundan sonraki dönemlerde beyanların düzenli olarak takibine özen gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve eğlence vergisi tahakkuku ile tahsilatı için gerekli çalışmalara başlanıldığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Kiraya Verilen Taşınmazlara İlişkin Nazım Hesap Kayıtlarının Bulunmaması

Kiraya verilen taşınmazlar için gerekli nazım hesap kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin '990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı' başlıklı 475'inci maddesinde bu hesabın kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının işleyişini açıklayan 476'ncı maddesine göre; kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden 990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmeli, kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler ise kayıtlı değerleri üzerinden 990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç kaydedilmelidir.

Silifke Belediyesi 2016 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde, kiraya verilen duran varlıklara ilişkin herhangi bir nazım hesap kaydının yapılmadığı görülmüştür. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümlerine aykırı bu işlem neticesinde Belediye mali tablolarının sağlıklı veri üretmediği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kiraya verilen taşınmazlarla ilgili Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475 ve 476. Maddelerine göre nazım hesap kayıtları 28.04.2017 tarih ve 2389 yevmiye ile düzenlenmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve kiraya

verilen taşınmazların nazım hesap kayıtlarına ilişkin olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda işlem yapıldığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında İzlenmemesi

Silifke Belediyesince kiraya verilmiş olan taşınmazlara ilişkin peşin kira bedellerinin 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının niteliğini açıklayan 286'ncı maddesinde bu hesabın içinde bulunan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına ilişkin işlemleri açıklayan 287'nci maddesine göre; gelecek aylara ait olarak peşin tahsil edilen gelirler, ilgili oldukları ay sonlarında tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izlenmelidir. Söz konusu Yönetmelik'in 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının işleyişini açıklayan 288'inci maddesinde; peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunan aya ait olan kısmının 600-Gelirler Hesabına, sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmının bu hesaba, içinde bulunan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gereken kısmının ise 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi gerektiği, 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunan yılı takip eden yılda tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin dönem sonunda bu hesaba alacak, 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Silifke Belediyesi 2016 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde 2016 yılında kiraya verilen taşınmazlara ilişkin peşin tahsil edilen kira bedellerinin; ay/yıl ayırımına dikkat edilmeden tahakkuk ettirildiği, 2016 yılına ilişkin kısmının 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında, 2017 yılına ilişkin kısmının ise 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında izlenmediği, dönem sonunda 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabından 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılmadığı görülmüştür. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümlerine aykırı bu işlemler neticesinde kurumun 2016 yılı bilançosunda, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının (dönem sonunda 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabından 380-

Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılması gerekli 2017 yılına ait peşin tahsil edilen kira bedeli) 75.169,31 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

Tablo 7: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirleri

Kiraya Verilen Taşınmazın Adresi	2016 Yılına İlişkin Tahsilat Tutarı (TL)	Bilançoda Olması
		Gerekli 380 No.lu Hesap Bakiyesi (2017 Yılına İlişkin Tahsilat Tutarı) (TL)
İmamlı Mah. (Fırın)	2.958,33	591,67
İmamuşağı (Çamlıca) Mah. (Fırın)	1.750,00	350,00
Ayaştürkmenli Mah. (Depo)	9.166,66	1.833,32
Taşucu Mah. (otopark)	5.083,33	1.016,66
Taşucu Mah. (işyeri)	1.833,33	366,66
Mukaddem (Toros) Mah. (İşyeri)	833,00	166,00
Saray Mah. (işyeri)	487,50	162,50
Sökün Mah. (Arazi)	11.250,00	-
Atayurt Mah. (Düğün salonu)	75.187,50	25.062,50
Yeşilovacık Mah. (Depo)	675,00	337,50
Uzuncaburç Mah. (işyeri)	260,00	130,00
Taşucu Mah. (WC)	465,00	155,00
Saray Mah. (Büfe)	2.550,00	1.275,00
Taşucu Mah. (Büfe)	387,50	775,00
Atayurt Mah. (Mesken)	875,00	437,50
Atakent Mah. (Kafe)	38.500,00	19.250,00
Atakent Mah. (Kafe)	46.350,00	23.175,00
Burunucu Mah. (işyeri)	337,50	-
Sarıaydın Mah. (İşyeri)	105,00	-
Kargıcak Mah. (Büfe)	212,50	-
Mukaddem (Toros) Mah. WC	337,50	-
Taşucu Mah. (İşyeri)	150,00	-
Yeşilovacık Mah. (İşyeri)	405,00	-
Mukaddem (Toros) Mah. İşyeri	170,00	85,00
Toplam	200.329,65	75.169,31

Kamu idaresi cevabında; “Emlak İstimlak Müdürlüğünden alınacak verilere göre Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 286-287 ve 288. Maddeleri Gereğince 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına

aktarılabacaktır. Konu ile ilgili Emlak İstimlak Müdürlüğüne ve Mali Hizmetler çalışanlarına bilgi verilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve peşin tahsil edilen kira gelirlerine ilişkin olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere kurumun 2016 yılı bilançosunda 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı 75.169,31 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 10: İhale Süresi Bitiminde Meclis Kararıyla Kiralamanın Devam Etmesi

Belediye mülkiyetinde olan taşınmazlardan bazıları için, ihale süresi bitiminde yeniden ihaleye çıkılmadan, Meclis kararıyla kiralama işlemlerinin devam ettirildiği belirlenmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1'inci maddesinde; “*Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.*” denilmiş olup, kiralama işleminin ise belediye encümeninin görev ve yetkileri arasında olduğu hususu, 5393 Sayılı Belediye Kanunu 34'üncü maddesinde;

“ ...

g) *Taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak; süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek.*” şeklinde yer almıştır.

Yine Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesinde; kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edileceği, aksi takdirde işgal edilen taşınmaz malın idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edileceği açık hükmü vardır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 18'inci maddesi ile de belediye meclisinin görev ve yetkileri düzenlenmiş olup, 1'inci fıkra (e) bendinde aynen;

“ ...

e) Taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynı hak tesisine karar vermek.” Denilmiştir.

Yukarıda yer alan yasa maddelerinin birlikte değerlendirilmesi sonucunda anlaşılması gereken; belediye encümeninin ihale komisyonu olarak, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri uyarınca ihale işlemlerini gerçekleştirmesi, ihale süresi bitiminde de yeniden encümence ihaleye çıkılmasıdır.

Silifke Belediyesi denetimi esnasında ise, aşağıdaki listede yer alan 48 adet taşınmaza ilişkin Encümen Komisyonu tarafından kiralama ihalesi yapıldığı; ancak ihale süresi bitiminde yeniden Encümence ihaleye çıkılmadan, Belediye Meclisinin aldığı kararlarla doğrudan kiraların on yıllığına uzatıldığı belirlenmiştir.

Belediye Meclisi kararıyla kiralama işlemi yapılamaz. Meclis, kaç yıllığına kiralama yapılacağı kararı alır. Kiralama ihalesi yapma yetkisi encümene aittir.

Bu durumda aynı zamanda ihale komisyonu yetkisini haiz Encümen Komisyonunun, ihale süreleri sona eren taşınmazlara ilişkin, Meclis kararına istinaden 10 yıllık kira ihalesini gerçekleştirmesi yasal zorunluluktur.

Tablo 8: İhale İle Kiralama Yapılıp, İhale Süreleri Bitiminde Meclis Kararıyla Kira Süreleri Uzatılan Taşınmaz Listesi

Sıra No	Kiralanan Yer	Encümen Kararı Tarih Ve Sayısı	3 Yıllık Kira Süre Sonu Tarihi	Kira Sürelerinin 10 yıla Kadar Uzatılması İle İlgili Meclis Kararları
1	Kapalı Paz. B Blok No:13	30.12.2009/576	29/12/2012	1998 / 60 2007/ 6 2014/3
2	Göksu Mah. Halk Eğitim No:10	09.01.2002/51	08/01/2005	“
3	Saray Mah. Kültür Merkezi	04.03.1998/303	03/03/2001	“
4	Göksu Mah. Göksu Oteli	29.08.2000/1327	28/08/2003	“

5	Göksu Mah. Halk Eğitim No:6	23.01.2002/170	22/01/2005	“
6	Göksu Mah.Halk Eğt. Merk. No:26	05.03.2008/92	04/03/2011	“
7	F. Bilgen Köp. Yanı (Büfe)	07.03.2012/61	06/03/2015	“
8	Yeni Mah. Çok Amaçlı Salon	28.11.2012/350	27/11/2015	“
9	Toros Mah. Kapalı Paz .A Blok No:3	03.03.2011/112	02/03/2014	“
10	Toros Mah. Kapalı Paz. A Blok No:13	16.03.2011/100	15/03/2014	“
11	Saray Mah. 25/P	22.05.2013/459	21/05/2016	“
12	Halk Eğitim Merk Arkası No:32-34	04.06.2003/215	03/06/2006	“
13	Saray Mah. Belediye Hizmet Binası Altı	01.06.2011/183	31/05/2014	“
14	Halk Eğitim merk. Arkası No:8	07.07.1999/954	06/07/2002	“
15	Halk Eğitim merk. Arkası No:12	07.07.1999/954	06/07/2002	“
16	Halk Eğitim merk. Arkası No:18	07.07.1999/954	06/07/2002	“
17	Halk Eğitim merk. Arkası No:24	09.07.2008/302	08/07/2011	“
18	Halk Eğitim Merkezi No:14	24.08.2011/312	23/08/2014	“
19	Kapalı Pazar (Lokanta)	11.08.2010/247	10/08/2013	“
20	Kültür Merkezi altı No:4	20.09.2006/308	19/09/2009	“
21	Melek Çamlık Apt. No:15/B	17.10.2007/325	16/10/2010	“
22	Halk Eğitim merkezi No:30	22.10.2008/433	21/10/2011	“
23	Sayağzı Mah. Düğü Salonu	07.10.2009/455	06/10/2012	“
24	Otogar Düğün salonu	07.10.2009/453	06/10/2012	“

25	Toros mah. Kapalı Pazar A Blok No:6	23.09.2009/401	22/09/2012	“
26	Toros mah. Kapalı Pazar A Blok No:8	23.09.2009/402	22/09/2012	“
27	Toros mah. Kapalı Pazar A Blok No:11	23.09.2009/405	22/09/2012	“
28	Toros mah. Kapalı Pazar A Blok No:12	23.09.2009/406	22/09/2012	“
29	Toros mah. Kapalı Pazar A Blok No:19	23.09.2009/411	22/09/2012	“
30	Toros mah. Kapalı Pazar A Blok No:17	23.09.2009/409	22/09/2012	“
31	Toros mah. Kapalı Pazar Blok No:7	23.09.2009/416	22/09/2012	“
32	Toros mah. Kapalı Pazar Blok No:19	07.10.2009/457	06/10/2012	“
33	Toros mah. Kapalı Pazar Blok No:20	23.09.2009/422	22/09/2012	“
34	Yeni Mah. Trafik Eğitim Parkı	22.09.2010/296	21/09/2013	“
35	Toros Mah. Kapalı Pazar B BLOk No:24	23.11.2011/440	22/11/2014	“
36	Toros Mah. Kapalı Pazar B BLOk No:14	16.11.2011/426	15/11/2014	“
37	Toros Mah. Kapalı Pazar B BLOk No:25	23.11.2011/440	22/11/2014	“
38	Toros Mah. Kapalı Pazar B BLOk No:10	28.11.2012/360	27/11/2015	“
39	Saray Mah. Belediye Pasajı Üstü No:202	13.11.2002/2075	12/11/2005	“
40	Toros Mah. Kapalı Paz. A Blok No:10	01.12.2010/445	30/11/2013	“
41	Belediye Hizmet Binası Altı(Çay Ocağı)	24.11.2010/430	23/11/2013	“
42	Göksu Halk Eğitim Merkezi No:4	28.11.2012/370	27/11/2015	“
43	Göksu Halk Eğitim Merkezi No:20	28.11.2012/351	27/11/2015	“

44	Göksu Halk Eğitim Merkezi No:28	12.12.2012/395	11/12/2015	“
45	Halk Eğitim Merkezi Arkası No:16	25.12.2013/905	24/12/2016	“
46	Kapalı Pazar B Blok No:1	07.03.2012/67	06/03/2015	“
47	Camikebir Mah.Ş.Mehmet Can Parkı (büfe)	24.11.2010/429	23/11/2013	“
48	Toros Mah. Kapalı Pazar B BLOK NO:2	24.11.2010/426	23/11/2013	“

Kamu idaresi cevabında; Özetle kiralama süreleri sona eren ve Belediye Meclis Kararıyla kiracılıkları Encümençe devam ettirilen taşınmazların 2886 sayılı Yasa hükümleri uygulanmak suretiyle yeniden ihale yapılarak kiralamalarının yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve kiralama süreleri sona eren taşınmazlar için 2886 sayılı Kanun hükümlerine göre yeniden ihale yoluyla kiralama yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

Silifke Belediyesi 2016 Yılı Bilançosu

Aktif		Cari Yıl (2016)	Pasif		Cari Yıl (2016)
1	DÖNEN VARLIKLAR	27.951.941,77	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.298.461,49
10	HAZIR DEĞERLER	9.678.342,81	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	410.209,86
100	KASA HESABI	1.175,25	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	332.024,56
102	BANKA HESABI	9.277.803,77	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	78.185,30
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	399.363,79	32	FAALİYET BORÇLARI	3.881.419,75
12	FAALİYET ALACAKLARI	16.831.519,38	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3.881.419,75
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	119.176,63	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.534.558,98
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	16.170.741,18	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	686.359,69
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	518.759,11	333	EMANETLER HESABI	848.199,29
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	22.842,46	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.390.972,04
14	DİĞER ALACAKLAR	131,00	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	252.498,08
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	131,00	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	229.292,65
15	STOKLAR	1.051.530,05	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	119.587,92
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.051.530,05	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	47.995,88
16	ÖN ÖDEMELER	275.982,34	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	2.741.597,51
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	54.154,90	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	81.123,35
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	221.827,44	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	81.123,35

19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	114.436,19	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	177,51
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	108.639,08	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	177,51
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	5.797,11	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	12.701.201,10
2	DURAN VARLIKLAR	97.590.309,89	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	454.728,28
22	FAALİYET ALACAKLARI	227.349,56	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	454.728,28
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	41	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	227.349,56	410	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	3.326.480,45	43	DİĞER BORÇLAR	496.262,59
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	3.264.480,45	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	496.262,59
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	62.000,00	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	11.750.210,23
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	90.902.842,98	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	11.750.210,23
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	61.952.407,64	5	ÖZ KAYNAKLAR	103.542.589,07
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	23.519.738,76	50	NET DEĞER	91.984.092,34
252	BİNALAR HESABI	6.221.117,96	500	NET DEĞER HESABI	91.984.092,34
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3.017.329,52	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	9.853.070,39
254	TAŞITLAR HESABI	4.188.705,44	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	9.853.070,39
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1.994.942,51	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	1.714.201,93
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	9.991.398,85	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	1.714.201,93
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	3.419.628,27
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	3.419.628,27
260	HAKLAR HESABI	771.453,50	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	771.453,50			0,00
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	3.133.636,90			0,00
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	3.968.459,65			0,00
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	834.822,75			0,00

Aktif Toplam	125.542.251,66	Pasif Toplam	125.542.251,66
---------------------	-----------------------	---------------------	-----------------------

9	NAZIM HESAPLAR	25.254.532,81	9	NAZIM HESAPLAR	25.254.532,81
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesabı	1.568.123,83	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesabı	1.568.123,83
910	Teminat Mektupları Hesabı	1.568.123,83	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	1.568.123,83
92	Taahhüt Hesapları	23.686.408,98	92	Taahhüt Hesapları	23.686.408,98
920	Gider Taahhütleri Hesabı	23.686.408,98	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	23.686.408,98
Notlar Toplamı:		25.254.532,81	Notlar Toplamı:		25.254.532,81

SİLİFKE BELEDİYESİ 01.01.2016 – 31.12.2016 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HesapKodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2014Yılı	2015Yılı	2016Cari Yıl	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2014Yılı	2015Yılı	2016Cari Yıl
630	01	Personel Giderleri	13.175.860,34	23.177.910,14	16.311.348,55	600	01	Vergi Gelirleri	5.830.292,57	16.057.665,57	26.965.365,10
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.425.157,56	2.366.940,78	2.657.978,84	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.055.732,42	5.690.870,64	10.324.476,10
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	8.935.137,96	15.661.638,40	22.854.259,68	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.013.540,61	75.000,00	95.000,00
630	04	Faiz Giderleri	219.755,57	181.661,58	229.837,16	600	05	Diğer Gelirler	25.422.637,93	47.582.326,53	38.011.861,60
630	05	Cari Transferler	393.932,67	17.680.575,98	7.641.162,99						
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	0,00						
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.417,28	89.157,54	107.492,58						
630	13	Amortisman Giderleri	736.332,86	220.509,63	878.290,20						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.418.043,05	6.567.970,28	5.600.156,96						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	9.729.768,17	1.214.687,09	15.696.547,57						
GİDERLER TOPLAMI			38.036.405,46	67.161.051,42	71.977.074,53	GELİRLER TOPLAMI			36.322.203,53	69.405.862,74	75.396.702,80
						FAALİYET SONUCU			-1.714.201,93	2.244.811,32	3.419.628,27

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>