



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARS BELEDİYESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	19
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	20
8.	EKLER.....	36

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurumun mali işlerinin muhasebeleştirilmesinde; 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uygulanmaktadır. Analitik Bütçe ve Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Mali tablolar ve muhasebe kayıtları bu sistemle izlenmektedir.

Kurumun 2014 Mali yılı gelir ve giderleri aşağıda gösterildiği gibidir.

GELİRLER	
Vergi gelirleri	3.840.652,91
Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri	7.639.377,21
Sermaye gelirleri	3.191.757,99
Diğer gelirler	30.701.719,80
Diğer Değer ve Miktar Artışları	5.120,00
Net bütçe geliri	46.623.298,34
GİDERLER	
Personel Giderleri	12.086.023,93
Sosyal Güv. Kur. Devlet Primi Giderleri	1.892.413,09
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.432.202,82
Cari Transferler	15.555,00
Sermaye Giderleri	11.381.497,26
Sermaye Transferleri	415.640,00
Toplam	35.223.332,10

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,

- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu ile gelir 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: 400-Banka Kredileri Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Vadesi Bir Yılın Altına Inenlerin 300 Banka Kredileri Hesabına Aktarılmaması

400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin 300 Banka Kredileri Hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “300 Banka Kredileri Hesabı” başlıklı 180'inci maddesinde aynen:

“„, ile 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılır.” hükmü yer akmaktadır.

Mevzuat hükmündende anlaşılacağı üzere Kurum tarafından alınan uzun vadeli banka kredilerinin 400 Banka Kredileri Hesabına kaydedilmesi vadesi 1 yılın altına inenlerin ise 400 Banka Kredileri Hesabından 300 Banka Kredileri Hesabına alınması ve yıl içinde yapılan ödemelerde 300 Banka Kredileri Hesabının kullanılması gerekmektedir. Ancak yıl içinde 400 Banka Kredileri Hesabı kullanılarak 1.013.011,67-TL kredi ödemesi yapıldığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizin kullanmış olduğu kredilerin 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarların vadesi 1 yılın altına inenlerin 400-Banka Kredileri Hesabından 300-Banka Kredileri hesabına alınmış ve 2015 yılı içinde yapılan ödemeler 300-Banka Kredileri hesabında izlenmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından alınan uzun vadeli banka kredileriyle ilgili olarak yılı içinde ödenecek taksit tutarlarının 400 Banka Kredileri Hesabından 300 Banka Kredileri Hesabına alınmaması ve yıl içinde yapılan ödemelerde 300 Banka Kredileri Hesabının kullanılmaması sonucu 2014 yılı mali tablolarında 300 Banka Kredileri Hesabı yer almamıştır. Hatanın tutarı 1.013.011,67-TL'dir.

BULGU 2: Aylık Olarak Verilen Elektrik Ve Havagazı Tüketim Vergisi Beyannamelerinin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması Bunun Sonucunda da Kurumun Elektrik Şirketine Olan Borcunun Muhasebe Kayıtlarında 702.852,09-TL Fazla Yer Alması

Aylık olarak verilen Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyannamelerinin tahakkuk kaydının yapılmadığı; Ana elektrik şirketi ile Kurum arasında mahsuplaşma protokolü olduğu için Kurum borçlarına mahsup edilmesi gereken Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergilerinden bazılarının ise mahsup kayıtlarının yapılmadığı bunun sonucunda da Kurumun elektrik şirketine olan borcunun muhasebe kayıtlarında 702.852,09-TL fazla yer aldığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun “Beyan ve ödeme” başlıklı 39’uncu maddesinde aynen:

“Elektrik enerjisini tedarik eden veya havagazını dağıtan kuruluşlar tahsil ettikleri vergiyi, tahsil tarihini takibeden ayın 20 nci günü akşamına kadar belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve vergiyi aynı sürede ödemeye mecburdurlar.” hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı” başlıklı 82’nci maddesinde aynen:

“Bu hesap, 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 kullanılır.”

“Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 83’üncü maddesinde aynen:

“Gelirlerden alacaklar hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Gelirlerden alacakların tahakkuk işlemleri

İlgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkukları, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtları yapılır.” hükümleri yer almaktadır.

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 tahakkuk kayıtlarından düşülmesi gerekmektedir. Kars Belediyesi sınırları içerisinde ana dağıtıcı şirket Aras Elektrik Dağıtım AŞ’dir. Ayrıca serbest tüketicilerle

anlaşma yaparak elektrik satışı yapan diğer şirketlerde bulunmaktadır. Söz konusu elektrik şirketleri beyanname verdiğinde Kurum muhasebe birimi tarafından alacak tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür. Kurum muhasebe kayıtlarında Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi tahakkuku olarak 429.649,89-TL görülmektedir. Detaylı incelendiğinde bu tahakkuk kayıtlarının tahsilat veya mahsup yapılması üzerine yapıldığı görülmüştür. Ancak -aşağıda tabloda detayı verildiği üzere- elektrik şirketleri 2014 dönemi içinde Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi ile ilgili olarak 1.132.501,98-TL tutarında beyanname vermişlerdir. Tahakkuk kaydı yapılmamış vergi tutarı 702.852,09-TL'dir. Kurum ana dağıtıcı şirket olan Aras Elektrik Dağıtım AŞ ile karşılıklı borç ve alacakların mahsuplaşılmasına ilişkin protokol imzaladığı için ilgili şirketten gelen beyannamele göre mahsup işlemlerinin ve tahakkuk kayıtlarının yapılarak ilgili şirkete olan elektrik borçlarımızdan düşülmesi gerekmektedir. Ancak 702.852,09-TL tutarında Elektrik ve Havagazı Tüketim vergisinin kaydının ve mahsup işleminin yapılmadığı bunun sonucu olarak da Aras Elektrik Dağıtım AŞ'ye olan borçlarımızdan düşülmesi gereken 702.852,09-TL'nin düşülmediği görülmüştür.

2014 Yılı Elektrik Ve Havagazı Tüketim Vergisi Beyannameleri			
Tahakkuk Dönemi	Aras Elektrik Dağıtım AŞ	Diğer Elektrik Şirketleri	Toplam
Ocak	87.169,00	4.405,89	91.574,89
Şubat	79.869,60	6.915,38	86.784,98
Mart	77.672,86	7.196,03	84.868,89
Nisan	89.118,51	5.437,66	94.556,17
Mayıs	103.198,12	8.870,60	112.068,72
Haziran	79.081,52	6.810,11	85.891,63
Temmuz	78.518,62	7.819,29	86.337,91
Ağustos	88.995,73	5.391,95	94.387,68
Eylül	70.398,34	7.711,37	78.109,71
Ekim	73.776,56	8.346,46	82.123,02
Kasım	78.440,82	9.231,33	87.672,15
Aralık	135.006,50	13.119,73	148.126,23
TOPLAM	1.041.246,18	91.255,80	1.132.501,98

Kamu idaresi cevabında; “Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergileri Beyannamelerinden Tahakkuk Kayıtları yapılmayan % 1 ve % 5 tüketim vergileri olan 904.878,66 TL'nin Tahakkuk kaydı 27.01.2015 tarih ve 325 yevmiye nolu muhasebe işlem fişi ve 25.03.2015 tarih 1443 yevmiyeli Muhasebe işlem fişi ile tahakkuku yapılarak elektrik kurumuna olan borcumuzdan mahsup edilmiştir. Bundan böyle aylık olarak verilen Elektrik

ve Havagazı beyannamelerinin tahakkuk kaydı zamanında yapılarak varsa mahsuplaşmasının zamanında yapılmasına azami gayret gösterilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak 2014 dönemi içinde Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergi beyannamelerinden bazılarının tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı, tahakkuk kaydı yapılmamış vergi tutarının 702.852,09-TL olduğu bulguda belirtilmişti. Ancak kamu idaresi cevabından tahakkuk kaydı yapılmayan gerçek tutarın 904.878,66-TL olduğu anlaşılmaktadır. Dolayısıyla Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergi beyannamelerinden bazılarının tahakkuk kayıtlarının yapılmaması sonucu 2014 yılı mali tablolarında 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı 904.878,66-TL eksik, 320 Bütçe Emanetleri Hesabı 904.878,66-TL fazla olarak yer almıştır.

BULGU 3: Beyanname Vermeyen İşyerleri İçin Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk Ettirilmemesi

İşyerlerinden alınması gereken Çevre ve Temizlik Vergilerinin işyerleri beyanname verdiğiinde alındığı, beyanname vermeyen işyerleri için Çevre Temizlik Vergisi tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun “4. Çevre temizlik vergisi” başlıklı Mükerrer 44’üncü maddesinin 8’inci fıkrasında aynen:

“İş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi, belediyelerce binaların tarifedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın Ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılır. Tahakkuk eden vergi, bir defaya mahsus olmak üzere, belediyelerin ilan mahallerinde bir ay süreyle topluca ilan edilir. İş yeri ve diğer şekilde kullanılan binalarla ilgili olarak tahakkuk eden bu vergi, her yıl, emlak vergisinin taksit sürelerinde ödenir.” hükmü yer almaktadır.

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere işyerlerine ait Çevre Temizlik Vergisi her yıl ocak ayında işyerlerinin derece ve grubuna göre otomatik olarak tahakkuk ettirilecektir. Ancak Kurum tarafından böyle bir tahakkuk işleminin yapılmadığı söz konusu mükellefler beyan verdiğiinde veya başka bir nedenle işyerleri ile ilgili işlem yapmak istediklerinde verginin tahakkuk ettirildiği anlaşılmıştır. Zabıta Müdürlüğünden alınan verilere göre Kars Belediye sınırları içerisinde mevcut işyeri sayısı 1638’dir. Ancak Bilgi İşlem Müdürlüğünden alınan verilere göre Çevre Temizlik Vergisi ödeyen işyeri mükellef sayısı ise 2014 yılı için

857'dir. Dolayısıyla 751 adet işyerine ait Çevre Temizlik Vergisinin tahakkuk ettirilmediği anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Beyanname vermeyen 1010 adet işyerlerine Çevre Temizlik vergisi Tahakkuku için Beyana Çağrı Pusulaları gönderilmiş olup, çağrı pusulalarına istinaden yapılacak başvurular neticesinde alınmayan ÇTV si tahakkuk ettirilerek tahsiline başlanacak olup, çağrı pusulalarına rağmen müracaat etmeyen işyerlerine resen beyanname yapılarak tahakkuk ettirilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Beyanname vermeyen işyerlerine Çevre Temizlik Vergisi tahakkuk ettirilmemesi sonucu 2014 yılı mali tablolarında 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı eksik yer almıştır. Ancak hatanın miktarını tespit etmek mümkün olmamıştır.

BULGU 4: Kurumun 2014 Yılı Sonu İtibariyle Geçici Kabulü Yapılmamış Yatırım İşi Olmamasına Rağmen 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 2015 Yılına 5.015.592,55-TL Devretmesi

Kurumun 2014 yılı sonu itibariyle geçici kabulü yapılmamış yatırım işi olmamasına rağmen 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 2015 yılına 5.015.592,55-TL devrettiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı bölümünde yer alan “Hesabın niteliği” başlıklı 180'inci maddesinde aynen:

“(1) Bu hesap, 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 kullanılır.”

“Hesabın işleyişi” başlıklı 181'inci maddesinde aynen:

“(1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

...

b) Alacak

1 - Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.” hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere yeni bir yatırıma başladıktan sonra ilk hakedişten başlamak üzere söz konusu yatırım ait hakediş tutarları 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç kaydedilmeli ilgili yatırımın tamamlanıp geçici kabulünün yapılması ile birlikte ise 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının alacağına kayıt yapılarak hesaptan çıkarılmalıdır. Kurumun 2014 yılı sonu itibarıyla geçici kabulü yapılmamış yatırımı olmadığına göre 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında 2015 yılına devreden bir tutar olmamalıdır. Ancak Kurum muhasebe kayıtlarına göre 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 2015 yılına 5.015.592,55-TL olarak devretmektedir. Kısacası 5.015.592,55-TL tutarındaki hakedişler giderleştirme esnasında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç kaydedilmiş ancak söz konusu hakedişlere ait yatırımların geçici kabulü yapılmasına rağmen 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından çıkarılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; “2014 Yılı sonu itibari ile geçici kabulü yapılmamış yatırım işi olmamasına rağmen 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 2015 yılına devreden 5.015.592,55 TL 03.05.2015 tarihinde 2205 yevmiyeli muhasebe işlem fişi ile ilgili Maddi Duran Varlıklar Hesabına Borç kaydedilerek kapatılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurumun 2014 yılı sonu itibarıyla geçici kabulü yapılmamış yatırımı olmadığı için 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında devreden tutar olmamalıdır. İlgili hesapta 2015 yılına devreden 5.015.592,55-TL olması 2014 yılı mali tablolarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 5.015.592,55-TL olarak yer almasına neden olmuştur.

BULGU 5: Kurumun Sahip Olduğu Taşınmazların Değeri İle 250 Arsa Ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı Ve 252 Binalar Hesabında Kayıtlı Taşınmazların Değerlerinin Uyuşmaması

Kurumun sahip olduğu taşınmazların değeri ile 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı taşınmazların değerlerinin uyuşmadığı görülmüştür.

Kurumun sahip olduğu taşınmazların gerçek değerinin muhasebe hesaplarında kayıtlı olup olmadığını kontrol etmek için taşınmaz hesapları ayrıntılı olarak incelenmiştir. Ancak

muhasabe hesaplarında kayıtlı toplam tutarların hangi taşınmazların kaydından oluştuğu anlaşılammıştır. Çünkü kayıtlar tapu bazında tutulmamaktadır. Tapu bazında kayıt tutulmaması kayıtların gerçeği yansıtmasına engel olmaktadır. Bunun üzerine Kurumun sahip olduğu taşınmazlarla muhasabe kayıtlarının karşılaştırılması amacıyla Kurum taşınmaz kayıtları istenmiştir. Ancak Kurum taşınmazlarının kaydının tutulmadığı görülmüştür. Bunun üzerine Emlak ve İstimlak Müdürlüğü tarafından Kurum taşınmazlarının listesi Tapu Müdürlüğünden alınarak Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereği yapılması gereken işlemler ve düzenlenmesi gereken formlar düzenlenmeye başlanmıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereği yapılması gereken işlemlerden birisi taşınmazların rayiç bedeller üzerinden değerinin tespit edilmesidir. Yapılan değer tespit işlemleri neticesinde Kurumun 1856 adet taşınmazı olduğu anlaşılmıştır.

Değer tespit işlemlerine Kurumun tüm arazi ve arsaları ile binaların arsa değerlerinin tespitiyle başlanmıştır. 298 adedi arsa değer tespiti ve binaların bina değerleri henüz tespit edilememiştir. Rayiç bedellere göre değer tespiti yapılan taşınmazların değerinin 105.978.117,05-TL olduğu anlaşılmıştır. 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında yer alan taşınmazların değeri ise 87.208.954,29-TL'dir. Yani Kurumun –değer tespiti yapılamayanlar hariç- 105.978.117,05-TL'lik taşınmazı olduğu halde 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabına göre sahip olduğu taşınmaz tutarı 87.208.954,29-TL olarak görünmektedir. Özetle Kurumun sahip olduğu taşınmazların –değer tespiti yapılamayanlar hariç- değeri ile 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı taşınmaz değeri arasında 18.769.162,76-TL tutarında fark bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Kurum taşınmaz veri bilgileri bilgisayar ortamında excelde kayıt yapılmış, yapılan kayıtlar sistem üzerinden yapılmadığından taşınmazlardan satışı yapılan arsaların güncelleme işlemleri yapılmamıştır.

Söz konusu taşınmaz veri girişlerinin güncel hali düzenlenerek sisteme aktarılmıştır. Sisteme aktarılan taşınmazların muhasabeleştirilmesi ve icmal cetvellerinin oluşturularak rayiç değer tespitindeki tutarların güncellenmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurumun –değer tespiti yapılamayanlar hariç- 105.978.117,05-TL’lik taşınmazı olduğu halde 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabına göre sahip olduğu taşınmaz tutarı 87.208.954,29-TL olarak görünmektedir. Bu nedenle 2014 yılı mali tablolarında 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabı –değer tespiti yapılamayan taşınmazların tutarı hariç- 18.769.162,76-TL eksik yer almıştır.

BULGU 6: Maddi Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

Maddi Duran Varlıklar için amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)” başlıklı 178’inci maddesinde aynen:

“Bu hesap, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır.” hükmü yer almaktadır.

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için belli usullere göre amortisman ayrılması gerekmektedir. Ancak Kurumun 2014 yılı yevmiye defterinin incelendiğinde 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının açılış ve kapanış kaydı dışında –aşağıdaki tabloda görüleceği üzere- çalışmadığı yani maddi duran varlıkların 2014 yılı için amortisman işlemine tabi tutulmadığı görülmüştür.

Yevmiye Tarihi	Yevmiye No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
02.01.2014	1	257	Büro Makineleri-	0,00	400.000,00
02.01.2014	1	257	Döşeme Demirbaşları-	0,00	19.500,00
02.01.2014	1	257	Arazi Taşıtları-	0,00	400.270,60
02.01.2014	1	257	Yük Taşıma Araçları-	0,00	13.711,50
02.01.2014	1	257	Yolcu Taşıma Araçları-	0,00	10.047,80
02.01.2014	1	257	Binek Otomobiller-	0,00	25.000,00
02.01.2014	1	257	Diğer Binalar-	0,00	80.000,00
02.01.2014	1	257	Kamu Konutları-	0,00	70.000,00
02.01.2014	1	257	Diğer-	0,00	155,74
02.01.2014	1	257	Diğer-	0,00	2.546,16
02.01.2014	1	257	Hizmet Binaları-	0,00	24.770,15
02.01.2014	1	257	Su Kuyuları-	0,00	1.057,65
02.01.2014	1	257	Kanalizasyon Hatları-	0,00	491.638,62

02.01.2014	1	257	Yollar-	0,00	657.009,97
02.01.2014	1	257	Yolcu Terminalleri	0,00	240.424,51
02.01.2014	1	257	Kanalizasyon Hatlari-	0,00	13.500,00
02.01.2014	1	257	Su İsale Hatlari-	0,00	500.000,25
02.01.2014	1	257	Boru Hatlari-	0,00	3.023,75
31.12.2014	4.903	257	Kanalizasyon Hatlari-	13.500,00	0,00
31.12.2014	4.903	257	Kanalizasyon Hatlari-	491.638,62	0,00
31.12.2014	4.903	257	Yollar-	657.009,97	0,00
31.12.2014	4.903	257	Su Kuyulari-	1.057,65	0,00
31.12.2014	4.903	257	Yolcu Terminalleri (Otogarlar)-	240.424,51	0,00
31.12.2014	4.903	257	Hizmet Binalari-	24.770,15	0,00
31.12.2014	4.903	257	Diğer-	2.546,16	0,00
31.12.2014	4.903	257	Arazi Taşıtlari-	400.270,60	0,00
31.12.2014	4.903	257	Döşeme Demirbaşlari-	19.500,00	0,00
31.12.2014	4.903	257	Büro Makineleri-	400.000,00	0,00
31.12.2014	4.903	257	Su İsale Hatlari-	500.000,25	0,00
31.12.2014	4.903	257	Yük Taşıma Araçlari-	13.711,50	0,00
31.12.2014	4.903	257	Yolcu Taşıma Araçlari-	10.047,80	0,00
31.12.2014	4.903	257	Binek Otomobiller-	25.000,00	0,00
31.12.2014	4.903	257	Diğer Binalar-	80.000,00	0,00
31.12.2014	4.903	257	Boru Hatlari-	3.023,75	0,00
31.12.2014	4.903	257	Diğer-	155,74	0,00
31.12.2014	4.903	257	Kamu Konutlari-	70.000,00	0,00

Kamu idaresi cevabında; “2014 yılında maddi duran varlıklar için ayrılmayan amortisman 2015 yılında maddi duran varlıkların amortisman işlemine tabi tutularak işlem yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Maddi duran varlıkların 2014 yılı için amortisman işlemine tabi tutulmaması sonucu 2014 yılı mali tablolarında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı eksik yer almıştır. Ancak hata miktarı belirlenememiştir.

BULGU 7: Tüketim Malzemeleri İçin Düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin Toplam Tutarı İle 150 İlk Madde Ve Malzemeler Hesabına Yapılan Kayıtların Tutarının Eşit Olmaması

Tüketim malzemeleri için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin toplam tutarı ile 150 ilk madde ve malzemeler hesabına yapılan kayıtların tutarının eşit olmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde aynen:

"(1)Taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satın alma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderilir.

...

(3) Muhasebe yetkilileri, taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydeder." hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere taşınır kayıt kontrol yetkililerince düzenlenen taşınır işlem fişleri muhasebe birimince ilgili hesaplara kaydedilmelidir. Yapılan incelemeler neticesinde Kurum taşınır kayıt kontrol yetkililerince taşınır işlem fişi düzenleme işlemlerinin 2015 yılında yapılmaya başlandığı; 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabının borcuna 2014 yılında 36.329,00-TL'lik kayıt yapıldığı ancak 2014 yılı boyunca 830.03.02 Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları kodundan 1.135.126,52-TL'lik gider yapıldığı görülmüştür.830.03.02 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları kodundan 1.135.126,52-TL gider gerçekleştirildiği halde 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabının borcuna 36.329,00-TL'lik kayıt yapılması 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabına eksik kayıt yapıldığı anlamına gelmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2014 yılında kurum taşınır kayıt yetkilisi ve taşınır konsolide yetkilisi atanmadığından düzenlenecek olan taşınır işlem fişleri düzenlenmediğinden 150 – İlk Madde ve Malzemeler Hesabının borcunda görülen tutar geçmiş yıllardan devir etmiş olup kurum taşınır kayıt yetkililerince taşınır işlem fişi düzenleme işlemlerinin 2015 yılında yapılmaya başlanmış olup bundan böyle tüketim malzemeleri için düzenlenen taşınır işlem fişi toplam tutarı ile 150 İlk Madde malzemeler hesabına yapılan kayıtların tutarının ait olması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak 830.03.02 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları kodundan 1.135.126,52-TL gider gerçekleştirildiği halde 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabının borcuna 36.329,00-TL'lik kayıt yapılması 2014 yılı mali tablolarında 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabının eksik yer aldığını göstermektedir.

BULGU 8: Yılı İçinde Alınan Tesis, Makine, Cihaz, Taşıt Ve Demirbaşlar Gibi Taşınır Malların -İlgisine Göre- 253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı Ve 255 Demirbaşlar Hesaplarına Kaydedilmemesi

Yılı içinde alınan tesis, makine, cihaz, taşıt ve demirbaşlar gibi taşınır malların - ilgisine göre- 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesaplarına kaydedilmediği yılı içinde bu hesaplara hiç kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde aynen:

"(1)Taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satın alma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderilir. Diğer şekillerde edinilen taşınırların girişleri ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırların çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin birer nüshasının, düzenleme tarihini takip eden en geç on gün içinde ve her durumda malî yıl sona ermeden önce muhasebe birimine gönderilmesi zorunludur. (Ek cümle: 8/10/2012-2012/3832 K.) Ancak, aynı muhasebe biriminden hizmet alan harcama birimleri arasında yapılan taşınır devirlerinde,

(2)...

(3) Muhasebe yetkilileri, taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydeder." hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere taşınır kayıt kontrol yetkililerince düzenlenecek taşınır işlem fişlerinin muhasebe birimine gönderilmesi ve muhasebe birimince taşınırın cinsine göre ilgili hesaba kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak Kurumun 2014 yılı yevmiye defteri incelendiğinde yıl içinde 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabının borcuna hiç kayıt yapılmadığı söz konusu hesapların 2014 yılında açıldığı tutarlarla kapandığı –aşağıdaki tabloda görüleceği üzere- görülmüştür. Kurumun yıl içinde 830.03 Kodundan yaptığı mal alım giderlerinin -hizmet alımları dahil edilmediğinde- 6.703.514,40-TL olduğu ve söz konusu bu malların büyük çoğunluğunun ilgisine göre bu hesaplara kaydedilmesi gerektiği düşünüldüğünde 253 Tesis, Makine ve

Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesaplarının gerçeği yansıtmadığı anlaşılmaktadır. Ayrıca yılı içinde alınan taşınır malların taşınır mallar hesaplarına kaydedilmek yerine doğrudan gider yapılması Kurumun yıl içinde aldığı taşınır malların muhasebe kayıtlarında görülmemesi yani muhasebe kayıtlarının gerçeği yansıtmamasına neden olmaktadır.

Yevmiye Tarihi	Yevmiye No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
02.01.201	1	253	Yıkama, Temiz. ve Ütü.	195.040,00	0,00
02.01.201	1	254	Otomobiller-	250.000,00	0,00
02.01.201	1	254	Arazi Taşıtları-	4.002.706,0	0,00
02.01.201	1	254	Yolcu Taşıma Araçları-	101.678,00	0,00
02.01.201	1	254	Yük Taşıma Araçları-	281.259,67	0,00
02.01.201	1	255	Diğer Büro Makineleri Ve	45.123,00	0,00
02.01.201	1	255	Büro Mobilyaları-	2.054.300,0	0,00
02.01.201	1	255	Ses, Görüntü Ve Sunum	10.821,00	0,00
02.01.201	1	255	Temsil Ve Tören Demirbaşları-	78.000,00	0,00
02.01.201	1	255	Bilgisayarlar Ve Sunucular-	4.789,00	0,00
02.01.201	1	255	Aydınlatma Cihazları-	4.053,00	0,00
02.01.201	1	255	Bilgi Saklama Üniteleri-	57.196,20	0,00
31.12.201	4.903	253	Yıkama, Temizleme Ve	0,00	195.040,00
31.12.201	4.903	254	Otomobiller-	0,00	250.000,00
31.12.201	4.903	254	Yolcu Taşıma Araçları-	0,00	101.678,00
31.12.201	4.903	254	Yük Taşıma Araçları-	0,00	281.259,67
31.12.201	4.903	254	Arazi Taşıtları-	0,00	4.002.706,0
31.12.201	4.903	255	Temsil Ve Tören Demirbaşları-	0,00	78.000,00
31.12.201	4.903	255	Bilgisayarlar Ve Sunucular-	0,00	4.789,00
31.12.201	4.903	255	Ses, Görüntü Ve Sunum	0,00	10.821,00
31.12.201	4.903	255	Diğer Büro Makineleri Ve	0,00	45.123,00
31.12.201	4.903	255	Büro Mobilyaları-	0,00	2.054.300,0
31.12.201	4.903	255	Bilgi Saklama Üniteleri-	0,00	57.196,20
31.12.201	4.903	255	Aydınlatma Cihazları-	0,00	4.053,00

Kamu idaresi cevabında; “Belediye Başkanlığınca kurum taşınır kayıt yetkilisi ve taşınır konsolide yetkilisi atanmadığından taşınır işlem fişleri sistem üzerinden veri girişi yapılmadığından 253 Tesis Makine ve cihazlar hesabı, 254 Taşıtlar hesabı ve 255 Demirbaşlar hesaplarına kaydedilmemiştir. Taşınır mal Yönetmeliğine göre 2015 yılı içerisinde taşınır kayıt yetkilileri görevlendirmeleri yapılmış olup her birim bünyesinde bulunan taşınır yetkililerince 2014-2015 veri girişlerinin yapılarak ilgili hesaplara kayıtlarının yapılması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurumun yıl içinde 830.03 kodundan yaptığı mal alım giderlerinin -

hizmet alımları dahil edilmediğinde- 6.703.514,40-TL olduğu ve söz konusu bu malların büyük çoğunluğunun ilgisine göre bu hesaplara kaydedilmesi gerektiği fakat herhangi bir kayıt yapılmadığı düşünüldüğünde 2014 yılı mali tablolarında 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesaplarının hatalı yer aldığı anlaşılmaktadır.

BULGU 9: Para Cezalarının Tamamının Tahakkuk Ettirilmemesi

A-Belediye encümen defteri ile zabıta müdürlüğü kayıtlarının incelenmesi neticesinde yılı içerisinde 88.516,65 TL idari para cezası kesilmiştir. Ancak bu tutar Gelir Kesin Hesap Cetvelinde yılı Tahakkuku bölümünde 73.410,00 TL olarak kayıt altına alınmıştır. Arada yazı işleri müdürlüğü kayıtlarına göre 15.106,65 TL fark bulunmaktadır.

	Tahakkuk	Terkin	Net
Yazı İşleri Müdürlüğü	88.516,65	0	88.516,65
Gelir Kesin Hesap Cetveli	73.410,00	0	73.410,00

B-5018 sayılı Kanunun gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38. maddesinde "Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur." hükmü bulunmaktadır. Bu hükme göre gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur. Yılı içerisinde encümençe kesilen idari para cezalarından aşağıdaki listede yazılın 88.516,65 TL idari para cezası ile ilgili olarak ne gibi işlem yapıldığına ilişkin bilgi bulunmamaktadır.

SIRA	KARAR NO	KARAR TARİHİ	MÜDÜRLÜĞÜ	ADI SOYADI / ÜNVANI	PARA MİKTARI
1	6	14.01.2014	Ulaşım Hiz.Müd.	Aytıntı Temizlik Taş.Tur. Sosyal Hiz.İns.Kayn.Bilgi İşl.Peysaj San.Tic.Ltd.Şti.	500,00 TL
2	39	04.02.2014	Zabıta Müd.	Volkan ŞENTÜRK	1.068,00 TL
3	41	04.02.2014	Ulaşım Hiz. Müd.	Engin ERBAY	300,00 TL
4	43	04.02.2014	Ulaşım Hiz. Müd.	Rehime OMUR	750,00 TL
5	57	11.02.2014	Ulaşım Hiz. Müd.	Tekin ALİN	750,00 TL

6	59	11.02.2014	Zabıta Müd.	Mesim BOZDEMİR	1.550,00 TL
7	168	22.04.2014	İmar Ve Şehircilik Müd.	Mustafa ÖNCÜL	48.289,00 TL
8	169	22.04.2014	İmar Ve Şehircilik Müd.	Yunus BEZAR	8.864,00 TL
9	170	22.04.2014	İmar Ve Şehircilik Müd.	İzzet OLUKLU-İsmet OLUKLU-Nusret OLUKLU	8.157,00 TL
10	228	03.06.2014	Zabıta Müd.	Gül ÇAKAS	3.000,00 TL
11	229	03.06.2014	Zabıta Müd.	Hayrullah KAHRAMAN	3.000,00 TL
12	230	03.06.2014	Zabıta Müd.	Ramazan ŞİBAN	3.000,00 TL
13	246	10.06.2014	Zabıta Müd.	Turgut SEÇGİNLİ	500,00 TL
14	247	10.06.2014	Ulaşım Hiz.Müd.	Recep GÜNGÖREN-Mehmet GÜNGÖREN	1.000,00 TL
15	277	08.07.2014	Ulaşım Hiz.Müd.	Ayrıntı Tez.Taş.San.Tic.Ltd.Şti.	1.000,00 TL
16	284	15.07.2014	Ulaşım Hiz.Müd.	Cengiz POLAT	500,00 TL
17	310	12.08.2014	Zabıta Müd.	Mehmet ÇELEBİLER	1.070,00 TL
18	398	04.11.2014	İmar Ve Şehircilik Müd.	Muzaffer IRMAK	3.244,00 TL
19	448	02.12.2014	Ulaşım Hiz.Müd.	Ayrıntı Tez.Taş.San.Tic.Ltd.Şti	300,00 TL
20	453	09.12.2014	İmar Ve Şehircilik Müd.	Atalay YAĞCI	606,65 TL
21	477	30.12.2014	Zabıta Müd.	Volkan ALP	1.068,00 TL
					88.516,65 TL

Kamu idaresi cevabında; “A-Encümen para cezalarında gelir kesin hesabı ile Encümenin vermiş olduğu cezaların tahakkukları arasındaki 15.106,65 TL’lik fark tahakkuk servisi ile muhasebe biriminin kullanmış oldukları Otomasyon sisteminin entegre edilmemesinden kaynaklanmış olup, bundan böyle bu tür hataların olmaması için gerekli çalışmalar başlatılmış olup fark eden tahakkuklar sisteme işlenerek tahsili cihetine gidilecektir.

B- 2014 yılı içerisinde Encümence kesilen idari para cezası olan 88.516,65 TL’nin tahsili için ilgililere tebligat gönderilmiş olup tahsilatı yapılmayanlar için icra işlemi başlatılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Para cezalarının tamamının tahakkuk ettirilmemesi sonucu 2014 yılı mali tablolarında 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı 15.106,65-TL eksik yer almıştır.

BULGU 10: Ulaştırma Gelirlerinin Tamamının Tahakkuk Ettirilmemesi

A-Ulaştırma Müdürlüğü kayıtlarının incelenmesi neticesinde yılı içerisinde ve önceki yıllar dahil olmak üzere 408.808,00-TL şehir içi dolmuş ve servisler için vize ve devir ücretleri alınacağı kayıt altına alınmıştır. Ancak bu tutar Gelir Kesin Hesap Cetvelinde toplam tahakkuk bölümünde 134.912,26 TL olarak kayıt altına alınmıştır. Buna göre Ulaştırma müdürlüğü kayıtları ile Gelir kesin hesap cetveli kayıtları arasında 273.896,00-TL fark bulunmaktadır.

	Tahakkuk	Terkin	Net
Ulaştırma Müdürlüğü	408.808,00	0	408.808,00
Gelir Kesin Hesap Cetveli	134912,00	0	134912,00
Fark			273.896,00

B-5018 sayılı Kanunun gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38. maddesinde "Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur." hükmü bulunmaktadır. Bu hükme göre gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur. Ulaştırma müdürlüğü kayıtlarında bulunan 408.808,00 TL'nin 71.684,00 T'si tahsil edilmiştir. Kalan 337.124,00 TL ulaştırma gelir kalemi ile ilgili olarak ne gibi işlem yapıldığına ilişkin bilgi bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "A-Ulaştırma gelir kaleminde tahakkuk farkı olan 273.896,00 TL'lik fark tahakkuk servisi ile muhasebe biriminin kullanmış oldukları Otomasyon sisteminin entegre edilmemesinden kaynaklanmış olup, 2015 yılı içerisinde bu tür hataların olmaması için gerekli çalışmalar başlatılmış olup fark eden tahakkuklar sisteme işlenerek tahsili cihetine gidilecektir.

B- Şehir içi dolmuş ve servisler için tahakkuk eden vize ve devir ücretlerinden tahsil edilmeyen 337.124,00 TL'nin tahsili için ilgililere tebligat gönderilmiş olup, tahsili yapılmayanlar için icra işlemi başlatılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Vize ve devir ücretleri gibi ulaştırma gelirlerinin tamamının tahakkuk ettirilmemesi sonucu 2014 yılı mali tablolarında 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı 273.896,00 TL eksik yer almıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kars Belediyesi 2014 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına kaydı gereken konular bulunmasına rağmen söz konusu hesaplar kullanılmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 248. Maddesinde aynen:

“(1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 290. Maddesinde aynen:

“(1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.” hükmü yer almaktadır.

Bu bağlamda yapılan incelemede, gider karşılıklarının izlenmesi amacıyla kullanılması gereken 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabın kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Kullanılmayan Kıdem Tazminatı Hesapları Karşılığı Hesabı 2015 yılı içerisinde 372-Kıdem Tazminatı karşılığı Hesabı ile 472 -Kıdem Tazminatı karşılığı hesabı Kullanılmaya başlanılmış, 2015 yılı içerisinde emekli olan İşçiye 07.05.2015 tarih 2227 yevmiyeli ödeme emri belgesi ile aynı yıl içinde ödemesi yapıldığından 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılarak Muhasebe işlemi yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kıdem tazminatı karşılıklarının ilgili hesaplarda izlenmemesi sonucu 2014 yılı Mali tablolarında 372 ve 472 numaralı Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları hiç yer almamıştır.

BULGU 2: Taşınır Yönetim Hesabı ve Taşınır Kesin Hesabının Düzenlenmemesi

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 34'üncü maddesi uyarınca düzenlenmesi gereken Taşınır

Yönetim Hesabı ve Taşınır Kesin Hesabının zamanında düzenlenmediği görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 34.maddesinin (ç) bendinde aynen;

"Harcama yetkilisi, muhasebe yetkilisince onaylanmış cetvellerin bir nüshasını, Sayıştayca belirlenecek sürelerde, yıl sonu sayım tutanağı, sayım ve döküm cetveli ve yıl sonu itibarıyla en son düzenlenen Taşınır İşlem Fişinin sıra numarasını gösterir tutanak ile birlikte Sayıştaya, bir nüshasını ise malî yılı takip eden ay sonuna kadar ilgili taşınır konsolide görevlisine gönderir. Cetvellerin birer nüshası da harcama biriminde muhafaza edilir. Kamu idarelerinin yurt dışı teşkilatlarının taşınır yönetim hesabı merkez teşkilatları aracılığıyla Sayıştaya gönderilir." hükmü yer almaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi Ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul Ve Esaslar'ın "Verilecek defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri" başlıklı 5'inci maddesinin 3'üncü bendinde hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler sayılmaktadır. bunlardan biriside taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetvelidir. Aynı esasların "Defter, mali tablo, belge ve bilgilerin verilme yeri ve süresi" başlıklı 6^ncı maddesinde ise aynen:

"(1) Defter, mali tablo, belge ve bilgilerden 5 inci maddede sayılanların verilme yeri Sayıştay Başkanlığıdır. Bu belgelerin onaylı bir örneği istemesi halinde ilgili denetçiye verilir.

...

(4) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler; ilgili mali yılı takip eden yılın Şubat ayı sonuna kadar Başkanlığa gönderilir." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen ilgili mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere İdarelerin taşınır kesin hesabını en geç şubat ayına kadar Sayıştay Başkanlığına veya talep edilmesi durumunda ilgili denetçiye vermesi gereklidir. Kurumdan 2014 yılı taşınır kesin hesabı talep edildiğinde sorumlular tarafından henüz çıkarılmadığı ifade edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye Başkanlığınca Kurum Taşınır Kayıt Yetkilisi ve Taşınır konsolide yetkilisi atanmadığından taşınır işlem fişi sistem üzerinden veri girişleri yapılamamıştır. Taşınır veri girişleri ambar şefliği tarafından girişi yapılan malzemeler excelde hazır bulunan taşınır form üzerinden kayıt yapılmıştır. Sisteme kayıt

yapılamadığından otomatik olarak kayıt bilgileri alınamamıştır. Veri girişleri yapılamadığından Mali Hizmetler Müdürlüğüne Kesin Hesaba aktarılamamıştır.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 34.Maddesinin C Bendine istinaden tüm birim müdürlüklerine bilgi verilerek taşınır kayıt yetkilileri görevlendirmeleri yapılmıştır. Görevlendirilen personellere Bilgi İşlem Müdürlüğü ve Yetkili firma tarafından eğitim verilmesi sağlanmıştır.

Her birim bünyesinde bulunan taşınır yetkililerince 2014-2015 veri girişleri yapılarak otomatik muhasebeleştirilmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum taşınırılarının takibi ve yönetilmesi ile aynı zamanda muhasebe hesaplarında gerçek durumu yansıtır şekilde yer almaları için Taşınır Mal Yönetmeliğine uygun olarak bir sistemin kurulması gerekmektedir. Kamu idaresi cevabında gerekli işlemlerin yapıldığı bildirilmektedir. Kurumun ilgili taşınır yönetim ve kayıt sistemini kurup muhasebe kayıtlarını gerçeğe uygun olarak tutup tutmadığı 2015 yılı denetimlerinde izlenmelidir.

BULGU 3: Çalıştırılması Gerekli Bazı Nazım Hesapların Çalıştırılmaması

Kurumun, muhasebe birimine teminat ve depozito olarak teslim edilen teminat ve garanti mektupları olmasına rağmen 910 Teminat Mektupları Hesabının; Kurumca imzalanan gider sözleşmeleri olmasına rağmen 920 Gider Taahhütleri Hesabının ve kurumca kiraya verilen gayrimenkuller olmasına rağmen 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “910 Teminat Mektupları Hesabı” başlıklı 395’inci maddesinde aynen:

“Bu hesap, muhasebe birimlerine teminat ve depozito olarak teslim edilen teminat ve garanti mektupları ile şahsi ve garantiye ilişkin belgeler ve bunlardan ilgililerine geri verilenler veya paraya çevrilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

“920 Gider Taahhütleri Hesabı” başlıklı 407’nci maddesinde aynen:

“Bu hesap, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen

taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.”

“990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı” başlıklı 410’uncu maddesinde aynen:

“Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır.” hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Kurumun muhasebe birimine teminat ve garanti mektubu teslim edildiğinde 910 Teminat Mektupları Hesabının, gider sözleşmesi imzaladığında 920 Gider Taahhütleri Hesabının ve taşınmazını kiraya verdiğinde 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının kullanılması gerekmektedir. Ancak muhasebe birimine teslim edilen teminat ve garanti mektupları olmasına rağmen 910 Teminat Mektupları Hesabının; imzaladığı gider sözleşmeleri olmasına rağmen 920 Gider Taahhütleri Hesabının ve kiraya verdiği gayrimenkuller olmasına rağmen 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “2014 Yılı içerisinde çalıştırılmayan nazım hesaplardan 910 Teminat Mektupları Hesabı, 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar hesabı 2015 yılı içerisinde çalıştırılmayan Nazım Hesaplar Çalıştırılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurumun muhasebe birimine teminat ve garanti mektubu teslim edildiğinde 910 Teminat Mektupları Hesabının, gider sözleşmesi imzaladığında 920 Gider Taahhütleri Hesabının ve taşınmazını kiraya verdiğinde 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının kullanılması kurumun borç, alacak ve bazı yükümlülüklerinin izlenmesi açısından gereklidir. Söz konusu hesapların mevzuata uygun olarak çalıştırılması gerekmektedir.

BULGU 4: Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği Gereğince Düzenlenmesi Gereken Örnek 68 Numaralı Bütçe Gelirleri Tahakkuk Artıklarından Zamanaşımına Uğramış Olanlara İlişkin Ayrıntı Cetvelinin Düzenlenmemesi

Kurumun geçmiş yıllardan gelen alacaklarından zamanaşımına uğramış olanlar olup olmadığının incelenmesi neticesinde Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 416’ncı maddesi hükmüne göre düzenlenmesi gereken örnek 68 numaralı bütçe gelirleri tahakkuk artıklarından zamanaşımına uğramış olanlara ilişkin ayrıntı cetvelinin

düzenlenmediği görülmüştür.

Alacaklar, 6183 sayılı Amme Alacakları Tahsil Usulü Hakkında Kanuna göre tahsili gerekenler ve diğer alacaklar olmak üzere iki türdür. 6183 sayılı Amme Alacakları Tahsil Usulü Hakkında Kanunun “Tahsil zamaşımı” başlıklı 102’nci maddesinde “Amme alacağı, vadesinin rasladığı takvim yılını takip eden takvim yılı başından itibaren 5 yıl içinde tahsil edilmezse zamaşımına uğrar.” hükmü yer almaktadır. Dolayısıyla 6183 sayılı Kanuna göre zamaşımı süresi 5 yıldır. Diğer alacaklar için ise 10 yıldır.

Gelirlerden zamaşımına uğrayanların olup olmadığının kontrolü amacıyla bilgi işlem servisinden Kurumun 31.12.2014 sonu itibarıyla mevcut alacaklarının verisi alınmıştır. Verilere göre Kurumun alacak toplamı 12.476.996,46-TL olup alacakların yıllara göre dağılımı aşağıdaki tabloda görüldüğü gibidir.

Borç Yılı	Toplam Alacak
201	2,75
1986	137,83
1987	71,45
1988	69,21
1989	143,86
1990	54,01
1991	62,96
1992	114,20
1993	122,64
1994	251,41
1995	295,03
1996	653,12
1997	1.487,94
1998	3.085,07
1999	7.334,33
2000	12.459,85
2001	23.234,10
2002	75.119,94
2003	88.760,02
2004	100.820,54
2005	187.952,40
2006	263.022,94
2007	325.218,52
2008	415.095,39
2009	533.710,02
2010	1.110.502,64
2011	1.643.916,48

2012	1.350.214,87
2013	2.178.944,04
2014	4.154.138,90
TOPLAM	12.476.996,46

Alacaklardan zamanaşımına uğrayanların olup olmadığının tespiti ayrıntılı bir çalışma gerektirmektedir. Bunun için tüm alacakların dosyasına inilerek incelenmesi gerekmektedir. Ancak yaptığımız denetim sonucu elde edilen bilgiler çerçevesinde tüm alacaklara ait alacak dosyası olmadığı ve hangi alacaklar hakkında zamanaşımını durduran işlemler yapıldığının bilinmediği bunun için detaylı çalışma yapılması gerektiği ifade edilmiştir. Dolayısıyla sağlıklı bir alacak takip sisteminin olmadığı anlaşılmaktadır.

Kurumun 2009 yılı öncesi alacakların toplamı 1.505.569,51-TL'dir. Bu alacaklar 20 yıl öncesine kadar gittiği için pek çoğunun zamanaşımına uğramış olması muhtemeldir. Ancak örnek 68 numaralı bütçe gelirleri tahakkuk artıklarından zamanaşımına uğramış olanlara ilişkin ayrıntı cetveli düzenlenmediğinden zaman aşımına uğramış alacak olup olmadığı tespit edilememiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizin geçmiş yıllardan gelen alacaklarından zaman aşımına uğrayanların olup olmadığının tespiti için çalışmalar başlatılmış, tüm alacaklar sicil bazlı çıkartılarak Hukuk Servisine bildirilmiş; kira, Ecrimisil, S Plaka ve T Plakadan olan alacaklarımıza icra işlemleri başlatılmış diğer alacaklarımızla ilgili çalışmalar yapılmaktadır. En kısa zamanda tahsil edilmeyenler için icra işlemleri başlatılacaktır.

Bundan böyle alacaklarımızdan zaman aşımına uğramış olanlara ilişkin mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 416. Maddesi Hükümüne göre düzenlenmesi gereken ayrıntı cetveli düzenlenecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum alacaklarının gerçek durumu yansıtması, takip ve tahsili açısından ilgili alacakların alacak dosyalarının tutulması, zamanaşımını ve diğer işlemlerin dosyaları veya bilgisayar programları vasıtasıyla izlenmesi önem arz etmektedir.

BULGU 5: Kars Belediyesi Sınırları İçerisinde Bulunan 1638 Adet İşyerinden 514 Adedinin İşyeri Açma Ruhsatının Olmaması

Kars Belediyesi sınırları içerisinde bulunan 1638 adet işyerinden 514 adedinin işyeri açma ve çalışma ruhsatlarının olmadığı görülmüştür.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde aynen:

"Bu Yönetmelikte geçen deyimlerden;

a) ... belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde belediyeyi ...

İfade eder."

"İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesinde aynen:

"(Değişik birinci fıkra: 19/3/2007 – 2007/11882 K.) Yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılmaz ve çalıştırılmaz. ... İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerleri yetkili idareler tarafından kapatılır." hükümleri yer almaktadır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun "İşyeri açma izni harcı" başlıklı 81'inci maddesinde ise belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılmasının "İşyeri Açma İzni Harcına" tabi olduğu ifade edilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere belediye sınırları içerisinde açılacak işyerlerine ruhsat vermek ve ruhsatsız işyerlerine gereken işlemleri yapmak belediyenin görevleri arasındadır. Zabıta Müdürlüğüne yaptırılan tespit sonucu Kars Belediye sınırları içerisinde 1638 işyeri olduğu bunlardan 514 adedinin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarının olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye sınırları içerisinde bulunan 1638 işyerinden 514 adet işyerinin İşyeri Açma Ruhsatının olmadığına Zabıta Müdürlüğümüzce tespit edilmiş, ruhsatsız işyerlerine tebligat düzenlenmiş bu işyerlerinden 2015 yılı itibari ile 73 adet işyeri Açma Çalışma Ruhsatı Verilmiş, ruhsatı olmayan işyerleri üzerinde çalışmalar devam etmekte olup, en kısa zamanda ruhsatlandırması tamamlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Belediye sınırları içerisinde yer alan işyerlerinin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsat Yönetmeliğine uygun olarak ruhsatlandırılması ve denetlenmesi önemli olup kamu idaresi cevabında gerekli işlemlerin yapılmaya başlandığı belirtildiğinden 2015 yılı denetimlerinde tüm işyerlerinin Yönetmelik hükümlerine göre ruhsatlandırılıp ruhsatlandırılmadığı izlenmelidir.

BULGU 6: Kurum Tarafından Yapılan Kiralama İşlemlerinde Mevzuata Aykırılıklar

Bulunması

Kurum tarafından yapılan kiralama işlemlerinde mevzuata aykırılıklar olduğu görülmüştür. Tespit edilen aykırılıklar şunlardır:

- 1- Kiralama işlemleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre yapılmamaktadır. Encümen kararı ile kişilere belediye mülkleri kiralanmaktadır.
- 2- Çoğu kiracı ile Belediye arasında imzalanmış bir kira kontratı bulunmamaktadır.
- 3- Kira artışları encümen kararı ile yapılmakta 2886 sayılı İhale Kanunu hükümlerine uyulmamaktadır.
- 4- Kira ödemeyen kiracıların tümü için takip işlemleri yapılmamaktadır. (10 yıl ve daha fazla kira ödemeyen kiracılar bulunmaktadır.)
- 5- 40 yıldan beri aynı dükkanda kiracı olan kiracılar olduğu ve takip yapılmadığı için dükkanları kiracıların işletip işletmediği bilinmemektedir.
- 6- Kiracıların mirasçılara veya diğer kişilere devir yapmasına izin verilmekte dolayısıyla ihalesiz olarak kiralama işlemi yapan kişinin ihalesiz olarak mülkü bir başkasına devretmesi sağlanmaktadır.
- 7- Kiralanan belediye mülklerinde kiracı olan kişilerin pek çoğu adına işyeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmamaktadır.
- 8- Kiracı olan hiçbir iş yerinden Çevre Temizlik Vergisi alınmamaktadır.

Kurumun mülklerinin 2886 sayılı Kanun hükümlerine göre yapılması yasal bir zorunluluk olup tespit edilen hukuka aykırılıkların giderilmesi için gereken işlemlerin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “1- Belediye mülklerinin kiralanması 2015 yılından itibaren 2886 Sayılı Devlet İhale Kanununa göre yapılmaktadır.

2- Kira Kontratı bulunmayan kiracılarla kira kontratı yapılmıştır.

3- Bundan böyle kira artışları 2886 Sayılı İhale kanunu hükümlerine uyularak yapılacaktır.

4- Kira borcu bulunan kiracılara hukuk servisinde icra takip işlemleri başlatılmıştır.

5-tüm işyerlerinin yeniden ihaleye çıkartılması için çalışmalar başlatılmış olup, kiracının işletip işletmediği sürekli kontrol edilecektir.

6-Bundan böyle kiracıların mirasçılara ve diğer kişilere devir yapmasına müsaade edilemeyerek ihaleye çıkartılacaktır.

7- İşyeri açma ve Çalışma Ruhsatı bulunmayan kiracılar Zabıta Müdürlüğünce tespit edilmiş ruhsat işlemleri başlatılmıştır.

8- Çevre Temizlik Vergisi ödemeyen kiracılara Emlak ve İstimlak Müdürlüğünce Beyana Çağrı Pusulası gönderilmiş ÇTV Tahakkukları yapılarak tahsil edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kiralama işlemlerinin 2886 sayılı Kanun ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine göre yapılması gerekmekte olup kamu idaresi cevabında bu konuda gerekli işlemlerin yapılmaya başlandığı belirtilmiştir. 2015 yılı içerisinde bulguda belirtilen aksaklıkların tüm kiralama işlemleri açısından giderilip giderilmediği izlenmelidir.

BULGU 7: Kurumun Gelir Tahakkuk Kayıtlarının Ve Bunun Sonucu Olarak Gerçek Alacak Miktarı İle Muhasebe Kayıtlarındaki Alacak Miktarının Birbirini Tutmaması

Kurumun gelir toplamaya yetkili servislerince tahakkuku yapılan gelirlerinin muhasebeye program yolu ile otomatik olarak entegre edilmediği, tahakkuk kayıtlarının muhasebe birimi tarafından tahsilat yapılırken veya muhasebe kayıtlarına göre olması gereken tahakkuk tutarının altına düşüldüğünde elle yapıldığı bunun sonucu olarak Gelir Kesin Hesap Cetveline göre devreden alacak tutarı ile gerçekte mevcut alacak tutarı arasında yaklaşık 7.000.000,00-TL fark olduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı” başlıklı 82’nci maddesinde aynen:

“Bu hesap, 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 kullanılır.”

“Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 83’üncü maddesinde aynen:

“Gelirlerden alacaklar hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Gelirlerden alacakların tahakkuk işlemleri

İlgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkukları, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtları yapılır.” hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere tahakkuku tahsiline bağlı olmayan gelirlerin gelir servislerince tahakkuk ettirilmesi, söz konusu tahakkuk kayıtlarının da muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir. İşlem adedinin çok olması ve gelişen bilişim sistemlerinin bir sonucu olarak pek çok kurum söz konusu işlemi otomatik olarak yapan yazılım programları kullanmaktadırlar. Kars Belediyesi, muhasebe ve gelir işlemleri için bir yazılım programına sahiptir. Ancak söz konusu tahakkuk işlemleri program vasıtası ile otomatik olarak yapılmamaktadır.

Bilgi İşlem Müdürlüğü aracılığı ile söz konusu yazılım şirketinden Kurum gelir servislerince tahakkuk ettirilen ve tahsil edilmeyen alacaklarımızın toplu listesi alınmıştır. Söz konusu liste ile muhasebe kayıtlarından çıkarılan Gelir Kesin Hesap Cetveli karşılaştırıldığında 2015 yılına devreden alacak miktarları arasında yaklaşık olarak 7.000.000,00-TL fark olduğu görülmüştür. Farkın sebebi elle yapılan tahakkuk kayıtlarıdır. Kurum muhasebe birimi tarafından tahakkuk işlemleri tahsilat olduğu zaman veya herhangi bir gelir kaleminde olması gereken tahakkukun altına düşüldüğünde veya yılsonunda ilgili birimlere yazı yazılarak yıl içinde yapılan tahakkuk ve tahsilat toplamları ile muhasebe kayıtları karşılaştırılarak yapılmaktadır. Ancak söz konusu farktan da anlaşılacağı üzere bu usulle yapılan tahakkuk kayıtları gerçeği yansıtmamaktadır. Denetim sonucunda bu durumun ortaya çıkması üzerine olması gereken tahakkuk kayıtları 2015 yılında yapılarak mali tablolar uyumlu hale getirilmiştir. Ne var ki bu durum bu yıl için mali tabloların uyumlu olmasını sağlasa da tahakkuk işlemlerinin yukarıda detaylı anlatılan usulle yapılmaya devam edilmesi durumunda sorun devam etmiş olacaktır. Bu nedenle tahakkuk entegrasyonu kurulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “31.12.2014 tarihi itibari ile gelir tahakkukları ve bakiyeleri çalışması yapılmış olup bu çalışma ile gelir servisinden verilen tahakkuk kayıtları sicil bazında incelenerek tahakkuk ve bakiyeleri tespiti yapılmıştır. Bu tarihe kadar yapılan tahakkuk, artan azaltan tahakkukları, tahsilatlar, mahsup tahsilat kayıtları incelenmiştir.

2014 yılı sonu itibari ile devir eden tahakkuk, yılı tahakkuk ve devir eden tahakkuk rakamları tespit edilmiştir. Tespit edilen tutarlar muhasebeye düzeltme fişi ile işlenmiş

muhasabe kayıtları ile tahakkuk servisi kayıtları eşitlenmiştir. 2015 yılı itibari ile gelir servisi ile muhasabe arasındaki Tahakkuk Muhasebeleştirme Programı kullanılmaya başlamıştır. Aylık tahakkukların Muhasebe ile Entegrasi sağlanmıştır. Yapılan Muhasebeleştirme ile oluşan muhasabe işlem fişi ile ilgili hesaplara tahakkuk kayıtları aktarılmıştır. Bundan böyle gelir tahakkuk kayıtları ve bunun sonucu olarak gerçek alacak miktarı ile muhasabe kayıtlarındaki alacak miktarlarının tutması için gerekli özen gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Gelir tahakkuk kayıtlarının muhasabe kayıtlarına otomatik olarak muhasabe entegrasyonu ile alınmak yerine elle alınması gerçek alacak miktarı ile muhasabe kayıtlarına yansıyan alacak miktarını farklılaştırmakta ve hatalara neden olmaktadır. 2014 yılında da bu işlemlerin elle yapılması gerçek alacak miktarı ile muhasabe kayıtları arasındaki alacak miktarının 7.000.000,00-TL farklı olmasına neden olmuştur. Ancak denetim esnasında ortaya çıkarılan bu durum üzerine Kurum kesin hesabında bu farkı düzeltmiştir. Düzeltme ile birlikte 2014 yılı mali tabloları hatasız olarak düzenlense de gelecek yıllarda aynı durumun devam etmemesi için gelir tahakkuk kayıtlarının tahakkuk entegrasyonu ile otomatik olarak alınması gerekmektedir.

BULGU 8: Kurumun Hizmet Alım İhalesi Yapması Gerekirken İhale Yapmaksızın Ortağı Olduğu Şirket Personelini Çalıştırması, Bedelini İse Sermaye Artırımı Yapmış Gibi Göstermesi

Kurumun hizmet alım ihalesi yapması gerekirken ihale yapmaksızın ortağı olduğu şirket aracılığı ile personel çalıştırdığı, ilgili giderlerin bedelini ise sermaye artırımı yapmak suretiyle karşıladığı ancak sermaye artırımı için Belediye Meclisi kararı olmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun “Kapsam” başlıklı 2’nci maddesinde aynen:

“Aşağıda belirtilen idarelerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihaleleri bu Kanun hükümlerine göre yürütülür

- a) (Değişik: 1/6/2007-5680/1 md.) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyeler ile bunlara bağlı; döner sermayeli kuruluşlar, birlikler (meslekî kuruluş şeklinde faaliyet gösterenler ile bunların üst kuruluşları hariç), tüzel kişiler” hükmü yer almaktadır.

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere hizmet alımlarının 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine aykırı olarak yapılması mümkün değildir. Ancak Kurumun ortağı olduğu şirket personeli olan yaklaşık 500 kişinin Kurum tarafından hizmet işlerinde çalıştırıldığı söz konusu hizmet alım işleri için herhangi bir ihale düzenlenmediği görülmüştür. Çalıştırılan personel için ödenecek bedel ise bütçe gideri olarak değil 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı kullanılarak sermaye artırımını gösterilmiştir. Sermaye artırımını, 5393 sayılı Belediye Kanununun 18. maddesinin (i) bendinde meclisin görev yetkileri arasında sayılmıştır. Dolayısıyla söz konusu şirkete sermaye artırımında bulunabilmesi için belediye meclisinin bu konuda almış olduğu bir karar olması gerekmektedir. Ancak böyle bir karar mevcut değildir. 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı kullanılarak söz konusu şirkete 2014 yılında 4.982.839,00-TL para ödenmiştir. Kısacası 4.982.839,00-TL tutarında hizmet alımı ihalesiz olarak yapılmış ve bu durum sermaye artırımını olarak gösterilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz tarafından şirket işçilerinin maaşlarının ödenmesi için 4.982.832,00-TL şirkete aktarılmış olup, şirketin % 99 hissesi Belediyeye ait olması, şirket işçilerinin tamamının Belediye hizmetlerinde çalıştırılması, şirkete ait tesislerin, iş makinelerinin herhangi bir bedel ödenmeden Belediye tarafından kullanılması nedeni ile şirket işçilerinin mağdur olmamaları için aktarma yapılmış olup, Belediye tarafından hizmet alım işleri için ihale işlemleri başlatılmış ihale neticesinde Belediye tarafından şirkete aktarılan 4.982.832,00-TL’nin geri iadesi için şirket yönetiminden talep edilerek takip ve tahsili sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında ihalesiz olarak personel temin edildiği kabul edilmekte, bundan sonra ihale düzenleneceği belirtilmektedir. Ayrıca cevapta şirket tesisleri ve araç gereçlerinin kullanıldığından bahsedilmiştir. Kurumun ortağı olduğu şirketle ilişkilerini hukuki bir zemine oturtması, tüm işlemlerini mevzuat hükümlerine göre yapması gerekmektedir. 2015 yılı denetimlerinde personel temini hizmet alımı için ihale düzenlenip düzenlenmediği izlenmelidir.

BULGU 9: Şehir Su Şebekesine Verilen Suyun Yüzde 79,18’inin Su Abonelerinin Kullanımından oluşmaması, "Kayıpve Kaçak" Olarak Nitelendirilen Bu Miktarın Faturalandırılmayarak Su Geliri Olarak Tahakkuk Ettirilmemesi

A-Şehir su şebekesine 2014 yılında ortalama 13.180.680,000 metreküp su verildiği

ancak 2014 yılında 2.756.825,00 metreküp suyun faturalandırılarak tahakkuk ettirildiği yani şebekeye verilen suyun yüzde 79,18'inin su abonelerinin kullanımından oluşmadığı, kayıp ve kaçak olarak nitelendirilen bu miktarın nereye gittiğinin veya kimin kullandığının bilinmediği, söz konusu kayıp ve kaçak suyun faturalandırılmaması sonucu kurumun büyük oranda gelir kaybına uğradığı görülmüştür.

Su ve Kanalizasyon İşleri Müdürlüğünden alınan verilere göre şehir şebekesine çeşitli kaynaklardan verilen toplam su miktarı –aşağıdaki tabloda detayları görüleceği üzere- 13.180.680,000 metreküptür.

Tablo 1 Şebekeye Verilen Su Miktarı

Su Getirilen Bölge	Yaz	Kış	Ortalama
	Gelen Su Miktarı M ³ / Gün (Yaklaşık)	Gelen Su Miktarı M ³ / Gün (Yaklaşık)	M ³ / Gün (Yaklaşık)
Bayburt Barajı	22.000	22.000	22.000
Çerme Hattı	9.000	9.000	9.000
Borluk Hattı	691,2	2419,2	1.552,2
Karacaören Kuyu	2160	2160	2160
Diğoryolu Toki Kuyu	1036,8	1036,8	1036,8
Paşaçayır Kuyu	864	864	864
Toplam (Günlük) (Yaklaşık)			36.613,000
Toplam (Yıllık) (Yaklaşık)			13.180.680,000

Gelir Servisinden alınan bilgilere göre ise faturalandırılarak tahakkuk ettirilen su miktarı 2.756.825,00 metreküptür. Şebekeye verilen su miktarının ancak yüzde 20,92'si faturalandırılabilmiştir. Şebekeye verilen suyun yüzde 79,18'i borulardaki sızıntılar vb nedenlerle kaybolmakta veya abone olmayan kişilerce kaçak olarak kullanılmaktadır. Bu durum nedeniyle kurum büyük oranda gelir kaybına uğramaktadır.

B-Diğer taraftan söz konusu suyu temin etmek ve arıtmak için yapılan bazı harcamaların tutarı ise –detayları aşağıdaki tabloda görüleceği üzere- 804.356,63-TL'dir. Bu harcamalar dışında şebekedeki boruların eski olması vb. nedenlerle meydana gelen arıza ve onarım gibi masraflar ise bilinmemektedir. Kayıp ve kaçak oranının düşürülmesi durumunda su temin ve arıtma için yapılacak masraflarda düşecektir. Özetle temin edilen suyun yüzde 80'e yakın oranda değerlendirilememesi ve kayıp kaçak olması nedeniyle hem gelir kaybı yaşanmakta hem de gereksiz masraf yapılmış olmaktadır.

Masraf Türü	Kullanılan Miktar	Toplam Gider
Klor	24,275.2 Kg	25.462,00
Potasyum Permanganat	1100 Kg	27.258,00
Alüminyum	74,375 Kg	43.881,25
Polielektrolit	1,152.03 Kg	8.836,07
Elektrik Faturası		698.919,31
		804.356,63

Kamu idaresi cevabında; “Kars’a (Merkez) arz edilen 13.180.680 M3 lük suyun su kanalizasyon işleri müdürlüğünden alınan verilere göre % 20,92 lik kısmı tahakkuk edilen kısım olup, geriye kalan 79.08 lik kısmın yaklaşık % 20 ile % 25 arası Belediyemize ait hizmet binalarında camilerde, İtfaiye Müdürlüğüne ait çalışmalarda (yol sulama yangın söndürme vs) park bahçeler müdürlüğüne ait çalışmalarda, mezarlıklarda halk çalışmalarında, kış mevsiminin gelmesi neticesinde suyun donmaması için açık bırakılan mahalle çeşmelerinde kullanıldığı, % 10 ile % 15 lik kısmının şebekeye bağlı fiziksel kayıplardan meydana geldiği geriye kalan yaklaşık % 39,08 lik kısmın ise abonelere bağlı kayıp kaçaklar olduğu, yıl içerisinde gerekli tüm tedbirler alınarak kayıp kaçak ekipleri kurulmuş olup, kaçak oranının yapılacak olan çalışmalarla düşürülmesi hedeflenmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda da belirtildiği üzere kayıp kaçak oranının yüksek olması hem gelir kaybına hem de lüzumsuz masraf yapılmasına neden olmaktadır. Kayıp kaçak oranının makul seviyelere çekilebilmesi için gereken çalışmaların yapılması gerekmektedir.

BULGU 10: Taşınmaz İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereğince düzenlenmesi gereken icmal cetvellerinin düzenlenmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Kayıt şekli” başlıklı 7’nci maddesinde aynen:

“(1) Kamu idareleri;

a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2’deki ‘Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu’nda,

b) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3'teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki 'Orta Malları Formu'nda,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5'teki 'Genel Hizmet Alanları Formu'nda,

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda", yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar

(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerin hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur." Hükmü yer almaktadır.

2014 yılı denetimleri çerçevesinde Eylül ayında yapılan yerinde denetimde Kurum taşınmazlarıyla ilgili olarak anılan Yönetmelik hükümlerine göre işlem yapılmadığı görülmüştür. Bunun üzerine Kurum, Tapu Müdürlüğünden Kuruma ait taşınmaz listesini alarak yukarıda yer verilen madde gereğince düzenlemesi gereken formları düzenlemiştir. Ancak anılan Yönetmelik maddesi gereğince bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilmemiş ve Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınmaz veri girişlerinin güncel hali düzenlenerek sisteme aktarılmıştır, sisteme aktarılan taşınmazların muhasebeleştirilmesi ve icmal cetvellerinin oluşturulması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Taşınmazların yönetilmesi ve muhasebe kayıtlarının taşınmazların gerçek durumunu yansıtması açısından taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmesi gerekmektedir.

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

2014 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu							
Hesap Kodu	Kod	Giderin Türü	Cari Yıl (N)	Hesap Kodu	Kod	Gelirin Türü	Cari Yıl (N)
630	0	Giderler Hesabı	32.416.447,32	600	0	Gelirler Hesabi	53.895.002,27
630	1	Personel Giderleri	12.248.240,26	600	1	Vergi Gelirleri	6.775.163,95
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prımı Giderleri	1.914.532,12	600	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	12.706.888,43
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	10.826.832,05	600	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	3.188.003,45
630	5	Cari Transferler	15.555,00	600	5	Diğer Gelirler	30.727.759,67
630	6	Sermaye Giderleri	6.793.963,58	600	6	Diğer Bina Satış Gelirleri	492.066,77
630	7	Sermaye Transferleri	415.640,00	600	1	Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	5.120,00
630	1	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	201.684,31				
Giderler Toplamı			32.416.447,32	Gelirler Toplamı			53.895.002,27
				Faaliyet Sonucu (+ / -)			
				21.478.554,95			

2014 Yılı Bilançosu							
Aktif			Cari Yıl (N)	Pasif			Cari Yıl (N)
1		Dönen Varlıklar	33.248.061,62	3		Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	-57.572.659,60
	10	Hazır Değerler	2.079.475,95		32	Faaliyet Borçları	-64.085.804,63
		102 Banka Hesabi	2.079.475,95			320 Bütçe Emanetleri Hesabi	-64.086.537,53
	12	Faaliyet Alacakları	12.574.310,13			322 Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabi	732,90
		120 Gelirlerden Alacaklar Hesabi	11.745.572,02		33	Emanet Yabancı Kaynaklar	-2.452.873,07
		121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	828.738,11			330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	-1.371.430,45
	15	Stoklar	166.084,00			333 Emanetler Hesabi	-1.081.442,62
		150 İlk Madde Ve Malzemeler	166.084,00		36	Ödenecek Vergi Ve Diğer	9.288.057,56
	16	Ön Ödemeler	219.034,47			360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	-12.342.646,47
		160 Is Avans Ve Kredileri Hesabi	87.568,00			361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes	-36.331.748,97
		161 Personel Avansları Hesabi	68.045,00			362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına	-2.201.226,14
		165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Kredi	63.421,47			368 Vadesi Geçmiş, Ertelemiş Veya Taksitlen	60.163.679,14
	19	Diğer Dönen Varlıklar	18.209.157,07			38 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabi	-322.039,46
		190 Devreden Katma Deger Vergisi Hesabi	18.209.157,07			381 Gider Tahakkukları Hesabi	-322.039,46
		191 İndirilecek Katma Deger Vergisi Hesabi	0,00	4		Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	-1.450.630,33
2		Duran Varlıklar	114.579.397,32		40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	-1.450.630,33
	24	Mali Duran Varlıklar	18.217.685,31			400 Banka Kredileri Hesabi	-1.450.630,33
		240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He	6.000.253,13	5		Öz Kaynaklar	-88.804.169,01

	241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatiril	12.217.432,18		50	Net Değer-Sermaye	-69.229.896,44
25		Maddi Duran Varlıkları	96.356.856,01		500	Net Değer Hesabi	-69.229.896,44
	250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	14.647.385,60		57	Geçmiş Yillar Olumlu Faaliyet Sonuçlari	-11.820.404,47
	251	Yeralti Ve Yerustu Düzenleri Hesabi	63.113.059,64		570	Geçmiş Yillar Olumlu Faaliyet Sonuçlari	-11.820.404,47
	252	Binalar Hesabi	9.448.509,05		58	Geçmiş Yillar Olumsuz Faaliyet Sonuçlari	13.724.686,85
	253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	195.040,00		580	Geçmiş Yillar Olumsuz Faaliyet Sonuçlari	13.724.686,85
	254	Taşıtlar Grubu	4.635.643,67		59	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	-21.478.554,95
	255	Demirbaşlar Grubu	2.254.282,20		590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	-21.478.554,95
	257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-2.952.656,70		591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabi (-)	0,00
	258	Yapılmakta Olan Yatirimlar Hesabi	5.015.592,55				
26		Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.835,00				
	260	Haklar Hesabi	6.044,00				
	268	Birikmis Amortismanlar Hesabi (-)	-1.209,00				
28		Gelecek Yillara Ait Giderler	21,00				
	280	Gelecek Yillara Ait Giderler Hesabi	21,00				
Aktif Toplamı			147.827.458,94	Pasif Toplamı			- 147.827.458,94

T.C. Sayıştay Başkanlığı

T.C. KARS BELEDİYESİ

BÜTÇE GELİRLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI TABLOSU

İlk Yevmiye No : 1 Son Yevmiye No : 999999

İlk Yevmiye Tar : 01/01/2014 Son Yevmiye Tar : 31/12/2014

İlk Ekonomik Kısakod : 800.01 Son Ekonomik Kısakod : 800.99999999

Hesap Kodu	Ekonomik				BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
	KOD1	KOD2	KOD3	KOD4		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
800					Bütçe Gelirleri Hesabı	32,640,120	31	39,618,317	69	46,623,298	34
	1				VERGİ GELİRLERİ	2,629,556	55	2,897,875	65	3,840,652	91
		2			MÜLKİYET ÜZERİNDEN A	715,345	33	775,319	66	1,009,611	94
			9		MÜLKİYET ÜZERİNDEN A	715,345	33	775,319	66	1,009,611	94
				51	BİNA VERGİSİ	522,753	55	494,677	86	690,785	90
				52	ARSA VERGİSİ	64,154	20	84,668	27	114,216	93
				53	ARAZI VERGİSİ	31,538	44	56,176	29	24,868	36
				54	ÇEVRE TEMİZLİK VERGİSİ	96,899	14	139,797	24	179,740	75
		3			DAHİLDE ALINAN MAL VE	405,848	37	430,907	61	668,568	35
			2		ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ	250,090	94	249,221	47	447,038	26
				51	HABERLEŞME VERGİSİ	62,030	75	27,964	59	17,388	37
				52	ELEKTRİK VE HAVAGAZI	188,060	19	221,256	88	429,649	89
			9		DAHİLDE ALINAN DİĞER	155,757	43	181,686	14	221,530	09
				51	EĞLENCE VERGİSİ	0	00	2,936	72	3,865	00
				52	YANGIN SİGORTASI VER	10,546	64	13,220	76	14,532	59
				53	İLAN VE REKLAM VERGİSİ	145,210	79	165,528	66	203,132	50
		6			HARÇLAR	1,508,362	85	1,691,648	38	2,162,472	62
			9		DİĞER HARÇLAR	1,508,362	85	1,691,648	38	2,162,472	62
				51	BİNA İNŞAAT HARCİ	891,459	17	1,112,134	57	1,161,285	31
				52	HAYVAN KESİMİ MUAYEN	87,068	36	109,212	11	51,184	44
				53	İŞGAL HARCİ	219,357	32	252,638	65	390,527	94
				54	İŞYERİ AÇMA İZİN HAR	43,234	96	24,904	67	73,818	68
				56	ÖLÇÜ VE TARTI ALETLE	0	00	16,484	75	7,460	00
				57	TATİL GÜNLERİNDE ÇAL	42,606	13	43,722	20	67,043	56
				58	TELLALLIK HARCİ	760	00	64	00	500	00
				59	TOPTANCI HALI RESMİ	106,458	57	63,701	25	150,450	72
				60	YAPI KULLANMA İZİN H	34,019	57	0	00	65,572	51
			99		DİĞER HARÇLAR	83,398	77	68,786	18	194,629	46
	3				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET	8,733,005	47	8,630,736	42	7,639,377	21
		1			MAL VE HİZMET SATIŞ	8,116,710	45	4,202,497	93	4,196,589	13
			1		MAL SATIŞ GELİRLERİ	22,487	45	32,578	11	16,261	66
				1	ŞARTNAME, BASILI EVR	22,487	45	32,578	11	16,261	66
			2		HİZMET GELİRLERİ	8,094,223	00	4,169,919	82	4,180,327	47
				3	AVUKATLIK VEKALET ÜC	1,097	00	0	00	2,052	78
				4	KURS, TOPLANTI, SEMİ	100	00	0	00	0	00
				11	İLAN VE REKLAM GELİR	30,516	00	22,080	42	13,803	72
				13	ÖLÇÜ VE AYAR HİZMET	8,377	88	0	00	1,153	00
				40	OTOPARK İŞLETMESİ GE	1,535	18	2,895	90	850	00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

T.C. KARS BELEDİYESİ

BÜTÇE GELİRLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI TABLOSU

İlk Yevmiye No : 1 Son Yevmiye No : 999999

İlk Yevmiye Tar : 01/01/2014 Son Yevmiye Tar : 31/12/2014

İlk Ekonomik Kısakod : 800.01 Son Ekonomik Kısakod : 800.99999999

Hesap Kodu	Ekonomik				BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
	KOD1	KOD2	KOD3	KOD4		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
				51	ÇEVRE VE ESENLIK HIZ	120,000	00	0	00	0	00
				56	SAĞLIK HİZMETLERINE	0	00	0	00	922	56
				58	SU HİZMETLERINE İLİŞ	5,774,176	06	3,930,441	53	4,018,147	77
				59	ULAŞTIRMA HİZMETLERİ	2,158,120	88	213,362	75	125,696	64
				99	DIĞER HİZMET GELIRLE	300	00	1,139	22	17,701	00
	3				KİT VE KAMU BANKALAR	12,930	00	14,346	00	0	00
		1			HAZINE PORTFÖYÜ VE İ	12,930	00	14,346	00	0	00
			2		İŞTIRAK GELIRLERİ	12,930	00	14,346	00	0	00
		4			KURUMLAR HASILATI	0	00	3,620,491	80	2,735,870	03
			5		MAHALLI İDARELER KUR	0	00	3,620,491	80	2,735,870	03
			58		SU HİZMETLERINE İLİŞ	0	00	3,620,491	80	2,735,870	03
		6			KIRA GELIRLERİ	603,365	02	793,400	69	706,918	05
			1		TAŞINMAZ KIRALARI	603,365	02	793,400	69	706,918	05
			1		LOJMAN KIRA GELIRLER	78,668	93	71,652	37	94,008	58
			2		ECRİMİSİL GELIRLERİ	168,374	61	205,360	64	214,297	33
			99		DIĞER TAŞINMAZ KIRA	356,321	48	516,387	68	398,612	14
	4				ALINAN BAĞIŞ VE YARD	719,255	38	2,008,431	54	3,191,757	99
		2			MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇ	719,255	38	0	00	0	00
			2		SERMAYE	719,255	38	0	00	0	00
			51		ALT YAPI HİZMETLERİ	719,255	38	0	00	0	00
		4			KURUMLARDAN VE KİŞİL	0	00	2,008,431	54	3,191,757	99
			1		CARI	0	00	0	00	55	00
			2		KİŞİLERDEN ALINAN BA	0	00	0	00	55	00
			2		SERMAYE	0	00	2,008,431	54	3,191,702	99
			4		KİŞİLERDEN ALINAN ŞA	0	00	2,008,431	54	3,191,702	99
	5				DIĞER GELIRLER	18,114,135	09	25,075,974	80	30,701,719	80
		1			FAİZ GELIRLERİ	2,617	30	10,303	50	5,428	50
			8		VERGİ, RESİM VE HARÇ	2,617	30	7,911	00	5,428	50
			1		VERGİ, RESİM VE HARÇ	2,617	30	7,911	00	5,428	50
			9		DIĞER FAİZLER	0	00	2,392	50	0	00
			99		DIĞER FAİZLER	0	00	2,392	50	0	00
		2			KİŞİ VE KURUMLARDAN	17,833,020	63	24,532,239	87	29,804,751	94
			2		VERGİ VE HARÇ GELIRL	17,832,970	63	24,527,161	26	29,804,751	94
			51		MERKEZİ İDARE VERGİ	17,832,970	63	24,527,161	26	29,804,751	94
			4		KAMU HARCAMALARINA K	50	00	5,078	61	0	00
			51		KANALİZASYON HARCAMA	50	00	5,078	61	0	00
		3			PARA CEZALARI	110,496	23	87,952	78	166,119	27
			2		İDARI PARA CEZALARI	86,950	83	60,345	33	73,410	57

T.C. Sayıştay Başkanlığı

T.C. KARS BELEDİYESİ

BÜTÇE GELİRLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI TABLOSU

İlk Yevmiye No : 1 Son Yevmiye No : 999999

İlk Yevmiye Tar : 01/01/2014 Son Yevmiye Tar : 31/12/2014

İlk Ekonomik Kısakod : 800.01 Son Ekonomik Kısakod : 800.99999999

Hesap Kodu	Ekonomik				BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
	KOD1	KOD2	KOD3	KOD4		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
			4	99	DIĞER İDARI PARA CEZ	86,950	83	60,345	33	73,410	57
					VERGI CEZALARI	23,545	40	27,607	45	92,708	70
				1	VERGI VE DIĞER AMME	11,544	67	23,503	96	61,987	80
				2	VERGI BARIŞI TEFE TU	9,017	84	3,461	79	29,733	16
				3	VERGI BARIŞI GEÇ ÖDE	2,982	89	141	70	987	74
				99	DIĞER VERGI CEZALARI	0	00	500	00	0	00
		9			DIĞER ÇEŞİTLİ GELİRL	168,000	93	445,478	65	725,420	09
			1		DIĞER ÇEŞİTLİ GELİRL	168,000	93	445,478	65	725,420	09
				6	KIŞILERDEN ALACAKLAR	0	00	25,864	43	62,632	77
				99	YUKARIDA TANIMLANMAY	168,000	93	419,614	22	662,787	32
	6				SERMAYE GELİRLERİ	2,408,804	25	979,839	78	1,244,670	43
		1			TAŞINMAZ SATIŞ GELİR	2,408,804	25	979,839	78	1,244,670	43
			1		LOJMAN SATIŞ GELİRLE	587,785	00	98,385	65	0	00
				1	LOJMAN SATIŞ GELİRLE	587,785	00	98,385	65	0	00
			3		DIĞER BINA SATIŞ GEL	0	00	2,568	00	4,160	00
				1	DIĞER BINA SATIŞ GEL	0	00	2,568	00	4,160	00
			5		ARSA SATIŞI	1,821,019	25	878,886	13	1,240,510	43
				1	ARSA SATIŞI	1,821,019	25	878,886	13	1,240,510	43
	11				DIĞER DEĞER VE MIKTA	35,363	57	25,459	50	5,120	00
		99			DIĞER DEĞER VE MIKTA	35,363	57	25,459	50	5,120	00
			1		PARA FARKLARI	35,363	57	25,459	50	5,120	00
				1	AVANS, KREDİ VE AKRE	35,363	57	25,459	50	5,120	00
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI						32,640,120	31	39,618,317	69	46,623,298	34

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>