



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANTALYA KAŞ BELEDİYESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	11
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	12
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	12
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	12
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	14
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	15
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	25
9.	EKLER.....	50

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Bilgileri Tablosu	6
Tablo 2: Kurumun Son 3 Yıl Bütçe Giderleri Tablosu	7
Tablo 3: Kurumun Son 3 Yıl Bütçe Gelirleri Tablosu	7
Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	8
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	8
Tablo 6: İnşaat Sınıflarına Göre Bina Sayısı.....	39

KISALTMALAR

ASAT	Antalya Su ve Atıksu İdaresi
KDV	Katma Değer Vergisi
KHK	Kanun Hükümünde Kararname

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması
2. İndirilecek KDV Hesabı'nın Kullanılmaması
3. Tahsisli Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması
4. Belediyeye Ait Taşınmazların Emlak Vergi Değeri Üzerinden Kaydedilmesi
5. Bütçe İçi İşletmeye Ait Taşınırların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Banka Hesabının Alacak Toplamı ile Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Borç Toplamı Arasında Denklik Bulunmaması
2. Tahakkuk Eden Vadeli Mevduat Faizinin Eksik Kaydedilmesi
3. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi
4. Kent Mobilyaları Yapılması ve İşletilmesine İlişkin Mevzuata Aykırı Hususlar
5. Sözleşmeli Personele Ödenen Sosyal Denge Tazminatının Prime Esas Kazanca Dâhil Edilmemesi
6. Emlak Vergisine Tabi Binaların İnşaat Sınıflarının Hatalı Tespit Edilmesi
7. Yapı Ruhsatı Olmayan Binalardan Bina Vergisi Yerine Arazi Vergisi Alınması
8. Belediyece Kiraya Verilen Reklam Alanlarına İlişkin İlan ve Reklam Vergisinin Tahakkuk Ettirilmemesi
9. Büyükşehir Belediyesinden İlçe Belediyesine Aktarılması Gereken Otopark Yerlerinin İşletilmesine İlişkin Gelirin Takibinin Yapılmaması
10. Büyükşehir Belediyesince Kaş Belediyesine Gönderilmeyen Müze Giriş Ücreti Paylarının Takibinin Yapılmaması
11. Kredi Kartları ile Yapılan Tahsilatların Yasal Süresi İçerisinde Kurum Hesaplarına Geçmemesi

12. Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 127'nci maddesine göre; Mahalli idareler, il, belediye veya köy halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları kanunda gösterilen, seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan kamu tüzel kişileridir. Mahalli idarelerin kuruluş ve görevleri ile yetkileri, yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenlenmiştir.

Merkezi idare, mahalli idareler üzerinde; mahalli hizmetlerin idarenin bütünlüğü ilkesine uygun şekilde yürütülmesi, kamu görevlerinde birliğin sağlanması, toplum yararının korunması ve mahalli ihtiyaçların gereği gibi karşılanması amacıyla, kanunda belirtilen esas ve usuller dairesinde idari vesayet yetkisine sahiptir.

Anayasa'da bahsedilen belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, genel olarak İçişleri Bakanlığı ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 55'inci maddesinde, belediyenin mali işlemler dışında kalan diğer idari işlemlerinin, hukuka uygunluk ve idarenin bütünlüğü açısından İçişleri Bakanlığı tarafından denetleneceği, 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinde de, mahalli idarelerle, bunlara bağlı ve bunların kurdukları veya özel kanunlarla veya Cumhurbaşkanlığı kararnameleriyle kurulmuş birlik, işletme, müessese ve teşebbüslerin işlem ve hesaplarını teftiş etmek ve denetlemek, inceleme ve soruşturma yapma yetkisinin İçişleri Bakanlığına ait olduğu ifade edilmiştir.

Yine 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 77'nci maddesine göre; mali yönetim ve kontrol sisteminin zaafa uğradığı, yolsuzluk veya kamu zararına yönelik emarelerin ortaya çıktığı durumlarda; ilgili belediye başkanının talep etmesi veya doğrudan Cumhurbaşkanının onayı üzerine İçişleri Bakanı, yetkili denetim elemanlarına, ilgili belediyenin tüm mali yönetim ve kontrol sistemlerini, mali karar ve işlemlerini mevzuata uygunluk yönünden teftiş ettirme yetkisine sahiptir.

1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile yeniden yapılandırılan ve İçişleri Bakanlığına bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü yerine Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulan Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğüne; Belediyelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek,

sonuçlandırmak ve geliştirmek, belediye yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, belediye personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek, belediye teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi görevler verilmiştir. Yine belediyelerin; altyapı sistemleri ile ilgili genel planlama, programlama, fizibilite, projelendirme, işletme, finansman ihtiyacı ve yatırım önceliklerine; teknik altyapı tesislerinin mekânsal strateji planları ile çevre düzeni ve imar planlarına uygun olarak planlanmasına, projelendirilmesine ve yapılmasına ilişkin usul ve esaslar ile bu konulardaki her türlü etüt, proje, yapı ruhsatı ve yapı kullanma iznine ilişkin usul ve esasları belirlemek, kentsel dönüşüm alanı ilanı ile ilgili iş ve işlemleri yürütmek, her tür ve ölçekteki çevre düzeni planlarının ve imar planlarının yapılmasına ilişkin usul ve esasları belirlemek, havza veya bölge bazında çevre düzeni planlarını yapmak, yaptırmak, onaylamak ve bu planların uygulanmasını ve denetlenmesini sağlamak, atık ve kimyasalların yönetimine ilişkin hedef, politika ve ölçütlerin belirlenmesine ilişkin çalışmaları yapmak yetkisi de 1 Numaralı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığına verilmiştir.

Belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişisi olan Belediyelerin kuruluşu, organları, yönetimi, görev, yetki ve sorumlulukları ile çalışma usul ve esasları 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nda düzenlenmiştir. Buna göre belediyeler, belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla;

-İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı,

-Coğrafi ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık gibi temel hizmetler,

-Zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar; ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları ile gıda bankacılığı gibi sosyal hizmetler,

-Yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini,

-Açıp ve işletmesi suretiyle her türlü sağlık tesisi sağlık tesisi,

-Mabetler ile kültür ve tabiat varlıkları ile tarihi dokunun ve kent tarihi bakımından önem taşıyan mekânların ve işlevlerinin korunmasını ve bu amaçla bakım ve onarım

Hizmetlerini kurumun mali durumu ve hizmetin ivediliği dikkate alarak yerine getirir.

Bunun yanında, büyükşehir belediyesi kurulan illerde; hizmetlerin planlı, programlı, etkin, verimli ve uyum içinde yürütülmesini sağlamak amacıyla 5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu uyarınca, büyükşehir belediyesi il mülki sınırları dahilinde;

-Her ölçekte nazım imar planını yapmak, yaptırmak ve onaylayarak uygulamak,

-Büyükşehir ulaşım ana planını yapmak veya yaptırmak ve uygulamak,

-Coğrafi ve kent bilgi sistemlerini kurmak,

-Çevrenin, tarım alanlarının ve su havzalarının korunmasını sağlamak,

-Toplu taşıma hizmetlerini yürütmek ve bu amaçla gerekli tesisleri kurmak,

-Su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek,

-Mezarlık alanlarını tespit etmek, mezarlıklar tesis etmek, işletmek, işlettirmek, defin ile ilgili hizmetler gibi il mülki idare sınırları içinde ilçe belediyeleri ile koordinasyonu sağlanarak yürütülmesi gereken hizmetler büyükşehir belediyesinin görevleri arasında sayılmıştır.

Belediyeler; Kanun ve Kararnamelerle verilen yetkiler çerçevesinde yönetmelik çıkarmak; belediye yasakları koymak ve uygulamak, kanunlarda belirtilen cezaları vermek; gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin veya ruhsatı vermek; özel kanunları gereğince belediyeye ait vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilini yapmak; vergi, resim ve harç dışındaki özel hukuk hükümlerine göre tahsili gereken doğal gaz, su, atık su ve hizmet karşılığı alacakların tahsilini yapmak veya yaptırmak gibi belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla her türlü faaliyet ve girişimde bulunmak yetki ve imtiyazlara haizdirler.

İdari ve mali özerkliğe sahip olan Belediyeler, kanun ve kararnamelerle verilen görevlerinin icrası için kendi bütçelerini yapmaya, kanun ve kararnamelerle kendilerine tahsis edilen gelirlerini toplamaya ve yine kanunlarla belirlenen giderleri yapmaya yetkilidir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Kanunu'nun 3'üncü maddesinde belediye organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanı olarak sayılmıştır.

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 17'nci maddesinde belediye meclisinin belediyenin karar organı olduğu ve ilgili kanunda gösterilen esas ve usullere göre seçilmiş üyelerden oluştuğu; 33'üncü maddesinde belediye encümeninin belediye başkanının başkanlığında belediye meclisinin her yıl kendi üyeleri arasından bir yıl için seçeceği iki üye, mali hizmetler birim amiri ve belediye başkanının birim amirleri arasından bir yıl için seçeceği bir üye olmak üzere beş kişiden oluştuğu; 37'nci maddesinde ise belediye başkanının, belediye idaresinin başı ve belediye tüzel kişiliğinin temsilcisi olduğu ve ilgili kanunda gösterilen esas ve usullere göre seçileceği belirtilmiştir.

Belediye teşkilatı norm kadroya uygun olarak yazı işleri, mali hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşur. Beldenin nüfusu, fiziki ve coğrafi yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur. Belediye personeli, belediye başkanı tarafından atanır. Birim müdürlüğü ve üstü yönetici kadrolarına yapılan atamalar ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulur.

Kaş Belediyesinin 12 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır. Belediye teşkilat yapısı aşağıdaki müdürlüklerden oluşmaktadır:

1. Yazı İşleri Müdürlüğü
2. Strateji Geliştirme Müdürlüğü
3. Hukuk İşleri Müdürlüğü
4. Fen İşleri Müdürlüğü
5. Mali Hizmetler Müdürlüğü
6. Zabıta Müdürlüğü
7. Destek Hizmetleri Müdürlüğü
8. İmar ve Şehircilik Müdürlüğü
9. Temizlik İşleri Müdürlüğü
10. Emlak ve İstimlak Müdürlüğü
11. Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü
12. İşletme ve İştirakler Müdürlüğü

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesinde norm kadro ilke ve standartlarının Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile Devlet Personel Başkanlığı tarafından

müştereken belirleneceği; belediyenin ve bağlı kuruluşlarının norm kadrolarının bu ilke ve standartlar çerçevesinde belediye meclisi kararıyla belirleneceği düzenlenmiştir.

Bu çerçevede çıkarılan Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelikle, belediyeler ve bağlı kuruluşları ile belediye ve il özel idarelerinin üye oldukları mahalli idare birliklerinde istihdam edilen memur, sözleşmeli personel, sürekli işçi ve geçici iş pozisyonlarında çalıştırılan personelle ilgili ilke ve esaslar belirlenmiştir. Yönetmelikle belediye ve bağlı kuruluşları ile mahalli idare birlikleri, hukuki durumları ve hizmet özellikleri esas alınarak gruplanmış ve her bir grup da kendi nüfusuna göre alt gruplarına ayrılmıştır. Belediyeler adrese dayalı nüfus sayımına göre belirlenmiş olan norm kadro sayısına bağlı kalmak kaydıyla, memur, sözleşmeli personel, sürekli işçi ve geçici işçi statüsünde çalıştıracığı personel sayısını belirlemektedir.

696 Sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile 4734 sayılı Kanun ve diğer mevzuat hükümleri uyarınca personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım sözleşmeleri kapsamında yükleniciler tarafından 4.12.2017 tarihi itibarıyla çalıştırılmakta olanlardan Kararnamede yazılı şartları taşıyanları Belediye ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelikle belirlenen ilke ve esaslara tabi olmadan çalıştırılabilmektedir.

Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, büyükşehir belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür.

Belediyede çalışan memurlar 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi olup, sözleşmeli personel ise 657 sayılı Kanunun 4/B maddesi ile 5393 sayılı Kanunun 49'uncu maddesine göre çalıştırılabilmektedir. İşçiler 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına ve 696 sayılı KHK kapsamında çalıştırılanlar da 696 sayılı KHK ile 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilmektedir.

Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik gereği Kaş Belediyesine ayrılan kadro sayıları ile fiilen çalışan personel sayıları aşağıdaki gibidir;

Tablo 1: Personel Bilgileri Tablosu

Personel İstihdam Şekli	Norm Kadro Sayısı	Çalışan Sayısı
657	219	62
Sözleşmeli 657/4-B Madde	-	-
Sözleşmeli 5393/49'uncu Madde	-	5
Kadrolu İşçi	109	49
Geçici İşçi	-	-
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	137

Kaş Belediyesi 250.000,00 TL sermayesi bulunan Kaş Likya Turizm İnş. Gıda Tem. Taş. Mad. ve Tic. Ltd. Şti'nin %100 hissesine sahiptir.

1.3 Mali Yapı

Belediyenin bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren Meclis Kararıdır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesine göre, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri içinde mahalli idareler bütçeleri de sayılmıştır. Buna göre, mahalli idare bütçesi, mahalli idare kapsamındaki kamu idarelerinin bütçesi olarak belirtilmiştir.

Mahalli idareler bütçesi analitik bütçe sistemine uygun olarak hazırlanmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre, bütçe; gider, gelir ve finansmanın ekonomik sınıflandırması bölümlerinden oluşmaktadır. Gider bütçesi; kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırma olmak üzere dört bölüme ayrılır. Finansman tipi sınıflandırma tek düzeyden, diğer sınıflandırmalar dört düzeyden oluşur. Gelir bütçesi ve finansmanın ekonomik sınıflandırması cetvelleri de dört düzeyden oluşur.

Kurumun son 3 yıla ilişkin bütçe gelir/gider gerçekleştirmeleri tablosu ile 2018 yılı gelir/gider bütçe tahmini ve gerçekleştirme tablolarına aşağıda yer verilmektedir.

Tablo 2: Kurumun Son 3 Yıl Bütçe Giderleri Tablosu

Hesap Adı	2016	2017	2018	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)
Personel Giderleri	9.439.830,07	8.911.192,00	9.464.883,76	6,21
Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	1.484.925,84	1.491.819,95	1.536.486,23	2,99
Mal ve Hizmet Alımı	15.893.461,63	21.465.127,25	25.743.983,42	19,93
Faiz Giderleri	63.507,43	34.600,22	12.630,67	-63,50
Cari Transferler	772.516,49	997.979,36	1.551.841,85	55,50
Sermaye Giderleri	12.012.471,03	15.052.170,16	15.517.692,65	3,09
Sermaye Transferleri	522.568,57	157.276,13	167.993,33	6,81
Yedek Ödenek	-	-	-	-
Toplam	40.189.281,06	48.110.165,07	53.995.511,91	12,23

Kurumun 2018 yılında bir önceki yıla göre %12,23 oranında artan bütçe gideri gerçekleşmesinin önemli kısmı Mal ve Hizmet Alımları ile Cari Transferlerdeki artıştan kaynaklanmıştır. Mal ve Hizmet Alım Giderleri kalemindeki artış esas olarak Hizmet Alımlarındaki artıştan, Cari Transferlerindeki artış ise İller Bankasına Verilen Paylardaki artıştan kaynaklanmaktadır.

Tablo 3: Kurumun Son 3 Yıl Bütçe Gelirleri Tablosu

Hesap Adı	2016	2017	2018	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)
Vergi Gelirleri	7.454.484,29	7.237.319,35	9.702.002,60	34,06
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.153.535,21	9.659.732,10	14.565.925,19	50,79
Alınan Bağış ve Yardımlar	3.220.965,85	5.314.965,54	1.663.059,36	-68,71
Diğer Gelirler	19.560.259,49	22.837.671,90	25.111.571,26	9,96
Sermaye Gelirleri	48.464,56	0,00	69.955,65	-
Red ve İadeler(-)	197.377,25	67.612,57	237.008,21	250,54
Toplam	37.240.332,15	44.982.076,32	50.875.505,85	13,10

Kurumun 2018 yılında bir önceki yıla göre %13,10 oranında artan bütçe gelir gerçekleşmesinin önemli kısmı Vergi Gelirleri ile Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerindeki artıştan kaynaklanmıştır. Vergi Gelirleri kalemindeki artış esas olarak Mülkiyet Üzerinden Alınan

Vergilerdeki artıştan, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerindeki artış ise Kira Gelirlerindeki artıştan kaynaklanmaktadır.

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Adı	2018 Bütçe Tahmini	2018 Gerçekleşen Gider	2018 Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	10.432.500,00	9.464.883,76	90,72
Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	1.952.900,00	1.536.486,23	78,68
Mal ve Hizmet Alımı	25.427.500,00	25.743.983,42	101,24
Faiz Giderleri	75.000,00	12.630,67	16,84
Cari Transferler	832.000,00	1.551.841,85	186,52
Sermaye Giderleri	25.065.000,00	15.517.692,65	61,91
Sermaye Transferleri	251.000,00	167.993,33	66,93
Yedek Ödenek	3.720.000,00	0,00	0,00
Toplam	67.755.900,00	53.995.511,91	79,69

Kurumun 2018 gider bütçesi 67.755.900 TL öngörölmüş, yılsonunda bütçe gerçekleşmesi ise 53.995.511,91 TL olmuştur. Gider bütçesinin öngörülene göre gerçekleşme oranı %79,69'dur.

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Adı	2018 Bütçe Tahmini	2018 Gerçekleşen Gelir	2018 Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	10.720.945,00	9.702.002,60	90,50
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.652.537,50	14.565.925,19	82,51
Alınan Bağış ve Yardımlar	10.946.450,00	1.663.059,36	15,19
Diğer Gelirler	25.980.017,50	25.111.571,26	96,66
Sermaye Gelirleri	2.486.925,00	69.955,65	2,81
Alacaklardan Tahsilatlar	15.225,00	-	-
Red ve İadeler (-)	46.200,00	237.008,21	513
Toplam	67.755.900,00	50.875.505,85	75,09

Kurumun 2018 gelir bütçesi 67.775.900,00 TL öngörölmüş, yılsonunda bütçe gerçekleşmesi ise 50.875.505,85 TL olmuştur. Gelir bütçesinin öngörülene göre gerçekleşme

oranı %75,09'dur. Gelir tahmini ile gerçekleşen gelir arasında en büyük sapma %2,81 gerçekleşme ile Sermaye Gelirleri kaleminde olmuştur. Bu kalemdaki gerçekleşmenin düşük olmasının nedeni Taşınmaz Satış Gelirlerindeki azalıştan kaynaklanmaktadır.

1.4 Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen ve mali yıl esasına göre tutulan tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanun'un 49 ve 80'inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Mali rapor ve tablo kavramı, belirli bir dönemde bir kurumun mali yapısı ve yükümlülüklerine ilişkin muhasebe kayıtlarında yer alan mali bilgilerin, bir bütün olarak uygulanmakta olan mali raporlama sistemine uygun biçimde sunumunu ifade etmektedir. Mali rapor ve tabloların hazırlanmasından ve gerçeğe uygun ve doğru olarak sunulmasından kamu idarelerinin üst yönetimleri sorumludur. Mali raporlama ile genel olarak kaynakların dağıtımı, uygulanan mali politikaların etkileri ile ileriye yönelik politika oluşturulması ve karar verilmesinde, kamu idaresinin mali durumu, performansı ve nakit akışları hakkında kullanıcılara kapsamlı bilgi sağlanır. Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile

birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Mali raporlama kamu idarelerinin;

- a) Kaynaklarının dağılımı ve kullanımını,
 - b) Faaliyetlerinin nasıl finanse edildiği ve nakit ihtiyacının nasıl karşılandığını,
 - c) Faaliyetlerini finanse edebilme ve sorumlulukları ile taahhütlerini yerine getirebilme yeteneğini,
 - d) Mali durumunu ve mali durumundaki değişiklikleri,
 - e) Kendilerine sağlanan kaynakları bütçelerine uygun ve yasal şekilde kullanıp kullanmadıklarını,
 - f) Mali işlemlerinde saydam olup olmadıklarını ve hesap verilebilirliğini,
- gösterir.

Mali raporlama, bu amaçların gerçekleştirilebilmesi için; kamu idarelerinin varlıkları, yabancı kaynakları, öz kaynakları, gelirleri, giderleri ve nakit akışları hakkında bilgi verir. Kamu idarelerinin dönem içindeki faaliyetlerine ilişkin ayrıntılı bilgi sunmak amacıyla mali tablolarla birlikte açıklayıcı bilgiler de raporlanabilir. Mali raporlama kapsamında üretilen mali tabloların, kullanıcıların karşılaştırma yapabilmelerini mümkün kılmak için son üç dönemin verilerini de içermeleri ve herkes tarafından anlaşılmasını sağlayacak şekilde, açıklamaları ile birlikte hazırlanmaları esastır.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan

- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve

kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, mali yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5’inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun’a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Kaş Belediyesince Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları, Belediyenin yönetim sorumluluğu kapsamında müdürlüklerle ortak çalışma yapılarak Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır.

Bu çerçevede; Belediyede Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasının sağlanması çalışmaları devam etmektedir.

İç kontrol sistem ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi sağlanmaya çalışılmaktadır. Kurumdaki tüm personel, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1’inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamış olup özlük dosyalarında yer almaktadır.

Stratejik plan, idarenin paydaş görüşleri alınarak birimlerinin ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmış ve idarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı oluşturulmuştur.

Başkan Yardımcısı başkanlığında, harcama yetkililerinden oluşan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile harcama birim temsilcilerinden oluşan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu oluşturulmuştur.

Yukarıda belirtilen gelişmeler kontrol faaliyetlerine yönelik uygun bir yönetim çerçevesi sağlamakla beraber bu çerçeveyi destekleyecek unsurların da hayata geçirilmesi önemlidir. Bu bağlamda;

- Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üreten ve analiz yapma imkanı sunan yönetim bilgi sisteminin etkinliğinin geliştirilmesi,
 - Kurum stratejik planında belirlenmiş amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin çalışanların katılımıyla tanımlanarak söz konusu risklerin nasıl karşılanacağına değerlendirilmesinin yapılması,
 - Kurumun tüm birimlerinde iş tanımlarının yapılarak iş akış şemalarının çıkarılması,
 - İç kontrol sisteminin önemli bir ayağı olan ön mali kontrol sisteminin mevzuata uygun olarak kurulması,
- sistemin eksik kalan yönlerini tamamlayacaktır.

Kurum kültürünün, yıllardır süregelen alışkanlıkların değiştirilmesi ve mevzuatın öngördüğü yeni yönetim anlayışına uyum sağlama çalışmalarının zorluğu ortadadır. Ancak yasal zorunluluk olarak başlatılan bu çalışmaların gerçek yarar ve değerinin, daha iyi yönetimi sağlamaya verdikleri katkının görünürlüğü arttıkça anlaşılacağı düşünülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Kaş Belediyesi'nin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

A) Tüketilen İlk Madde ve Malzemelerin Muhasebe Kayıtlarından Düşülmemesi

Kaş Belediyesi tarafından tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzemelerin tüketilmesine rağmen muhasebe kayıtlarından düşülmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Tüketim suretiyle çıkış" başlıklı 22'nci maddesinde;

"Tüketim malzemeleri, Taşınır İstek Belgesi karşılığında düzenlenecek Taşınır İşlem Fişi ile çıkış kaydedilir.

Kamu idarelerinin iç imkanlarıyla kendi kullanımları için üretecekleri dayanıklı taşınırların üretiminde kullanılan taşınırlar için de birinci fıkra hükmü uygulanır.

Taşınır İşlem Fişi düzenlenmeden hiçbir şekilde tüketim malzemesi çıkışı yapılamaz.

Tüketim malzemelerinin çıkış kayıtları, ambarlara girişlerindeki öncelik sırası dikkate alınarak "ilk giren-ilk çıkar" esasına göre ve giriş bedelleri üzerinden yapılır.",

"Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde;

"...

Muhasebe kayıtlarında "150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabında izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişleri muhasebe birimine gönderilmez. Bunların yerine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesi, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilir.

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." denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinde belirtildiği üzere, edinilen tüketim malzemelerinin taşınır istek belgesi karşılığında düzenlenecek taşınır işlem fişi ile çıkışları yapılmalıdır. Muhasebe kayıtlarında İlk Madde ve Malzemeler Hesabında izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için mahalli idarelerde üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin çıkışının yapılması ve en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde ilk madde ve malzemeler hesabında kayıtlı olan; araç lastikleri, temizlik malzemeleri, kırtasiye malzemeleri, kedi ve köpek yemleri gibi toplam 1.080.627,29 TL tutarındaki tüketim malzemesinin tüketilmesine rağmen muhasebe kayıtlarından düşülmediği görülmüştür.

Sonuç itibariyle; tüketimi yapılan ancak muhasebe kayıtlarından düşülmeyen tüketim malzemeleri nedeniyle 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı 2018 yılı Bilançosunda 1.080.627,29 TL fazla gözükmektedir.

B) Dayanıklı Taşınırların Kalıcı Olarak Numaralandırılmaması

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Dayanıklı taşınırların numaralanması" başlıklı 36'ncı maddesinde; giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verileceği, bu numaranın yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtileceği, fiziki veya kullanım özellikleri nedeniyle numaralandırılması mümkün olmayan taşınırlara bu işlemin uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Dayanıklı taşınırlar üzerinde yapılan incelemelerde, birçok taşınmaz sicil numarası verilmediği ve taşınırlar üzerinde ilgili numaranın yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilmediği görülmüştür.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere, dayanıklı taşınırlara ilişkin sicil numarasının verilmemesi ve taşınır üzerinde yaygın olarak kullanıldığı şekliyle etiket yapıştırılmaması hususu taşınırların sağlıklı bir şekilde takip edilememesi ve Taşınır Mal Yönetim Hesabının yanlış sonuçlar içermesine yol açmaktadır.

C) Sayım Kurulunun Oluşturulmayarak Yıl Sonu Sayımının Yapılmaması ve Taşınır Sayım ve Döküm Cetvelinin Hazırlanmaması

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler" başlıklı 32'nci maddesinde; kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden

ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımlarının yapılacağı, taşınır sayımlarının harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt yetkilisinin de katılımıyla en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından gerçekleştirileceği,

Sayım kurulunca, ambarda bulunduğu veya ambardan çıktığı halde belgesi düzenlenmeyen ve kayıtları yapılmadığı belirlenen taşınırlara ilişkin işlemlerin taşınır kayıt yetkilisine yaptırılacağı, Sayım Tutanağının “Kayıtlara Göre Ambardaki Miktar” sütununun, defter kayıtları esas alınarak doldurulacağı ve ambarlardaki taşınırların fiilen sayılarak ve bulunan miktarların Sayım Tutanağının “Ambarda Bulunan Miktar” sütununa kaydedileceği, akabinde oda, büro, bölüm, geçit, salon, atölye, garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarında bulunan taşınırların dayanıklı taşınırlar listeleri esas alınarak sayılacağı ve sayım sonuçlarının Sayım Tutanağında gösterileceği,

Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğunun sağlanması ile sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetvelinin düzenleneceği, bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgelerinin, taşınır kayıt yetkilisinin yıl sonu hesabını oluşturduğu,

ifade edilmiştir.

Taşınır hesaplarına ilişkin yıl sonu işlemleri üzerinde yapılan incelemelerde, taşınır kayıt yetkilisinin de arasında olacağı sayım kurulunun oluşturulmadığı, yıl sonu sayım işlemlerinin yapılmayarak taşınırların fiili ve kayıtlı durumlarına ilişkin mutabakatın sağlanmadığı ve Taşınır Sayım ve Döküm Cetvelinin hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “a) 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabında bulunan tüketime verilen malzemelerin düzenli olarak çıkış işlemlerinin ve muhasebe kayıtlarından düşülmesi işlemlerinin yapılması sağlanacaktır.

b) Dayanıklı Taşınırların kalıcı olarak numaralandırılması işle ilgili işlemlerin yapılması sağlanacaktır.

c) Sayım Kurulu oluşturularak yıl sonu sayım işlemlerinin yapılması taşınırların fiili ve kayıtlı durumlarına ilişkin mutabakatın sağlanması, Taşınır Sayım ve Döküm Cetvelinin hazırlanması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulgu konusu hususa iştirak edilip

taşınır mallar ile ilgili Taşınır Mal Yönetmeliği'ne uygun olarak gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Bununla beraber gelecek yıllara dönük olarak öngörülen bu eylemler tarafımızca görüş verilen mali tablolaradaki hatayı ortadan kaldırmayacağından, 2018 yılı Bilançosunun bulguda konu edilen hesaplar itibariyle hatalı bilgi sunuyor olduğu yönündeki değerlendirmemiz devam etmektedir.

BULGU 2: İndirilecek KDV Hesabı'nın Kullanılmaması

Katma Değer Vergisi (KDV) mükellefi olan belediye iktisadi işletmesinin 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabını kullanmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının niteliğini açıklayan 153'üncü maddesinde;

“(1) Bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.

(2) Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir.” denilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanunu'nun “Verginin konusunu teşkil eden işlemler” başlıklı 1'inci maddesinde;

“ Türkiye'de yapılan aşağıdaki işlemler katma değer vergisine tabidir:

1. Ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler,

...

g) Genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile

bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri... ”,

“Vergi indirimi” başlıklı 29’uncu maddesinde;

“1. Mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak aşağıdaki vergileri indirebilirler:

a) Kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi... ”,

“İndirilemeyecek katma değer vergisi” başlıklı 30’uncu maddesinde;

“Aşağıdaki vergiler mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez:

a) Vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası (...) ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi... ” hükümleri yer almaktadır.

Belediyenin yasal düzenlemeler ile kendisine verilen görev ve sorumlulukları yerine getirirken gerçekleştirdiği faaliyet ve işlemleri belediyenin kuruluş amacına uygun kamusal hizmetler olabileceği gibi ticari nitelikteki hizmetler de olabilmektedir.

Kaş Belediyesi, kanunlarca kendisine yüklenmiş olan kamusal faaliyetlerine ilişkin alımlarında, ödediği KDV'yi indirim konusu yapamasa da, KDV tahsilatı yaptığı diğer faaliyetleri dolayısıyla yüklendiği KDV'yi indirim konusu yapabilmektedir. Bu nedenle; indirim konusu yapabildiği mal teslimi ve hizmet ifalarına ilişkin olarak tahsil ettiği hesaplanan KDV'den, bu işlemleri ile ilgili olarak yaptığı harcamalar dolayısıyla ödediği KDV'yi indirmesi mümkün olup, ödenen bu KDV'nin hesaplanarak ilgili malın maliyetine değil, 191-İndirilecek KDV Hesabı'na kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, belediye iktisadi işletmesinin hizmetleri ticari nitelik arz etmesine rağmen 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının kullanılmadığı, yüklendiği KDV'nin malların maliyetine dâhil edildiği anlaşılmıştır.

Sonuç olarak, belediyeye ait iktisadi işletmeler faaliyet konuları ile ilgili yüklendikleri KDV tutarlarını indirim konusu yapabileceklerdir. Buna karşılık iktisadi işletme ile ilgili olmayan ya da belediyenin kendi faaliyetleri ile ilgili olan işlemler dolayısıyla yüklendikleri KDV'yi indirim konusu yapamayacaklardır. Belediye iktisadi işletmesinin yüklendiği KDV miktarı 436.223,92 TL olup, bu tutarın ilgili malların maliyetinde değil, 191-İndirilecek KDV Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemize ait iktisadi işletmelerin hesaplarında 191-İndirilecek KDV Hesabının kullanılmasına başlanılmış olup gerekli işlemler yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulgu konusu hususa iştirak edilip Katma Değer Vergisi mükellefi olan belediye iktisadi işletmelerinin işlemlerinde 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının kullanılacağı ifade edilmiştir.

Bununla beraber gelecek yıllara dönük olarak öngörülen bu eylemler tarafımızca görüş verilen mali tablolaradaki hatayı ortadan kaldırmayacağından, 2018 yılı Bilançosunun bulguda konu edilen hesap itibarıyla hatalı bilgi sunuyor olduğu yönündeki değerlendirmemiz devam etmektedir.

BULGU 3: Tahsisli Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Belediyenin mülkiyetinde olmakla birlikte diğer kamu kurumlarına tahsis edilen taşınmazlar ile Belediyeye tahsis edilen taşınmaza ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250-Arazi ve Arsalar Hesabının işleyişini açıklayan 189'uncu maddesinde;

“(1) Arazi ve arsalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

...

5) Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

6) *Tahsis edilen arazi ve arsalardan tahsisi kaldırılanlar maliki kamu idaresinin muhasebe birimince bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.*

b) Alacak

...

5) *Tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir.*

6) *Tahsisli kullanılan arazi ve arsalardan tahsisi kaldırılanlar tahsisli kullanan kamu idaresinin muhasebe birimince bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir.*

...” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmü uyarınca kamu idarelerinin hem diğer kamu idarelerine tahsis ettikleri taşınmazları, hem de kendilerine tahsis edilen taşınmazları yardımcı hesaplar itibarıyla ilgili varlık hesaplarında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, Kaş Belediyesinin mülkiyetinde olup diğer kamu idarelerine ve mahalli idarelere tahsis edilen 13 taşınmaz ile Antalya Büyükşehir Belediyesi Asat Genel Müdürlüğü (ASAT) tarafından Kaş Belediyesine tahsis edilen taşınmaza ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Sonuç itibarıyla, belediye tarafından diğer kamu kurumlarına tahsis edilen taşınmazlar ile belediyeye tahsis edilen taşınmazların mülkiyet ve kullanım durumlarına ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir. Bulguya 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer verildiği ancak söz konusu mevzuata aykırılık hususunun 2018 yılında da devam ettiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz mülkiyetinde olmakla birlikte diğer kamu kurumlarına tahsis edilen taşınmazlar ile Belediyeye tahsis edilen taşınmazın, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak kayıtları, emlak vergi değerleri üzerinden Taşınmaz Mal Yönetimi (TAKPAS) programına yapılmıştır.

İlgili müdürlükler arası gerekli koordinasyon yapılarak, muhasebe kayıtlarının oluşturulması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulgu konusu hususa iştirak edilip gerekli muhasebe kayıtlarının yapılmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Bununla beraber kamu idaresi tarafından gerçekleştirilecek bu işlemler tarafımızca görüş verilen mali tablolaradaki hatayı ortadan kaldırmayacağı gibi bulgu konusu husus 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporuna da konu edilmiştir.

Açıklanan nedenlerle, 2018 yılı Bilançosunun bulguda konu edilen hesaplar itibariyle hatalı bilgi sunuyor olduğu yönündeki değerlendirmemiz devam etmektedir.

BULGU 4: Belediyeye Ait Taşınmazların Emlak Vergi Değeri Üzerinden Kaydedilmesi

Taşınmaz hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Belediyenin mülkiyetinde olan taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre maliyet bedeli, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kaydedilmesi gerekirken, emlak vergi değerleri üzerinden kaydedildiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Taşınır ve taşınmaz işlemleri" başlıklı 44'üncü maddesinde;

"Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince, taşınır ve taşınmaz edinilmesi, yönetilmesi, trampası, elden çıkarılması, ecrimisilin tahsil ve takibinde izlenecek yöntem, Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin yönetimi ve korunması, işgalli malların tahliyesi gibi hususlar ilgili kanunlarında düzenlenir. Bu malların kaydı ile taşınırların muhafazası, kullanımı, mal yönetim hesabının verilmesi ve mal yönetim sorumlularıyla bunlar adına görev yapacak olanların belirlenmesine ilişkin usûl ve esaslar, Cumhurbaşkanı tarafından çıkarılan yönetmeliklerle belirlenir." düzenlemesi yer almaktadır.

Buna göre çıkarılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde;

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

(2) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır...",

Geçici 1'inci maddesinde;

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

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

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

(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır." hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, 31.12.2017 tarihine kadar maliyet bedeli veya rayiç değeri üzerinden kayıtlara alınması gereken taşınmazların emlak vergi değeri ile geçici olarak kayıt altına alınacağı ve bu tarihe kadar 5'inci maddeye göre yapılması gereken işlemlerin tamamlanması gerektiği hüküm altına alınmıştır. Dolayısıyla, tapuda kayıtlı olan taşınmazların 31.12.2017 tarihi itibarıyla maliyet bedeli üzerinden, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınma işlemlerinin tamamlanmış olması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, Belediyenin taşınmazlarını emlak vergi değerinden izlemeye devam ettiği görülmüştür. Bu durum 25-Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubu ile 500-Net Değer Hesabının bilançoda olması gerekenden farklı tutarlarda yer almasına sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemize ait taşınmazların, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre, mevcut kullanım şekilleri esas

alınarak emlak vergi değerleri üzerinden kayıtları, Taşınmaz Mal Yönetimi (TAKPAS) programına yapılmıştır.

İlgili müdürlükler arası koordinasyon sağlanarak Belediyemiz mülkiyetinde olan taşınmazların muhasebe kayıtları yeniden revize edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulgu konusu hususa iştirak edilip gerekli muhasebe kayıtlarının yapılmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Bununla birlikte, kamu idaresi tarafından gerçekleştirilecek bu işlemler tarafımızca görüş verilen mali tablolardaki hatayı ortadan kaldırmayacağından, 2018 yılı Bilançosunun bulguda konu edilen hesaplar itibariyle hatalı bilgi sunuyor olduğu yönündeki değerlendirmemiz devam etmektedir.

BULGU 5: Bütçe İçi İşletmeye Ait Taşınırların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Kaş Belediyesince bütçe içi işletmede kullanılmak üzere edinilen taşınır malların muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliği'nin “Muhasebe işlemleri” başlıklı 9'uncu maddesinde;

“İşletme faaliyetlerinin muhasebe işlemleri 10/3/2006 tarihli ve 26104 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mahalli idarenin muhasebe biriminde tutulur.” hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “İşletmeler” başlıklı 21'inci maddesinde;

“(1) İl özel idareleri, belediyeler ve birlikler, özel gelir ve gideri bulunan hizmetlerini meclis kararıyla ve İçişleri Bakanlığından izin alınmak suretiyle kurum bütçesi içerisinde işletme kurarak yapabilirler. İşletmeler için ayrı bütçe düzenlenmeyip, kurum bütçesi içerisinde ana hizmet birimi gibi kodlanır.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, işletmelerin bütçe işlemlerinin muhasebeleştirilmesi yine Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin tahakkuk esaslı muhasebe planına bağlı olarak yapılacaktır.

Bu çerçevede belediyeye ait sosyal tesisler için yapılan giderler ve elde edilen gelirler İşletme ve İştirakler Müdürlüğü bütçesine gider ve gelir olarak kaydedilmektedir. Bir başka deyişle, sosyal tesislerin hesap ve işlemleri Belediyenin muhasebesi ile ilişkilendirilerek Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından takip edilmektedir. Fakat belediyenin bütçe içi işletmede kullanılan taşınır malları “Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne” göre takip edilmemektedir.

Sonuç itibariyle bütçe içi işletme stoklarında bulunan 14.423,68 TL tutarındaki ticari malın mahalli idareler hesap planında yer alan 153-Ticari Mallar Hesabına, 1.074.383,55 TL tutarındaki demirbaşların 255-Demirbaşlar Hesabına ve 236.847,89 TL yıpranma payının 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydedilmemesi bilançoda hataya sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Bütçe içi işletmeye ait taşınırın muhasebe kayıtlarına alınması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulgu konusu hususa iştirak edilip bütçe içi işletmeye ait taşınır malların, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne uygun bir şekilde muhasebeleştirileceği belirtilmiştir.

Bununla beraber gelecek yıllara dönük olarak öngörülen bu eylemler tarafımızca görüş verilen mali tablolardaki hatayı ortadan kaldırmayacağından, 2018 yılı Bilançosunun bulguda konu edilen hesaplar itibariyle hatalı bilgi sunuyor olduğu yönündeki değerlendirmemiz devam etmektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Banka Hesabının Alacak Toplamı ile Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Borç Toplamı Arasında Denklik Bulunmaması

2018 yılı kesin mizanı üzerinde yapılan incelemede, 102-Banka Hesabının alacak toplamı ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamının birbirine denk olmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 102-Banka Hesabının işleyişini açıklayan 57’nci maddesinde;

“(1) Banka hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Banka hesap özet cetvelinden kasa mevcudundan bankaya yatırıldığı görülen paralar bu hesaba borç, 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydedilir.

2) Kurumca çek olarak tahsil edilen tutarlardan bankaca takas işleminin (çekin bankaca paraya çevrilmesi) gerçekleştirildiği bildirilenler bu hesaba borç, 101-Alınan Çekler Hesabına alacak kaydedilir.

3) Kurumun banka hesabına yatırılan veya gelen paralar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

...

b) Alacak

1) Bankaca kuruma gönderilen banka hesap özet cetvelleri ile ödendiği veya ilgili yerlere gönderildiği bildirilen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedilir.

2) Muhasebe birimlerine ait banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlardan yerine getirilenler bu hesaba alacak, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç kaydedilir.”,

103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının işleyişini açıklayan 60'ıncı maddesinde;

“(1) Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Bankadan yaptırılacak ödeme veya göndermeler için düzenlenen çek veya gönderme emri tutarları bu hesaba alacak, ilgili hesap veya hesaplara borç kaydedilir.

2) Kasa ihtiyacı için veznedar adına düzenlenen çek tutarları bu hesaba alacak, 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden, muhasebe birimlerine gönderilen banka

hesap özet cetvelleriyle, bankaca hak sahiplerine ödendiği veya ilgili yerlere gönderildiği bildirilen paralar bu hesaba borç, 102-Banka Hesabına alacak kaydedilir.” hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, mahalli idarelerde 102-Banka Hesabından bir çıkış olabilmesi için ilgili muhasebe birimince çek veya gönderme emri düzenlenmesi gerekmektedir. Bir başka ifadeyle 102-Banka Hesabına yapılacak alacak kaydına eşit tutarda 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı borçlandırılmalıdır. Bunun doğal sonucu olarak da 102-Banka Hesabının alacak toplamı 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamına her zaman eşit olmalıdır.

Kurumun mali tabloları ve muhasebe kayıtları üzerinde yapılan incelemede, yukarıda bahsedilen eşitliğin gerçekleşmediği görülmüştür. 31.12.2018 tarihli kesin mizanda 102-Banka Hesabına 78.654.277,23 TL alacak kaydı yapıldığı, buna karşın 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına ise 70.163.811,32 TL borç kaydı yapıldığı ve bu hesaplar arasında toplam 8.490.465,91 TL tutarında uyumsuzluk bulunduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 57’nci maddesi ve 60’ıncı maddesi hükümlerine uygun olarak 102-Banka Hesabının alacak toplamı ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamı arasında denklik işlemlerinin yapılması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulgu konusu hususa iştirak edilip Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne uygun olarak 102-Banka Hesabının alacak toplamı ile 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç toplamı arasında denklik işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Bununla beraber gelecek yıllara dönük olarak öngörülen bu işlemlerin 2018 yılı mali tablolarına etkisi olmadığından Kesin Mizanda 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı 8.490.465,91 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 2: Tahakkuk Eden Vadeli Mevduat Faizinin Eksik Kaydedilmesi

Kaş Belediyesine ait vadeli mevduat hesapları için tahakkuk eden faizin 600-Gelirler Hesabına net olarak kayıt edildiği ve bankaca faiz geliri üzerinden yapılan stopajın muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel muhasebe kavramları ve ilkeleri ile genel yönetim muhasebe standartları, kuralları ve uygulanması" başlıklı 42'nci maddesinde Kurumların muhasebesinin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ikinci bölümündeki bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütüleceği belirtilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ikinci bölümünde yer alan 6'ncı maddesinde Faaliyet Sonuçları Tablosunun ilkeleri düzenlenmiştir. İlgili maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde, "*Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir-gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur.*" denilmektedir. Aynı Yönetmelik'in "Gayri Safilik İlkesi" başlıklı 39'uncu maddesine göre; gelir ve giderlerin, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedileceği belirtilmiştir.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 600-Gelirler hesabının niteliğini açıklayan 368'inci maddesinde; bütçe ile ilgili olsun veya olmasın Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk eden her türlü gelirin bu hesapta izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 102-Banka Hesabının işleyişinin anlatıldığı 57'nci maddesinde; idarenin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarlarının bu hesaba, tevkifat tutarlarının ise 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Muhasebe verileri üzerinde yapılan incelemede; faaliyet dönemi içinde toplam 413.434,02 TL mevduat faiz geliri elde edildiği ancak bu gelire ilişkin %15 gelir vergisi stopajı düşülerek 351.418,92 TL net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Buna göre, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan brüt tutar üzerinden 600.05.01.09.03 Gelirler Hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Mevduat faizlerinin net tutar olarak kaydedilmesi şeklinde yapılan hatalı muhasebeleştirme dolayısıyla 2018 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda 600.05.01.09.03

kodunda izlenen mevduat faizleri ve 630.03.04.03.01 kodunda izlenen vergi ödemeleri ve benzeri giderler 62.015,10 TL eksik tutarla gösterilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Tahakkuk eden vadeli mevduat faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan brüt tutar üzerinden 600.05.01.09.03 Gelirler Hesabında, buna ilişkin olarak yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulgu konusu hususa iştirak edilip mevduat faizlerinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne uygun bir şekilde brüt tutarlar üzerinden muhasebeleştirileceği belirtilmiştir.

Bununla beraber gelecek yıllara dönük olarak öngörülen bu eylemler tarafımızca görüş verilen mali tablolardaki hatayı ortadan kaldırmayacağından, 2018 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunun bulguda konu edilen hesaplar itibariyle hatalı bilgi sunuyor olduğu yönündeki değerlendirmemiz devam etmektedir.

BULGU 3: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Kurum tarafından kiraya verilen gayrimenkullerin 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin “990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabı” başlıklı 475’inci maddesinde;

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

“Hesabın işleyişi” başlıklı 476’ncı maddesinde;

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

a) Borç

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

b) Alacak

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

“999 Diğer nazım hesaplar karşılığı hesabı” başlıklı 477’nci maddesinde;

“*Bu hesaba diğer nazım hesaplar hesap grubunda yer alan hesaplara yazılan tutarlar kaydedilir.*” hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenler 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında izlenmeli ve kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmelidir. Kira süresi sonra erenler ise kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç kaydedilmelidir.

Yapılan incelemelerde, Kurumca 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’na göre kiralaması yapılan toplam 438 taşınmazın muhasebe kayıtlarına aktarılmadığı görülmüştür.

İzleme ve bilgi verme fonksiyonu olan bilanço dip notu niteliğindeki ilgili nazım hesapların kullanılmaması mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretmesini etkileyen hataya neden olmaktadır. Bulguya 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer verildiği ancak söz konusu mevzuata aykırılık hususunun 2018 yılında da devam ettiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Kiraya verilen taşınmazların 990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulgu konusu hususa iştirak edilip Belediyeye ait taşınmazlardan kiraya verilenlerin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne uygun bir şekilde muhasebeleştirileceği belirtilmiştir.

Bununla beraber gelecek yıllara dönük olarak öngörülen bu eylemler tarafımızca görüş verilen mali tablolardaki hatayı ortadan kaldırmayacağından, 2018 yılı Bilançosunda bilanço dip notu niteliğindeki ilgili nazım hesaplarının hatalı bilgi sunuyor olduğu yönündeki değerlendirmemiz devam etmekle birlikte bulgu konusu husus 2016 yılı Sayıştay Denetim Raporuna da konu edilmiştir.

BULGU 4: Kent Mobilyaları Yapılması ve İşletilmesine İlişkin Mevzuata Aykırı Hususlar

Kaş Belediyesi tarafından “Kent Mobilyaları Yapılması, Montajı, Bakımı, Onarımı Ve Yıllık Bedel Karşılığında Reklam Materyallerinin İşletme Hakkının 5 Yıllığına Kiraya Verilmesi” işi için 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’na göre 25.03.2015 tarihinde ihaleye çıkıldığı, ancak işin ihale ilanı ve İdari Şartnameye göre ihaleye katılma şartını taşımayan istekliye ihale edildiği, ayrıca ihaleyi alan isteklinin de idari şartnameye göre yükümlülüklerini yerine getirmediği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun “İhaleye katılabilme şartları” başlıklı 5’inci maddesinde;

“Bu Kanuna göre yapılacak ihalelere katılabilmek için kanuni ikametgah sahibi olmak, gerekli nitelik ve yeterliği haiz bulunmak, istenilen teminat ve belgeleri vermek zorunludur.”,

“İsteklilerde aranacak nitelikler ve istenecek belgeler” başlıklı 16’ncı maddesinde;

“İdarece ihalelerin en elverişli koşullarla sonuçlandırılmasını sağlamak amacıyla, isteklilerde belirli mali ve teknik yeterlik ve nitelikler aranabilir. Bunları tespiti yarayan belgelerin neler olduğu, şartnamelerde gösterilir.

İstekliler şartnamelerde yazılı belgeleri eksiksiz vermek ve Türkiye’de tebligat için adres göstermek zorundadır...” ,

“Açık teklif usulünde ihale” başlıklı 47’nci maddesinde;

“İlanda belirtilen ihale saati gelince, komisyon başkanı, isteklilerin belgelerini ve geçici teminat verip vermemiş olduklarını inceleyerek, kimlerin ihaleye katılabileceğini bildirir. Katılamayacakların belge ve teminatlarının geri verilmesi kararlaştırılır. Bu işlemler, istekliler önünde, bir tutanakla tespit edilir.

Tutanaktan sonra, ihaleye giremeyecekler ihale yerinden çıkartılır...” ,

“Görevlilerin sorumluluğu” başlıklı 86’ncı maddesinde;

“İhale, muayene ve kabul komisyon veya heyetlerinin başkan ve üyeleri ile diğer ilgililer, görevlerini kanuni gereklere göre tarafsızlıkla yapmadıkları ve taraflardan birinin zararına yol açacak ihmal ve kusurlu hareketlerde bulduklarının tespiti halinde haklarında

disiplin cezası uygulanacağı gibi, fiil ve davranışlarının özelliğine göre ceza kovuşturması da yapılır. Ayrıca, tarafların bu yüzden uğradıkları zarar ve ziyan da kendilerine ödettilir.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden, İdare tarafından isteklilerde belirli mali ve teknik yeterlik ve nitelikler aranabileceği, bunların da şartnamelerde gösterileceği, isteklilerin ise ihaleye katılabilmek için şartnamelerde yazılı belgeleri eksiksiz olarak İdareye vermek zorunda olduğu anlaşılmaktadır. Ayrıca, ihale komisyonu başkanı ve üyelerinin ihale süreci ile ilgili görev ve sorumluluklarına da yer verilmiştir.

Kaş Belediyesi tarafından 25.03.2015 tarihinde kent mobilyaları yapılması, montajı, bakımı, onarımı ve bedel karşılığında 5 yıllığına kiraya verilmesi işi 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 45'inci maddesinde yer alan Açık Teklif Usulüyle ihale edilmiştir. Fakat ihaleyi alan yüklenicinin işin İdari şartnamesinde yazan bazı belgelere sahip olmadığı ve İdari Şartname yer alan yükümlülüklerini yerine getirmediği anlaşılmıştır.

İhale edilen işin İdari Şartnamesinin “İhaleye girebilme şartları ve istenilen belgeler” başlıklı 5'inci maddesinde;

“... ”

(5.1.1.10) Megalight, billboard, raket, otobüs durakları gibi Açık hava reklamcılığı kiralama veya işletme işleriyle ilgili iş deneyimini gösteren belge.”

“ Kesin teminat” başlıklı 20'inci maddesinde;

“... ”

(20.2) İsteklinin, taahhüdünü şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, belediyenin 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen yazılı ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilir. Gelir kaydedilen kesin teminat isteklinin borcuna mahsup edilemez.”

“İsteklinin (Kiracının) yükümlülükleri ve genel şartlar” başlıklı 23'üncü maddesinde;

“(23.1) İstekli, İlçemiz Belediye sınırları ile mücavir alanları dâhilindeki yerleri Belediyemiz tarafından belirlenecek muhtelif yerlere, Kent mobilyaları adı altında ve özellikleri teknik şartnamede tanımlanan teknik özellikler ve İdari Şartname doğrultusunda 23 adet otobüs

bekleme durağı, 8 adet CLP raket ışıklı reklam vitrini, 37 adet duvar billboard (7 adet ışıklı, 30 adet ışiksiz), 36 adet sabit megalight ve 4 adet afiş değiştiricili megalight dan oluşan kent mobilyalarının tamamının temini ve montajını yapacak olup, belediyeden hiçbir bedel ve karşılık talep etmeyecektir.

...

(23.18) Kent mobilyalarının tamamı, örneklerinin idarece onaylanmasını müteakip, en geç 120 takvim günü içerisinde İdari ve Teknik şartnamesine göre tamamlanacak ve montajları yapılacaktır. Bu süre içinde tamamlanmadığı takdirde her gün için onbinde üç oranında ceza verilecektir.” denilmektedir.

İdari Şartnameye aykırı şu hususlar tespit edilmiştir:

1. Kaş Belediyesi tarafından **25.03.2015** tarihinde İhale Komisyonu tarafından tutulan tutanakta ihaleye iki isteklinin katıldığı anlaşılmıştır. İhale Komisyonu tarafından düzenlenen İhaleye Katılım Belgeleri Kontrol Tutanağına, İdari Şartnamede istenen iş deneyim belgesine iki isteklinin de sahip olduğu yazılmıştır. Ancak ihale dökümanları arasında istekli M. P.’nin iş deneyim belgesinin olduğu, istekli S. Y.’nin ise iş deneyim belgesine sahip olmadığı tespit edilmiştir. Ayrıca istekli S.Y.’nin işyeri açma ve çalışma ruhsatını da **18.03.2015** tarihinde Kaş Belediyesinden aldığı görülmüştür.

İhale komisyonu tarafından ihale konusu işin iş deneyim belgesi olmayan istekli S.Y’ye yıllık 30.000 TL + KDV bedel üzerinden 5 yıllığına kiraya verilmesine karar verildiği, ihale kararının ita amirinin onayına sunulduğu ve ita amirinin de ihaleyi onayladığı anlaşılmıştır. Kaş Belediyesi ile yüklenici S.Y arasında 22.04.2015 tarihinde kira sözleşmesinin imzalandığı görülmüştür.

2. İdari şartnamede yüklenici tarafından 23 adet otobüs bekleme durağı, 8 adet CLP raketi, 37 adet billboard ve 40 adet megalight kent mobilyasının temin ve montajının, örneklerinin idarece onaylanmasını müteakip en geç 120 takvim günü içerisinde İdari ve Teknik şartnamesine göre tamamlanacağı hüküm altına alınmıştır. Ancak tarafımızca mahallinde yapılan inceleme neticesinde, yüklenici S.Y tarafından 12 adet otobüs bekleme durağı, 28 adet billboard, 6 adet CLP raket ve 1 adet megalight yapıldığı tespit edilmiş ve bu husus **22.02.2019** tarihli tutanağa bağlanmıştır. Aradan yaklaşık 3 yıldan fazla süre geçmesine rağmen, yüklenici firmanın temin ve montajını yapması gereken kent mobilyasından 11 adet otobüs durağını, 9

adet billboardu, 2 adet CLP raketini ve 29 adet megalightı hala yapmadığı ve buna karşılık İdari Şartnameye göre her gün için onbinde üç oranında gecikme cezası uygulandığı anlaşılmıştır.

Sonuç olarak ihale sürecinin 2886 sayılı Kanun'un ilgili hükümlerine göre yürütülmesi ve yüklenicinin yükümlülüklerini İdari Şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 45'inci maddesinde yer alan açık teklif usulüyle 25.03.2015 tarihinde Kent Mobilyaları yapılması, montajı, bakımı, onarımı ve yıllık bedel karşılığında reklam materyallerinin işletme hakkının kiraya verilmesi işi ihalesine iki isteklinin katıldığı, iki isteklinin de idari şartnamede istenen iş deneyim belgesine sahip olduğu, İhale Komisyonu tarafından düzenlenen İhaleye Katılım Belgeleri Kontrol Tutanağına göre, sahip oldukları iş deneyim belgelerinin ihale komisyonunca uygun görüldüğü, ihalenin ihale komisyonu (Belediye Encümeni) tarafından ita amirinin onayına sunulduğu ve ita amiri tarafından onaylanarak en yüksek teklifi veren istekli S.Y ile 24.04.2015 tarihinde 5 yıllık sözleşme imzalandığı hususlarının Sayıştay Denetim Raporunda belirtildiği,

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Görevlilerin sorumluluğu" başlıklı 86'ncı maddesindeki; "İhale, muayene ve kabul komisyon veya heyetlerinin başkan ve üyeleri ile diğer ilgililer, görevlerini kanuni gereklere göre tarafsızlıkla yapmadıkları ve taraflardan birinin zararına yol açacak ihmal ve kusurlu hareketlerde bulduklarının tespiti halinde haklarında disiplin cezası uygulanacağı gibi, fiil ve davranışlarının özelliğine göre ceza kovuşturması da yapılır. Ayrıca, tarafların bu yüzden uğradıkları zarar ve ziyan da kendilerine ödettilir." hükümlerinin uygulanmasının Başkanlık Makamının takdirinde olduğu,

Yükleniciye yükümlülüklerini yerine getirmesi için gerekli uyarıların yapıldığı, yükümlülüklerini yerine getirmediği için İdari Şartnameye göre her gün için onbinde üç oranında gecikme cezası uygulandığı ve cezalı çalışmaya devam ettiği, yüklenici tarafından sözleşme ve şartname hükümlerine göre yükümlülüklerin yerine getirilmemesinin devam etmesi durumunda, sözleşmenin feshi için gerekli idari ve hukuki işlemlerin başlatılacağı,

İfade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulguda iki isteklinin de iş deneyim belgesine sahip olduğunu belirtilmiş ise de, söz konusu bulguda ifade ettiğimiz gibi Kent Mobilyaları yapılması, montajı, bakımı, onarımı ve yıllık bedel karşılığında reklam materyallerinin işletme

hakkının kiraya verilmesi işinde iki isteklinin ihaleye katıldığı, isteklilerden S.Y' nin iş deneyim belgesine sahip olmadığı belirtilmiştir. Dolayısıyla bulgumuzda iki isteklinin de iş deneyim belgesine sahip olduğu ifadesi yer almamakta, tam tersine ihalenin iş deneyim belgesi olmayan istekli üzerinde bırakılması eleştiri konusu yapılmıştır. Nitekim söz konusu isteklinin iş deneyim belgesinin olduğuna dair herhangi bir kanıtlayıcı belge de tarafımıza sunulmamıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "İhaleye katılabilme şartları" başlıklı 5'inci maddesi ile ihalelere katılabilmek için gerekli nitelik ve yeterliği haiz bulunmak, istenilen teminat ve belgeleri vermenin zorunlu olduğu, "Açık teklif usulünde ihale" başlıklı 47'nci maddesi ile komisyon başkanının, isteklilerin belgelerini ve geçici teminat verip vermemiş olduklarını inceleyeceğini, kimlerin ihaleye katılabileceğini bildireceğini, katılamayacakların belge ve teminatlarının geri verileceği ihaleye giremeyeceklerin ihale yerinden çıkartılacağı, "Görevlilerin sorumluluğu" başlıklı 86'ncı maddesi ile İhale, muayene ve kabul komisyon veya heyetlerinin başkan ve üyeleri ile diğer ilgililer, görevlerini kanuni gereklere göre tarafsızlıkla yapmadıkları ve taraflardan birinin zararına yol açacak ihmâl ve kusurlu hareketlerde bulduklarının tespiti halinde haklarında disiplin cezası uygulanacağı gibi, fiil ve davranışlarının özelliğine göre ceza kovuşturması da yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

İdare tarafından isteklilerde belirli mali ve teknik yeterlik ve nitelikler aranabileceği, isteklilerin ise ihaleye katılabilmek için istenen teminat ve belgeleri eksiksiz olarak İdareye vermek zorunda olduğu anlaşılmaktadır. Kanunda yer alan ihaleye katılabilme şartlarını çeşitli sebeplerle yerine getiremeyen isteklilerin ihale dışı bırakılması ve ihalenin Kanun'un amir hükümlerine göre sonuçlandırılması gerektiği açık ve nettir. Ayrıca, ihale komisyonu başkanı ve üyelerinin ihale süreci ile ilgili görev ve sorumluluklarına da yerine getirmelidir.

Açıklanan sebeplerle ihale sürecinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na aykırılık teşkil ettiği yönündeki değerlendirmelerimiz devam etmektedir.

BULGU 5: Sözleşmeli Personele Ödenen Sosyal Denge Tazminatının Prime Esas Kazanca Dâhil Edilmemesi

Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenen primlerin incelenmesi sonucunda; sözleşmeli personele yapılan sosyal denge tazminat ödemelerinin prime esas kazanca dâhil edilmediği, bu suretle işveren ve işçi paylarının eksik hesaplandığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin üçüncü fıkrasında;

“Belediye ve bağlı kuruluşlarında, norm kadroya uygun olarak çevre, sağlık, veterinerlik, teknik, hukuk, ekonomi, bilişim ve iletişim, plânlama, araştırma ve geliştirme, eğitim ve danışmanlık alanlarında avukat, mimar, mühendis, şehir ve bölge plâncısı, çözümleyici ve programcı, tabip, uzman tabip, ebe, hemşire, veteriner, kimyager, teknisyen ve tekniker gibi uzman ve teknik personel yıllık sözleşme ile çalıştırılabilir...”

Beşinci fıkrasında;

“...Bu personel hakkında bu Kanunla düzenlenmeyen hususlarda vize şartı aranmaksızın 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilenler hakkındaki hükümler uygulanır...” denilmektedir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’nun *“Sigortalı sayılanlar”* başlıklı 4’üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde;

“Bu Kanunun kısa ve uzun vadeli sigorta kolları bakımından uygulaması bakımından;

a) Hizmet akdi ile bir veya birden fazla işveren tarafından çalıştırılanlar,

...

sigortalı sayılırlar.” hükmü yer almaktadır.

Ayrıca, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından çıkarılan 2009/37 sayılı Genelge’nin *“657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesi kapsamında çalıştırılanlar”* başlıklı 2.2.9’uncu maddesinde;

“657 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin (B) bendi kapsamında geçici olarak sözleşme ile çalıştırılan personel, (C) bendi kapsamında bir yıldan az süreli veya mevsimlik olarak çalıştırılan geçici personel 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı sayılacaktır.” denilmektedir.

5510 sayılı Kanun’un *“Prime esas kazançlar”* başlıklı 80’inci maddesinde;

“4 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalıların prime esas kazançları aşağıdaki şekilde belirlenir.

a) Prime esas kazançların hesabında;

1) Hak edilen ücretlerin,

2) *Prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkaktan o ay içinde yapılan ödemelerin ve işverenler tarafından sigortalılar için özel sağlık sigortalarına ve bireysel emeklilik sistemine ödenen tutarların,*

3) *İdare veya yargı mercilerince verilen karar gereğince yukarıdaki (1) ve (2) numaralı alt bentlerde belirtilen kazançlar niteliğinde olmak üzere sigortalılara o ay içinde yapılan ödemelerin,*

brüt toplamı esas alınır.

b) *Aynı yardımlar ve ölüm, doğum ve evlenme yardımları, görev yollukları, seyyar görev tazminatı, kıdem tazminatı, iş sonu tazminatı veya kıdem tazminatı mahiyetindeki toplu ödeme, keşif ücreti, ihbar ve kasa tazminatları ile Kurumca tutarları yıllar itibarıyla belirlenecek yemek, çocuk ve aile zamları, işverenler tarafından sigortalılar için özel sağlık sigortalarına ve bireysel emeklilik sistemine ödenen ve aylık toplamı asgari ücretin % 30'unu geçmeyen özel sağlık sigortası primi ve bireysel emeklilik katkı payları tutarları, prime esas kazançta tabi tutulmaz.*

c) *(b) bendinde belirtilen istisnalar dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler ile aynı yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemeler prime esas kazançta tabi tutulur. Diğer kanunlardaki prime tabi tutulmaması gerektiğine dair muafiyet ve istisnalar bu Kanunun uygulanmasında dikkate alınmaz.*" hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre; 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi kapsamında istihdam edilen sözleşmeli personel, 5510 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı sayılacaktır. Öte yandan, 5510 sayılı Kanun'un 80'inci maddesine göre; prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkak prime esas kazanç hesabına dahil edilecek, açıklanan istisna hükümleri dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler prime esas kazançta tabi tutulacaktır.

Sosyal denge tazminat ödemesi 375 sayılı KHK'nın Ek 15'inci maddesinde düzenlenmiştir. Ne söz konusu maddede, ne de bu maddede atıf yapılan 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun ilgili maddelerinde bu ödemenin prime esas kazancın tespitinde istisna edildiğine dair bir hüküm mevcuttur. Bu nedenle sözleşmeli personele yapılan sosyal denge tazminatı ödemelerinin prime esas kazancın tespitinde dikkate alınarak prim matrahına eklenmesi gerekmektedir.

Kurum hesaplarında yapılan incelemede; 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi

kapsamında istihdam edilen sözleşmeli personele Sosyal Denge Sözleşmesi kapsamında ödeme yapıldığı, ancak bu ödemelerin kişilerin prime esas kazançlarına dahil edilmeyerek prim matrahının düşük gösterildiği görülmüştür.

Söz konusu ödemenin prime esas kazançta dahil edilmemesi Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) işçi ve işveren paylarının eksik hesaplanması ve ödenmesine sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Sözleşmeli personele ödenen sosyal denge tazminatının prime esas kazançta dahil edilmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulgu konusu hususa iştirak edilip sözleşmeli personele ödenen sosyal denge tazminatının prime esas kazançta dahil edileceği ifade edilmiştir.

Bununla beraber 2018 yılı içinde Belediye tarafından 5393 sayılı Kanun’un 49’uncu maddesi kapsamında istihdam edilen sözleşmeli personele Sosyal Denge Sözleşmesi kapsamında yapılan ödemelerin kişilerin prime esas kazançlarına dahil edilmeyerek prim matrahının düşük gösterilmesinin 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’na aykırılık teşkil ettiği yönündeki değerlendirmemiz devam etmektedir.

BULGU 6: Emlak Vergisine Tabi Binaların İnşaat Sınıflarının Hatalı Tespit Edilmesi

Belediye sınırları içerisinde emlak vergisine tabi olan binaların inşaat sınıflarının yanlış belirlenmesi sonucu, bina emlak vergisi matrah değerleri ile buna bağlı olarak emlak vergisi tahakkuk tutarlarının yanlış hesaplandığı tespit edilmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu’nda binaların bina vergisine, arsa ve arazilerin de arazi vergisine tabi olduğu, verginin matrahının ise bu Kanun hükümlerine göre belirlenen vergi değeri olduğu ifade edilmiştir.

Bina, arsa ve arazinin, vergi değerlerinin takdirinde şehir, kasaba ve köylerin tabii, iktisadi ve bölgesel şartlarına göre nazara alınacak normlar ile uyulacak usul ve esaslar Emlak Vergine Matrah Olacak Vergi Değerlerinin Takdirine İlişkin Tüzük ile belirlenmiştir.

İlgili Tüzük’ün “Binaların inşaat sınıflarına göre ayrımı” başlıklı 10’uncu maddesinde;

“Binalar, aşağıdaki sınıflara ayrılır:

1- Lüks inşaat, 2- Birinci sınıf inşaat, 3- İkinci sınıf inşaat, 4- Üçüncü sınıf inşaat, 5- Basit inşaat,

Bu sınıflama, binanın yapılış tarzı, işçiliği, çeşitli kısımlarında kullanılan malzemenin cinsi, kalitesi ve benzeri hususlar nazara alınarak yapılır. İnşaat sınıflarının tayinine esas alınacak nitelikler Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan olunur.” ifadesi yer almaktadır.

Bina inşaat sınıflarının belirlenmesi amacıyla, Tüzük’ün 10’uncu maddesine istinaden, Maliye Bakanlığınca 15.12.1982 Tarih ve 17899 Sayılı Resmi Gazetede, “*Bina İnşaat Sınıflarının Tespitine Dair Cetvel*” yayımlanmıştır.

Söz konusu cetvelde; binanın yapılış tarzı, işçiliği, çeşitli kısımlarında kullanılan malzemenin cinsi, kalitesi ve benzeri hususlar dikkate alınarak bina sınıfları düzenlenmiştir.

Kaş Belediyesi emlak vergisi mükellef kayıtlarının incelenmesi neticesinde; bina inşaat sınıflarına göre bina dağılımları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 6: İnşaat Sınıflarına Göre Bina Sayısı

Bina İnşaat Sınıfları	Bina Adedi	Yüzde (%)
Lüks İnşaat	51	0,17
Birinci Sınıf İnşaat	2.268	7,66
İkinci Sınıf İnşaat	6.114	20,65
Üçüncü Sınıf İnşaat	17.202	58,12
Basit İnşaat	3.966	13,40
TOPLAM	29.601	100

Yukarıdaki tabloya göre; belediye sınırları içerisinde emlak vergisine tabi toplam 29.601 adet binanın büyük çoğunluğunun ikinci ve üçüncü sınıf inşaat olarak belirlendiği görülmüştür. Ancak söz konusu binaların Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Bina İnşaat Sınıflarının Tespitine Dair Cetvelde bulunan kıstaslara göre değerlendirildiğinde daha üst bir sınıfa dâhil olması gerektiği tespit edilmiştir.

Örneğin ilgili cetvelde; dış duvarları suni taş mermer kaplamalı, çatı örtüsü ısı ve su yalıtımlı, pencereleri pvc veya panjurlu binaların birinci sınıf inşaat olmasına rağmen dış duvarları normal çimentolu sıva veya basit ahşap, çatı örtüsü basit iskelet üzerine kiremit, pencereleri basit ahşap doğrama üçüncü sınıf inşaat sınıf inşaat olarak değerlendirilmiştir.

Sonuç itibariyle; emlak vergisine tabi binaların bina inşaat sınıflarının yanlış belirlenmesi bina emlak vergisi matrah değerleri ile buna bağlı olarak emlak vergisi tahakkuk tutarlarının yanlış hesaplanmasına sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediye sınırları içerisinde emlak vergisine tabi olan binaların inşaat sınıflandırılmasında kontrollerimiz devam etmekte olup 1319 Sayılı Emlak Vergisi Kanunu hükümlerine uygun olarak gerekli düzenlemelerin yapılması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulgu konusu hususa iştirak edilip Belediye sınırları içerisinde emlak vergisine tabi olan binaların inşaat sınıflarının bulgumuzda belirtilen hususlara uygun bir şekilde düzeltileceği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, 2018 yılı ve öncesinde emlak vergisine tabi binaların bina inşaat sınıflarının yanlış belirlenmesi neticesinde bina emlak vergisi matrah değerleri ile buna bağlı olarak emlak vergisi tahakkuk tutarlarının yanlış hesaplandığına yönelik değerlendirmemiz devam etmektedir.

BULGU 7: Yapı Ruhsatı Olmayan Binalardan Bina Vergisi Yerine Arazi Vergisi Alınması

Yapı ruhsatı olmayan bazı yapılardan bina vergisi yerine arazi vergisi alındığı tespit edilmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu’nun “Mevzu” başlıklı 1’inci maddesinde;

“Türkiye sınırları içinde bulunan binalar bu kanun hükümlerine göre Bina Vergisine tabidir.”,

“Bina tabiri” başlıklı 2’inci maddesinde;

“Bu kanundaki bina tabiri, yapıldığı madde ne olursa olsun, gerek karada gerek su üzerindeki sabit inşaatın hepsini kapsar.

Bu kanunun uygulanmasında Vergi Usul Kanununda yazılı bina mütemmimleri de bina ile birlikte nazara alınır.

Yüzer havuzlar, sair yüzer yapılar, çadırlar ve nakil vasıtalarına takılıp çekilebilen seyyar evler ve benzerleri bina sayılmaz.”,

“Mükellef” başlıklı 3’üncü maddesinin birinci fıkrasında;

“Bina Vergisini, binanın maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenler öder.” denilmektedir.

Aynı Kanun’un arazi vergisi mükellefi ile ilgili “Mükellefiyetin başlaması ve bitmesi” başlıklı 19’uncu maddesinin son fıkrasında;

“Üzerine bina yapılan arsanın Arazi Vergisi mükellefiyeti, inşaatın bittiği yılı takip eden bütçe yılından itibaren sona erer.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinde, Türkiye sınırları içerisinde bulunan binaların bina vergisine tabi olduğu belirtilmiştir. Bina vergisini; binanın maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenlerin ödemesi gerekir. Emlak Vergisi Kanunu’nun 19’uncu maddesi gereği, üzerine bina yapılan arsanın arazi vergisi mükellefiyetinin inşaatın bittiği yıl sona ermesi ve takip eden yıl bina vergisi mükellefiyetinin başlatılması gerekmektedir.

3194 sayılı İmar Kanunu’na eklenen Geçici Madde 16 kapsamında imar affına başvuranlarca alınan yapı kayıt belgelerinin incelenmesi neticesinde, Kaş ilçe merkezi ve 6360 sayılı Kanun ile Kaş Belediyesine bağlanan Kalkan, Gömbe, Kınık ve Yeşilköy Mahallelerinde yapı ruhsatı olmadan yapılan toplam 543 binadan bina vergisi alınması gerekirken arazi vergisi alındığı görülmüştür.

Sonuç olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu 3’üncü maddesine göre, vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya, ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esastır. Bu itibarla, kaçak yapı olması veya yapı kullanma izninin bulunmaması emlak vergisinin bina vergi değeri üzerinden alınmasına engel olmamaktadır. Çünkü burada vergiyi doğuran olayın gerçek mahiyeti binadır. Dolayısıyla uygulamaların buna göre yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediye sınırları içerisinde bulunan yapı ruhsatı olmayan binalarla ilgili olarak gerekli kontroller yapılmakta olup kontroller neticesinde (yapı kayıt belgesi, imar cezası, elektrik aboneliği, su aboneliği) gerekli vergi düzenlemelerinin yapılması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulgu konusu hususa iştirak edilip Belediye sınırları içerisinde bulunan ve yapı ruhsatı olmayan binalarla ilgili olarak gerekli kontrollerin yapılacağı ve kontroller neticesinde gerekli vergi düzenlemelerinin yapılacağı

belirtilmiştir.

Bununla birlikte, 2018 yılı ve önceki dönemlerde belediye sınırları dahilinde yapı kullanma izni bulunmayan bazı binalardan alınan emlak vergisinin hatalı belirlendiği yönündeki değerlendirmemiz devam etmektedir.

BULGU 8: Belediyece Kiraya Verilen Reklam Alanlarına İlişkin İlan ve Reklam Vergisinin Tahakkuk Ettirilmemesi

Kurumun gelir hesaplarının incelenmesi neticesinde; billboard, megalight ve ışıklı CLP raketlerinin işletme hakkını elinde bulunduran şirkete ilan ve reklam vergisinin tahakkuk ettirilmediği tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun ilan ve reklam vergisine ilişkin ikinci bölümünün "Konu" başlıklı 12'nci maddesinde;

"Belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü İlan ve reklam, İlan ve Reklam Vergisine tabidir."

"Mükellef ve sorumlu" başlıklı 13'üncü maddesinde;

"İlan ve Reklam Vergisinin mükellefi, yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dahil olmak üzere, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzelkişilerdir."

İlan ve reklam işlerini mutad meslek olarak ifa edenler, başkaları adına yaptıkları ilan ve reklamlara ait vergileri mükellefler adına ilgili belediyeye yatırmaktan sorumludurlar."

"Verginin tarhi ve ödenmesi" başlıklı 16'ncı maddesinde;

"Vergiye tabi ilan ve reklamlarda, ilan ve reklam işinin mükellefçe yapılması halinde ilan veya reklam işinin yapılmasından önce mükellef tarafından, ilan ve reklam işinin bu işi mutad meslek olarak ifa edenler tarafından yapılması halinde ilan ve reklam işini yapanlarca ilan veya reklamın yapıldığı ayı takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar verilecek beyanname üzerine, tarh ve tahakkuk ettirilir. Beyannameler vergi tarifesinin 1, 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı bentlerinde yazılı ilan ve reklamlarda bunların yayınlandığı, dağıtıldığı veya teşhir edildiği mahallin belediyesine verilir,

İlan ve Reklam Vergisi, beyanname verme süresi içinde ödenir. Şu kadar ki belediye meclisleri vergi tarifesinin 1, 2 ve 4 üncü bentlerinde yazılı yıllık ilan ve reklamlara ait

vergileri, yılı içinde, iki eşit taksitte almaya yetkilidirler.

İlan ve Reklam Vergisinin ödendiğinin belgelendirilmesi yönünden ilgili belediyeler gerekli usulleri ihdas edebilirler.” denilmektedir.

Belediye Zabıta Yönetmeliği'nin 10'uncu maddesinin on üçüncü fıkrasına göre; kanunen belediyenin iznine veya vergi ve harçlara tabi iken izin alınmaksızın veya harç ve vergi yatırılmaksızın yapılan işleri tespit etmek zabıta teşkilatının görevlerinden biri olduğuna yer verilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun “Belediye başkanının görev ve yetkileri” başlıklı 38'inci maddesinde belediyenin hak ve menfaatlerini korumak, gelir ve alacakları takip ve tahsil etmek belediye başkanının görevleri arasında sayılmıştır. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Malî hizmetler birimi” başlıklı 60'ıncı maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde ise idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacakların takip ve tahsil işlemlerini yürütmek mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmıştır.

Yapılan incelemelerde, Kurum tarafından 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu uyarınca gelir temini amacıyla 25.03.2015 tarihinde ihale edilen “Kent mobilyaları yapılması, montajı, bakımı, onarımı ve bedel karşılığında 5 yıllığına kiraya verilmesi işi” kapsamında ilçe sınırları içerisinde toplam 28 adet billboard, 1 adet megalight ve 6 adet ışıklı CLP Raket bulunduğu, ancak bunlara ilişkin ilan ve reklam vergisi tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Sonuç olarak, Belediyenin ilan ve reklam vergisi tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yapılmaması gelir kaybına ve dönem sonu mali tablolarında gelir hesaplarının rakamsal boyutunun olması gerekenden daha düşük gözükmesine sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Kurumumuz tarafından kiraya verilen reklam panolarıyla ilgili olarak gerekli ölçüm işlemleri yapılarak tahakkuk kayıtlarının yapılması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulgu konusu hususa iştirak edilip belediyece kiraya verilen reklam alanlarına ilişkin ilan ve reklam vergisinin tahakkuk ettirileceği ifade edilmiştir.

Bununla beraber 2018 yılı içinde billboard, megalight ve ışıklı CLP raketlerinin işletme hakkını elinde bulunduran şirkete ilan ve reklam vergisinin tahakkuk ettirilmemesinin 2464

sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na aykırılık teşkil ettiği yönündeki değerlendirmemiz devam etmektedir.

BULGU 9: Büyükşehir Belediyesinden İlçe Belediyesine Aktarılması Gereken Otopark Yerlerinin İşletilmesine İlişkin Gelirin Takibinin Yapılmaması

Belediye muhasebe kayıtlarında yapılan incelemede, Kaş Belediyesine aktarılması gereken otopark yerlerinin işletilmesine ilişkin gelirin takibinin yapılmadığı görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesinin (f) bendinde, karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek büyükşehir belediyelerinin görev ve sorumlulukları arasında sayılmıştır. Kanun'un "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesinin (f) bendinde de yukarıda belirtilen hükme göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin ilçe ve ilk kademe belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılması düzenlenmektedir.

Yine 23'üncü maddenin takip eden ikinci fıkrasında; büyükşehir belediyeleri ile ilçe belediyelerinin birbirlerine ödemeleri gereken tutarların zamanında ödenmemesi durumunda, ilgili belediyenin talebi üzerine söz konusu tutarların İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılması gerektiği ifade edilmiştir.

Yukarıda bahsedilen hükümlere rağmen yapılan incelemelerde, Büyükşehir Belediyesince otopark bedellerine ilişkin İlçe Belediyesi payının gönderilmediği halde, alacağın takip ve tahsili için başvuru yollarının kullanılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Büyükşehir Belediyesinden Belediyemize aktarılması gereken otopark bedellerinin yatırılması için gerekli işlemlerin yapılması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulgu konusu hususa iştirak edilip Büyükşehir Belediyesince gönderilmesi gereken otopark bedellerinin takip ve tahsili için gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Bununla birlikte, 2018 yılı içerisinde Büyükşehir Belediyesince otopark bedellerine ilişkin İlçe Belediyesi payının gönderilmediği halde, alacağın takip ve tahsili için başvuru yollarının kullanılmadığı yönündeki değerlendirmemiz devam etmektedir.

BULGU 10: Büyükşehir Belediyesince Kaş Belediyesine Gönderilmeyen Müze Giriş Ücreti Paylarının Takibinin Yapılmaması

Antalya Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde işletilen müzelerin giriş ücretlerinden alınan paylardan Kaş Belediyesine aktarılması gereken tutarların takibinin yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere pay" başlıklı mükerrer 97'nci maddesinde:

"a) Cumhurbaşkanlığına bağlı milli saraylar hariç belediye ve mücavir alan sınırları içinde gerçek ve tüzelkişilerce işletilen her türlü müzelerin giriş ücretlerinin % 5'i belediye payı olarak ayrılır.

Belediye payı olarak ayrılan miktarın, tahsilini takip eden ayın 15 inci günü akşamına kadar müzenin bulunduğu yer (27.6.1984 gün ve 3030 sayılı Kanunun uygulandığı şehirde Büyük Şehir Belediyelerine) belediyesine ödenmesi mecburidir.

Büyük Şehir Belediyelerince tahsil edilen payın yüzde 75'i Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılır" denilmektedir.

Mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere, büyükşehir belediyelerinin bulunduğu illerde belediye sınırları içerisinde işletilen müzelerin giriş ücretinin yüzde 5'inin büyükşehir belediyelerine aktarılması, aktarılan tutarın yüzde 75'inin Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılması gerekmektedir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesinde; büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe belediyelerinin tahsil ettikleri vergi ve diğer mali yükümlülükler dolayısıyla birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmamaları halinde, hem yatırılmama/aktarma yapılmama işleminden hem de aktarmanın yapılmamasından kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden üst yöneticiler ile mali hizmetler müdürlerinin sorumlu olacakları hükme bağlanmıştır.

İdarenin 2018 yılı hesabının incelenmesi neticesinde: büyükşehir sınırları içerisinde; Antalya Müzesi, Suna-İnan Kıraç Kaleiçi Müzesi, Antalya Oyuncak Müzesi, Alanya Arkeoloji

Müzesi, Aspendos Örenyeri Müzesi, Xanthos Örenyeri Müzesi ve Patara Örenyeri Müzesi gibi pek çok müze bulunmasına rağmen Büyükşehir belediyesi tarafından Kaş Belediyesine herhangi bir pay aktarılmadığı, idarenin de söz konusu gelirin tahsili için takibat yapmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Büyükşehir Belediyesince Belediyemize aktarılması gereken müze giriş ücreti paylarının takibinin yapılması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulgu konusu hususa iştirak edilip Büyükşehir Belediyesince Kaş Belediyesine aktarılması gereken müze giriş ücreti paylarının takibinin yapılacağı belirtilmiştir.

Bununla birlikte, 2018 yılı içerisinde Büyükşehir Belediyesince Kaş Belediyesine gönderilmesi gereken müze giriş ücretleri payının gönderilmediği halde, alacağın takip ve tahsili için başvuru yollarının kullanılmadığı yönündeki değerlendirmemiz devam etmektedir.

BULGU 11: Kredi Kartları ile Yapılan Tahsilatların Yasal Süresi İçerisinde Kurum Hesaplarına Geçmemesi

Kaş Belediyesine ait banka hesap özetlerinin incelenmesi neticesinde, kredi kartları ile yapılan tahsilatların yasal süresi içerisinde Kurumun banka hesaplarına geçmediği görülmüştür.

Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nin “Uygulama ve kullanılacak araçlar” başlıklı 5' inci maddesinin üçüncü fıkrasında;

“18/6/2011 tarihli ve 27968 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar hükümleri saklı kalmak kaydı ile kurumlar; faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat ve ödeme işlemleri için yurt içinde yerleşik diğer bankaları, Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş. 'yi ve yurtiçinde yerleşik bankalar aracılığıyla olmak koşuluyla ödeme kuruluşlarını ve elektronik para kuruluşlarını da kullanabilir. Ödeme kuruluşları ve elektronik para kuruluşları, kamu kurumları adına tahsil ettikleri tutarları anlaşma yaptıkları yurt içinde yerleşik bankalarda ilgili kamu kurumu adına açılacak hesaplara işlem yapılan gün içerisinde aktarmak zorundadır. Gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının, özel kanunların verdiği yetki kapsamında yapılan düzenlemelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydı ile takip eden işgünü içinde; yurt içinde yerleşik tüm bankalar

aracılığıyla kredi kartları ile yapılan tahsilatın ise azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması zorunludur.” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre, kredi kartları ile yapılan tahsilatların en geç 20 gün içerisinde ilgili kurum hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde; Kaş Belediyesince kredi kartları ile tahsil edilen toplam 3.338.081,15 TL'nin 2.322.144,50 TL'sinin 45. günde, 1.015.936,65 TL'sinin 30. günde Kurum hesaplarına geçtiği tespit edilmiştir.

Mevcut uygulama ile Kurum, kredi kartı tahsilatlarından elde ettiği kazançları belirtilen sürelerle değerlendirememekte ve kaynaklar üzerinden elde edeceği gelirden mahrum kalmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Mevzuat hükümlerine göre kredi kartları ile yapılan tahsilatların en geç 20 gün içerisinde ilgili hesaplara aktarılması ile ilgili işlemlerin yapılması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulgu konusu hususa iştirak edilip mevzuat hükümlerine göre kredi kartları ile yapılan tahsilatların en geç 20 gün içerisinde ilgili hesaplara aktarılması ile ilgili işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Ancak 2018 yılında kredi kartları ile yapılan tahsilatların yasal süresi içerisinde Kurumun banka hesaplarına geçmediği yönündeki değerlendirmemiz devam etmektedir.

BULGU 12: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

Elektronik Haberleşme Kanunu'nun “Geçiş hakkının kapsamı” başlıklı 22'nci maddesinde;

“Geçiş hakkı; elektronik haberleşme hizmeti vermek amacıyla, her türlü elektronik haberleşme alt yapısını ve bunların destekleyici ekipmanlarını, kamu ve/veya özel mülkiyete konu taşınmazların altından, üstünden, üzerinden geçirme ve bu alt yapıyı kurmak, değiştirmek, sökmek, kontrol, bakım ve onarımlarını sağlamak ve benzeri amaçlarla söz konusu mülkiyet alanlarını bu Kanun hükümleri çerçevesinde kullanma hakkını kapsar” hükmü yer almaktadır.

Mezkûr Kanun'un 25'inci maddesi ise geçiş hakkı sağlayıcısı ile işletmeci arasındaki sözleşmenin mevzuat hükümlerine aykırı olmamak koşulu ile serbestçe yapılabileceği belirtilmiştir.

Geçiş hakkı ücretine ilişkin ayrıntılı düzenlemelere ise Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik'te yer verilmiştir. Mezkûr Yönetmelik'in "Geçiş hakkı ücretleri" başlıklı 9'uncu maddesinde;

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

İlgili mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, belediye mücavir alanları içinde kalan yerlerde bulunan telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinin durumlarının tespit edilerek geçiş hakkı ücretlerinin belirlenmesinin gerektiği açıktır. Yapılan incelemede ise belediye tarafından bu konuda herhangi bir çalışma yapılmadığı ve geçiş hakkı ücretlerine ilişkin takip ve tahsilatın gerçekleştirilmediği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; belediyenin mücavir alanları içinde kalan yerlerde bulunan telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinin durumlarının tespit edilerek geçiş ücretlerinin takip ve tahsilatının yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulgu konusu hususa iştirak edilip belediye mücavir alanları içinde kalan yerlerde bulunan telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinin durumlarının tespit edileceği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, 2018 yılı içerisinde sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmediği yönündeki değerlendirmemiz devam etmektedir.

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>

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

KAŞ BELEDİYESİ 01/01/2016-31/12/2018 TARİHLERİ ARASI BİLANÇOSU									
		2016	2017	2018			2016	2017	2018
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
I	DÖNEN VARLIKLAR	44.686.559,44	52.166.881,62	65.698.758,53	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7.464.354,65	10.248.339,16	12.898.555,78
10	HAZIR DEĞERLER	6.177.299,45	5.744.409,37	5.248.215,88	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	229.189,40	128.735,64	70.103,86
100	Kasa Hesabı	0,00	0,00	0,00	300	Banka Kredileri Hesabı	229.189,40	128.735,64	70.103,86
101	Alınan Çekler Hesabı	0,00	0,00	0,00	303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
102	Banka Hesabı	6.135.552,75	5.207.923,98	4.171.805,37	304	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0,00	0,00	0,00
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	0,00	0,00	309	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
104	Proje Özel Hesabı	0,00	0,00	0,00	31	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
105	Döviz Hesabı	0,00	0,00	0,00	310	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	0,00	0,00	31	FAALİYET BORÇLARI	3.636.258,19	6.098.219,47	8.160.411,10
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	5.254,69	24.850,00	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	3.636.258,19	6.098.219,47	8.160.411,10
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	41.746,70	531.230,70	1.051.560,51	322	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
11	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.753.844,35	2.199.378,01	2.561.669,93
111	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	997.770,24	1.137.832,48	1.377.258,52
112	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	333	Emanetler Hesabı	756.074,11	1.061.545,53	1.184.411,41
117	Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	0,00	0,00	34	ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00	0,00
119	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0,00	0,00	0,00	340	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00	0,00	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

12	FAALİYET ALACAKLARI	19.129.072,39	26.383.612,88	39.619.582,42	349	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00	0,00	0,00
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı / Alıcılar	690.710,89	919.277,73	1.348.280,97	35	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ	0,00	0,00	0,00
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	17.702.764,92	25.022.555,87	34.137.788,06	350	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	0,00	0,00	0,00
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	598.275,35	439.679,28	4.131.413,39	36	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	253.058,08	428.990,73	535.941,43
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	137.321,23	2.100,00	2.100,00	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	182.688,86	311.949,45	452.847,08
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	0,00	0,00	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	40.180,14	91.430,65	60.196,32
13	KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	0,00	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan tahsilat	2.618,50	7.055,74	4.549,48
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00	0,00	0,00	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	21.255,00	15.115,08	14.908,74
137	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0,00	0,00	0,00	368	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş yük.	6.315,58	3.439,81	3.439,81
14	DİĞER ALACAKLAR	292.043,73	430.457,93	322.758,26	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR	1.557.404,39	1.377.532,91	1.541.186,41
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	292.043,73	430.457,93	322.758,26	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.557.404,39	1.377.532,91	1.541.186,41
15	STOKLAR	0,00	630.417,09	2.145.760,98	379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00	0,00	0,00
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	0,00	630.417,09	2.145.760,98	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH.	34.600,24	15.482,40	2.890,26
153	Ticari Mallar Hesabı	0,00	0,00	0,00	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0,00	0,00	0,00
157	Diğer Stoklar Hesabı	0,00	0,00	0,00	381	Gider Tahakkukları Hesabı	34.600,24	15.482,40	2.890,26
16	ÖN ÖDEMELER	189.416,33	205.033,38	224.043,77	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	26.352,79
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0,00	0,00	0,00	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	0,00	0,00
161	Personel Avansları Hesabı	0,00	0,00	0,00	397	Sayım Fazlaları Hesabı	0,00	0,00	0,00
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	182.090,89	194.683,38	224.043,77	399	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak	0,00	0,00	26.352,79
164	Akreditifler Hesabı	0,00	0,00	0,00	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.248.491,92	3.594.004,86	4.267.505,66
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredi	7.325,44	10.350,00	0,00	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	198.586,41	69.850,84	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

166	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditif	0,00	0,00	0,00	400	Banka Kredileri Hesabı	198.586,41	69.850,84	0,00
167	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Av.	0,00	0,00	0,00	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH.	0,00	0,00	0,00	404	Tahviller Hesabı	0,00	0,00	0,00
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0,00	0,00	0,00	409	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	18.898.727,54	18.772.950,97	18.138.397,22	41	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	18.898.727,54	18.772.950,97	18.138.397,22	410	Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00	0,00
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	0,00	0,00	43	DİĞER BORÇLAR	19.426,90	19.426,90	19.426,90
197	Sayım Noksanları Hesabı	0,00	0,00	0,00	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	19.426,90	19.426,90	19.426,90
II	DURAN VARLIKLAR	37.698.915,62	54.632.873,20	71.937.773,64	438	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendir	0,00	0,00	0,00
21	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	0,00	0,00	44	ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00	0,00
217	Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	0,00	0,00	440	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00	0,00	0,00
219	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0,00	0,00	0,00	449	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00	0,00	0,00
22	FAALİYET ALACAKLARI	174.420,86	109.613,80	1.725.701,59	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	3.012.738,12	3.502.469,01	3.978.647,06
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı/Alıcılar Hesabı	10.432,25	9.500,00	9.500,00	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	3.012.738,12	3.502.469,01	3.978.647,06
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	163.988,61	100.113,80	1.555.737,46	479	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00	0,00	0,00
226	Verilen depozito ve teminatlar hesabı	0,00	0,00	160.464,13	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TAH.	17.740,49	2.258,11	0,00
227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	0,00	0,00	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0,00	0,00	0,00
23	KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	0,00	481	Gider Tahakkukları Hesabı	17.740,49	2.258,11	0,00
232	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00	0,00	0,00	49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	269.431,70
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	1.618.818,00	1.924.231,34	2.824.687,10	499	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00	0,00	269.431,70
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.368.818,00	1.674.231,34	2.574.687,10	V	ÖZ KAYNAKLAR	71.672.628,49	93.104.470,09	120.470.470,73
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara	250.000,00	250.000,00	250.000,00	50	NET DEĞER	38.209.125,93	41.928.531,20	43.196.135,80

T.C. Sayıştay Başkanlığı

	Yatırılan Sermayeler Hesabı								
247	Sermaye Taahhütleri (-)	0,00	0,00	0,00	500	Net Değer / Sermaye Hesabı	38.209.125,93	41.928.531,20	43.196.135,80
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	35.892.444,45	52.575.130,55	67.363.281,09	51	DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	0,00
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	6.367.350,08	7.815.133,18	8.503.614,74	511	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0,00	0,00	0,00
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	15.407.633,62	28.576.460,09	40.204.884,12	512	Proje Özel Hesabından Kullanımlar	0,00	0,00	0,00
252	Binalar Hesabı	10.650.032,72	14.306.492,72	15.369.035,87	513	Doğrudan Dış Proje Kullanımları	0,00	0,00	0,00
253	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	3.252.743,07	3.547.955,66	3.401.109,71	519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0,00	0,00	0,00
254	Taşıtlar Hesabı	2.666.231,78	3.386.683,38	5.475.553,26	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	20.781.978,27	31.642.147,29	49.885.015,74
255	Demirbaşlar Hesabı	1.550.662,76	1.647.590,68	1.798.658,80	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	20.781.978,27	31.642.147,29	49.885.015,74
256	Hizmet İmtiyaz Varlıklar Hesabı	0,00	0,00	0,00	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	0,00
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	7.353.076,47	10.741.724,64	13.589.300,58	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	0,00	0,00	0,00
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	3.350.866,89	4.036.539,48	6.199.725,17	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	12.681.524,29	19.533.791,60	27.389.319,19
259	Yatırım Avansları Hesabı	0,00	0,00	0,00	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	12.681.524,29	19.533.791,60	27.389.319,19
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0,00	0,00	0,00
260	Haklar Hesabı	979.026,13	1.369.393,73	1.622.074,83					
264	Özel Maliyetler Hesabı	0,00	0,00	70.800,00					
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	979.026,13	1.369.393,73	1.692.874,83					
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH.	0,00	0,00	0,00					
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0,00	0,00	0,00					
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	13.232,31	23.897,51	24.103,86					
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran	477.014,55	347.467,96	811.198,03					
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00					

	Hesabı								
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	463.782,24	323.570,45	787.094,17					
	AKTİF TOPLAMI	82.385.475,06	106.799.754,82	137.636.532,17		PASİF TOPLAMI	82.385.475,06	106.946.814,11	137.636.532,17
9	NAZIM HESAPLAR				9	NAZIM HESAPLAR			
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	0,00	0,00	90	ÖDENEK HESAPLARI	0,00	0,00	0,00
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0,00	0,00	0,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	0,00	0,00
91	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	2.649.515,80	3.211.225,80	3.282.720,80	907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	0,00	0,00	0,00
910	Teminat Mektupları Hesabı	2.649.515,80	3.211.225,80	3.282.720,80	91	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	2.649.515,80	3.211.225,80	3.282.720,80
912	Kişilere Ait Menkul Kıymetler hesabı	0,00	0,00	0,00	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	2.649.515,80	3.211.225,80	3.282.720,80
92	Taahhüt Hesapları	6.812.196,45	1.602.195,31	8.850.072,35	913	Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	0,00	0,00	0,00
920	Gider Taahhütleri Hesabı	6.812.196,45	1.602.195,31	8.850.072,35	92	TAAHHÜT HESAPLARI	6.812.196,45	1.602.195,31	8.850.072,35
99	Diğer Nazım Hesaplar	0,00	0,00	0,00	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	6.812.196,45	1.602.195,31	8.850.072,35
990	Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	0,00	0,00	0,00	99	Diğer Nazım Hesaplar	0,00	0,00	0,00
993	Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	0,00	0,00	0,00	999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	0,00	0,00	0,00
	GENEL TOPLAM	91.847.187,31	111.613.175,93	149.769.325,32		GENEL TOPLAM	91.847.187,31	111.760.235,22	149.769.325,32

KAŞ BELEDİYESİ 01/01/2016-31/12/2018 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2016	2017	2018
600	01	Vergi Gelirleri	9.382.142,34	9.200.979,80	13.978.322,29
600	02	Vergi Dışı Gelirler			
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.052.978,72	11.953.787,39	27.687.670,42
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.220.965,85	5.551.965,54	2.528.037,36
600	05	Diğer Gelirler	21.662.652,52	26.961.934,51	37.950.062,29
600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olamayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler		3.084.101,40	1.118.970,28
		GELİRLER TOPLAMI	43.318.739,43	56.752.768,64	83.263.062,64
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2016	2017	2018
630	01	Personel Giderleri	10.152.836,64	9.379.140,99	10.104.715,31
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.484.925,84	1.491.819,95	1.536.486,23
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	12.756.267,10	17.631.809,72	21.113.786,86
630	04	Faiz Giderleri			1.1327,70
630	05	Cari Transferler	499.697,41	666.039,56	674.041,71
63	11	Maddi Duran Varlıkların Değerlendirilmesinden Oluşan Olumsuz Farklar			23.318,55
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	2.599,50	10.850,00	29.695,10
630	13	Amortisman Giderleri	2.036.081,95	3.848.259,07	3.634.580,76
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.134.671,95	2.586.871,96	2.165.909,34
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.297.566,18	1.446.909,66	16.421.888,56
		GİDERLER TOPLAMI	30.637.215,14	37.218.977,04	55.873.743,45
		FAALİYET SONUCU	12.681.524,29	19.533.791,60	27.389.319,19

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
İşyeri Açma İzni Olmadan Faaliyette Bulunan İşyerleri İle İlgili Olarak İdari Para Cezası Uygulanmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz

			içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
Hesabına Kaydedilmesi Gereken Mal ve Malzemelerin Doğrudan Giderleştirilmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Belediye hizmetlerinde kullanılmak üzere satın alınan mal ve malzemeler 150 No'lu Hesaba kaydedilmektedir.
Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	108-Hazır Değerler Hesabı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak kullanılmaktadır.
Kalkınma Ajansı Payının Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.

Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2016	Yerine Getirilmedi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde idare tarafından düzeltilmemiş olduğu görüldüğünden tarafımızca düzenlenen rapor içerisinde Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde BULGU-3'de yer almıştır.
İhale Edilen Yapım İşlerinde All Risk Sigorta Sürelerinin Yapım İşleri Genel Şartnamesine Uygun Olmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında yapılan denetimler kapsamında bu hususa ilişkin herhangi bir mevzuata aykırılık görülmemiştir.
Muhasebeci ve Mali Hizmetler Müdür Kadrolarının 6360 sayılı Kanun ile Yönetmeliğe Aykırı Düzenlenmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz

			içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
Yapım İşlerinde Süre Uzatımı Verilen Durumda Revize İş Programı Yapılmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında yapılan denetimler kapsamında bu hususa ilişkin herhangi bir mevzuata aykırılık görülmemiştir.
Alımı Yapılan Malların Tesliminden Sonra 7 Gün İçinde Faturalarının Düzenlenmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında yapılan denetimler kapsamında bu hususa ilişkin herhangi bir mevzuata aykırılık görülmemiştir.
Belediyenin Taşıtlarına Ait Kayıtların Raporlamaya İmkân Verecek Şekilde Tutulmaması	2016	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususa ilişkin gerekli çalışmaların yapılmakta olduğu görülmüştür.

Eğlence Vergisi Alınması Gereken İşyerlerine İlişkin Tahakkuk İşlemlerinin Yapılmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
Elektrik Alımlarında İmzalanan Sözleşmeden Dolayı Belediyenin Damga Vergisi Ödemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında yapılan denetimler kapsamında bu hususa ilişkin herhangi bir mevzuata aykırılık görülmemiştir.
Fiilen İcra Edilmeyen Hizmetlere İlişkin Kadro Ünvanları Oluşturulması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
İlan ve Reklam Vergisi Tahakkukunun Hatalı Hesaplanması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz

			içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
İndirimli Emlak Vergisinden Yararlanma Şartlarını Taşımayan Kişilerin İndirimden Yararlandırılması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
Konut İnşaatları İçin Alınan Bina İnşaat Harcının Matrahının Hatalı Hesaplanması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
Meclis Karar Özetlerinin Uygun Araçlarla Halka Duyurulmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 23'üncü maddesi gereğince kesinleşen meclis kararlarının

			özetleri Belediyenin internet sitesinde yayınlanmaktadır.
Meclis Kararında Eğlence Vergisinin Alınacağı Süreyle İlgili Açıklama Olmamasına Rağmen Eğlence Vergisinin Belirli Aylarda Alınması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görölmüştür.
Meclis Tarafından Belirlenen Kadro Derecelerinin Norm Kadro Yönetmeliğine Aykırı Belirlenmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bu husus kamu idaresince düzeltilmiştir.
Meclis Tarifesinde Belirlenen Tutardan Fazla İşgaliye Harcı Alınması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görölmüştür.
Mıdır ve Filler Malzemesi Alımında Teknik Şartnameye Uyulmadan Ödeme Yapılması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında yapılan denetimler kapsamında bu hususla ilişkin

			herhangi bir mevzuata aykırılık görülmemiştir.
Sosyal Denge Sözleşmesinde Mevzuata Uyulmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
Tasınmazları Kiralayan Kişilerin Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmemesine Karşın İhale Yasaklısı Yapılmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
Taşınmaz Kira Sözleşmelerinin Noter Tasdikli Olmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Taşınmaz kira sözleşmeleri noterlikçe tasdik edilmiştir.
Yapı Denetim Görevlisinin Aynı Zamanda Geçici Kabul Komisyonunda Görev Alması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında yapılan denetimler kapsamında bu hususa ilişkin

			herhangi bir mevzuata aykırılık görülmemiştir.
Yapım İşinde Yeterli Ödenek Olmadan İhaleye Çıkılması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında yapılan denetimler kapsamında bu hususa ilişkin herhangi bir mevzuata aykırılık görülmemiştir.
Yapım İşlerinde Ataşmanlar ve İlgili Defterlerin Tutulmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında yapılan denetimler kapsamında bu hususa ilişkin herhangi bir mevzuata aykırılık görülmemiştir.
Yevmiye Defterinde Bazı Yevmiyelerin Bulunmaması	2016	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun idare tarafından sahiplenildiği ve gerekli çalışmaların yapılmakta olduğu görülmüştür.

Emanetler Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi	2016	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun idare tarafından sahiplenildiği ve gerekli çalışmaların yapılmakta olduğu görülmüştür.
İşçi İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullanılmaması	2016	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun idare tarafından sahiplenildiği ve gerekli çalışmaların yapılmakta olduğu görülmüştür.
Haklarında Yıkım Kararı Bulunan Taşınmazların Fiili Olarak Kullanılması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
Belediyece Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Binaların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2016	Yerine Getirilmedi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde idare

			tarafından düzeltilmemiş olduğu görüldüğünden tarafımızca düzenlenen rapor içerisinde Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde BULGU-3'de yer almıştır.
Belediyenin Mülkiyetinde Olduğu Halde Muhasebe Kayıtlarına Alınmayan Taşınmazların Bulunması	2016	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun idare tarafından sahiplenildiği ve gerekli çalışmaların yapılmakta olduğu görülmüştür.
EXPO 2016 Antalya Payının Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında yapılan denetimler kapsamında bu hususa ilişkin herhangi bir mevzuata aykırılık görülmemiştir.

İlk Madde ve Malzemeler Hesabına Kaydedilen Malzemelerin Tüketilmediği Halde Giderler Hesabı Kullanılarak Her Ay Sonunda Giderleştirilmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bu husus kamu idaresince düzeltilmiştir.
İndirilecek KDV Hesabının Hatalı Kullanımı	2016	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun idare tarafından sahiplenildiği ve gerekli çalışmaların yapılmakta olduğu görülmüştür.