



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KÜTAHYA TAVŞANLI BELEDİYESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	24

TABLÖLAR

Tablo 1: Bütçe Gideri Tahmin ve Gerçekleşme Durumu

Tablo 2: Bütçe Geliri Tahmin ve Gerçekleşme Durumu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tavşanlı Belediyesi 5393 sayılı Kanun kapsamında bulunduğundan, muhasebe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre yürütülmektedir.

Tavşanlı Belediyesi 2014 dönemi bütçe giderleri tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 1'de gösterilmektedir.

Tablo 1: Bütçe Gideri Tahmin ve Gerçekleşme Durumu

2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ					
GİDER KODU	GİDER AÇIKLAMASI	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	BÜTÇEYE GÖRE GERÇEKLEŞME ORANI	GİDER KALEMİNİN GERÇEKLEŞEN TOPLAM GİDERE ORANI
01	Personel Giderleri	7.245.750	6.833.950,86	% 94	% 15
02	S.G.K. Devlet Prim Giderleri	1.397.750	1.095.428,36	% 78	% 2
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	19.106.000	20.480.076,69	% 107	% 44
04	Faiz Giderleri	360.500	1.283.701,54	% 356	% 3
05	Cari Transferler	1.730.750	1.412.025,11	% 82	% 3
06	Sermaye Giderleri	21.454.250	14.917.401,75	% 70	% 33
07	Sermaye Transferleri	----	----		
08	Borç Verme	5.000			
09	Yedek Ödenekler	5.700.000			
TOPLAM		57.000.000	46.084.584,31	% 81	% 100

Buna göre 2014 yılında Bütçe Giderlerine ait gerçekleştirmeler % 81 civarındaki bir seviyede kalmıştır. Bütçe giderlerinin tahmin edilenden az olmasının en önemli sebepleri; borç verme ve yedek ödeneklerde tahmin olmasına rağmen herhangi bir giderin gerçekleşmemesi ile sermaye giderleri, cari transferler, personel giderleri ve S.G.K. devlet prim giderlerinin bütçe ile tahmin edilenden az gerçekleşmesi olarak sayılabilir. Öte yandan faiz giderlerinin tahmin edilenden 3,5 kat fazla gerçekleştiği görülmektedir.

2014 yılı Bütçe Gelir tahminleri ve bunların gerçekleşme oranları Tablo 2' de gösterilmektedir.

Buna göre, belediyenin 2014 yılı gelirleri % 77 gibi düşük bir oranda kalmıştır. Başta alınan bağış ve yardımlar gelir kalemi olmak üzere, vergi gelirleri ile teşebbüs ve mülkiyet gelirleri kalemlerinin tahmin edilenden az oranda gerçekleşmesi, gerçekleşen gelirlerin tahmin edilenden düşük kalmasına sebep olmuştur.

Tablo 2: Bütçe Geliri Tahmin ve Gerçekleşme Durumu

2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ					
GELİR KODU	GELİR AÇIKLAMASI	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	BÜTÇEYE GÖRE GERÇEKLEŞME ORANI	GELİR KALEMİNİN GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİRE ORANI
01	Vergi Gelirleri	9.525.000	5.118.968,26	% 54	% 12
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.366.000	10.337.657,85	% 72	% 23
04	Alınan Bağış Ve Yardımlar	4.715.000	780.242,78	% 17	% 2
05	Diğer Gelirler	27.283.000	27.806.745,31	% 102	% 63
06	Sermaye Gelirleri	1.197.000	----	----	----
08	Alacaklardan Tahsilat	14.000	----	----	----
09	Red ve İadeler (-)	100.000	555,38	% 0,05	% 0,0001
TOPLAM		57.000.000	44.043.058,82	% 77	% 100

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna/gelir tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252 Binalar Hesabında Kayıtlı Tutarların Gerçek Durumu Yansıtması

Tavşanlı Belediyesi'nde 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların fiili gerçek durumu yansıtmadığı görülmüştür.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 44. Maddesine dayanılarak çıkarılan ve 13/09/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5 inci maddesinin birinci fıkrasında,

“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.” hükmü, aynı Yönetmeliğin 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 alınmaya 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 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.” hükmü ve 10 uncu maddesinin birinci fıkrasında ise,

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

Maliye Bakanlığı'nın taşınmaz envanteri konulu 25.07.2014 tarihli ve 8189 sayılı genel yazısında da belirtildiği üzere; taşınmazların fiili envanteri kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerce mevcut kullanım şekilleri esas alınarak, emlak vergi değerleri üzerinden en geç 30/09/2014 tarihine kadar tamamlanarak envanteri yapılan taşınmazlar Yönetmelik ekindeki formlara ve icmal cetvellerine kaydedilmelidir.

Ancak yönetmelik hükümlerine aykırı bir şekilde, Tavşanlı Belediyesi mülkiyetinde bulunan taşınmazların (bina ve arsaların) envanterlerinin gerçekleştirilmemesi sebebiyle; söz konusu taşınmazların muhasebeye yansıtılmadığı görülmüştür. Bu durum, 250 ve 252 hesap grubu için, mali tablolar içerisinde yer alan rakamların gerçek durumu yansıtmamasına sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; İmar İşleri Müdürlüğü'nün 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252 Binalar Hesabı envanter çalışmalarının tamamladığını ve söz konusu hesapların muhasebe kayıtlarına emlak değerleri üzerinden kayıtlarının yapıldığını bildirmiştir.

Sonuç olarak Savunma ekinde gönderilen belgenin incelenmesinden, muhasebe kayıtlarının bulguda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda yapılmaya başlandığı anlaşılmış olup 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

Öneri:

Belediye mülkiyetinde bulunan taşınmazların (bina ve arsalar) 250 ve 252 hesap grubuna gerçek değerleri ile kaydedilmesi önerilir.

BULGU 2: 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Kullanılmaması

Tavşanlı Belediyesi tarafından TAGTAŞ A.Ş.'ye 500.000,00 TL sermaye iştirak payı ödendiği halde; 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı kullanılmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve Hizmet Üreten

Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı başlıklı 159.Maddesinde aynen:

“(1) Bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin Hesaba ilişkin işlemler başlıklı 160. Maddesinde aynen:

“(1)Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştirakler rayiç değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir. Sermaye iştiraklerinin değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkan artış ve azalışlar da ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların kayıtlarına uygun olarak bu hesaba kaydedilir. Değerleme artış veya azalışlarının birbirine uygun şekilde kurum hesaplarına yansıtılmasında ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların değerlendirme işlemi sonucu ortaya çıkan yeni değerler esas alınır. Mal ve hizmet üreten kuruluşlarca yapılan yeniden değerlendirme işlemlerine ilişkin belgeler kuruma gönderilir. Muhasebe birimi sermaye hareketlerine ilişkin bu belgeleri esas alarak muhasebeleştirme işlemlerini yapar. Sermaye hareketlerine ilişkin belgelerin birer kopyası muhasebeleştirme belgesine eklenir.

b) Bu hesaba kayıt yapılmasını gerektiren her bir işlemin belgesi en geç bir ay içinde muhasebe birimine intikal ettirilir. Söz konusu işlemlerden bütçe gelir ve gider hesaplarını ilgilendirenlere ilişkin kayıtların mahsup dönemi sonuna kadar, ilgili hesaplara kaydedilmek suretiyle yapılması zorunludur.” Denilmektedir.

Bu bağlamda yapılan incelemede, Tavşanlı Belediyesi TAGTAŞ A.Ş.’ ye 500.000,00 TL sermaye iştirak payı ödediği halde 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; belediyenin hissedarı olduğu TAGTAŞ A.Ş' ye verilen 500.000,00 TL tutarındaki sermaye iştirak payının, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedildiğini bildirmiştir.

Sonuç olarak Savunma ekinde gönderilen belgenin incelenmesinden, muhasebe kayıtlarının bulguda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda yapıldığı anlaşıl olup 2015 yılı denetimi sırasında izlenecektir.

Öneri:

Belediye tarafından mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararların, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesi önerilir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kütahya-Tavşanlı Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı söz konusu bölümde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Belediye Taşınmazlarının Mevzuata Aykırı Bir Şekilde Derneklere Tahsis Edilmesi

Tavşanlı belediyesince Çukurköy Düğün Salonu 10 yıl süre ile yıllık 120 TL bedel üzerinden mevzuata aykırı şekilde Çukurköylüler Eğitim Kültür ve Dayanışma Derneği'ne tahsis edilmiştir. Tahsise ilişkin 25.07.2014 tarihinde dernek ile başkanlık arasında protokol imzalanmıştır.

5393 sayılı Kanununun 15 inci maddesinin 4 üncü fıkrasında; “İl sınırları içinde büyükşehir belediyeleri, belediye ve mücavir alan sınırları içinde il belediyeleri ile nüfusu 10.000'i geçen belediyeler, meclis kararıyla; turizm, sağlık, sanayi ve ticaret yatırımlarının ve eğitim kurumlarının su, termal su, kanalizasyon, doğal gaz, yol ve aydınlatma gibi alt yapı çalışmalarını faiz almaksızın on yıla kadar geri ödemeli veya ücretsiz olarak yapabilir veya yaptırabilir, bunun karşılığında yapılan tesislere ortak olabilir; sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve turizmi geliştirecek projelere İçişleri Bakanlığının onayı ile ücretsiz veya düşük bir bedelle amacı dışında kullanılmamak kaydıyla arsa tahsis edebilir. Belediye ve bağlı idareler, meclis kararıyla mabetlere indirimli bedelle ya da ücretsiz olarak içme ve kullanma suyu verebilirler.” denilmektedir.

75 inci madde de ise; “Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür.

2886 Sayılı Devlet İhale Kanununun İnci maddesinde;

“Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu

Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuatın tamamı değerlendirildiğinde;

1- Belediyelerin özel kuruluşlara arsa tahsisleri ancak meclis kararıyla ve sadece sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve turizmi geliştirecek projelere İçişleri Bakanlığının onayı ile olabilmektedir.

2- Belediyeler kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilmektedir.

3- Bunların dışında belediye taşınmazlarının kiralanması ancak 2886 sayılı Devlet ihale kanuna göre olabilmektedir.

4- Tüm tahsis işlemleri ve üç yıldan az kiralamalar meclis kararı ile gerçekleşir.

Tavşanlı belediyesince Çukurköy Düğün Salonu 10 yıl süre ile yıllık 120 TL bedel üzerinden Çukurköylüler Eğitim Kültür ve Dayanışma Derneğine tahsis edilmiştir. Tahsise ilişkin 25.07.2014 tarihinde dernek ile başkanlık arasında protokol imzalanmıştır.

Oysa ki belediye taşınmazları ancak kamu kurum ve kuruluşları ile mahalli idarelere ve en fazla 25 yıl süre ile tahsis edilebilmektedir. Özel kişilere ve derneklere belediyeler tarafından bina tahsis edilmesi mevzuata tamamen aykırıdır. Özel kişi ve derneklere söz konusu binalar kiralanabilir ancak bunun da 2886 Sayılı kanuna göre ve ihale yoluyla gerçekleşmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belediye taşınmazlarının 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre ihale yoluyla kiralanmasının sağlanacağını bildirmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

Öneri:

Özel kişilere ve derneklere belediye tarafından bina tahsis edilmemelidir. Özel kişi ve derneklere taşınmaz kiralanmasının ise ancak 2886 Sayılı Kanuna göre ve ihale yoluyla gerçekleştirilmesi önerilir.

BULGU 2: 150 Hesap Koduna Kayıtlı İlk Madde ve Malzemelerin Taşınır Kayıtlarında Maliyet Bedellerinin Esas Alınmaması

Tavşanlı Belediyesi'nde 150 hesap koduna kayıtlı ilk madde ve malzemelerin taşınır kayıtlarında maliyet bedellerinin esas alınmadığı görülmüştür.

18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Kayıt zamanı, kayıt değeri ve değer tespit komisyonu" başlıklı 13'üncü maddesinin 2/a no'lu bendinde; "Satın alma suretiyle edinilen taşınırların maliyet bedeli ile kaydedileceği", 4 no'lu bendinde ise, "Satın alma suretiyle edinilen taşınırların maliyet bedelinin tespitinde, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili hükümlerinin uygulanacağı" açıkça belirtilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Tanımlar" başlıklı 4 üncü maddesinde ise, Maliyet bedeli; "Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamı" olarak tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmeliğin "Mali olmayan varlıklar ve sınıflandırılması" başlıklı 23 üncü maddesinin 2 nci fıkrasında;

" Stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür." hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer alan yönetmelik hükümlerinden de anlaşılacağı üzere 150 İlk Madde ve Malzeme alımlarında, malzemelerin giriş taşınır kaydı maliyet bedelleri üzerinden yapılmalıdır. Maliyet bedeli ise malzemelerin depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan sigorta, nakliye, vergi, resim, harç vb. bütün doğrudan giderleri kapsar. Dolayısıyla söz konusu malzemeler satın alınırken ödenen KDV'de maliyet bedeline dahil edilmeli, ilgili taşınırların kaydı bu bedel üzerinden yapılmalıdır. Bunun istisnası ise Büyükşehir Belediyesinin KDV mükellefi olduğu hizmet alanlarıdır. Bu hizmet alanlarında yapılan alımlarda, KDV maliyet bedeline dahil edilmeyecek, böylece tahsil edilen KDV indirimine tabi tutulabilecektir.

Tavşanlı Belediyesi tarafından 2014 yılı içinde eylül ayına kadarki dönemde 150 no'lu

hesaba konu bir defa kırtasiye alımı yapılmıştır. 21.02.2014 tarih ve 758 no'lu ödeme emri ile gerçekleştirilen kırtasiye malzemesi alımında, söz konusu malzemenin giriş taşınır kayıtları KDV dahil edilmeksizin gerçekleştirilmiş, yönetmelik hükümlerine aykırı davranılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, muhasebe kayıtlarının bulguda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda yapılmaya başlandığını bildirmiştir.

Sonuç olarak Savunma ekinde gönderilen belgenin incelenmesinden, muhasebe kayıtlarının bulguda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda yapılmaya başlandığı anlaşılmıştır.

Öneri:

Satın alma suretiyle edinilen taşınırların, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına maliyet bedelleri esas alınarak kaydedilmesi önerilir.

BULGU 3: Yiyecek, Yakacak, Kırtasiye ve Akaryakıt Alımlarının 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına Kaydedilmeden Doğrudan 630 Giderler Hesabına Kaydedilmesi

Tavşanlı Belediyesi yevmiye kayıtlarının incelenmesi neticesinde, bir kısım yiyecek, yakacak, kırtasiye ve akaryakıt alımlarının 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmeden doğrudan 630 Giderler Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 104 üncü maddesi gereğince; satın alınan veya üretilen ilk madde ve malzemeler maliyet bedelleri ile 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına borç kaydedilir. Tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilen veya kullanılan ilk madde ve malzemeler bu hesaba alacak, 630- Giderler hesabına borç kaydedilir.

Ayrıca Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 10. maddesinin a bendinde belirtilen;

"1) Satın alındığı andan itibaren tüketimi yapılan su, doğalgaz, kum, çakıl, bahçe toprağı, bahçe gübresi ve benzeri maddeler,

2) Makine, cihaz, taşıt ve iş makineleri ile demirbaşların servislerince yapılan bakım ve onarımlarında kullanılan yedek parçalar ile doğrudan taşıtların depolarına konulan

akaryakıt, likit gaz (LPG) ve yağlar,

3) Kısa sürede tüketilen mutfak tipi tüpler ve yangın söndürme tüplerine yapılan gaz dolumları ile yazıcı kartuşlarının dolumları,

4) Dergi ve gazete gibi süreli yayınlar ile arşivlenme niteliği olmayan kütüphane materyalleri.

5) (Ek: 8/10/2012-2012/3832 K.) Bütçenin temsil ve tanıtma giderleri tertibinden makam için alınan yiyecek ve içecekler."

gibi ilk madde ve malzemeler için taşınır işlem fişi düzenlenmeyeceği açıkça belirtilmiştir. Bu grupta sayılan alımlar, İlk Madde ve Malzeme Hesabına alınmadan doğrudan 630 ile hesabı ile gider kaydı yapılarak muhasebeleştirilecektir. Ancak Tavşanlı Belediyesi'nde yukarıda belirtilen istisna kapsamında yer almayan yiyecek, yakacak, kırtasiye ve akaryakıt alımlarının da yönetmelik hükümlerine aykırı bir şekilde 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmeden doğrudan 630 Giderler Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Yiyecek, yakacak, kırtasiye, akaryakıt vb. giderlerin Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri gereğince 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmesine başladığını ve bundan sonraki süreçte gerekli özenin gösterileceğini bildirmiştir.

Sonuç olarak Savunma ekinde gönderilen belgenin incelenmesinden, muhasebe kayıtlarının bulguda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda yapılmaya başlandığı anlaşılmıştır.

Öneri:

Taşınır Mal Yönetmeliği'ne göre istisna kapsamına girmeyen yiyecek, yakacak, kırtasiye ve akaryakıt alımlarının 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmesi önerilir.

BULGU 4: 372-472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

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

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

Aynı yönetmeliğin 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 290 ıncı maddesinde aynen:

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

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

Kamu idaresi cevabında; Muhasebe kayıtlarının bulguda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda yapılmaya başlandığını bildirmiştir.

Sonuç olarak Savunma ekinde gönderilen belgenin incelenmesinden, muhasebe kayıtlarının bulguda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda yapılmaya başlandığı anlaşılmıştır.

Öneri:

Kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılması önerilir.

BULGU 5: Kamulaştırma İşlemlerinin Tapu İdaresi Tarafından İlgili Belediyeye Bildirilmemesi

Tavşanlı Belediyesi 2014 yılı denetim programı kapsamında yürütülen denetimde, belediye sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin Tapu idaresi tarafından ilgili belediyeye bildirilmediği; bu bildirim yapılmamış olması sonucu belediyelerin en önemli gelir unsuru olan Emlak Vergisinde hata, kayıp ve kaçığın ortaya çıktığı tespit edilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu Belediyeler tarafından tahsil edilen ve önemli bir gelir kalemi olan emlak vergisini güvence altına almak

amacıyla Tapu idaresine kamulaştırma işlemleri, devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirme zorunluluğu getirmiştir. Bu zorunluluk bir vergi güvenlik önlemi olarak getirilmiştir. Zira emlak vergisi beyana dayalı bir vergidir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu, Kamulaştırma bedelinin mahkemece tespiti ve taşınmaz malın idare adına tescili başlıklı 10. Maddesi “..Bu tescil ve terkin işlemi sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisi aranmaz. Ancak, tapu dairesi durumu ilgili vergi dairesine bildirir.” Vergilendirme başlıklı 39. Maddesi “Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur..”

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu, Bildirim verme ve süresi başlıklı 23. Maddesi “Bu Kanunun 33 üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlak vergisi bildirimini verilmesi zorunludur...Emlâkin bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir.” Vergi değerini tadil eden sebepler başlıklı 33. Maddesi “..6. Bir bina veya arazinin takvim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesi (Araziden bir kısmının istimlak edilmesi de ifraz hükmündedir.)” Usul hükümleri başlıklı 37. Maddesi “Bu Kanunda geçen "Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder.” Ödeme süresi başlıklı 30. Maddesi “Devir ve ferağı yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağ yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden ve devralan müteselsilen sorumlu tutulurlar. Devralanın mükellefe rücu hakkı saklıdır. Tapu daireleri devir ve ferağ işlemi, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir.”

6083 sayılı Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun Döner sermaye başlıklı 8. Maddesi “(1) Genel Müdürlük, ürettiği her türlü tapu, kadastro, harita ve arşiv bilgi ve belgeleri ile sunduğu hizmetlerden gelir elde etmek üzere merkez veya bölge müdürlükleri bünyesinde döner sermaye işletmeleri kurar. (7) (Ek: 3/6/2014-6544/ 1 md.) Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri, köy tüzel kişileri ve kalkınma ajanslarının kanunlarla sayılan görevleriyle ilgili yapılacak tapu işlemlerinden ve veri paylaşımından döner sermaye hizmet bedeli tahsil edilmez...Veri paylaşımına ilişkin protokol veya sözleşmelerde, döner sermaye hizmet bedellerinin ödenmesine ilişkin usul ve esaslar düzenlenebilir.” Hükümlerini düzenlemektedir.

Gayrimenkul mülkiyetinin Kamu tüzel kişiliği adına tescil edildiği kamulaştırma işlemlerinin, mevzuat gereği ilgili belediyeye bildirilmemiş olması sonucu:

- 1- Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden beyanname verilmediği, emlak vergisi ödenmediği ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği;
- 2- Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden gelen emlak vergisi borçlarının bulunduğu ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği;
- 3- Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin Kamulaştırma Kanunundan kaynaklanan ek emlak vergisinin beyan edilmediği ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği;
- 4- Bildirim yapılmamış olması nedeniyle beyanname verilmiş olan gayrimenkullerde kamu adına tescil tarihinden sonra tahakkuk yapılmaması gerekirken, eski malik adına tahakkuk yapılmaya devam edildiği;
- 5- Bildirim yapılmamış olduğundan bu hatalar sonucu ortaya çıkan emlak vergisinden kamulaştırmayı yapmış olan kamu kurumunun müteselsil sorumluluğunun devam ettiği;
- 6- Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün Tapu ve Kadastro Bilgi Sistemini (Takbis) belediyeler protokolle bedel karşılığı kullandığı, bu sistemin kamulaştırma işlemlerini otomatik olarak vermediği;

Bu tespitlerin Emlak Vergisinde sıralı olarak tarh, tahakkuk ve tahsil süreçlerinde muhasebe kayıtlarında ve mali tablolarda hatalara neden olduğu belirlenmiştir.

Bahsi geçen Kanunların getirdiği bildirim zorunluluğu ve 6083 sayılı Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun getirdiği veri paylaşımı düzenlemesi beyana dayalı emlak vergisinin tarh, tahakkuk ve tahsilinde bulgu bölümünde yer alan hataların bertaraf edilmesi konusunda güvence sağlamaktadır.

İlgili mevzuatın getirdiği düzenlemenin tam olarak uygulanmasının sağlayacağı sistematik kontrol ile Emlak Vergisi gelirlerinde yaşanmakta olan kayıp ve kaçak ile bundan kaynaklanan mali tablo hataları ortadan kalkacaktır.

Bu itibarla, Tapu idaresinin özellikle Kamulaştırma Kanunu ve Emlak Vergisi Kanunu

kapsamındaki işlemler konusunda ilgili belediyeleri bilgilendirmesi; 6083 sayılı Kanun çerçevesinde veri paylaşımı sağlaması; bu bilgilendirme ve paylaşımın Takbis sistemi kapsamında gerekli teknolojik altyapı kullanılarak sistemli ve zamanlı olması; belediye tarafından bilgilendirme ve paylaşım takibinin yapılarak Emlak Vergisi gelirlerinin ve mali tablolarının güvenceye kavuşturulması; gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamulaştırma işlemlerinin tapu idaresi tarafından belediyeye bildirilmesi yönünde gerekli görüşme ve yazışmaların yapıldığını bildirmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

Öneri:

Tapu idaresinin özellikle Kamulaştırma Kanunu ve Emlak Vergisi Kanunu kapsamındaki işlemler konusunda belediyeyi bilgilendirmesi; 6083 sayılı Kanun çerçevesinde veri paylaşımını sağlanması; bu bilgilendirme ve paylaşımın Takbis sistemi kapsamında gerekli teknolojik altyapı kullanılarak sistemli ve zamanlı olması; belediye tarafından bilgilendirme ve paylaşım takibi yapılarak Emlak Vergisi gelirleri ve mali tabloların güvenceye kavuşturulması önerilir.

BULGU 6: Tavşanlı Belediyesi' nde Ambalaj Atıklarının Toplanması İle İlgili Olarak Yüklenici Firmaya Verilen İmtiyaz Hakkı Karşılığında Herhangi Bir Bedel Alınmaması

Tavşanlı Belediyesi' nde ambalaj atıklarının toplanması ile ilgili olarak yüklenici firmaya verilen imtiyaz hakkı karşılığında herhangi bir bedel alınmadığı, aksine toplanan katı atıklar için yüklenici firmaya sözleşme ile belirlenen tutarda ödeme yapıldığı görülmüştür.

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları"nı düzenleyen 15'inci maddesinin (g) fıkrasında; "Katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmak" belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmaktadır.

2872 sayılı Çevre Kanununun 8'inci maddesine dayanılarak hazırlanan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nde, ambalaj atıklarıyla ilgili olarak belediyelere bazı görev ve yükümlülükler yüklenmiştir.

Söz konusu yönetmeliğin 9'uncu maddesinde;

“Belediyelerin görev ve yetkileri

MADDE 8 – (1) Büyükşehir belediyeleri;

a) Ambalaj atıklarının düzenli depolama sahalarına kabul edilmemesi için gerekli önlemleri almakla,

b) Belediyeler tarafından yürütülen çalışmalarda koordinasyonu sağlamak ve desteklemekle,

c) Ambalaj atıkları yönetimi kapsamında, bu Yönetmelikle sorumluluk verilen taraflarla birlikte eğitim faaliyetleri yapmak veya katkıda bulunmakla, görevli ve yükümlüdür.

(2) Belediyeler;

a) Ambalaj atıklarını kaynağında ayrı toplamak veya toplattırmakla, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmekle ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmakla,

b) Ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanması için ambalaj atıkları yönetim planını hazırlamakla,

c) Piyasaya sürenler ve/veya yetkilendirilmiş kuruluş ile sözleşme yapılması durumunda ise ambalaj atıkları yönetim planını birlikte hazırlamakla ve Bakanlığa sunmakla, yönetim planı kapsamında gelişme raporlarını hazırlamak ve il çevre ve şehircilik müdürlüğüne sunmakla,

ç) Ambalaj atığı yönetim planı doğrultusunda, çalışmalarını yürütmek, gerekli önlemleri almakla,

d) Ambalaj atıklarının evsel atık toplama araçlarına alınmaması için gerekli tedbirleri almakla,

e) Ambalaj atıklarının düzenli depolama sahalarına kabul edilmemesi için gerekli önlemleri almakla,

f) Çevre lisansı başvurusunda bulunacak olan toplama-ayırma, geri dönüşüm ve geri

kazanım tesislerine çalışabilecekleri uygun alan temin etmekle,

g) Toplama ayırma, geri dönüşüm ve geri kazanım tesislerini belediye imar planları üzerine işlemekle ve altyapı hizmetlerini öncelikli olarak sağlamakla,

ğ) Ambalaj atıkları yönetimi kapsamında, bu Yönetmelikle sorumluluk verilen taraflarla birlikte eğitim faaliyetleri yapmak ve katkıda bulunmakla,

h) Ambalaj atıkları yönetim planı kapsamında toplanan ambalaj atıklarına ilişkin belgeleri düzenlemek ve/veya onaylamakla,

ı) Ambalaj atığı yönetimi konusundaki sorumluluklarını, gerekli görmesi halinde, yetkilendirilmiş kuruluşla işbirliği içerisinde yürütmekle,

i) Ambalaj atıklarının yetkili olmayan kişiler tarafından toplanmasını, taşınmasını, depolanmasını, geri dönüştürülmesi ve geri kazanılmasını önlemek amacıyla gerekli tedbirleri almakla,

j) Tercih etmeleri halinde, afetzedelerin acil barınma ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla yapılacak evlerin imalatında hammadde ihtiyacını karşılamak üzere, Polietilenteraftalat ambalaj atıkları toplama yükümlülüğünü yapılacak sözleşme ile Türkiye Kızılay Derneğine devretmekle,

görevli ve yükümlüdürler”

Aynı yönetmeliğin 24'üncü maddesinde;

“1) Ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanmasından 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 7 nci maddesi kapsamında, büyükşehir belediye sınırları içerisinde ilçe belediyeleri, 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanununun 15 inci maddesi kapsamında, belediyeler sorumludur.

(2) Belediyeler;

a) Ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplama-ayırma faaliyetini kendisi veya sözleşme imzaladığı çevre lisanslı/geçici faaliyet belgeli toplama-ayırma tesisleri ile gerçekleştirir.

b) Ambalaj atıklarını kaynağında toplama-ayırma faaliyetini kendisi gerçekleştirecek

olan belediyeler toplama ayırma tesisi kurmak ve bu tesise çevre lisansı almak zorundadır.

(3) Belediyeler, ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanması için ambalaj atıkları yönetim planını hazırlar. Piyasaya sürenler ve/veya yetkilendirilmiş kuruluş ile sözleşme yapılması durumunda ise plan sözleşme imzalanan taraflar ile birlikte hazırlanır veya ilgili taraflar ambalaj atıkları yönetim planına dâhil edilir. Hazırlanan plan Bakanlığa sunulur.

(4) Kaynakta ayrı toplama çalışmaları, ambalaj atıkları yönetim planına uygun olarak yürütülür.

(5) Belediyeler, ambalaj atıkları yönetim planı kapsamında gelişme raporlarını hazırlar ve il çevre ve şehircilik müdürlüğüne sunar.

(6) Belediyeler, ambalaj atıkları yönetim planı kapsamında uygulamaya ilişkin yapılacak değişiklikleri bir ay içerisinde Bakanlığa bildirir.

(7) Ambalaj atıkları yönetim planı kapsamında gerçekleştirilen çalışmaların maliyetini, sözleşme yapılan piyasaya sürenler ve/veya yetkilendirilmiş kuruluş, sözleşme yapılmaması halinde belediye karşılar.

(8) Belediyenin yönetim sistemi dışında kalan sivil hava ulaşımına açık hava alanları ile bu hava alanları bünyesinde yer alan tüm tesisleri kapsayacak şekilde, ilgili yönetimleri tarafından, ambalaj atığı yönetim planının hazırlanması ve Bakanlığa sunulması zorunludur." Denilmektedir.

Görüldüğü üzere ambalaj atıkları konusunda belediyelere birçok yetki ve sorumluluk yüklenmiştir.

Tavşanlı Belediyesi sınırları dahilindeki ambalaj atıkları dahil tüm katı atıkların toplanması ve değerlendirilmesi işi, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 35. Maddesine göre ihale edilerek yüklenici firmaya bırakılmıştır. Söz konusu yüklenici firma ile Tavşanlı Belediyesi'nin de üyesi bulunduğu KÜKAB arasında 23.12.2013 tarihinde "KÜKAB Katı Atık Toplama, Taşıma ile Ekay Ek Tesisleri Yapımı ve Tesislerin İşletilmesi İşİ İmtiyaz Sözleşmesi" imzalanmıştır.

Söz konusu sözleşme hükümleri gereğince, 01.01.2014 tarihi itibarıyla ilçede çıkan evsel atıklar Tavşanlı-Kütahya yolu üzeri Kayıköy Orman Deposu yanında bulunan Katı Atık

Transfer Merkezi üzerinden Kütahya İli Perli Mahallesinde bulunan Düzenli Depolama Sahasına gönderilmektedir. Küller ise ilçe mücavir alan sınırları içerisinde belediyenin belirlediği ayrı bir alanda depolanmaktadır.

Ambalaj atıkları ise yüklenici firma tarafından aynı ihale kapsamında evsel atıklardan ayrı olarak toplanıp değerlendirilmektedir. Bunlarla ilgili tüm giderler (toplama kabı afiş, broşür, bilgilendirme ve toplama elemanı vb.) giderler ilgili firma tarafından karşılanmaktadır. Bunlarla ilgili belediye herhangi bir ödeme ya da gelir elde etmemektedir. Ancak Tavşanlı Belediyesi söz konusu şirkete verdiği imtiyaz hakkından dolayı herhangi bir gelir elde etmediği gibi, diğer birlik üyeleri gibi toplanan katı atık ve ambalaj atıkları için, yukarıda bahsi geçen sözleşmenin 4.3. maddesine göre yüklenici firmaya ödeme yapmaktadır.

Ödemeler aylık olarak toplanılan kül ve çöp tonajları üzerinden yapılmakta olup Çöp'e ton başına 80,00.-TL + KDV, Kül' e ise 20,00.-TL + KDV olarak ödeme yapılmaktadır.

Tavşanlı Belediyesi dahil KÜKAB üyelerinin tamamının, ambalaj atıklarının toplanması ve değerlendirilmesi konusunda yüklenici firmaya verdikleri imtiyaz hakkı sebebiyle gelir elde etmeleri gerekirken, sözleşme ile belirlenen tutarda ödeme yapmalarının mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "KÜKAB Katı Atık Toplama, Taşıma ile EKAY Ek Tesisleri Yapımı ve Tesislerin işletilmesi imtiyaz Sözleşmesi'nin 7.7. maddesi gereğince "Yüklenici, Sözleşmenin yürürlüğe girmesini takip eden faaliyet yılı başında başlamak üzere, her faaliyet yılı sonunda katı atıkların toplanması ve söz konusu tesislere teslimi ile teknik şartnamede belirtilen yöntemlerle bertarafı sonucunda ilgili mevzuata uygun olarak hesaplanacak genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri uyarınca belirlenen bir hesap döneminde elde edeceği net dönem karının %100'ünü (yüzde yüzünü) her faaliyet yılını izleyen Mart ayı sonunda idareye kar payı olarak ödeyecektir. Kar payı 421.208 (dörtüzyirmibirbinikiyüzsekiz) TL' nin altında olduğu takdirde kar payı bedeli yerine, garanti bedeli olarak belirlenen 421.208 (dörtüzyirmibirbinikiyüzsekiz lira) TL ödenecektir Bu garanti bedeli; sözleşme süresince takip eden yıllar için her yıl ÜFE ve TÜFE oranlarının ortalaması alınarak oluşturulacak artış oranına göre belirlenecektir ve o yıl için belirlenen bu bedel garanti bedeli olarak esas alınacaktır." denilmekte ve bu kar payı olarak alınmaktadır.

Bahse konu sözleşme gereği toplama işlemi çöp, kül ve ambalaj atığı toplaması

şeklinde yapılmaktadır. Belediye çöpe 80,00 TL- + KDV, küle 20,00 TL+ KDV ödemektedir. Yüklenicinin kendi araç ve personeli ile yaptığı ambalaj atığı toplama işine hiçbir bedel ödenmemektedir.” Denilmiştir.

Sonuç olarak Gönderilen cevabi yazıda ambalaj atıkları toplanması işinde yüklenici firma tarafından belediyeye kar payı şeklinde bir ödeme yapılacağı belirtilmiş olsa da, tarafımıza söz konusu kar payının tahakkuk veya tahsil edildiğine ilişkin herhangi bir bilgi veya belge gönderilmemiştir. Bu sebeple, ambalaj atıklarının toplanması ile ilgili olarak yüklenici firmaya verilen imtiyaz hakkı karşılığında herhangi bir bedel alındığını söylemek mümkün görülmemektedir.

Öneri:

Belediye sınırları dahilindeki ambalaj atıkları toplanması ve değerlendirilmesi işi, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre ihale edilerek yüklenici firmaya bırakılmış ise, verilen bu imtiyaz hakkı için yüklenici firmadan sözleşme ile belirlenen tutarda bedel tahsil edilmesi önerilir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO				2014 BÜTÇE YILI			
46.43.16							
TAVŞANLI BELEDİYESİ							
AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR			
1 - Dönen Varlıklar				3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar			
		29,410,328.65				16,927,706.33	
10 - Hazır Değerler			2,718,032.90	30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar		9,428,008.06	
100 - Kasa Hesabı			0.00	300 - Banka Kredileri Hesabı		8,631,054.39	
101 - Alınan Çekler Hesabı			0.00	303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı		0.00	
102 - Banka Hesabı			2,593,736.32	304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı		0.00	
103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)			0.00	309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı		796,953.67	
104 - Proje Özel Hesabı			0.00	31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar		0.00	
105 - Döviz Hesabı			0.00	310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı		0.00	
106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)			0.00	32 - Faaliyet Borçları		4,674,800.56	
108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı			0.00	320 - Bütçe Emanetleri Hesabı		4,674,800.56	
109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı			124,296.58	322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı		0.00	
11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar			41,219.05	33 - Emanet Yabancı Kaynaklar		2,578,762.01	
117 - Menkul Varlıklar Hesabı			0.00	330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı		805,407.93	
118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı			41,219.05	333 - Emanetler Hesabı		1,773,354.08	
12 - Faaliyet Alacakları			3,723,606.10	34 - Alınan Avanslar		0.00	
120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı			909,458.50	340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı		0.00	
121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı			2,616,209.70	349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı		0.00	
122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı			197,937.90	36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler		246,135.70	
126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı			0.00	360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı		146,174.50	
127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı			0.00	361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı		90,732.61	
13 - Kurum Alacakları			0.00	362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı		9,228.59	
132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı			0.00	363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı		0.00	
137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı			0.00	368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğ		0.00	
14 - Diğer Alacaklar			0.00	37 - Borç ve Gider Karşılıkları		0.00	
140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı			0.00	372 - Kıdem tazminatı Karşılığı Hesabı		0.00	
15 - Stoklar			0.00	379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı		0.00	
150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı			0.00	38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0.00	
153 - Ticari Mallar Hesabı			0.00	380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı		0.00	
157 - Diğer Stoklar Hesabı			0.00	381 - Gider Tahakkukları Hesabı		0.00	
16 - Ön Ödemeler			117,880.39	39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0.00	
160 - İş Avansı ve Kredileri Hesabı			0.00	391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı		0.00	
161 - Personel Avansları Hesabı			0.00	397 - Sayım Fazlaları Hesabı		0.00	
162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı			117,880.39	399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0.00	
164 - Akreditifler Hesabı			0.00	4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		0.00	
165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı			0.00	40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		0.00	
166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı			0.00	400 - Banka Kredileri Hesabı		0.00	
167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı			0.00	403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı		0.00	
18 - Gelecek Aylara Ait Giderler			0.00	404 - Tahviller Hesabı		0.00	
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı			0.00	409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı		0.00	
19 - Diğer Dönen Varlıklar			22,809,590.21	41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar		0.00	
190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı			22,809,590.21	410 - Dış Mali Borçlar Hesabı		0.00	
191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı			0.00	43 - Diğer Borçlar		0.00	
197 - Sayım Noksanları Hesabı			0.00	430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı		0.00	
2 - Duran Varlıklar			135,824,438.37	438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı		0.00	
21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar			0.00	44 - Alınan Avanslar		0.00	
217 - Menkul Varlıklar Hesabı			0.00	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı		0.00	
218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı			0.00	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı		0.00	
22 - Faaliyet Alacakları			0.00	47 - Borç ve Gider Karşılıkları		0.00	
220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı			0.00	472 - Kıdem tazminatı Karşılığı Hesabı		0.00	
222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı			0.00	479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı		0.00	
227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı			0.00	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0.00	
23 - Kurum Alacakları			0.00	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı		0.00	
232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı			0.00	481 - Gider Tahakkukları Hesabı		0.00	
24 - Mali Duran Varlıklar			5,504,331.94	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		0.00	
240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı			5,004,331.94	499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0.00	
241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı			500,000.00	5 - Öz Kaynaklar		148,307,060.69	
25 - Maddi Duran Varlıklar			130,319,506.43	50 - Net Değer		95,523,395.21	
250 - Arazi ve Arsalar Hesabı			22,105,886.12	500 - Net Değer Hesabı		95,523,395.21	
251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı			87,817,300.46	52 - Yeniden Değerleme Farkları		0.00	
252 - Binalar Hesabı			21,262,400.00	522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı		0.00	
253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı			2,589,336.88	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		41,812,144.66	
254 - Taşitlar Hesabı			1,699,188.74	570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı		41,812,144.66	
255 - Demirbaşlar Hesabı			1,755,987.69	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		0.00	
256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı			0.00	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)		0.00	
257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			-7,272,450.93	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları		10,971,520.82	
258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı			361,857.47	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı		10,971,520.82	
259 - Yatırım Avansları Hesabı			0.00	591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)		0.00	
26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar			0.00				
260 - Haklar Hesabı			644,098.45				
264 - Özel Maliyetler Hesabı			0.00				
268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			-644,098.45				
28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler			0.00				
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı			0.00				
29 - Diğer Duran Varlıklar			600.00				
294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı			182,084.25				
297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı			0.00				
299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			-181,484.25				
AKTİF TOPLAMI			165,234,767.02	PASİF TOPLAMI		165,234,767.02	

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU									
2014 BÜTÇE YILI									
46.43.16									
TAVŞANLI BELEDİYESİ									
(TL)									
Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)	Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
630	Personel Giderleri	5,250,338.49	5,419,617.24	6,833,950.86	600	Vergi Gelirleri	4,304,449.86	4,903,898.18	5,192,646.09
630	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prm	963,510.14	1,000,049.28	1,095,428.36	600	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9,086,359.02	9,636,202.52	10,140,666.44
630	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14,374,945.11	14,929,592.91	17,309,523.81	600	Alınan Bağış ve Yardımlarla Özel Gelirle	308,341.64	255,615.73	779,883.44
630	Faiz Giderleri	1,119,096.26	276,880.64	1,167,176.54	600	Diğer Gelirler	19,443,433.79	23,253,694.86	27,515,200.93
630	Can Transferleri	649,614.76	658,273.19	638,651.55					
630	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0.00	0.00	41,591.32					
630	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan	18,775.95	228,323.78	78,093.36					
630	Amortisman Giderleri	722,786.96	182,821.21	5,064,630.23					
630	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6,923.60	6,438.20	11,714.30					
630	Bilinmeyen Alacaklardan Kaynaklanan Gider	77,780.49	70,941.04	416,157.35					
630	Diğer Giderler	1,783.21	0.00	0.00					
	GİDERLER TOPLAMI	23,285,554.97	22,762,937.49	32,656,878.08		GELİRLER TOPLAMI	33,142,586.31	38,049,411.29	43,628,398.90
						FAALİYET SONUCU (+/-)	9,857,031.34	15,286,473.80	10,971,520.82

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>