



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA ALTINDAĞ BELEDİYESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	9
8. EKLER.....	23

TABLÖLÄR

Tablo 1: 2016 Yılı Gelir Bütçesi1

Tablo 2: 2016 Yılı Gider Bütçesi2

Tablo 3: Mukayeseli Kamulaştırma Bedeli İle Emlak Vergisi Değeri21

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Altındağ Belediyesinde mali iş ve işlemler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'yla getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmekte ve uygulamalar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Kurumun 2016 yılı gelir ve gider bütçeleri ile gerçekleşen tutarları aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 1: 2016 Yılı Gelir Bütçesi

Eko. Kodu	Hesap Adı	Toplam Tahakkuk	2016 Yılı Net Tahsilatı	Gerçekleşme Oranı
800.01	VERGİ GELİRLERİ	96.897.420,12 TL	71.466.492,19 TL	73,75
800.03	TEŞEBBÜS ve MÜLKİYET GELİRLERİ	26.587.212,52 TL	26.338.053,66 TL	99,06
800.04	ALINAN BAĞIŞ ve YARDIMLAR	12.817.575,33 TL	12.817.575,33 TL	100,00
800.05	DİĞER GELİRLER	102.366.655,57 TL	99.880.813,75 TL	97,57
800.06	SERMAYE GELİRLERİ	35.578.196,85 TL	35.314.591,71 TL	99,26
800.09	RED VE İADELER(-)	0,00 TL	0,00 TL	0,00
	TOPLAM	274.247.060,39 TL	245.817.526,64 TL	89,63

Tablo 2: 2016 Yılı Gider Bütçesi

Eko. Kodu	Hesap Adı	Net Ödenek	Harcama	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01	PERSONEL GİDERLERİ	24.650.286,44 TL	23.632.465,00 TL	95,87
830.02	SOSYAL GÜVENLİK KUR. DEV. PİRİMLERİ	3.842.925,00 TL	3.658.826,94 TL	95,21
830.03	MAL VE HİZMET ALIMLARI	103.021.517,60 TL	97.788.900,94 TL	94,92
830.04	FAİZ GİDERLERİ	173.000,00 TL	87.593,94 TL	50,63
830.05	CARİ TRANSFERLER	12.779.374,00 TL	11.672.053,17 TL	91,34
830.06	SERMAYE GİDERLERİ	146.252.442,20 TL	113.460.330,77 TL	77,58
830.07	SERMAYE TRANSFERLERİ	15.324,56 TL	0,00 TL	0,00
830.08	BORÇ VERME	3.000.000,00 TL	3.000.000,00 TL	100,00
830.09	YEDEK ÖDENEK	2.330.400,00 TL	0,00 TL	0,00
	TOPLAM	296.065.269,80 TL	253.300.170,76 TL	85,56

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.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Belediyenin Ankara Valiliği İl Kültür ve Turizm Müdürlüğü ve Altındağ Kaymakamlığı İlçe Müftülüğü'ne tahsis ettiği binaların, Net Değer Hesabı'na kaydedilmek suretiyle muhasebe kayıtlarına alınmadığı anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 252 Binalar Hesabı 192 nci ve 193 üncü maddelerde açıklanmıştır. “*Hesabın Niteliği* “ başlıklı 192 nci maddesinde aynen:

“Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

Denilmiştir.

Hesabın İşleyişi başlıklı 193 üncü maddesinde hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir. Maddenin alacak kayıtlarının açıklandığı ilgili fıkrasında aynen:

“(7) Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.”

Şeklinde.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği belediyenin tahsis ettiği taşınmazları muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Binalar Hesabına alacak ve Net Değer hesabına borç, ayrılmış amortisman tutarının Net Değer Hesabına Alacak, Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydetmesi gerekirken söz konusu kaydın yapılmaması, kurumun mali tablolarında “Özkaynaklar” ile “Maddi Duran Varlıklar” hesap alanlarının, tahsis edilen taşınmazların muhasebede kayıtlı tutarları kadar doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Yapılmış olan tespitlere istinaden, Belediyenin kamu kurumlarına tahsis ettiği taşınmazlar için 2016 yılı için kesin hesap ve bilançoların yayımlanmış olmasından dolayı herhangi bir kayıt yapılamamaktadır. Ancak muhasebe kayıtlarımızda yer alan ve başka kurumlara tahsis edilmiş olan binalar için; ilgili birimlerimizden de gerekli bilgi

ve belgeler temin edilerek muhasebe birimimizce 2017 yılı içerisinde gerekli muhasebe kaydı yapılmak üzere çalışmalar başlatılmıştır."

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa dikkat edileceği ancak kesin hesap ve bilançoların yayımlanmış olmasından dolayı 2016 yılında herhangi bir düzeltme kaydı yapılamayacağı ifade edilmiş olup bulgu konusu hususun devam edip etmediği müteakip yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Hurdaya Ayrılan Maddi Duran Varlıkların Ayrılmış Amortisman Tutarları İçin Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması

Belediye tarafından hurdaya ayrılan taşıtlar ve iş makinaları için ayrılmış amortisman tutarlarının 299 Birikmiş Amortismanlar hesabında kayıt altına alınmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı" başlıklı 224 üncü maddesinde:

"(1) Bu hesap, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılır."

Hükmü yer almaktadır.

"Hesabın işleyişi" başlıklı 198 inci maddesinin (1). fıkrasının a) bendinin 1 inci alt bendinde:

"Kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir..."

Şeklindedir.

Aynı maddenin 1 inci fıkrasının b bendinin 2 nci alt bendinde:

"Bu hesapta kayıtlı varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların satış bedeli 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, kayıtlı değeri bu hesaba alacak kaydedilir."

Ayrıca, satış değeri 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.”

Denilmiştir.

Hesapların işleyişlerine ilişkin hükümlere bakıldığında; maddi duran varlıkların kullanılamaz hale gelmesi durumunda ilgili hesaba alacak, 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabına borç, bu varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilmesi gerektiği görülmektedir. Hurdaya ayrılan maddi duran varlıkların satışının yapılması durumunda ise ayrılmış olan amortisman tutarının 299 Birikmiş Amortismanlar hesabına borç kaydının yapılması gerekmektedir.

Hal böyle iken, idare tarafından taşıt ve iş makinelerinin hurdaya ayırma işleminde; ilgili hesaba alacak ve 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabına borç kaydı yapılarak, söz konusu varlıklara ait birikmiş amortisman tutarı olan 300.950,00 TL'nin 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'ndan 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na aktarım kaydı yapılmamıştır. Hurdaya ayrılan taşıtlar ve iş makinalarının satış işlemleri sonrasında birikmiş amortisman tutarı olan 300.950,00 TL, 257 Birikmiş Amortismanlar hesabından ters kayıtla çıkılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Sonuç olarak, maddi duran varlıkların hurdaya ayırma işleminde birikmiş amortisman tutarı olan 300.950,00 TL'nin, 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydının yapılmaması kurum mali tablolarında “Diğer Duran Varlıklar” hesap alanının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu konusu, maddi duran varlıkların hurdaya ayırma işlemindeki muhasebe kaydı eksikliği için kesin hesap ve bilançoların yayımlanmış olmasından dolayı 2016 yılında herhangi bir düzeltme kaydı yapılamamaktadır.

Ancak, devam eden bütçe uygulamaları sürecinde, hurdaya ayrılan maddi duran varlıkların satışının yapılması durumunda ayrılmış olan amortisman tutarları 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına da borç kaydedilecektir."

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa dikkat edileceği ancak kesin hesap ve bilançoların yayımlanmış olmasından dolayı 2016 yılında herhangi bir düzeltme kaydı yapılamayacağı ifade edilmiş olup bulgu konusu hususun devam edip etmediği müteakip yıl denetimlerinde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Altındağ Belediyesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bağış Suretiyle Edinilen Taşınırların Mevzuata Aykırı Olarak Bütçe Gelirleri İle İlişkilendirilmesi

Belediyenin bağış suretiyle edindiği taşınırların bütçeye gelir kaydedilmek suretiyle bütçeyle ilişkilendirildiği görülmüştür.

Yapılan incelemede, Temizlik İşleri Müdürlüğüne bedelsiz intikal eden taşınırların ilgili taşınır hesaplarına borç, yansıtma hesabı ile birlikte 800 Bütçe Gelirleri Hesabı'na gelir kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin maddi duran varlıkların hesaplara alınmasını düzenleyen 163 üncü maddesinin ikinci fıkrası ve devamında yer verilen ilgili maddi duran varlık hesaplarına ilişkin hükümleri uyarınca, bedelsiz olarak kuruma intikal eden taşınırların tespit edilen değerleri üzerinden ilgili maddi duran varlık hesaplarına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Bağış suretiyle bedelsiz intikal eden taşınırların, ilgili taşınır hesaplarına borç, 600.04.04.01.02 Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar Hesabına alacak kaydedilmesi gerekirken, yansıtma hesabı ile birlikte 800 Bütçe Gelirleri Hesabı ile de ilişkilendirilmesi sonucunda, Bütçe Gelirleri Hesabı toplam 47.000 TL fazla gösterilerek, mali tablolarda bütçe gelir hesaplarında söz konusu tutar kadar hataya sebebiyet verilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu ile tespit edilen bağış suretiyle bedelsiz intikal eden taşınırların, ilgili taşınır hesaplarına borç 600.04.04.01.02 Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar hesabına alacak kaydedilmesi gerekirken, yansıtma hesabı ile birlikte 800 Bütçe Gelirleri hesabı ile ilişkilendirilmesi sonucu mali tablolarda oluşan hata için kesin hesap ve bilançoların yayımlanmış olmasından dolayı 2016 yılına ait herhangi bir düzeltme kaydı yapılamamaktadır.

Ancak; devam eden bütçe uygulamaları sürecinde bulgu konusu ve benzeri muhasebe kayıtları 800 Bütçe Gelirleri Hesabı ile ilişkilendirilmeyecektir. "

Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa dikkat edileceği ancak 2016 yılına ait herhangi bir düzeltme kaydı yapılamayacağı ifade edilmiş olup bulgu konusu hususun devam edip etmediği müteakip yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketlerden Herhangi Bir Bedel Alınmaması

Ambalaj atıklarının beldede toplanması için verilen imtiyaz hakkının ihale yapılmadan, rekabet sağlanmadan ve herhangi bir bedel alınmadan taraflar arasında yapılan protokol karşılığı verildiği tespit edilmiştir.

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 Kanunu'nun ilgili hükümlerine dayanılarak çıkarılan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği; ambalaj atıklarının oluşumunun önlenmesi, önlenemeyen ambalaj atıklarının tekrar kullanım, geri dönüşüm ve geri kazanım yolu ile bertaraf edilecek miktarının azaltılmasına, ambalaj atıklarının belirli bir yönetim sistemi içinde, kaynağında ayrı toplanması, taşınması, ayrılmasına ilişkin teknik ve idari standartların oluşturulmasına, yönelik prensip, politika ve programlar ile hukuki, idari ve teknik esasların belirlenmesi gibi amaçlarla 24.08.2011 tarih ve 28035 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Yönetmeliğin 8 inci maddesinde:

"Belediyelerin görev ve yetkileri

(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.”

Şeklindedir.

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

...”

Denilmektedir.

Görüldüğü üzere il belediyeleri ile büyükşehir belediyesi sınırları içerisinde ilçe belediyeleri, ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmek ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmak, sorumluluğu taşımaktadır.

Belediyeler söz konusu işleri ya bizzat kendileri yapmak ya da Çevre Bakanlığı’ndan çevre lisansı almış firmalarla sözleşme yaparak yetkiyi devretmek durumundadırlar. Türkiye’de Ambalaj atığı toplama ve ayırma lisansına sahip 363 adet firma bulunmaktadır.

Uygulamada, ambalaj üreticileri mevzuat gereği aralarında birleşerek kar amacı gütmeyen ÇEVKO, TÜKÇEV gibi vakıflar kurmuşlar, yönetmelik gereği ambalaj atıklarının

toplanması sorumluluklarını bu şekilde yerine getirme yoluna gitmektedirler. Bunlara yetkilendirilmiş kuruluş denilmektedir.

Belediye-Yetkilendirilmiş Kuruluş ve Çevre Lisanslı bir şirket arasında üçlü sözleşme yapılmakta, söz konusu şirkete ambalaj atıklarıyla ilgili imtiyaz hakkı belediye tarafından verilmekte, şirket topladığı ambalaj atıklarını yetkilendirilmiş vakfa fatura etmekte ve ücretini ondan almaktadır. Ayrıca söz konusu atıkları geri dönüşüm amacıyla satarak iki türlü gelir elde etmektedir.

Ambalaj atıkları mevzuat gereği herkes tarafından söz konusu şirketlere ücretsiz teslim edilmek zorundadır.

Uygulamada belediyeler tarafından söz konusu şirketlerden birine, ihale yapılmadan bila bedel verilen imtiyaz hakkı karşılığında ambalaj atığı toplama imtiyazı verildiği ve bu şirketlerin de çift taraflı kazanç sağladığı anlaşılmaktadır.

Konu ile ilgili kanun ve yönetmelik hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; belediye tarafından verilen bu hak, 2886 Sayılı Devlet İhale Kanununun 1'inci maddesi kapsamında yer aldığından ihale yapılarak en yüksek bedeli ödemeyi taahhüt eden yetkilendirilmiş şirkete söz konusu imtiyaz hakkının verilmesi gerektiği açık bir şekilde anlaşılmaktadır.

Yapılması gereken ihalelere ilişkin muhammen bedel tespitinde, TÜKÇEV, ÇEVKO gibi Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca yetkilendirilmiş vakıflarca, söz konusu şirketlere ne kadar ödeme yapıldığı ise ayrıca tespit edilmelidir.

Dolayısıyla söz konusu imtiyaz hakkı devrinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde ihale yoluyla yapılmasının ve karşılığında da gelir elde edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu ile tespit edilen Belediyemiz tarafından şirketlerden birine, ihale yapılmadan bila bedel verilen imtiyaz hakkı karşılığında ambalaj atığı toplama imtiyazı verildiği hususuna değinilmiştir.

Ancak, 24.08.2011 tarih ve 28035 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nin Genel İlkeler Başlıklı 5. maddesinin 1 bendinde "Ambalaj atıklarının geçici faaliyet belgeli ve/veya çevre lisanslı işletmelere verilmesi esastır." hükmü ihale edileceği fikrini doğurmadığı için ihale yapılmamıştır.

Ayrıca, şirketin çift taraflı kazanç sağlamasının önüne geçmek adına Belediyemizin, lisanslı firma ve yetkilendirilmiş kuruluşlar (Çevko-Tükçev) ile yapmış olduğu sözleşmenin 7. maddesinin 4. bendinde resmi kurumlar, toplu konut ve siteler, okullar, işyerleri, belediye merkezleri vb atık noktalarında geri dönüşüm atıklarının toplanması hizmetinde kullanılmak üzere 3 yıllık toplam 75.000 kg atık toplama poşeti, 4500 adet iç mekân kutusu, 300 adet dış mekan konteyneri ve diğer eğitim materyallerinin aynı olarak sözleşme gereği firma tarafından temin edileceği belirtilmektedir. Sözleşmeye istinaden belirtilen materyaller firma tarafından temin edilip, toplanan atıklar Geri Dönüşüm Projesi kapsamında kullanılmaktadır.

Lisanslı firma ve yetkilendirilmiş kuruluşlar (Çevko-Tükçev) ile 31.07.2015 tarihinde 3 yıllığına yapmış olduğumuz sözleşmemiz devam etmektedir. Söz konusu sözleşmenin bitiminde Sayıştay Denetim Raporunda belirtilmiş olan hususlara göre işlem başlatılacaktır"

Denilmiştir.

Sonuç olarak Ambalaj atıklarının beldede toplanması için verilen imtiyaz hakkının ihale yapılmadan, rekabet sağlanmadan ve herhangi bir bedel alınmadan verilmesine ilişkin; 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının "g" bendinde, katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmak belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmıştır.

Aynı maddenin müteakip ikinci fıkrasında, katı atıkların toplanması, taşınması... ile ilgili bütün hizmetlerin Danıştayın görüşü ve İçişleri Bakanlığının kararıyla süresi kırkdokuz yılı geçmemek üzere imtiyaz yoluyla devredilebileceği ayrıca hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan katı atıklar; evsel atıklar, endüstriyel atıklar (tehlikeli atıklar, tehlikesiz atıklar), özel nitelikli atıklar (ambalaj atıkları) ve atık piller olmak üzere sayılarak, ambalaj atıkları cam, plastik, kağıt gibi özel nitelikli ve geri dönüşümü sağlanan katı atıklar olarak nitelendirildiği bilinmektedir.

Bu nedenle belediye kanununun 15 inci maddesinde hüküm altına alınan katı atıkların ambalaj atıklarını kapsadığını ve belediyeye toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri bizzat kendisi yapmak ya da imtiyaz vermek suretiyle yaptırmakla imtiyaz ve yetkilendirdiği düşünülmektedir.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 8 inci, 11 inci ve 12 nci maddelerine dayanılarak çıkarılan "Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği" gereği, belediyeler, ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmek ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmak zorundadır.

Belediyeler söz konusu işleri ya bizzat kendileri yapmak ya da Çevre Bakanlığı'ndan çevre lisansı almış firmalarla sözleşme yaparak yetkiyi devretmek durumundadırlar.

Dolayısıyla söz konusu imtiyaz hakkı devrinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde ihale yoluyla yapılmasının ve karşılığında da gelir elde edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi tarafından verilen cevapta, lisanslı firma ve yetkilendirilmiş kuruluşlar (Çevko-Tükçev) ile 31.07.2015 tarihinde 3 yıllığına yapılan sözleşmenin devam ettiği, söz konusu sözleşmenin bitiminde Sayıştay Denetim Raporunda belirtilmiş olan hususlara göre işlem başlatılacağı ifade edilmesi nedeniyle konunun devam edip etmediği müteakip yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Belediye Sınırları İçinde Yer Alan İşyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

Mülkiyeti belediyeye ait olan ve ecrimisil ya da kiralama suretiyle üçüncü kişilere verilen işyerlerinin bir kısmından çevre temizlik vergisi tahakkuk ettirilmediği, tahsilatlarının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Mükerrer 44 üncü maddesinde;

“Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar çevre temizlik vergisine tabidir. Verginin mükellefi, binaları kullananlardır. Mükellefiyet binanın kullanımı ile başlar.”

Denilmektedir.

Emlak İstimlak Müdürlüğü bünyesindeki kira ve ecrimisil dosyaları üzerinde yapılan incelemede; üçüncü şahısların işyeri olarak kullandığı 92 ticari ünite için Çevre Temizlik

Vergisi (ÇTV) tahakkuk ettirilmediği, tahsilatının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan iş yerleri çevre temizlik vergisine tabidir. Bu eksik uygulama belediyenin gelir kaybına neden olmakta ve dönem sonu mali tablolarında, gelir hesapları tutarının daha düşük gösterilmesine neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu ile tespit edilen Belediyenin çevre ve temizlik hizmetlerinden yararlanan, kira ve ecrimisil yoluyla verilen işyerlerinden, çevre temizlik vergisi alınmamasının, belediyenin gelir kaybına ve dönem sonu mali tablolarında, gelir hesapları tutarının daha düşük gösterilmesine neden olduğuna değinilmiştir.

Bulgu ile tespit edilen ve çevre temizlik vergisinin konusuna giren iş yerleri hakkında vergi tarhiyatı işlemlerine başlanılmış olup, 2017 yılında konuyla ilgili çalışmalarımız tamamlanarak tahakkuk ve tahsilat işlemleri yapılacaktır. "

Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında çevre temizlik vergisinin konusuna giren iş yerleri hakkında vergi tarhiyatı işlemlerine başlanılmış olduğu ve 2017 yılında konuyla ilgili çalışmaların tamamlanarak tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiş olup bulgu konusu hususun devam edip etmediği müteakip yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 4: Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması

Altındağ Belediyesine ait mülk ve işletmelerin bir kısmının herhangi bir ihale yapılmadan işgal edildiği, bu işgalcilerin mezkûr yerlerden çıkarılmadığı, bunun yerine tespit edilen ecrimisillerin kira gibi uygulanarak işgallerin devam ettiği, bu suretle mevzuata aykırı hareket edildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15 inci maddesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75 inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "*Ecrimisil ve tahliye*" başlıklı 75 inci maddesinde devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malların gerçek

ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şağilden ecrimisil isteneceği ayrıca işgal edilen taşınmaz malın, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edileceği belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuattan da anlaşılacağı üzere, ecrimisil bir kiralama yöntemi olmadığı gibi olağan bir yöntem de değildir. İşgale uğrayan ve sonradan tespit edilen kamuya ait taşınmaz mal için fuzuli şağilden bunun bedelinin adeta bir tazminat suretinde alınmasıdır. Maddenin dördüncü fıkrasında da belirtildiği üzere işgal edilen taşınmaz mal için mülkiye amirine talepte bulunulması ve mülkiye amirince söz konusu taşınmazın 15 gün içinde tahliye ettirilmesi esastır. Aksi bir durum, yani işgal eden kişinin ödemesi için tespit edilen ecrimisil bedelinin kira ödemesi gibi esas alınarak ileriye doğru devam ettirilmesi, 2886 sayılı Kanun'un her türlü satış ve kiralama gibi hususlarda ihale yoluna gidilmesi gerektiğini ifade eden amir hükümlerine aykırı olacaktır. Ayrıca mevzuata aykırı bu gibi bir uygulama idare malını haksız ve hukuksuz bir şekilde işgal edenin ödüllendirmesi sonucunu doğuracaktır.

Yukarıda açıklandığı üzere, idareye ait olan veya idarenin yetki ve sorumluluk bölgesinde bulunup da kamuya terkini yapılan taşınmazlarda herhangi bir işgal vuku bulunduğu bunlar için hem ecrimisil tespit edilerek geriye doğru 5 yılı geçmeyecek şekilde bu ecrimisiller tahsil edilmeli hem de aynı zamanda 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca konu mülki amire intikal ettirilerek söz konusu taşınmazın tahliyesi sağlanmalıdır.

Emlak İstimlak Müdürlüğü'nden temin edilen ecrimisil dosyaları üzerinde yapılan incelemede, Yunus Emre Çarşısında 686, Belediye Şirketine 9 ve bunların dışın da muhtelif yerlerde 176 adet olmak üzere toplam 871 adet yerin (taşınmaz, işletme, yeşil alan vs.) fuzuli şağiller tarafından işgal edildiği, Kurumun bunları tahliye yoluna gitmediği, bunun yerine ecrimisil uygulamasının kira uygulamasına dönüştürülerek aylık ecrimisiller alındığı ve işgallerin devam ettiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye şirketinin ecrimisil bedeli ödemekte olduğu 9 adet taşınmazdan;

1 adedi Altinköy Açık Hava Müzesi'nin yer aldığı alanda olup, ecrimisil yoluyla kiraya verilmiş bulunmaktadır.

5 adedi spor tesisi olup, binalar Belediyemiz tarafından yapılmıştır. Ancak söz konusu taşınmazların bulunduğu parsellerde kamulaştırma işlemleri yapılaşma öncesinde tamamlanamadığından taşınmazın Belediyemiz adına tescili hususunda mülkiyet sorunu çözülememiştir. Bu nedenle Belediyemiz adına tescili tamamlanmamış bir taşınmazın ihale yoluyla kiraya verilmesinin sakıncalı olabileceği ve hissedarlar tarafından yapılabilecek yasal bir itiraz durumunda taşınmazların bağlayıcı bir kira sözleşmesinin bulunmamasının daha uygun olacağı düşüncesiyle ecrimisil işlemi düzenlenmiş olup, Belediyemizce inşa edilen taşınmazdan en kısa sürede gelir elde edebilmek amaçlanmıştır.

Yine aynı şekilde belediye şirketi tarafından ecrimisil bedeli karşılığında işletilen, kentsel sit alanı içerisindeki hamam arkası mevkiinde yer alan yer altı otoparkının bulunduğu ada parsel içinde kamulaştırma işlemleri tamamlanmadan inşaat yapılarak otopark faaliyete geçirilmek zorunda kalınmış bu sebeple de ecrimisil yoluyla gelir elde edilmesi yoluna gidilmiştir.

Belediye şirketi tarafından kullanılan Kale Mahallesi Kardeşler Sokak ile Hisar Caddesi kesişimindeki bir alanda yer alan açık otoparkta tapu kayıtlarında tescilli olmayıp, imar planında yeşil alan olarak yer almaktadır. Bu bakımdan kale içi ve çevresini ziyarete gelen turist otobüsleri tarafından otopark olarak sıkça kullanılmakta olan alanda vatandaşlara etkin bir hizmet verebilmek düşüncesiyle ecrimisil yoluyla alanın kullanılması sağlanmıştır.

Muhtelif yerlerdeki 176 adet ecrimisil işlemi düzenlenmiş taşınmazdan, 89 adedi Hamamönü Sanat Sokak ile Ulucanlar Cezaevi Müzesi içi Sanat Sokakta yer alan sanat atölyelerini kullanan sanatçılar adına açılmış olup, bir binayı çok sayıda sanatçının ortak kullanıyor olması sebebiyle aynı taşınmaz için birden fazla kişi adına kira sözleşmesi düzenlenemeyeceği düşünülmüş ve bölgedeki kültür ve sanat hayatına canlılık kazandıracak bu projenin ecrimisil bedeli alınarak gerçekleştirilebileceği fikriyle işlem yapılmıştır.

Söz konusu taşınmazlardan 26 adedi Çalışkanlar Mahallesi Demirciler Sitesi'nde, 35 adedi de Kale Mahallesi Çıkrıkçılar Yokuşu üzerinde yer alıp, işyerlerinin parseller dışına taşarak imar yolunu işgal ediyor olması, işyerlerinin enkazının Belediyemize ait olmaması, bölge için uygulanacak hazır bir kentsel dönüşüm projesinin bulunmaması, işyerlerinin birçoğunun uzun zamandır söz konusu bölgelerde yer alıyor olması gibi sebeplerle taşınmazların tasfiyesi ve yıkımı yönünde yapılacak bir uygulamanın vatandaşlar açısından telafisi mümkün olmayan maddi kayıplara sebep olabileceği düşünüldüğünden ve yerlerin ihale

suretiyle kiraya verilmesi mümkün olamayacağından ecrimisil bedeli alınmak suretiyle Belediyemizin işgallerden gelir elde etmesi sağlanmıştır.

Bulgu ile tespit edilen hata, takip edilmekte olan ecrimisil dosyaları tekrar incelenerek; kira uygulamasına dönüştürülebilecek yerler için en kısa sürede gerekli çalışmalar tamamlanarak giderilecektir.

Ziraat Mahallesi Açık Sokak No:3 Altındağ adresinde bulunan Yunus Emre Halk Çarşısı 06.03.2013 tarihinde meydana gelen yangın nedeniyle 687 adet tezgâh kullanılamaz hale gelmiştir. Belediyemiz tarafından yeniden yapılandırılan alan, Yunus Emre Çarşısı adını alarak toplam 686 adet işyeri modern bir şekilde dizayn edilmiş olup, Başkanlık Makamının 13.02.2015 tarih ve 1851 sayılı Oluru ve 06.04.2015 tarih ve 3755 sayılı Encümen Kararı ile yangında mağdur olan esnaflarımıza ecrimisil işlemi yapılarak çalışmalarına izin verilmiş olup, 2017 yılsonu itibarı ile kira uygulamasına dönüştürülmesi için gerekli işlemler yapılacaktır."

Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği ve takip edilmekte olan ecrimisil dosyaları tekrar incelenerek; kira uygulamasına dönüştürülebilecek yerler için en kısa sürede gerekli çalışmalar tamamlanarak giderileceği belirtilmiş olup söz konusu kira uygulamasına dönüştürülebilecek taşınmazlara ilişkin çalışmaların takibi noktasında konunun devam edip etmediği müteakip yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 5: Belediyenin Kamulaştırdığı Taşınmazlara Ait Emlak Vergisi Gelirlerinde Kayıpların Olması

Gayrimenkul Alımları ve Kamulaştırması ekonomik kodunda kaydedilmiş olan bütçe giderlerine ilişkin kamulaştırmalarda, belediyenin emlak vergisi kayıplarının olduğu görülmüştür.

Belediyenin kamulaştırma faaliyeti yürüttüğü taşınmazlara ait kamulaştırma bedelleri ile emlak vergisine esas beyan değerleri arasında fark olduğundan bahisle söz konusu taşınmazlara ait matrah farkları üzerinden emlak vergisinin hiç tahakkuk ettirilmemesi, eksik tahakkuk ettirilmesi ve tahsil edilmemesi nedeniyle vergi kayıplarının olduğu tespit edilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun " Vergilendirme" başlıklı 39 uncu maddesi:

"(Değişik madde: 24.04.2001 – 4650/20. md.) Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur.

Emlak vergisi beyannamesinin ek süreye rağmen verilmemiş olması halinde, kesinleşen kamulaştırma bedeli, kamulaştırmanın yapıldığı yıla ait vergi değeri yerine geçer ve bu değer üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılır."

Şeklindedir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 30 uncu maddesi:

"...

(Değişik: 4.12.1985 – 3239/110 md.) Devir ve ferağı yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden devralan müteselsilen sorumlu tutulurlar. Devralanın mükellefe rücu hakkı saklıdır. Tapu daireleri devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir."

Şeklindedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde:

- Herhangi bir taşınmazın devir ve ferağın yapılması söz konusu olduğunda gerek işlemin yapıldığı yıl gerekse geçmiş yıllara ait ödenmemiş vergi borcundan iki tarafın da sorumlu olacağı ayrıca tapu dairelerinin de söz konusu devir ve ferağ işlemini öngörülen süre içerisinde ilgili belediyeye bildirmekle sorumlu olacağı,

- Kamulaştırma söz konusu olduğunda ise kamulaştırılan taşınmazın emlak vergisi tarhına esas vergi değeri ile kamulaştırma bedeli arasında menfi bir fark tutar olduğunda söz konusu fark tutar üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatının yapılması gerektiği,

hususları anlaşılmaktadır.

İncelemede, belediyenin kamulaştırma faaliyeti yürüttüğü taşınmazların emlak vergilerine ilişkin olarak; Kamulaştırma Kanununun 39'uncu maddesine göre taşınmazın

kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olmasına karşın, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh edilmediği, Emlak Vergisi Kanunu gereği taşınmaza ilişkin kamulaştırılan yıl ile geçmiş yıllara ait emlak vergisi borçlarının tahsil edilemediği, Kamulaştırılan taşınmaza ilişkin Emlak Vergisi Beyannamesinin hiç verilmemiş olması nedeniyle herhangi bir mükellefiyetin bulunmadığı hususları aşağıda yer verilen tabloda görüleceği üzere tespit edilmiştir.

Tablo 3: Mukayeseli Kamulaştırma Bedeli İle Emlak Vergisi Değeri

ADA PARSEL	YÜZÖLÇÜ MÜ (M2)	HİSSEDARLAR	TAŞINMAZ HİSSE MİKTARI (M2)	KAMULAŞTIRILAN HİSSE (M2)	KAMULAŞTIRILAN YILI	EMLAK VERGİSİ BEYAN DEĞERİ	KAMULAŞTIRILAN BEDELİ	KAMULAŞTIRILAN BEDELİ İLE VERGİ DEĞERİ ARASINDAKİ FARK
64/21		LÜTFİ UZUNOKYAY 8 VE İŞT.	8	80,67	2015	4.406,29	132.605,72	38.199,43
21/25		RİFAT 02 KARATAŞ	0,4	40,4	2015	4.787,79	355.640,64	39.739,59
		ÖZCAN ÇİNKAYA	61,6	161,6	2015	57.197,24		119.946,79
18/9		SADRIYE 02 ERSOY	72	172	2015	166.785,81	472.753,65	235.757,83
		MUSA İLĞİ	5	15		15.270,97		19.834,58
		SEYİT TEKİN	,5	7,5		7.635,49		9.917,29
		MUSTAFA TEKİM	,5	7,5		7.635,49		9.917,29
20/8		NECATİ 22 GÜREL	22	122	2015	118.978,88	230.234,68	111.255,80

87/3	63	CENAN CENİK	1,5	81,5	2015	80.361,78	302.347,85	70.812,15
		MEHMET CENİK İŞT.	1,5	81,5		80.357,96		70.815,97
21/20	38	COŞKUN BEBE İŞT.	25,61	125,61	2016	122.131,38	164.547,87	42.288,03
20/3	27	AHMET NADİR GÖK İŞT.	22	122	2015	116.381,56	263.875,00	147.493,44

Kamu idaresi cevabında; "Yapılmış olan tespitlere istinaden, kamulaştırma işlemleri tamamlanan tüm taşınmazların hak sahiplerine gerekli kamulaştırma bedelinin ödemesinin yapılabilmesi için konuya ilişkin tüm uzlaşma raporları, encümen kararları ve mahkeme kararları söz konusu uygulamaya tabi her bir taşınmazın kamulaştırma bedeli belirlenmiştir.

Bulgu ile tespit edilen emlak vergisine konu kamulaştırmalar, Belediye adına tescil davaları ile mahkeme tarafından tespit edilip, karar verilen kamulaştırma tutarlarından mahkeme adı ve hesabına depo edilen bedeller olup, mükellefler karşımıza alınmaksızın bu ödemeler yapılmıştır. Aksi takdirde emlak vergisi kesintisi yapılarak mahkeme hesabına eksik ödeme yapılması halinde tescil kararı verilmemektedir. Emlak vergisinin konusuna giren bu yerler hakkında vergi tarhiyatı işlemlerine başlanılmış olup 2017 yılı içerisinde tahakkuk ve tahsilat işlemleri yapılacaktır. "

Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiş olup bulgu konusu hususun devam edip etmediği müteakip yıl denetimlerinde izlenecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****ALTINDAĞ BELEDİYESİ 2016 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF		2016	PASİF		2016
		TL			TL
I	DÖNEN VARLIKLAR	168.164.439,42	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	55.945.809,95
A	HAZIR DEĞERLER	133.707.855,81	C	FAALİYET BORÇLARI	22.168.716,63
3	Banka Hesabı	132.417.240,82	1	Bütçe Emanetleri Hesabı	20.413.127,93
4	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesa (-)	1.230,51	2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	1.755.588,70
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,03	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	7.026.315,29
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesab	1.291.845,47	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	2.425.526,79

C	FAALİYET ALACAKLARI	19.618.659,30	2	Emanetler Hesabı	4.600.788,50
2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	18.869.522,16	G	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	26.740.749,88
3	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	78.751,28	1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	791.123,41
4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	670.385,86	2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes	391.681,47
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	3	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y	118.619,87
E	DİĞER ALACAKLAR	5.491,14	4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	22.461,01
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	5.491,14	5	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlend	25.416.864,12
F	STOKLAR	6.497.557,82	H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR	10.028,15
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	6.434.452,88	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	10.028,15

2	Ticari Mallar Hesabı	63.104,94	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	22.308.171,74
G	ÖN ÖDEMELER	5.626.915,40	E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	6.923.966,77
3	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	5.626.915,40	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	6.923.966,77
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	2.707.959,95	F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TA	15.384.204,97
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	2.707.959,95	2	Gider Tahakkukları Hesabı	15.384.204,97
II	DURAN VARLIKLAR	2.099.885.353,99	V	ÖZ KAYNAKLAR	2.189.795.811,72
B	FAALİYET ALACAKLARI	8.754.022,34	A	NET DEĞER	1.970.864.381,50
2	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	8.754.022,34	1	Net Değer / Sermaye Hesabı	1.970.864.381,50
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	30.809.040,92	C	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00

1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He	23.652.865,92	1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0,00
2	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırıl	7.156.175,00	D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	181.575.577,54
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	2.059.143.455,20	1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	181.575.577,54
1	Arazi ve Arsalar Hesabı	756.386.845,06	F	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	37.355.852,68
2	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	1.130.833.710,09	1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	37.355.852,68
3	Binalar Hesabı	303.080.391,30	2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0,00
4	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	9.208.432,13			
5	Taşıtlar Hesabı	23.553.847,32			
6	Demirbaşlar Hesabı	15.721.566,68			

8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	214.051.103,82			
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	34.409.766,44			
1	Haklar Hesabı	1.350.910,82			
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	1.350.910,82			
H	DİĞER DURAN VARLIKLAR	1.178.835,53			
1	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran	1.641.533,58			
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	462.698,05			
AKTİF TOPLAMI		2.268.049.793,41	PASİF TOPLAMI		2.268.049.793,41
A	ÖDENEK HESAPLARI	15.103.781,81	A	ÖDENEK HESAPLARI	15.103.781,81
1	GÖNDERİLECEK BÜTÇE	15.103.781,81	1	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	15.103.781,81

ÖDENEKLERİ HESABI					
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	23.127.312,33	2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0,00
1	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	23.127.312,33	B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	23.127.312,33
C	TAAHHÜT HESAPLARI	84.713.445,12	1	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	23.127.312,33
1	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	84.713.445,12	2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0,00
D	Diğer Nazım Hesaplar	38.141.185,21	C	TAAHHÜT HESAPLARI	84.713.445,12
1	Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	38.141.185,21	1	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	84.713.445,12
			D	Diğer Nazım Hesaplar	38.141.185,21

			1	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	38.141.185,21
GENEL TOPLAM		2.429.135.517,88	GENEL TOPLAM		2.429.135.517,88

ALTINDAĞ BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (2016)		Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (2016)	
			TL	Kr				TL	Kr
630	1	Personel Giderleri	24.261.572	43	600	1	Vergi Gelirleri	77.755.934	1
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.658.826	94	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	59.699.947	41
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	90.236.124	64	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	12.770.575	33
630	5	Cari Tarnsferler	9.135.698	23	600	5	Diğer Gelirler	102.180.141	19
630	7	Sermaye Transferleri	0	0			GELİRLER TOPLAMI	252.406.597	94
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	6.000	0			FAALİYET SONUCU	37.355.852	68
630	12	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	560.725	46					
630	13	Amortisman Giderleri	68.279.398	77					
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	16.572.369	49					
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	676.967	47					
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	1.663.061	83					
		GİDERLER TOPLAMI	215.050.745	26					

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>