



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**MUĞLA BODRUM BELEDİYESİ**  
**2015 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2016



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	7
8.	EKLER.....	22



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Muğla Bodrum Belediyesi, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 08.06.2005 tarih ve 25839 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde çıkarılan ve 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Ayrıca, kurumda, günlük muhasebe kayıtlarının kurumun kendi ihtiyaçları çerçevesinde oluşturulan ve özel bir firmaya ait paket muhasebe programı ile yapıldığı tespit edilmiştir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

Kurumun 2014 ve 2015 Yılları Gelir ve Gider Bütçesi ile gelir ve gider dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: Gider Bütçesi**

	2014 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı	2015 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı
<b>Personel Gideri</b>	53.832.285,62	36.016.271,80	54.665.750,39	44.438.446,31
<b>SGK Dev. Prim Giderleri</b>	9.793.400,00	7.037.369,64	11.774.576,07	8.538.946,88
<b>Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	108.673.536,38	53.147.148,62	98.375.222,00	77.021.530,34
<b>Faiz Giderleri</b>	3.820.000,00	2.149.156,51	2.139.426,63	2.051.001,84
<b>Cari Transferler</b>	3.960.000,00	1.172.391,15	2.621.220,91	1.433.906,72
<b>Sermaye Giderler</b>	20.949.848,00	2.080.048,50	12.570.041,00	4.257.119,70
<b>Sermaye Transferleri</b>	0,00	0,00	58.000,00	22.650,00
<b>Borç Verme</b>	7.000.000,00	5.930.000,00	7.501.000,00	7.500.000,00
<b>Yedek Ödenek</b>	12.022.500,00	0,00	462.000,00	0,00

<b>Toplam</b>	<b>220.051.570,00</b>	<b>107.532.386,22</b>	<b>190.167.237,00</b>	<b>145.263.601,79</b>
---------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

**Tablo 2: Gelir Bütçesi**

	<b>2014 Bütçesi</b>	<b>Gerçekleşme Miktarı</b>	<b>2015 Bütçesi</b>	<b>Gerçekleşme Miktarı</b>
<b>Vergi Gelirleri</b>	146.545.000,00	48.786.942,81	130.897.500,00	92.308.514,97
<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	27.417.226,00	10.836.919,29	11.873.000,00	11.272.184,02
<b>Alınan Bağış ve Yardımlar</b>	1.420.000,00	0,00	200.000,00	0,00
<b>Diğer Gelirler</b>	36.223.344,00	24.796.001,72	34.665.737,00	43.512.226,64
<b>Sermaye Gelirleri</b>	8.196.000,00	958.325,00	15.326.000,00	4.204.380,38
<b>Alacaklardan Tahsilat</b>	250.000,00	0,00	50.000,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>220.051.570,00</b>	<b>85.378.188,82</b>	<b>193.012.237,00</b>	<b>154.554.702,65</b>
<b>Tahsilattan Red ve İadeler</b>	0,00	1.503.962,63	2.845.000,00	3.257.396,64
<b>Toplam</b>	<b>220.051.570,00</b>	<b>83.874.226,19</b>	<b>190.167.237,00</b>	<b>151.297.306,01</b>

**Kurumun borç durumu;**

31.12.2015 itibariyle kurumun borç durumu aşağıdaki gibidir:

Vadesi Geçmiş Banka Kredileri: 0,00 TL

Vadesi Geçmemiş Banka Kredileri: 5.869.232,37 TL

İller Bankasına Borçlar (Vadesi Geçmemiş) : 0,00

Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler(368-438): (368=17.259.565,73) (438=55.050.946,72): 72.300.512,45 TL

Cari Dönemden Vergi Borçları (360): 6.065.740,57

Cari Dönemden SGK'ya Borçlar(361): 8.758.884,34

Bütçe Emanetleri:

Cari Yıldan (2015): 22.020.771,02 TL

2014 Yılından: 5.768.688,83 TL

2013 Yılından: 4.313.126,04 TL

Daha öncesinden: 749.418,71 TL

Emanetler(333) :9.824.901,78 TL

Kamu İdareleri Payları (363): 585.390,01 TL'dir.

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: Kalkınma Ajansı Payının 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi**

Kurum tarafından, 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 19 uncu maddesinin (d) bendi gereği ödenmesi gerekli olan katılım payının 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı'nda izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı ile ilgili 243 üncü maddesinde ise; "*Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılır.*" denilmektedir.

Yapılan incelemede (16631 yevmiye numaralı ödeme emri belgesi) Güney Ege Kalkınma Ajansı'na ödenen payın 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı'nda izlenmediği görülmüş olup, mali tablolarda 130.808,88 TL hataya sebebiyet verilmiştir. Bu husus yukarıda zikredilen Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddesine aykırılık teşkil etmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Bulguda belirtilen hesabın yönetmelik hükümlerine uygun çalıştırması ve mali tablolara geçirilmesi sağlanmıştır." demiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı'nın çalıştırıldığı belirtilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Muğla Bodrum Belediyesi'nin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı "363-Kamu İdareleri Payları Hesabı" hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Bütçenin Sermaye Giderleri Bölümünden Yapılması Gereken Harcamaların Cari Giderler Bölümünden Yapılması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “*Hüküm Bulunmayan Haller*” başlıklı 464 üncü maddesinde “*Bütçeye ilişkin olarak bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan ve ihtiyaç duyulan hallerde, Maliye Bakanlığınca Genel Bütçe için yapılan düzenlemeler esas alınır.*” denilmekte ve “*Bütçe Hazırlama Rehberi*” başlıklı ek madde 1 de ise “*Bakanlıkça, bütçe uygulamalarını yönlendirmek üzere Maliye Bakanlığının görüşü alınarak Bütçe Hazırlama Rehberi hazırlanır ve mahalli idare birimlerine duyurulur.*” denilmektedir. İçişleri Bakanlığı tarafından çıkarılarak yayınlanan bütçe hazırlama rehberi olmadığından Maliye Bakanlığının yaptığı düzenlemelerin esas alınacağı açıktır.

Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Müdürlüğü tarafından yayınlanan 2015-2017 yılları bütçe hazırlama rehberin “*Cari Giderler*” başlıklı 5.1.1 maddesinde “*Sermaye gideri niteliğinde olmakla birlikte aşağıda yer alan her bir alım için ihtiyacın nereden ve hangi usulle temin edileceğine bakılmaksızın vergiler dahil olmak üzere;*

a) *Menkul mal alımlarında 21.000 Türk Lirasına,*

b) *Gayrimaddi hak alımlarında 17.000 Türk Lirasına,*

c) *Menkul malların bakım ve onarımlarında 21.000 Türk Lirasına,*

d) *Gayrimenkullerin bakım ve onarımlarında 51.000 Türk Lirasına kadar olan ödenek ihtiyaçları mal ve hizmet alımları altında teklif edilecektir.*” denilmektedir.

Yine 26 Aralık 2014 tarih ve 29217(Mükerrer) sayılı resmi gazetede yayınlanan 6583 sayılı 2015 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'na ekli (E) cetvelinin “*Bazı Ödeneklerin Kullanımına ve Harcanmasına İlişkin Esaslar*” başlıklı 39 uncu maddesinde; “*Aşağıda yer alan her bir alım için ihtiyacın nereden ve hangi usulle temin edileceğine bakılmaksızın vergiler dahil olmak üzere;*

a) *Menkul mal alımlarında 21.000 Türk Lirasını,*

b) *Gayrimaddi hak alımlarında 17.000 Türk Lirasını,*

c) Menkul malların bakım ve onarımlarında 21.000 Türk Lirasını,

d) Gayrimenkullerin bakım ve onarımlarında 51.000 Türk Lirasını,

aşan tutarlar “(03) Mal ve Hizmet Alım Giderleri” tertiplerinden ödenemez. “(06) Sermaye Giderleri”ne ilişkin olarak yukarıdaki limitlerin uygulanmasında toplam proje ödeneği esas alınır.” denilmektedir.

Yukarıdaki düzenlemelerden de anlaşılacağı üzere bu limitleri geçen alımların “Mal ve Hizmet Alım Giderleri” tertibinden ödenmemesi gerekmektedir. 2015 Yılı gider bütçesinde kayıtlı Fen İşleri Müdürlüğü bütçesinin 03.1.1.01 ekonomik kodundan 7392, 7393, 10203, 10846, 11794, 14767, 17327 numaralı yevmiyelerle Çağdaş İnşaat A.Ş.’ye “Hazır Beton Alımı” için ödenen 572.356,65 TL, 20258, 21127 numaralı yevmiyelerle Asmaden İnş. Taah. Nak.’a “Çimento Alımı” için ödenen 168.798,44 TL ve Park ve Bahçeler Müdürlüğü bütçesinin 03.2.9.01 ekonomik kodundan 9598 yevmiye numarası ile Ufuk Kauçuk İnş. A.Ş.’ye “Kauçuk Zemin Malzemesi Alımı” için ödenen 290.190,00 TL’nin ödenmesinde bu limitlerin dikkate alınmadığı ve yanlış ekonomik koddan ödendiği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Belediyemizin harcama yapmaya yetkili birimleri tarafından yapılan harcamalar bütçede bulunan ödenekler doğrultusunda yapılmaktadır. Giderlerin doğru fasıllardan çıkılması, doğru hesaplara yansıtılarak idarenin duran varlıklar grubunda yer alan taşınır veya taşınmaz hesaplarına yansıtılması ve mali tablolarda idarenin yatırım, sermaye ve amortisman değerlerinin hesaplara geçirilmesi için bundan sonraki bütçelerin yapılacak harcamanın niteliğine ve bütçe kanunlarında belirtilen miktarlar dikkate alınarak hazırlanması sağlanacaktır. Ayrıca giderlerin doğru yerlerden yapılabilmesi için Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde yer alan aktarma yetkisi olan karar organlarından gerekli izinler alınarak ve aktarma kurallarına uyulmak kaydıyla aktarma işlemleri yapılacaktır." demiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, gerekli kayıt ve işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## **BULGU 2: 260-Haklar Hesabına Kaydedilmeyen Alımların Olması**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 186 ve 187 nci maddesi

hükümleri gereği; bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için 260-Haklar Hesabı'nın kullanılması gerekmektedir. Dolayısıyla bütçeye gider kaydıyla elde edinilen hakların esas olarak 260 numaralı hesapta takip edilmesi gerekir. Bu durumda 830.03.07.02.01 numaralı hesapta takip edilen “Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları”nın aynı zamanda 260 numaralı hesabın alacağına da takip edilmelidir.

Kurum tarafından yapılan uygulamada 830.03.07.02.01-Bilgisayar yazılım alımları ve yapımları giderleri hesabında kayıtlı 132.220,56 TL'lik tutar 260–Haklar Hesabı yerine başka hesaplara kaydedilmiştir. Aynı kayıt düzeninin devam ettirilmesi durumunda 260 numaralı hesapta kayıtlı tutarlar, bedeli karşılığı edinilmiş haklar ile ilgili olarak Kurumun gerçek durumunu yansıtmayacaktır.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Bulguda belirtilen hesabın yönetmelik hükümlerine uygun çalıştırması ve mali tablolara geçirilmesi sağlanacaktır." demiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, kurum tarafından alınan bilgisayar programı bedellerinin 260 Haklar Hesabında izlenmesinin sağlanacağı ifade edilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

### **BULGU 3: Asfalt Bitümleri Teslim Alınmadan Tüpraş Kredi Açılarak Ön Ödeme Yapılması**

Belediyenin TÜPRAŞ (Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.)’tan yapmış olduğu Bitüm (Asfalt Bitümü) alımlarında, teslimat yapılmadan ilgili firmaya kredi açılmak suretiyle ön ödemelerin yapıldığı görülmüştür.

Kuruma ait kredi/avans açılmasına ilişkin muhasebe işlem fişlerinin incelenmesinde, TÜPRAŞ (Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.)’tan, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun “Doğrudan temin” başlıklı 22 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında (İhtiyacın sadece gerçek veya tüzel tek kişi tarafından karşılanabileceğinin tespit edilmesi.) bitüm alımları nedeniyle yapılan ödemelerde, Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğ eki “EK-3” te yer verilmeyen TÜPRAŞ’a, yalnızca kamu kuruluşlarından yapılan

alımlara özgü istisnai bir uygulama olan ön ödeme yönteminin kullanılarak, mal alınmadan doğrudan nakit göndermek suretiyle kredi açıldığı görülmüştür.,

Sonuç olarak, Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğ'e ekli listede yer almayan ve özel bir kuruluş olan TÜPRAŞ (Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.)'a mevzuat hükümlerine aykırı bir şekilde kredi açılmak suretiyle ön ödemelerde bulunulması mümkün değildir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Bulguda belirtilen malzeme alımlarıyla ilgili gerekli düzeltmeler yapılarak alımların yürürlükteki mevzuat hükümlerine göre yürütülmesi sağlanmıştır." demiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, belirtilen malzeme temini ve ödeme koşulları konusunda yürürlükteki mevzuat hükümlerine uyulduğu belirtilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

#### **BULGU 4: Belediyeye Ait Reklam Alanlarının İhalesiz Olarak Belediye Şirketine Kiraya Verilmesi**

2015 Mali Yılı hesaplarının incelenmesinde; belediyeye ait reklam alanlarının (bilboard, raket vb.) ihalesiz olarak Bodrum Belediyesi Turizm İnşaat Gıda Enerji San. Tic. A.Ş.'ye tahsis edildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun "Kapsam" başlıklı 1 inci maddesinde;

*"Madde 1 – 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.*

*Birinci fıkrada sayılan daire ve idarelere bağlı döner sermayeli kuruluşlar ile özel kanunlarla veya özel kanunların vermiş olduğu yetkiyle kurulmuş bulunan fonların yukarıda belirtilen işlerinin nasıl yapılacağı Maliye Bakanlığınca hazırlanarak Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikte belirtilir."* denmektedir.

Madde hükmünden anlaşılacağı üzere belediyelerin kiralama işlemleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabidir.

Yukarıda açıklanan yasa maddesi kapsamında, Bodrum Belediyesi tarafından Bodrum Belediyesi Turizm İnşaat Gıda Enerji San. Tic. A.Ş.'ye tahsis işleminin mevzuata uygun olmadığı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Belediyemizin reklam alanlarının Belediyemiz şirketine tahsis edilmesi, Belediye kaynağının Belediye bünyesinde kalmasını sağlamaya yönelik bir amaç taşımaktadır. Bu uygulama doğrudan "kamu yararı" ilkesi gereği yapılmıştır.

Ancak; Hem Belediyemiz hem de kamu için daha faydalı sonuçların doğmayacağına inanılması halinde bu uygulamaya derhal son verilip, reklam alanlarının tahsisinin ihale kanununa uygun yapılması sağlanacaktır." demiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda da belirtildiği üzere belediyelerin kiralama işlemleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabidir. Belediye Meclisinin belediye şirketine ihalesiz olarak reklam alanlarını tahsis etmesi hem Devlet İhale Kanununa hem de Belediye Kanununa göre mümkün değildir.

Konu 2016 yılı denetimlerinde izlenmeye devam edilecektir

#### **BULGU 5: Büyükşehir Belediyesi'nce Kuruma Aktarılması Gereken Müze Giriş Ücret Paylarının Alınmaması**

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 97 nci maddesine göre, Büyükşehir Belediyelerince tahsil edilen müze giriş ücretlerinin yüzde 75 i İçişleri Bakanlığı'nca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılır.

2015 mali yılı muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, Muğla Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edilen müze giriş ücretlerinden Bodrum Belediyesi'ne aktarılması gereken müze giriş ücret paylarının aktarılmadığı ve Bodrum Belediyesi'nin müze payının aktarımı için gerekli işlemleri başlatmadığı görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bulguda belirtilen pay ile ilgili olarak Muğla Büyükşehir Belediyesiyle ilgili gerekli yazışma yapılmış olup tahsilat takip edilecektir." demiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, Büyükşehir Belediyesi'nce Kuruma Aktarılması Gereken Müze Giriş Ücret Payları ile ilgili

olarak Muğla Büyükşehir Belediyesiyle gerekli yazışmanın yapılarak söz konusu payların tahsilatının takip edileceği ifade edilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

#### **BULGU 6: İşyeri Olarak Kullanılan Meskenlerin Emlak ve Çevre Temizlik Vergilerinin, İşyerleri İçin Belirlenen Tarifeden Alınmaması**

Tapuda mesken olarak geçen binaların “oturma, barınılan yer, konut, ikametgah” amaçlı kullanılmaları gerekmektedir. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu’nun 1 inci maddesinde “Türkiye sınırları içinde bulunan binaların bu Kanun hükümlerine göre Bina Vergisine tabi” olduğu, 3 üncü maddesinde “Bina Vergisini, binanın maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenler ödeyeceği” 8 inci maddesinde “Bina vergisinin oranı meskenlerde binde bir, diğer binalarda ise binde ikidir. Bu oranlar,5216 sayılı Kanunun uygulandığı büyük şehir belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde %100 artırımlı uygulanır.” denilmektedir.

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 binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu, verginin mükellefinin, binaları, mükellefiyetin binanın kullanımı ile başlayacağı ve konutlarda çevre temizlik vergisinin su metreküp bedeli üzerinden belirlenen tarifeden, işyeri ve diğer amaçla kullanılan binalardan ise belirlenen tarifeye göre alınacağı, büyükşehir belediyesi sınırları içersinde %25 artırımlı uygulanacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, bazı serbest meslek erbabları (avukat, muhasebeci, mimar vb.) tarafından kullanılan işyerlerinin kayıtlarda mesken olarak görüldüğü ve verginin işyeri tarifesi üzerinden ödenmesi gerekirken mesken tarifesi üzerinden ödendiği tespit edilmiştir.

Konu emlak vergisi açısından değerlendirildiğinde; Muğla ilinin Büyükşehir Belediyesi statüsünde olması nedeniyle binalar için vergi nispetinin meskenler için %2, diğer binalar için (işyerleri) %4 olarak uygulanması gerekmektedir.

Konu çevre temizlik vergisi açısından değerlendirildiğinde; Muğla ilinin büyükşehir belediyesi statüsünde olması nedeniyle verginin büyükşehir belediyeleri sınırları içersinde bulunan işyerleri için belirlenen tarifeden binayı kullananlar tarafından beyan edilmesi ve ödenmesi gerekmektedir.



5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 38 inci maddesi (f) bendinde “Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek” Belediye Başkanı'nın, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 60 inci maddesi (e) bendinde “İdare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek” Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün, yine aynı kanununun 61 inci maddesinde “Gelirlerin ve alacakların tahsili” Muhasebe Yetkilisi'nin görev ve sorumlulukları arasında sayılması nedeniyle; bu meslek grupları için gerekli denetim ve vergilendirmenin yukarıdaki mevzuatlara uygun yapılması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “*Bulguda bahsedilen meslek gruplarının faaliyet sürdüğü iş yerleriyle ilgili emlak vergisi ve çevre temizlik vergisi beyanları incelenmeye başlanmış olup fiili denetim ekibi oluşturularak yerinde denetimlere hız verilecektir.*” demiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, işyeri olarak kullanılan meskenlerin, emlak ve çevre temizlik vergilerinin işyerleri için belirlenen tarifeden alınması için gerekli işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

#### **BULGU 7: Kamu Konutları Yönetmeliğine Uyulmaması**

2946 sayılı Kamu Konutları Kanunu'nun 2 nci maddesinde, belediyelerin de bu kanuna tabi olacağı belirtilmiştir. Aynı kanununun 2 nci maddesinde belirtilen kurum personeline kamu konutlarının tahsis şekli, oturma süresi, kira, bakım, onarım ve yönetimine ait usul, esas ve şartlar ile uygulamaya dair diğer hususlar 23.09.1984 tarih ve 18524 numaralı Resmi Gazete'de yayınlanan Kamu Konutları Yönetmeliği'nce belirlenmiştir.

Bodrum Belediyesi 2015 Yılı hesabı incelendiğinde, belediye mülkiyetinde olup lojman vasfına sahip 16 adet dairenin bulunduğu görülmüştür. Bu binalarda oturan bir kısım personelin belediyede, bir kısmının da başka kamu kurumlarında çalıştığı tespit edilmiştir.

Belediyeler yukarıda belirtilen kanun ve yönetmelik hükümlerine tabi olup, lojman tahsislerinin de ilgili kanun ve yönetmelik hükümlerine uygun olması gerekmektedir. Tarafımızca yapılan incelemede, lojman tahsislerinde bu yönetmelik hükümlerine uyulmadığı, belediyenin bu konuda iç düzenlemelerinin yapılmadığı ve yönetmelik gereğince oluşturulması gereken Konut Tahsis Komisyonlarının kurulmadığı tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "23.09.1984 tarih ve 18524 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Kamu Konutları Yönetmeliğinin 18.maddesine göre kurulması gereken Konut Tahsis Komisyonları için de gerekli olan çalışmalara başlanılmış olup, 2017 yılında bu yönetmeliğe göre tahsisler yapılacaktır." demiştir.

**Sonuç olarak** Bulgumuzda konu edilen husus Kurum tarafından kabul edilerek lojmanların tahsisinde Kamu Konutları Yönetmeliği'ne uyulacağı belirtilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

### **BULGU 8: Bilişim Sistemlerine Yönelik Politika ve Prosedürlerin Bulunmayıp, Önemli Riskler İçermesi**

Kurumun bilişim sistemi ile ilgili yapılan çalışmalar ve incelemeler sonucunda;

- 1) Kurumun stratejisinde, iç kontrol düzenlemelerinde, eğitim vb. politikalarında bilişim sistemlerine özgü düzenlemeler bulunmadığı,
- 2) Bilişim sistemlerinin risklerinin değerlendirildiği güncel bir risk kütüğü bulunmadığı,
- 3) Bilişim sistemleri için bir Bilgi Güvenliği Politikası bulunmadığı,
- 4) Bilgi Güvenliği Yönetimi kurulmadığı,
- 5) Kullanıcıların işletim sistemi yapılandırmasını, güvenlik ayarlarını vb. değiştirebilecekleri yetkiler kısıtlanmadığı,
- 6) Muhasebe bilgilerinin doğruluğu, dayanakları olan kaynak belgelerle ve ilgili olduğu diğer sistemlerin verileriyle kontrol edilmediği,
- 7) Hatalı girişlerin tespiti ve düzeltilmesine ilişkin kontroller ve süreçlerin belirlenmediği,
- 8) Hataların sistem tarafından otomatik raporlanmasının mümkün olmadığı,

Tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bulguda belirtildiği gibi Belediye Başkanlığımızca hazırlanmış Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi bulunmamaktadır. Bu nedenle Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi kurulması doğrultusunda çalışmalara başlanmıştır. Fakat Müdürlüklerimizin dağınık olması ve hizmet noktalarımızın fazlalığı nedeniyle çalışma ağır ilerlemektedir. Bilgi güvenliği ile ilgili bir politikanın henüz oluşturulmamış olmasına rağmen sunucularımız, güvenlik duvarı donanımlarımız ve ana omurga anahtarlama cihazlarımız kilitli, güvenlik

kameralı, yeterli yangın söndürme donanımına sahip sistem odasında tutulmaktadır. İnternet trafiği güvenlik duvarı üzerinden geçmekte ve kullanıcıların kayıtları tutulmaktadır. Aynı şekilde Muhasebe kayıtlarının da tutulduğu otomasyon yazılımına bütün kullanıcılar kullanıcı adı ve şifre girerek erişebilmektedirler. Kullanıcıların otomasyon yazılımında yaptıkları bütün işlemlerin kaydı otomatik olarak tutulmaktadır. Verilerin yedekleri günlük olarak alınmakta ve hem sistem odasındaki sunucuda hem de felaket senaryosu uyarınca fiziki olarak başka bir adreste hizmet veren bilgi işlem müdürlüğü hizmet binasında tutulmaktadır. Muhasebe kayıtlarıyla ilgili bilgilerin doğruluğu Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından gün sonu alınan raporlarla kontrol edilmektedir. Hatalı girişlerin önüne geçmek içinde kayıtlar belirli aralıklarla bilgi işlem müdürlüğü personeli tarafından incelenerek personele hatalı girişlerle ilgili uyarılar yapılmakta ve gerekli eğitimler verilmektedir. Bilginin güvenliğini ve erişilebilirliğini arttırmak amacıyla altyapının iyileştirilmesi çalışmaları kesintisiz olarak tarafından yönetilmektedir." demiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, gerekli kontrol ve işlemlerin yapılacağı ve yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

#### **BULGU 9: Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Uyulmaması**

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "*kayıt şekli*" başlıklı 7 nci maddesinde aynen;

*“(1) Kamu idareleri;*

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

*b) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3’teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu’nda, c) Ek 1’deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4’teki ‘Orta Malları Formu’nda,*

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

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

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

(3) İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet ve yüzölçüm toplamları belirtilir.

(4) Maliye Bakanlığında bu cetvellerin oluşturulması yetki ve görevi Milli Emlak Genel Müdürlüğüne aittir." Denmektedir.

Bodrum Belediyesi'nin taşınmazlarına ilişkin yapılan incelememizde, Emlak ve İstimlak Müdürlüğü'nce düzenlenmesi gereken formların ve yine Mali Hizmetler Müdürlüğü'nce hazırlanması gereken Örnek 7/A-B icmal cetvellerinin düzenlenmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10 uncu maddesinde ve "Kayıt değişikliği işlemleri" başlıklı 11 inci maddesinde aynen;

"MADDE 10- (1) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna

*ilişkin mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.*

*MADDE 11- (1) Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.*

*(2) Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılır.*

*(3) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Taşınmaza yapılan değer arttırıcı harcamalar, taşınmazın değerine eklenir.*

*(4) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Bu madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişiklikler en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine; işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderilir." denmektedir.*

Tarafımızca yapılan denetimlerde, söz konusu Yönetmelik hükümleri doğrultusunda cins tahsisine ilişkin çalışmaların yapılmadığı görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Mülkiyeti Belediyemize ait olan taşınmazların 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan " Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" te belirtilen maddelere uygun hale getirilmesi ile ilgili çalışmalar, Emlak ve İstimlak Müdürlüğünce başlatılmış olup, çalışmaların sonuçlandırılmasından sonra bulguda belirtilen hususlar yerine getirilecektir." demiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, bulguya konu hususlarla ilgili çalışma başlatıldığı ve Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

#### **BULGU 10: Vergi ve Diğer Gelirlerin Tahsilat Oranlarının Düşük Olması**

Kurumun 2015 Mali Yılı hesabına ait tahakkuku yapılan Emlak Vergisi, Eğlence Vergisi, İlan ve Reklam Vergisi, İşgal Harcı ve Taşınmaz Kira Gelirlerinin bir kısmının tahsil edilmediği ve tahsilatlarla ilgili gerekli işlemlerin yapılmadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanununun “*Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri*” başlıklı 38 inci maddesinde aynen;

“*Belediye başkanının görev ve yetkileri şunlardır:*

a) *Belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak. ....*

f) *Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek...”* denilmektedir.

Mevzuat hükmüne göre belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etme görevi belediye başkanına verilmiş ve bu konuda belediye başkanı birinci derecede sorumlu kılınmıştır. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanunu'nun “*Gelirlerin toplanması sorumluluğu*” başlıklı 38 inci maddesinde “*Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.*” denilmektedir.

Aynı kanunun “*Muhasebe Hizmeti Ve Muhasebe Yetkilisinin Yetki Ve Sorumlulukları*” başlıklı 61 inci maddesinde ise Muhasebe Yetkilisi'ne gelirlerin ve alacakların tahsili görevi verilmiştir. Ancak üst yönetici ve muhasebe yetkilisine verilen tüm bu görev ve sorumluluklara karşın aşağıdaki tabloda da görüleceği üzere kurumda; önceki yıllardan toplam 52.530.383,97 TL devreden gelir tahakkuku olduğu, 2015 Yılı sonu itibarı ile toplam 139.847.891,84 TL çeşitli gelir tahakkuku yapıldığı, 2015 Yılı içinde sadece 66.456.847,57 TL tutarında tahsilat yapılarak, 2016 Yılına 73.391.044,27 TL tahakkuk artığı devrettiği anlaşılmıştır. Buna göre kurumun tahsilat oranının %47,52 gibi düşük bir oranda gerçekleşmesi tahsil ve takip hususunda yeterli özenin gösterilmesini gerektirmektedir.

2015YILI VERGİ GELİRLERİ AYRINTISI							
Konusu	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı
Bina Vergisi	40.610.000,00	12.338.036,06	35.326.202,26	47.664.238,32	29.406.429,84	18.257.808,48	61,69
Arsa Vergisi	33.698.000,00	13.480.052,94	19.632.934,95	33.112.987,89	15.747.015,36	17.365.972,53	47,56

<b>Arazi Vergisi</b>	600.000,00	451.582,81	307.031,38	758.614,19	296.770,45	461.843,74	39,12
<b>Eğlence Vergisi</b>	2.500.000,00	1.703.983,65	1.395.356,31	3.099.339,96	891.115,99	2.208.223,97	28,75
<b>İlan ve Reklam Vergisi</b>	3.500.000,00	6.291.451,88	4.875.941,94	11.167.393,82	3.329.200,32	7.838.193,50	29,81
<b>İşgal Harcı</b>	9.750.000,000	6.577.059,99	11.182.268,38	17.759.328,37	6.857.308,56	10.902.019,81	38,61
<b>Taşınmaz Kira Gelirleri</b>	8.000.000,00	11.688.216,64	14.597.772,65	26.285.989,29	9.929.007,05	16.356.982,24	37,77
<b>Toplam</b>	<b>98.658.000,00</b>	<b>52.530.383,97</b>	<b>87.317.507,87</b>	<b>139.847.891,84</b>	<b>66.456.847,57</b>	<b>73.391.044,27</b>	<b>47,52</b>

**Kamu idaresi cevabında;** "Bulguda bahsedilen gelirlerin takibi ve tahsiliyle ilgili olarak Belediyemiz avukatı aracılığı ile sözleşmeden doğan alacakların takibi ve tahsili hakkındaki yürürlükteki mevzuat hükümleri gereğince işlem yürütülmektedir. Tahsil olunmayan kiralardan büyük bölümü için tahliye ve icra takibi başlatılmıştır. Para cezalarının büyük bölümü 3194 sayılı İmar Kanununun 42 inci maddesine istinaden uygulanan cezalardır. Para cezalarının büyük bölümü için açılmış davalar bulunmakta olup yargı süreci halen devam etmektedir. Ayrıca; gerek Merkezi Bütçe Kesin Hesaplarına göre, gerekse Maliye Bakanlığınca tahsil edilen idari para cezaları Belediyemizce ulaşılan oranlardan farklı değildir.

Belediyemiz tarafından 2015 yılı içinde 6183 sayılı A.A.T.U.H.K kapsamındaki alacaklar için yaklaşık 12.000 adet ödeme emri gönderilmiş veya ilanen tebliğe çıkmıştır. Bu işlemler sonrası mükellefler ödemelerini yapmış veya mal bildiriminde bulunmuş ve kamu alacağı teminat altına alınmıştır. Borçlarını ödemeyen veya mal bildirimde bulunmayan mükelleflere tebliğ sırası ve iş yoğunluğuna göre haciz tatbik edilmektedir. Dolayısı ile alacaklar zamanaşımına uğratılmadan takibi ve tahsilini sağlanacaktır." demiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi tarafından gelirlerin takibi ve tahsili için gerekli kayıt ve işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

### **BULGU 11: İç Kontrol Sisteminin Önemli Eksiklikler İçermesi**

Kurumun iç kontrol sisteminin incelenmesi sonucunda;

- 1) Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmesinde yetersiz olduğu ve personele duyurulmadığı,
- 2) Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan iç kontrol standartları kapsamında; bu standartlar için gerekli şartların yerine getirilmesi ile ilgili yeterli çalışmaların yapılmadığı,
- 3) İç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilmediği ve üst yöneticiye raporlama yapılmadığı,
- 4) Görevden ayrılan personelin, iş ve işlemlerinin durumunu gösterir bir rapor hazırlamadığı,
- 5) Kurum stratejik amaç ve hedeflerine yönelik riskleri yıllık olarak belirlemediği, bu risklerin gerçekleşme olasılığını ve muhtemel etkilerini analiz etmediği, Tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulguya konu hususlarla ilgili olarak kurumun hassas görevlere ilişkin prosedürleri belirleme çalışmaları devam etmekte olup, çalışmalar tamamlandığında hassas görevlere ilişkin prosedürlerin yayınlanarak personele duyurulacağı, Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan iç kontrol standartları kapsamında; bu standartlar için gerekli şartların yerine getirilmesi ile ilgili gerekli çalışmaların yapılacağı, 2015 yılı Bodrum Belediyesi İç Kontrol Eylem doğrultusunda, belediyenin iç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilmiş ve bu değerlendirmeler sonucunda üst yöneticiye raporlanmanın yapıldığı, görevden ayrılan personelin, iş ve işlemlerinin durumunu gösterir bir rapor hazırlaması için gerekli çalışmaların yapılacağı, kurumun stratejik amaç ve hedeflerine yönelik risklerin iç kontrol eylem planına göre yıllık olarak belirlenmesi sağlanacağı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.





**8. EKLER****Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BODRUM BELEDİYESİ BİLANÇO (2015)**

<b>A K T İ F L E R</b>		<b>P A S İ F L E R</b>	
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>243.559.159,60</b>	<b>III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>65.741.191,08</b>
<b>10 HAZIR DEĞERLER</b>	<b>6.940.640,75</b>	<b>30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>692.516,57</b>
102 BANKA HESABI	6.635.077,49	309 KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	692.516,57
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	305.563,26	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>32.852.004,60</b>
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>222.752.721,24</b>	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	32.852.004,60
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	6.259.422,87	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>13.406.064,26</b>
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	212.549.917,19	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.581.162,48
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	3.842.892,60	333 EMANETLER HESABI	9.824.901,78
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	100.488,58	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>18.710.392,11</b>
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>233.864,83</b>	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	865.436,37
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	233.864,83	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	585.390,01

<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>396.466,62</b>	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	17.259.565,73
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	396.466,62	<b>38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>80.213,54</b>
<b>19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>13.235.466,16</b>	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	80.213,54
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	13.235.466,16		
		<b>IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>78.536.553,44</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>	<b>311.953.518,79</b>	<b>40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</b>	<b>18.086.168,52</b>
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>1.921.476,14</b>	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	14.394.231,99
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1.921.476,14	409 UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	3.691.936,53
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>33.375.182,54</b>	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>	<b>55.050.946,72</b>
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	11.953.716,69	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	55.050.946,72
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	21.421.465,85	<b>48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>5.399.438,20</b>
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>275.789.662,22</b>	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	5.399.438,20
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	116.006.429,70		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	122.333.364,04	<b>V- ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>411.234.933,87</b>
252 BİNALAR HESABI	47.075.272,13	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>206.308.231,06</b>
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.404.507,64	500 NET DEĞER HESABI	206.308.231,06

254 TAŞITLAR HESABI	10.625.281,60	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>175.447.869,21</b>
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	3.644.919,46	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	175.447.869,21
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-25.300.112,35	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>29.478.833,60</b>
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0</b>	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	29.478.833,60
260 HAKLAR HESABI	3.346.473,96		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.346.473,96		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>867.197,89</b>		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.809.405,24		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-942.207,35		
<b>Aktif Toplam</b>	<b>555.512.678,39</b>	<b>Pasif Toplam</b>	<b>555.512.678,39</b>
<b>IX- NAZİM HESAPLAR</b>	<b>89.618.280,67</b>	<b>IX- NAZİM HESAPLAR</b>	<b>89.618.280,67</b>
<b>91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI</b>	<b>7.878.118,66</b>	<b>91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI</b>	<b>7.878.118,66</b>
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.878.118,66	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.878.118,66
<b>92 TAAHHÜT HESAPLARI</b>	<b>75.955.162,01</b>	<b>92 TAAHHÜT HESAPLARI</b>	<b>75.955.162,01</b>
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	75.955.162,01	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	75.955.162,01

990 KİRAYA VERİLEN DURAN VARLIKLAR	5.785.000,00	999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	5.785.000,00
<b>Genel Toplam</b>	<b>645.130.959,06</b>	<b>Genel Toplam</b>	<b>645.130.959,06</b>

BODRUM BELEDİYESİ										
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU (2015)										
Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE	Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE	
630 1	PERSONEL GİDERLERİ	44.438.446,31	0	44.438.446,31	600 1	Vergi Gelirleri	24.062.645,06	134.503.304,86	110.440.659,80	
630 2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.538.946,88	0	8.538.946,88	600 3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.593.620,35	21.310.990,57	18.717.370,22	
630 3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	68.744.947,42	64.752,00	68.680.195,42	600 5	Diğer Gelirler	2.489.529,82	45.951.306,80	43.461.776,98	
630 4	FAİZ GİDERLERİ	1.334.343,93	0	1.334.343,93	600 6	Sermaye Gelirleri	351.664,51	4.556.044,89	4.204.380,38	
630 5	CARİ TRANSFERLER	640.191,11	0	640.191,11	600 11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	10.476,00	10.476,00	
630 6	SERMAYE GİDERLERİ	3.055.604,14	0	3.055.604,14						
630 7	SERMAYE TRANSFERLERİ	22.650,00	0	22.650,00						
630 11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	16.717,82	0	16.717,82						

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	7.267.860,13	0	7.267.860,13						
630	13	Amortisman Giderleri	4.510.703,75	0	4.510.703,75						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	8.850.044,23	0	8.850.044,23						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	126,06	0	126,06						
			<b>147.420.581,78</b>	<b>64.752,00</b>	<b>147.355.829,78</b>			<b>29.497.459,74</b>	<b>206.332.123,12</b>	<b>176.834.663,38</b>	
								<b>FAALİYET SONUCU</b>	<b>117.923.122,04</b>	<b>206.267.371,12</b>	<b>29.478.833,60</b>

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>