



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KAHRAMANMARAŞ AFŞİN
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.....	5
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	9
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
EKLER.....	15

KISALTMALAR

KDV: Katma Değer Vergisi.

TABLÖLAR

Tablo 1: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 2: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 3: 2015 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Tablo 4: 2015 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Afşin Belediyesi'nde 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.

Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı, aşağıda Tablo 1'de yer almaktadır.

Tablo 1: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

<i>GİDER TÜRÜ</i>	<i>2013(TL)</i>	<i>2014(TL)</i>	<i>2015(TL)</i>	<i>DEĞİŞİM ORANI%(2015-2013)</i>
PERSONEL GİDERLERİ	3.845.822,13	5.221.015,96	3.603.855,81	-6,29
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	665.583,18	885.525,62	862.290,64	29,55
MAL VE HİZMET ALIMLARI	14.494.754,17	13.579.924,09	18.668.365,33	28,79
FAİZ GİDERLERİ	26.699,64	129.855,18	107.065,96	301
CARİ TRANSFERLER	15.443,77	33.637,94	9.989,39	-35,32
SERMAYE GİDERLERİ	477.791,39	279.947,65	6.129.951,47	1.182,98
SERMAYE TRANSFERLERİ				
YEDEK ÖDENEK				
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	19.526.094,28	20.129.906,44	29.381.518,60	50,47

Tablo 1'de görüldüğü üzere mal ve hizmet alımları, faiz giderleri ve sermaye giderleri kalemlerindeki artışa paralel olarak bütçe giderleri 2015 yılında, 2013 yılına göre **%50,47** oranında artmıştır.

Tablo 2: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

<i>GELİRİN TÜRÜ</i>	<i>2013(TL)</i>	<i>2014(TL)</i>	<i>2015(TL)</i>	<i>DEĞİŞİM ORANI% (2015-2013)</i>
VERGİ GELİRLERİ	2.075.713,59	5.375.675,23	7.618.424,63	267,03
TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	2.811.435,31	1.182.877,37	645.838,48	-77,03

ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	60.000,04	196.807,86	1.007.478,00	1.579,13
DİĞER GELİRLER	15.533.655,40	16.572.085,57	20.847.999,48	34,21
SERMAYE GELİRLERİ				
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	20.480.804,34	23.327.446,03	30.119.740,59	47,06
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	0,00	6.296,93	0,00	
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	20.480.804,34	23.321.149,10	30.119.740,59	47,06

Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, vergi gelirleri, alınan bağış ve yardımlar ile diğer gelir kalemlerindeki artışa bağlı olarak, bütçe gelirleri 2015 yılında 2014 yılına oranla **% 47,06** artmıştır

Afşin Belediyesi 2015 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 3 ve Tablo 4'te gösterilmektedir.

Tablo 3: 2015 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2015(TL) BÜTÇE (A)	2015 (TL) GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI% (C=(B/A))
PERSONEL GİDERLERİ	5.745.292,00	3.603.855,81	62,73
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	714.760,00	862.290,64	120,64
MAL VE HİZMET ALIMLARI	20.206.324,00	18.668.365,33	92,39
FAİZ GİDERLERİ	144.000,00	107.065,96	74,35
CARİ TRANSFERLER	456.150,00	9.989,39	2,19
SERMAYE GİDERLERİ	4.442.474,00	6.129.951,47	137,99
SERMAYE TRANSFERLERİ			
BORÇ VERME			
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	34.381.000,00	29.381.518,60	85,46

2015 yılı bütçe ödenekleriyle karşılaştırıldığında, personel giderleri **62,73%**, faiz giderleri **74,35%** ve cari transferler **2,19%** oranında gerçekleşmiştir. Tablo 3'e bakıldığında anlaşılacağı üzere, bütçe giderleri 2015 yılında, bütçe gider tahminlerinin **% 85,46** 'sı oranında gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2015 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİRİN TÜRÜ	2015 GELİR BÜTÇESİ (TL)(A)	2015 GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI% (C=B/A)
VERGİ GELİRLERİ	9.122.655,00	7.618.424,63	83,97
TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	4.451.493,00	645.838,48	14,51
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	961.178,00	1.007.478,00	104,82
DİĞER GELİRLER	19.845.674,00	20.847.999,48	105,05
SERMAYE GELİRLERİ			
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	34.387.000,00	30.119.740,59	87,71
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI			
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	34.387.000,00	30.119.740,59	87,71

Vergi gelirleri, bütçe gelir tahminlerinin %**83,97** oranında gerçekleşirken, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri % **14,51** oranında gerçekleşmiştir. Tablo 4'e bakıldığında anlaşılacağı üzere 2015 yılında bütçe gelirleri, bütçe gelir tahminlerinin %**87,71** oranında gerçekleşmiştir.

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.

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: 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının Hatalı Kullanılması

Kurumun mali tabloları ve ödeme emri belgeleri üzerinde yapılan incelemelerde 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının mevzuatta öngörüldüğü şekilde kullanılmadığı tespit edilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun kapsam başlıklı 1/1 inci maddesine göre kanun kapsamındaki kurumların ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri katma değer vergisine tabi bulunmaktadır. Madde hükmü değerlendirildiğinde, belediyelerin teslim ve hizmetlerinin ancak ticari, sınai zirai ve mesleki olması halinde katma değer vergisinin konusunu oluşturduğu anlaşılmaktadır. Ancak yapılan incelemelerde, kurumca kamu hizmetleri dolayısıyla yapılan alımlarda 191-İndirilecek KDV Hesabının kullanıldığı görülmüştür. Dolayısıyla, bu durum İndirilecek KDV Hesabının daha yüksek tutarda görünmesine sebep olmaktadır. Bu itibarla, ticari, sınai, mesleki, zirai ayrımı yapılmadan tüm alımlarda 191-İndirilecek KDV Hesabının kullanılması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2016 yılı itibariyle kamu hizmetlerinden dolayı 191-İndirilecek KDV Hesabı kullanılmamaktadır. Ancak ticari, sınai, mesleki ve zirai nitelikli teslim ve hizmet alımlarında 391 ve 191 KDV Hesapları kullanılmaktadır." demiştir.

Sonuç olarak Kuruluş amacına uygun ticari, sınai, mesleki ve zirai nitelikte olmayan mal teslimi ve hizmet ifalarına ilişkin yüklenilen KDV, indirim konusu yapılmamalı, doğrudan giderleştirmeli ya da ilgili mal veya hizmetlerin maliyetine eklenmelidir.

BULGU 2: 6360 Sayılı Kanununa Göre Oluşturulan Devir, Tasfiye Ve Paylaştırma Komisyonu Kararıyla Belediyeye Devredilen Toplam 547 Adet Taşınmazın Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

6360 sayılı Kanunun Geçici 1'inci maddesi kapsamında oluşturulan Kahramanmaraş ili Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonunun kararıyla Afşin Belediyesi'ne 154 adet bina, 188 adet arsa, 126 adet tarla, 29 adet bahçe ve 50 adet çayır, kavaklık vb. olmak üzere toplam 547 adet taşınmaz devredilmiştir. Devredilen bu taşınmazların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 163'üncü maddesi gereğince ilgili hesaplara alınması

gerekmektedir. Ancak yapılan denetimde bu taşınmazların Afşin Belediyesi muhasebe kayıtlarında yer almadığı ve mali tablolara yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

İlgili taşınmazların; muhasebe kayıtlarına alınmaması nedeniyle 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabındaki rakamlar gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 6360 Sayılı Kanuna göre oluşturulan Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu kararıyla belediyeye devredilen toplam 547 adet taşınmazın 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabına kayıtlarının yapılmaya başlandığını belirtmiştir.

Sonuç olarak İlgili mevzuat gereği idareye ait olan taşınmazlar, muhasebe kayıtlarına alınmalıdır.

BULGU 3: 920-Gider Taahhütleri ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

2015 Yılı hesabına ilişkin ödeme emri belgeleri, muhasebe işlem fişleri ve kesin mizan incelendiğinde, 920- Gider Taahhütleri Hesabı ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete ile yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği' nin "92 Taahhüt Hesapları" başlıklı 405' inci maddesinde aynen;

"(1) Bu hesap grubu, gerek yılı için geçerli sözleşmeler ile gerekse ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.

(2) Bu grup aşağıdaki hesaplardan oluşur;

920 Gider Taahhütleri Hesabı

921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı" denilmektedir.

Yapılan incelemede, mal ve hizmet alımı ile yapım işleri için yapılan sözleşmelere konu taahhüt tutarlarının 92 nolu hesaplara kaydedilmediği görülmüştür.

Afşin Belediyesi tarafından gerek yılı gerekse gelecek yıllara ait 28.013.124,44 TL tutarındaki taahhütlere ilişkin olarak, 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı kullanılmalı, taahhüt altına girilen tutarlar bu hesaplara kaydedilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; Mal ve hizmet alımlarında, sözleşmeye bağlanan işlerde 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılık Hesabına kayıtların girilmeye başlandığını, daha sonraki işlemlerde bu hesapların kullanılmaya devam edileceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari mal, hizmet ve yapım işlerinde sözleşme ile taahhüt altına girilen tutarlar, 920 ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarında takip edilmelidir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Afşin Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının " Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı söz konusu bölümde belirtilen 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesap alanı, Taşınmaz Hesap alanı, 920-Gider Taahhütleri ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı İle 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

4857 sayılı İş Kanun'una tabi işçilerin kıdem yılları esas alınarak, idare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı'nda izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 248. maddesinde aynen;

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

“Hesabın işleyişi” başlıklı 249 uncu maddesinde;

“Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları bu hesaba alacak, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç ödenen tazminatlar bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.” denilmektedir.

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

“(1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları

karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Hesabın işleyişi” başlıklı 291 inci maddesinde;

“Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.” hükümleri yer almaktadır.

Gider karşılıklarının izlenmesi amacıyla kullanılması gereken 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesapları 2016 yılı faaliyet dönemi içerisinde tüm hesaplamalar yapılarak kullanılmaya başlanmıştır." demıştır.

Sonuç olarak bulgu konusu ile ilgili gerekli çalışmalar yapıldığı ifade edilmiştir. Mevzuat gereği kullanılması gereken 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı kullanılmalıdır.

BULGU 2: Dönem Sonu İşlemlerinin Zamanında Yapılmaması

25 Ocak 2016 tarihi itibariyle, 2015 Mali Yılına ait dönem sonu işlemlerinin yapılmadığı, kesin mizanın çıkarılmadığı, muhasebe döneminin kapatılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin tanımlar başlıklı 4.maddesinde:

“(1) Bu yönetmelikte geçen;

...

ğ) Faaliyet dönemi: Maliye Bakanlığınca aksi kararlaştırılmadıkça mali yılı,

...

i) Hesap dönemi: Maliye Bakanlığınca aksi kararlaştırılmadıkça mali yılı,

...

n) *Mali yıl: Takvim yılını,*

...

ifade eder. ” denilmiştir.

Aynı yönetmeliğin dönem sonu işlemler başlıklı 412.maddesinde:

“ (1) *Dönem sonu işlemleri mali yılın sonunda geçici mizanın çıkarılmasının ardından yapılan aşağıdaki işlemlerden oluşur.*

a) *Bütçe ve ödenek hesaplarına ilişkin dönem sonu işlemleri*

...

b) *Bütçe ve ödenek hesapları dışındaki dönem sonu işlemleri:*

...

(2) *Bu işlemlerden sonra faaliyet hesapları ana hesap grubunda yer alan tüm hesaplar kapanır.*

(3) *Her faaliyet döneminin sonunda, muhasebe yetkilileri dönem sonu işlemlerini yaparak yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas alınacak kesin mizanı çıkarırlar. Hazırlanan kesin mizanda borç ve alacak kalanı veren hesaplar yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas teşkil eder.*

(4) *Kesin mizanın düzenlenmesini takiben, dönem sonunda son yevmiye olarak borç ve alacak bakiyesi veren hesapların kapatılmasını sağlamak için kesin mizanda borç bakiyesi veren hesaplar alacak kaydı yapılarak, alacak bakiyesi veren hesaplar ise borç kaydı yapılarak muhasebe dönemi kapatılır. ” denilmiştir.*

31 Aralık 2015 Tarihi itibariyle yukarıda verilen mevzuat hükümleri gereği dönem sonu işlemleri yapılmalı, kesin mizan çıkarılmalı ve muhasebe dönemi kapatılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; dönem sonu işlemlerinin zamanında yapılması için gerekli tedbirlerin alındığını, daha sonraki dönemlerde herhangi bir aksaklığa meydan verilmeyeceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak 31 Aralık 2015 Tarihi itibariyle mevzuat hükümleri gereği dönem sonu işlemleri yapılmalı, kesin mizan çıkarılmalı ve muhasebe dönemi kapatılmalıdır.

BULGU 3: Telekomünikasyon Altyapı Ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip Ve Tahsil Edilmemesi

Afşin Belediyesi mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine ve bu kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esaslar 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik" te belirlenmiştir. Söz konusu yönetmelikte elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavram tanımlamıştır.

Yine aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının, geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları yönetmelikte belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmıştır. 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücret tarifesi yönetmelikle belirlenmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, belediye tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmemesi sonucu kurumun gelir kaybına uğradığı görülmüş olup, altyapı geçiş hakkı bedellerine yönelik gerekli çalışmaların yapılmaya başlanılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz Zabıta ve Fen İşleri Müdürlüğüne 27.04.2016 tarih ve 12 sayılı yazımızla talimat verilmiş olup, İlçemiz sınırları içerisinde Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesi durumunda ilgili şirket/firma vb.'den belediye Meclisince alınan

tarifeye göre harç ödemesi sağlatılacak, daha sonra çalışma yapmasına müsaade edilecektir." demiştir.

Sonuç olarak altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsiline yönelik çalışmaların başlatıldığı idarenin vermiş olduğu cevaptan anlaşılmaktadır. Mevzuat hükmü gereği, sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretleri takip ve tahsil edilmelidir.

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

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013 Yılı	2014 Yılı	Cari Yıl (2015)
	Kod.1		TL	TL	TL
630	1	Personel Giderleri	3.967.693,59	5.307.864,84	3.658.370,59
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	687.419,55	890.470,34	852.993,45
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	13.014.846,99	11.982.215,90	14.840.911,65
630	4	Faiz Giderleri	26.699,64	134.186,94	107.065,96
630	5	Cari Transferler		33.637,94	9.989,39
630	13	Amortisman Giderleri	919.950,00	1.103.222,84	1.133.943,00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri		125.346,33	820.046,17
		GİDERLER TOPLAMI	18.616.609,77	19.576.945,13	21.423.320,21
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2013 Yılı	2014 Yılı	Cari Yıl (2015)
	Kod.1		TL	TL	TL
600	1	Vergi Gelirleri	2.968.892,45	6.049.786,96	8.979.006,31

600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.185.906,19	1.063.501,44	710.399,36
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	60.000,04	196.807,86	964.765,08
600	5	Diğer Gelirler	15.534.323,92	16.576.319,44	20.849.613,55
		GELİRLER TOPLAMI	20.749.122,60	23.886.415,70	31.503.784,30
		FAALİYET SONUCU	2.132.512,83	4.309.470,57	10.080.464,09

AFŞİN BELEDİYESİ 2015 YILI BİLANÇOSU AKTİF KISMI				
		2013	2014	2015
		TL	TL	TL
I	DÖNEN VARLIKLAR	6.285.009,57	7.051.927,92	10.321.006,14
A	HAZIR DEĞERLER	619.180,86	660.443,57	722.296,21
1	Kasa Hesabı	0	0	0
2	Alınan Çekler Hesabı	19.530,00	19.530,00	19.530,00
3	Banka Hesabı	437.516,97	509.189,32	644.116,14
4	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesa (-)	0	0	0
5	Proje Özel Hesabı	0	0	0
6	Döviz Hesabı	0	0	0
7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	0	0
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	0	0
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesab	162.133,89	131.724,25	58.650,07
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0	0	0
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	0	0
C	FAALİYET ALACAKLARI	3.220.795,37	2.637.247,27	4.181.878,62
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı / Alıcılar	0	0	0
2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	1.898.669,90	2.610.867,98	4.160.724,88
3	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	1.319.095,47	23.349,29	21.153,74
4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	3.030,00	3.030,00	0,00
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	0	0
D	KURUM ALACAKLARI	0	0	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	0	0
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0	0	0
E	DİĞER ALACAKLAR	42.032,70	42.032,70	148.738,83
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	42.032,70	42.032,70	148.738,83
F	STOKLAR	112.616,33	0	0
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	112.616,33	0	0
2	Ticari Mallar Hesabı	0	0	0
3	Diğer Stoklar Hesabı	0	0	0
G	ÖN ÖDEMELER	386.737,33	447.737,33	38.852,56
1	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	0	0
2	Personel Avansları Hesabı	0	0	0
3	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	0	61.000,00	38.852,56
4	Akreditifler Hesabı	0	0	0
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredi	386.737,33	386.737,33	0
6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve A	0	0	0
7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Av	0	0	0
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH	0	0	0
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	1.903.646,98	3.264.467,05	5.229.239,92
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	1.903.646,98	3.264.467,05	5.229.239,92
2	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0
2	Sayım Noksanları Hesabı	0	0	0
II	DURAN VARLIKLAR	10.988.173,82	11.665.315,26	19.003.125,87
A	Menkul Varlıklar	0	0	0
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	0	0
B	FAALİYET ALACAKLARI	0	0	0
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı/Alıcılar He	0	0	0
2	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	0	0	0
3	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	0	0
C	KURUM ALACAKLARI	0	0	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	0	0
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	418.758,45	748.447,16	1.099.405,60
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He	418.758,45	748.447,16	1.099.405,60
2	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırıl	0	0	0
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	10.487.257,37	10.842.925,10	17.903.720,27
1	Arazi ve Arsalar Hesabı	202.632,99	421.292,99	613.054,79
2	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	0	500.000,00	4.878.052,81
3	Binalar Hesabı	5.640.105,00	5.640.105,00	6.315.490,26
4	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	1.602.772,22	2.299.192,87	2.893.336,35
5	Taşıtlar Hesabı	2.949.085,10	2.983.535,10	4.390.362,20
6	Demirbaşlar Hesabı	92.662,06	93.806,98	968.431,70
7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0	-1.095.007,84	-2.155.007,84

9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı			
0	Yatırım Avansları Hesabı			
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	82.158,00	73.943,00	0
1	Haklar Hesabı	82.158,00	82.158,00	82.158,00
2	Özel Maliyetler Hesabı	0	0	0
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-8.215,00	-82.158,00
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TA	0	0	0
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0	0	0
H	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0	0	0
1	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran	0	0	0
2	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0	0	0
	AKTİF TOPLAMI	17.273.183,39	18.717.243,18	29.324.132,01
1	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0	0	0
2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0	0	0
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	0	0	0
1	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0	0	0
2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0	0	0
C	TAAHHÜT HESAPLARI	0	0	0
1	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0	0	0

D	Diğer Nazım Hesaplar	0	0	0
1	Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0
GENEL TOPLAM		17.273.183,39	18.717.243,18	29.324.132,01

AFŞİN BELEDİYESİ 2015 YILI BİLANÇOSU PASİF KISMI				
		2013	2014	2015
		TL	TL	TL
III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	14.345.539,55	23.369.185,07	26.511.892,83
A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	2.262.573,25	2.764.282,01	2.494.239,59
1	Banka Kredileri Hesabı	115.813,78	617.522,54	2.494.239,59
2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	2.146.759,47	2.146.759,47	0
3	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0	0	0
4	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0	0	0
1	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hes	0	0	0
C	FAALİYET BORÇLARI	6.571.299,03	8.100.961,72	7.284.174,77
1	Bütçe Emanetleri Hesabı	6.570.531,81	8.100.194,50	7.283.407,55
2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	767,22	767,22	767,22
D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	742.702,44	1.338.383,55	1.355.936,94
1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	2.750,00	2.750,00	2.750,00
2	Emanetler Hesabı	739.952,44	1.335.633,55	1.353.186,94
E	ALINAN AVANSLAR	0	0	0
1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0

F	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞL	0	0	0
1	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişl	0	0	0
G	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.768.964,83	11.165.557,79	15.377.541,53
1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	2.655.487,14	1.211.054,93	1.841.306,35
2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes	1.881.663,20	0	951.506,11
3	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y	231.814,49	826.673,06	1.422.653,51
4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	0	144.679,05	144.679,05
5	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlend	0	8.983.150,75	11.017.396,51
H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR	0	0	0
1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	0	0
2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH	0	0	0
1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
2	Gider Tahakkukları Hesabı	0	0	0
J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	0
1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0
2	Sayım Fazlaları Hesabı	0	0	0
3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak	0	0	0
IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.347.748,84	3.105.653,36	5.572.284,44
A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	1.347.748,84	1.561.797,19	4.028.428,27
1	Banka Kredileri Hesabı	1.347.748,84	1.561.797,19	4.028.428,27
2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
3	Tahviller Hesabı	0	0	0
4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0	0	0
1	Dış Mali Borçlar Hesabı	0	0	0

C	DİĞER BORÇLAR	0	1.543.856,17	1.543.856,17
1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0	0	0
2	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirdir	0	1.543.856,17	1.543.856,17
D	ALINAN AVANSLAR	0	0	0
1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0	0	0
1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	0	0
2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TA	0	0	0
1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
2	Gider Tahakkukları Hesabı	0	0	0
G	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	0
1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesa	0	0	0
V	ÖZ KAYNAKLAR	1.579.895,00	-7.757.595,25	-2.760.045,26
A	NET DEĞER	-5.510.205,92	-21.650.588,63	-29.060.482,44
1	Net Değer / Sermaye Hesabı	-5.510.205,92	-21.650.588,63	-29.060.482,44
B	DEĞER HAREKETLERİ	0	0	0
1	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0	0	0
2	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	0	0
C	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00	0	0
1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0	0	0
D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	9.777.989,69	11.910.502,52	16.219.973,09
1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	9.777.989,69	11.910.502,52	16.219.973,09
E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-4.820.401,60	-2.326.979,71	0
1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	-4.820.401,60	-2.326.979,71	0

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>