



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR GÜZELBAHÇE BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	11
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	23
9. EKLER.....	50

KISALTMALAR

İSKİ: İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi

İZSU: İzmir Su ve Kanalizasyon İdaresi

KDV: Katma Değer Vergisi

TİF: Taşınır İşlem Fişi

VERA: Sayıştay Veri Analizi ve İş Zekası Sistemi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Belediye Mülkiyetinde Olan Bazı Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması
2. Katma Değer Vergisine İlişkin Muhasebe Hesaplarının Kullanılmaması
3. Taşınmaz Tahsislerinin İlgili Bilanço Hesaplarında Takibinin Yapılmaması
4. Belediyeye Devredilmesi Gereken Taşınmazların Devir İşlemlerinin Yapılmaması
5. Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması
6. Taşınmaz Envanteri İle Muhasebe Kayıtlarının Birbirini Tutmaması
7. İller Bankası Tarafından Tahakkuk Ettirilen Borçların Mali Tablolarda Gözükmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. İller Bankası Payının Belediyeye Eksik Gönderilmesi
2. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebede Takip Edilmemesi
3. Belediye Kiracılarının Vergi Dairesine Ödemiş Oldukları Borçlarının Muhasebe Kaydının Yapılmaması
4. Gecikme Zam ve Faizlerinin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması
5. Sermaye Taahhütleri Hesabının Yanlış Kullanılması
6. Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Tahsilatının Yapılmaması
7. Eğlence Vergisi Mükellefiyeti Tesis Ettirilmesi Gereken Bazı Yerler Hakkında Vergi Mükellefiyeti Tesis Ettirilmemesi
8. Mevzuata Aykırı Olarak Dernek ve Vakıflara Taşınmaz Tahsis Edilmesi
9. Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü İle Yapılan Alımlara İlişkin Limitin Aşılması
10. Taşınır Mevzuatına Aykırı Uygulamalar
11. Personel Giderlerinin Mevzuatta Belirlenen Sınırların Üzerinde Olması

12. Taşınmaz Kayıt Formlarının Tutulmaması

13. Yevmiye Sisteminde Geriye Dönük Olarak Kayıt Yapılması ve Boş Yevmiyelerin Bulunması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Güzelbahçe Belediyesi, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 127'nci maddesi hükümlerince kurulmuş mahalli idarelerden olup hizmetlerini 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ve 5393 sayılı Belediye Kanunu hükümlerince yürüten büyükşehir sınırları dâhilinde kurulmuş ilçe belediyesidir.

Güzelbahçe Belediyesi hizmetlerini; 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre gerçekleştirmektedir.

İlçe Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü ve 15'inci maddelerinde ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyelerinin bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmasının yanı sıra ulaşım, alt yapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadır. 5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak *“büyükşehir ve ilçe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir”* hükmü yer almaktadır.

Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, ilçe belediyelerinin yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar, coğrafi ve kent bilgi sistemleri, çevre ve çevre sağlığı, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları; kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; gıda ile ilgili olanlar dâhil birinci sınıf gayrisihhî müesseseleri ruhsatlandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Gıda bankacılığı yapabilir. Her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

Belediyeler 5393 sayılı Belediye Kanunu ile yapılan düzenlemeye göre yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevidir.

Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilinin yapılması özel kanunlara göre belediyelere aittir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek, mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, Mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek, Mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi konularda ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Belediye teşkilâtı, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak yazı işleri, mali hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşur.

Beldenin nüfusu, fizikî ve coğrafi yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

Güzelbahçe Belediyesi, 13 adet hizmet birimi bulunmakta olup Plan Proje Müdürlüğü, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü doğrudan Belediye Başkanına bağlı, Belediyenin 10 adet hizmet birimi ise alan ve amaçlarına göre Belediye Başkanına bağlı 2 adet başkan yardımcısına bağlı olarak teşkilatlanmıştır. Güzelbahçe Belediyesi teşkilat yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görevler ve personele ilişkin bilgiler Tablo 1’de detaylandırılmıştır.

Tablo 1: Teşkilat Şeması						
Sıra	Birim (Müdürlük)	Memur	Sözleşmeli Memur	Kadrolu İşçi	Şirket İşçisi	Toplam
1	Destek Hizmetleri Müdürlüğü	2		11	29	42
2	Fen İşleri Müdürlüğü	6		16	65	87
3	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	8		2	4	14
4	İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	4		4	5	13
5	Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	1	1	5	26	33
6	Mali Hizmetler Müdürlüğü	4		6	1	11
7	Plan ve Proje Müdürlüğü	1	1	2		4
8	Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	2		3		5
9	Sağlık İşleri Müdürlüğü	1		1	8	10
10	Temizlik İşleri Müdürlüğü	1		13	30	44
11	Yapı Kontrol Müdürlüğü	2				2
12	Yazı işleri	2		3	3	8
13	Zabıta Müdürlüğü	5		5	2	12
GENEL TOPLAM						285

İlçe Belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanunu’nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49 uncu maddesinin 7 inci fıkrası gereği, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak

görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir.

Güzelbahçe Belediyesinde istihdam edilen 110 personelin 6'sını müdür, 7'sini müdür vekili, 26'sını memur, 71'ini işçi ve 2'sini sözleşmeli memur oluşturmakta, 173'ü ise Şirket Personeli olarak çalışmaktadır. Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre azalma(4 personel) göstermiştir.

Güzelbahçe Belediyesinin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye	Hisse Oranı
1	Güzelbahçe Belediyesi Personel Ltd. Şti.	154.000,00 TL	154.000,00 TL	% 100

1.3. Mali Yapı

Belediye bütçesi, performans esaslı bütçeleme esasına göre çok yıllık bütçe anlayışı çerçevesinde üç yıllık hazırlanmak suretiyle mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 aşağıda gösterilmiştir:

GİDER TÜRÜ	2016 YILI (A)	2017 YILI (B)	2018 YILI (C)	Değişim Oranı (D=C-A/A) (%)
Personel Giderleri	8.844.086,35	10.295.094,92	11.036.206,89	24,79
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	1.535.392,36	1.707.154,71	1.902.995,06	23,94

Mal ve Hizmet Alım Giderleri	16.860.053,35	16.978.704,92	19.826.029,40	17,59
Faiz Giderleri	115.171,61	14.750,52	84.392,70	-26,72
Cari Transferler	301.381,31	297.260,82	456.871,54	51,59
Sermaye Giderleri	1.742.878,03	1.698.148,04	1.594.922,02	-8,49
Sermaye Transferleri	-	-	-	-
Borç Verme	-	-	-	-
Yedek Ödenekler	3.302.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	6
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	29.398.953,01	30.991.113,93	34.901.417,61	18,72

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3’de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gideri; 2016/2018 döneminde yüzde 18,72, 2017/2018 döneminde ise yüzde 12,62 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içerisinde oransal anlamda en yüksek artışın yüzde 51,59 ile Cari Transferler ve yüzde 24,79 ile Personel Giderleri kaleminde gerçekleştiği görülmektedir. Sermaye Giderleri kaleminde ise 2017 ve 2018 yıllarında bir önceki yıllara göre azalış meydana geldiği görülmektedir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 4: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri				
Gelir Türü	2016 YILI (A)	2017 YILI (B)	2018 YILI (C)	Değişim Oranı (D=C-A/A) (%)
Vergi Gelirleri	7.448.087,37	8.775.291,11	9.626.144,98	29,24
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	8.819.938,81	10.658.172,17	8.372.425,67	-6
Alınan Bağış Ve Yardım İle Özel Gelirler	725.077,15	300.500,00	500,00	-99,93
Diğer Gelirler	9.084.960,11	10.790.123,56	12.273.921,55	35,10
Sermaye Gelirleri	-	-	-	-
Bütçe Gelirleri Toplamı	26.078.063,44	30.524.086,81	30.272.992,20	16,09
Bütçe Gelirlerinden Red Ve İadeler Toplamı	-50.099,24	-45.901,47	-54.512,23	8,81
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	26.027.964,20	30.478.185,37	30.218.479,97	16,10

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4’deki veriler dikkate

alındığında, bir önceki yıla göre gelirler binde 8 oranında azalış göstermiştir. Azalışın temel sebebi Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ile Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler kalemlerindeki azalıştır. Ana gelir kalemlerinden birisi olan Vergi Gelirlerinin ve Diğer Gelirlerin 2018 yılında bir önceki yıla göre oldukça yüksek bir artış gösterdiği görülmektedir.

Belediye'nin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 5 ve Tablo 6'da gösterilmektedir

Tablo 5: 2018 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar			
GİDER TÜRÜ	2018 YILI GİDER BÜTÇE (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI (%) (C=B/A)
Personel Giderleri	7.162.070,00	11.036.206,89	154,09
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	1.258.019,00	1.902.995,06	151,27
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	20.086.410,00	19.826.029,40	98,70
Faiz Giderleri	1.000,00	84.392,70	8439,27
Cari Transferler	774.500,00	456.871,54	58,98
Sermaye Giderleri	2.218.000,00	1.594.922,02	71,91
Sermaye Transferleri	-	-	-
Borç Verme	-	-	-
Yedek Ödenekler	3.500.000,00	3.499.956,74	99,99
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	35.000.000,00	34.901.417,61	99,72

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri %99,72 seviyesinde gerçekleşmiştir. Personel Giderleri %154,09, SGK Devlet Prim Giderleri ise %151,27 oranlarında gerçekleşerek tahmin edilen bütçeden miktar olarak en fazla sapmanın olduğu gider kalemleri olarak dikkat çekmektedir. Faiz Giderlerinde ise %8439,27 oranında başlangıç bütçesinde öngörülen tutar aşılmış olup oransal olarak en fazla sapmanın olduğu gider kalemi olmuştur. Cari Transferler ve Sermaye Giderleri kalemlerinde ise bütçede tahmin edilenden daha az bir harcama gerçekleşmiştir.

Tablo 6: 2018 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar			
GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI GELİR BÜTÇESİ (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI (%) (C=B/A)

Vergi Gelirleri	9.551.428,00	9.626.144,98	99,72
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.306.866,00	8.372.425,67	132,75
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	4.536.010,00	500,00	0,01
Diğer Gelirler	9.892.450,00	12.273.921,55	124,07
Sermaye Gelirleri	4.805.514,00	-	-
Alacaklardan Tahsilâtlar	-	-	-
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	35.092.268,00	30.272.992,20	86,27
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl.	-92.268,00	-54.512,23	59,04
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	35.000.000,00	30.218.479,97	86,34
Borçlanma	-	-	-
TOPLAM	35.000.000,00	30.218.479,97	86,34

Buna göre 2018 yılında Bütçe Gelirleri % 86,34 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ile Diğer Gelirler beklenenin üstünde gerçekleşmiştir. Sermaye Gelirleri kalemi ve Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler kalemi için önemli bir gelir tahmininde bulunulmasına rağmen bu kalemlerde 2018 yılı içerisinde sadece 500,00 TL'lik bir gelir sağlanmış olup bu iki gelir kaleminde toplam 9.341.024,00 TL'lik bir sapma gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

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

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

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç Kontrol Sistemine ilişkin olarak aşağıdaki tespitlerde bulunulmuştur:

Güzelbahçe Belediyesi nüfusunun 50.000 altında olması nedeniyle Stratejik plan ve performans programı hazırlama zorunluluğu bulunmamaktadır. Faaliyet raporu ise her yıl hazırlanmakta ve Kurum Web sitesinden yayınlanmaktadır.

Kurum tarafından, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda ve İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'te belirtilen şekilde tam manasıyla bir iç kontrol sisteminin kurulmadığı tespit edilmiştir. Mali karar ve işlemlerin süreç akış şeması da hazırlanmamıştır. Bununla birlikte Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmış olması oldukça önemli bir gelişme olarak değerlendirilebilir.

Kurumun misyonu, vizyonu ve üst yöneticinin görev ve sorumlulukları, Kurum tarafından hazırlanan İç Denetim Eylem Planında ifade edilmiş olup birimlerin ve personelin görev tanımları ise müdürlük çalışma yönetmeliklerinde belirtilmiş ve açıkça tanımlanmıştır. Organizasyon şeması da detaylı biçimde hazırlanarak kurumun web sitesinde yer almaktadır.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenemediği için ilgili personele bir duyuruda bulunulmamıştır. Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan iç kontrol standartları kapsamında; Kurum tarafından "İç Denetim Eylem Planı" adı altında bir belge hazırlanmış ancak belgenin güncelliğini sağlayacak herhangi bir yenileme çalışması yapılmamıştır.

Ön mali kontrol sisteminin mevzuatta belirtildiği şekli ile oluşturulmadığı anlaşılmıştır. "İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar"da yer alan limitleri aşan tüm taahhüt ve sözleşme tasarıları ile ödenek aktarma işlemlerinin ön mali kontrole tabi tutulmadığı tespit edilmiştir. Dosya üzerinde yapılan incelemede muhasebe yetkilisinin ilgili mevzuatta belirlenen standartları taşımadığı anlaşılmıştır.

Bakanlar Kurulu tarafından Güzelbahçe Belediyesine iç denetçi kadrosu ihdas edilemediğinden iç denetçisi bulunmamaktadır. İç denetçi görevlendirilmemesi mevzuata uygun olarak kurulması gereken iç denetim birimini de sekteye uğratmıştır.

Şeffaflığın gereği olarak bütçe uygulama sonuçları ekonomik sınıflandırmanın 1. Düzeyi bazında üçer aylık dönemler itibarıyla kurum web sitesinde yer almakta ve kamuoyuna açıklanmaktadır.

Yönetim bilgi sistemi olarak OLGU programı kullanılmaktadır. Bu program bilgisayar tabanlı bir program olup yönetimin ihtiyaç duyduğu bilgi ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sağlayabilecek bir programdır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Belediye Mülkiyetinde Olan Bazı Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Belediye adına tapuda kayıtlı olan bazı taşınmazların, taşınmaz kayıt formlarına ve muhasebe hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

Güzelbahçe Tapu Müdürlüğünden, idarenin mülkiyetinde olan taşınmazların listesi yazı ile istenmiş olup gelen 07/09/2018 tarih ve 81265820-160.99-E.2609296 sayılı cevabi yazı ile belediye kayıtlarındaki taşınmazlar karşılaştırılmıştır. Güzelbahçe Tapu Müdürlüğünden gelen cevabi yazı eki ile belediye kayıtları arasında farklılıklar tespit edilmiş olup tapu kayıtlarında yer alan bir kısım taşınmazın belediye kayıtlarında yer almadığı görülmüştür. Tapu kayıtlarında idare mülkiyetinde bulunup da idare taşınmaz kayıt formlarında ve muhasebe hesaplarında yer almayan taşınmazların listesi aşağıda yer almaktadır.

Tür	Mahalle	Cadde / Sokak	Pafta	Ada	Parsel	Cilt	Sahife	Parsel Alanı(m2)
Arsa	Çelebi	289 Sokak	1A-A3	50003	1	69	6752	56
Arsa	Kahramandere	518 Sokak	1A-AA	50006	1	74	7209	546
Arsa	Kahramandere	745 Sokak	L17B-13D-3B	50005	1	74	7245	2978
Arsa	Kahramandere	745 Sokak	1A-AA	50008	1	75	7352	2898
Arsa	Kahramandere	747 Sokak	L17B-13C-4A	50014	1	83	8112	211,86
Arsa	Kahramandere	751 Sokak	L17B-13C-4A	50015	1	83	8113	54,99

Arsa	Kahramandere	783 Sokak	1A-AA	50007	1	74	7210	526
Arsa	Kahramandere	Mithat Ünal Caddesi	L17B-13D-3C	50000	1	65	6400	2596
Arsa	M.Kemal Paşa	2147 Sokak	L17B-18A-2B	585	1	55	5404	1911,68
Arsa	Yalı	338 Sokak	1A-A1	50001	1	68	6667	148
Arsa	Yalı	342 Sokak	1A-A1	50010	1	78	7609	32
Arsa	Yalı	342 Sokak	L17B-13C-1A	50016	1	84	8261	98,46
Arsa	Yalı	346 Sokak	L17B-13D-3B	50004	1	74	7293	158
Arsa	Yalı	346 Sokak	1A-A1	50011	1	78	7610	180
Arsa	Yelki	2482 Sokak	L17B-18A-3A	60025	1	58	5653	38
Arsa	Yelki	2500 Sokak	L17B-18A-3A	60028	1	57	5633	1064
Arsa	Yelki	2500 Sokak	L17B-18A-1C	60029	1	60	5865	2284
Arsa	Yelki	2500 Sokak	L17B-18A-2A	60032	1	60	5934	1247
Arsa	Yelki	2732 Sokak	L17B-18A-3A	60027	1	57	5631	1617
İşyeri	Yalı	İstikbal Caddesi	13B-3D	950	1	0	0	4932,7
Arsa	Kahramandere	840 Sokak	L17B-13D-3B	50014	2	90	8830	656,05
Arsa	Yelki	2187 Sokak	L17B-18A-2A	461	2	58	5702	657,04
Arsa	Yelki	2500 Sokak	L17B-18A-3A	60027	2	57	5632	26
Arsa	Yalı	Mithatpaşa Caddesi	L17B-13B-3D	201	3	85	8337	720
Arsa	Yelki	2500 Sokak	L17B-18B-1C	60012	3	59	5743	1927
Arazi	Payamlı	-	L17B19D3	157	6	15	1460	10841
Arsa	Yelki	2290 Sokak	18A-2D	657	7	7	62	606,06
Arazi	Payamlı	-	L17B19C1	153	7	14	1315	25276
Arazi	Payamlı	-	L17B19A3	120	9	3	223	24603
Arsa	M.Kemal Paşa	2155 Sokak	L17B-18B-1A	294	11	62	6040	509,64

Arazi	Payamlı	-	L17B19D2	127	50	5	485	12407
Arsa	Çamlı	Çamlıca Caddesi	2	0	113	2	164	17090
İşyeri	Çamlı	Çamlıca Caddesi	2	0	113	2	164	17090
Arsa	Atatürk	Erler Caddesi	2	0	150	2	140	66
Arsa	M.Kemal Paşa	Şehit İlhami Yılmaz Caddesi	L17B-18A-2C	0	811	9	810	1246,48
Arazi	Yelki	-		0	2081	22	2078	489

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Muhasebe sistemi*" başlıklı 49'uncu maddesinde; kamu hesaplarının, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile mali sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerin belirli bir düzen içerisinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağı ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un "*Kayıt zamanı*" başlıklı 50'nci maddesinde ise; bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirileceği belirtilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla, "*Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik*" Bakanlar Kurulu kararı ile kabul edilmiş ve Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Yönetmeliğin "*Kayıt ve kontrol işlemleri*" başlıklı 5'inci maddesine göre; kamu idareleri, mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilen ve elden çıkarılan taşınmazlarını, miktar ve değer olarak takip etmek amacıyla kayıt altına alacaklardır.

Yukarıdaki tabloda yer alan taşınmazların, Belediye tarafından ilgili taşınmaz kayıt formlarına ve muhasebe hesaplarına kaydedilmediği tespit edilmiştir. Bu durum, Belediyenin mali tablolarından olan bilançonun 25-Maddi Duran Varlıklar Hesap grubunun olması gerekenden eksik ve hatalı görünmesine sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgudaki uyarılar doğrultusunda, muhasebe kayıtlarında

yer almayan Belediye mülkiyetinde olan bazı taşınmazların taşınmaz kayıt formlarına ve muhasebe hesaplarına kayıt işlemleri yapılacak olup, mevzuata uygun şekilde yapılması hususunda gerekli titizlik ve hassasiyet gösterilecektir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup muhasebe kayıtlarında yer almayan taşınmazların ilgili kayıtlarının yapılacağı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 2: Katma Değer Vergisine İlişkin Muhasebe Hesaplarının Kullanılmaması

Belediyenin, Katma Değer Vergisi tahsilâtı yaptığı faaliyetler ile ilgili elde ettiği Katma Değer Vergisini, 391- Hesaplanan KDV hesabında izlemediği ve KDV tahsilâtı yaptığı faaliyetlere ilişkin yaptığı giderler için ödediği KDV'yi de, 191-İndirilecek KDV Hesabına kaydetmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 153 ve 154'üncü maddelerinde; 191 nolu İndirilecek KDV Hesabının mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılacağı, indirim hakkı doğuran KDV'nin ise, yapılan giderin kurumların katma değer vergisi tahsilâtı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımlarından kaynaklanması gerektiği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 293 ve 294'üncü maddelerinde; 391-Hesaplanan KDV Hesabının teslim edilen mal veya ifa edilen hizmetler üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tutarları ile bu tutarlardan mahsup edilen ve ödenen tutarların izlenmesi için kullanılacağı ve Kurumun sattığı mal ve hizmet karşılığı olarak tahsil ettiği katma değer vergisi tutarının bu hesapta izleneceği, ayrıca; ay sonlarında, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç bakiyeleri toplamından fazla ise, söz konusu farkın 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

İdare yevmiye kayıtları ve mali tablolarının incelenmesi neticesinde 2018 yılı içerisinde 191 İndirilecek KDV ve 391 Hesaplanan KDV hesaplarının çalışmadığı görülmüştür. Belediyelerin kuruluş amaçlarına uygun ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet

niteliği bulunmayan faaliyetlerinin verginin konusuna dâhil edilmemesi gerektiği ancak kuruluş amaçları dışındaki ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu mevzuatla düzenlenmiştir.

Örneğin düğün salonu kiralanması veya kişilerin talebi üzerine kazı yapılması, kazı yapılan yerlerin kapatılması, belediye binasının veya kültür merkezinin etkinlikler için kiraya verilmesi, iş makinalarının kiraya verilmesi gibi işlemler KDV'nin konusunu oluşturmaktadır. Bu tür işlemlerden KDV hesaplanmalı ve yapılan tahsilatlarda KDV tutarı 391 Hesaplanan KDV Hesabına kaydedilmelidir. İdarenin, gerçekleştirdiği vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendisine yapılan teslim ve hizmetler sırasında hesaplanan katma değer vergisini de 191 İndirilecek KDV Hesabı kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

KDV Hesaplarının mevzuata uygun olarak kullanılmaması, bu hesapların olması gerekenden eksik görünmesine sebep olmakta ve Maliye'ye ödenecek veya 190 Devreden KDV Hesabına aktarılacak verginin takibini imkânsız hale getirmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** “Bulgudaki uyarılar doğrultusunda, KDV hesapları mevzuata uygun kullanılacak olup, mevzuata uygun şekilde yapılması hususunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.”*

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup KDV hesaplarının mevzuata uygun şekilde kullanılacağı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 3: Taşınmaz Tahsislerinin İlgili Bilanço Hesaplarında Takibinin Yapılmaması

İdare mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine/derneklere tahsis edilenlerin ilgili bilanço hesaplarında takibinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75/d maddesinde belediyelerin kendilerine ait taşınmazları, asli görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak kamu kurum ve kuruluşlarına devredebileceği veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği belirtilmiştir. Bu minvalde tahsis edilen veya tahsisli kullanılan taşınmazların mali tablolarında görünmesini teminen gerekli muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Nitekim, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 130 ve 132'nci maddeleri ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 188-189-190-191 ve 192'nci maddelerinde tahsis edilen taşınmazların niteliklerine göre, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252-Binalar Hesabında izleneceği belirtilmiştir. Bu amaçla Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yardımcı hesaplar belirlenmiş ve tesis edilen 02-Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar, 03-Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar yardımcı hesaplarında kamu idaresince takip edileceği hükmüne yer verilmiştir.

İdare tarafından diğer kurum ve kuruluşlara tahsis edilen taşınmazların listesi aşağıda yer almaktadır;

Tablo 10: Tahsis Edilen Taşınmazlar Listesi

TAHSİS EDİLEN KURUM	TAHSİS ADRESLERİ	SÜRELERİ		MECLİS TARİH SAYISI	BEDELLER
... DERNEĞİ	815,886,884 SOKAK PARK ALANI	2 ADET KONTEYNER	BEDELSİZ	01/09/2016-42 MECLİS KARARI	
İZMİR ORMAN BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ	862 ADA 1 PARSEL TAŞINMAZ	15 YIL SÜRELİ	BEDELSİZ	04/03/2016-16 MECLİS KARARI	
URLA DEVLET HASTANESİ SEMT POLİKLİNİĞİ	KÜLTÜR MERKEZİ 1 VE 2 NOLU BAĞIMSIZ BÖL	10 YIL SÜRELİ	BEDELSİZ	07/09/2017-39 MECLİS KARARI	
... DERNEĞİ	AYŞE MAYDA SPOR TESİSİ YANI KONTEYNER	1 YIL SÜRELİ	BEDELSİZ	06/06/2018-39 MECLİS KARARI	
... DERNEĞİ	AYŞE MAYDA SPOR TESİSİ YANI KONTEYNER	1 YIL SÜRELİ	BEDELSİZ	06/06/2018-39 MECLİS KARARI	
... DERNEĞİ	AYŞE MAYDA SPOR TESİSİ YANI KONTEYNER	1 YIL SÜRELİ	BEDELSİZ	06/06/2018-39 MECLİS KARARI	
... DERNEĞİ	AYŞE MAYDA SPOR TESİSİ YANI KONTEYNER	1 YIL SÜRELİ	BEDELSİZ	06/06/2018-39 MECLİS KARARI	
... VAKFI	750 ADA 3 NOLU PARSEL 740,93 M2 TAŞINMAZ	10 YIL SÜRELİ	BEDELSİZ	04/12/2013-70 MECLİS KARARI	
... VAKFI	YELKİ ESKİ BELEDİYE BİNASI	1 YIL SÜRELİ	BEDELLİ	01/03/2018-21 MECLİS KARARI	AYLIK 1.250,00 TL
... DERNEĞİ	KAHRAMANDERE MAH.ŞEHİT KEMAL CD.NO.2	5 YIL SÜRELİ	BEDELLİ	01/03/2018-22 MECLİS KARARI	AYLIK 500.00 tl

İdarenin muhasebe kayıtlarında 250-Arsa ve Araziler Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabında 02 kodlu yardımcı hesabın kullanılmamış olduğundan idare tarafından diğer kurumlara tahsis edilen 10 adet taşınmaz, muhasebe kayıtlarında yer almamakta olup tahsisli taşınmazlar hakkında doğru ve güvenilir bilgi alınmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgudaki uyarılar doğrultusunda, idare tarafından diğer kurumlara tahsis edilen taşınmazların bilanço hesaplarında takibinin yapılması için gerekli çalışmalar başlatılmış olup, en kısa sürede tamamlanması sağlanacak, mevzuata uygun şekilde yapılması hususunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup tahsis edilen taşınmazların bilanço hesaplarında takibinin yapılması için gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 4: Belediyeye Devredilmesi Gereken Taşınmazların Devir İşlemlerinin Yapılmaması

5747 sayılı “Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile tüzel kişiliği kaldırılan Yelki Belediyesi ve daha önce tüzel kişiliği kaldırılıp da Yelki Belediyesi bünyesine katılan Yelki Köy tüzel kişilikleri adına tapuda tescil edilmiş taşınmazların, Belediye adına tapu devirlerinin yapılması gerekirken bu işlemin yapılmadığı tespit edilmiştir.

5747 sayılı Kanun'un geçici 2'nci maddesinde, bu Kanun uyarınca mahalleye dönüştürülen belediyelerin malvarlıklarının, hak, alacak ve borçlarının mahalle olarak katıldıkları belediyeye intikal ettirileceği hüküm altına alınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “*Muhasebe sistemi*” başlıklı 49'uncu maddesinde; kamu hesaplarının, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile mali sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerin belirli bir düzen içerisinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağı ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un “*Kayıt zamanı*” başlıklı 50'nci maddesinde ise; bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirileceği belirtilmiştir.

Yelki Belediyesi adına tapu kayıtlarında 47 adet, Yelki Köy Tüzelkişiliği adına ise 41 adet taşınmaz görünmekte olup bu taşınmazların idare adına tapuda tescil edilmesi gerekmektedir.

Tapu devirlerinin yapılmaması sebebiyle idarenin taşınmaz envanteri ve bilançosununun 25 Maddi Duran Varlıklar hesap grubu gerçek durumu yansıtmamaktadır. Ayrıca bahsedilen taşınmazların tapu tescillerinin idare adına yapılmaması nedeniyle İdare tarafından bu taşınmazlar üzerinde; satış, kiralama, gayri ayni hakların kullandırılması gibi birçok muhtemel gelir sağlama imkânından mahrum kalmaktadır.

Bahsedilen taşınmazların tapu tescillerinin İdare adına yapılmaması sebebiyle İdare, bu taşınmazlar üzerinden; satış, kiralama, gayri ayni hakların kullandırılması gibi birçok muhtemel gelir sağlama imkânından mahrum kalmakta ve İdarenin taşınmaz envanteri ile bilançosunun 25 Maddi Duran Varlıklar hesap grubu gerçek durumu yansıtmamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;** “Bulgudaki uyarılar doğrultusunda gerekli devir işlemlerinin yapılması hususunda Güzelbahçe Tapu Sicil Müdürlüğü ile 31.05.2019 tarih 2316-2341 sayılı yazı ile gerekli yazışma yapılmış olup, devir işlemlerinin ivedilikle tamamlanması hususunda gerekli titizlikle hassasiyet gösterilecektir.”*

Denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup bulguda bahsedilen taşınmazların devir işlemlerinin gerçekleştirilmesi amacıyla Güzelbahçe Tapu Müdürlüğü'ne resmi yazı yazıldığı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 5: Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması

Belediyenin mülkiyetinde bulunan ve Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in EK 1'deki kayıt planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlarda yer aldığı tespit edilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla, “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” Bakanlar Kurulu kararı ile kabul edilmiş ve Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Yönetmelik'in “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5'inci maddesine göre; kamu idareleri, mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilen ve elden çıkarılan taşınmazlarını, miktar ve değer olarak takip etmek amacıyla kayıt altına alacaklardır. Taşınmazların hangi değerler üzerinden kayıt altına alınacağı ise yine 5'inci maddede açıklanmış olup buna göre “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazların” maliyet bedeli, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değer üzerinden kayıtlara

alınacağı hüküm altına alınmıştır.

“Maliyet bedeli”, “Rayiç değer”, ve “Emlak vergi değeri” ile ilgili tanımlamalar 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde yer almaktadır. Buna göre; Maliyet Bedeli, genel olarak bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin arttırılması için yapılan harcamalar toplamı; rayiç değer, bir iktisadi kıymetin değerlendirilmesindeki normal alım satım değeri yani gerçeğe uygun değeri; emlak vergi değeri ise bina ve arazinin Emlak Vergisi Kanunu'nun 29'uncu maddesine göre tespit edilen değeri şeklinde ifade edilmiştir.

Kamu idarelerinin mevcut taşınmazlarının kaydına ilişkin işlemler Yönetmelik'in Geçici 1'inci maddesinde açıklanmış olup maliyet bedeli veya rayiç değerler üzerinden muhasebe kayıtlarına alınacak olan taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınmaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlarının yapılacağı, fiili envanterlerinin emlak vergi değeri üzerinden en geç 30/09/2014 tarihine kadar tamamlanarak Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve cetvellere kaydedileceği belirtilmiştir. Fiili envanterleri yapılan taşınmazlara ait bilgilerin, muhasebe kayıtları yapılmak üzere muhasebe birimine gönderileceği, muhasebe biriminin de bu taşınmazları 1/10/2014 tarihinde muhasebe kayıtlarından çıkaracağı ve aynı tarihte fiili envanter üzerinden kayıtlara alacağı belirtilmiştir.

Yönetmelik maliyet bedeli veya rayiç değer üzerinden kayıtlara alma işlemi için tamamlama tarihi öngörmüş olup bu tarih 31/12/2017 tarihidir. Dolayısıyla bu tarihe kadar Yönetmelikte belirtilen işlemlerin tamamlanarak “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazların” maliyet bedeli veya rayiç değer üzerinden kayıtlara alınması gerekmektedir.

Ancak idare tarafından, tapuda kayıtlı olan taşınmazlar emlak vergi değeri üzerinden kayıtlara alınmış olup bu taşınmazlar için maliyet bedeli veya rayiç değer tespitine ilişkin bir çalışma yapılmamıştır.

Bir taşınmazın emlak vergi değeri ile gerçeğe en yakın değeri olan rayiç değeri arasındaki fark gözetildiğinde taşınmazların, emlak vergi değeri üzerinden muhasebe kayıtlarında takip edilmesi Kurum bilançosunun 25-Maddi Duran Varlıklar Hesap grubunu olması gereken gerçek değerinden uzaklaştırmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Belediye adına tapuda kayıtlı taşınmazların emlak rayiç değer tespitlerine ilişkin çalışmalara başlanılmış olup, taşınmazların sistem üzerine emlak rayiç değeri üzerinden kayıt yapılması hususunda gerekli hassasiyet gösterilecek, kayıt

işlemlerinin ivedilikle tamamlanması sağlanacaktır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususu iştirak etmiş olup taşınmazların rayiç değerlerinin tespitine ilişkin çalışmaların başlatılacağı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 6: Taşınmaz Envanteri İle Muhasebe Kayıtlarının Birbirini Tutmaması

Belediyenin taşınmaz icmal cetvellerindeki kayıtları ile Kurum bilançosunun ilgili maddi duran varlık hesaplarında yer alan kayıtların birbiri ile örtüşmediği tespit edilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla, “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” Bakanlar Kurulu kararı ile kabul edilmiş ve Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Yönetmelik’in “Kayıt şekli” başlıklı 7’nci maddesinde, Yönetmelik’in eki Kayıt Planında yer alan taşınmazların, cinslerine göre hangi formlara kaydedileceği ifade edilmiş ve kayıtların formlarda yer alan bilgileri içerecek şekilde yapılacağı belirtilmiştir. Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formların daha sonra taşınmaz icmal cetvellerinin hazırlanması amacıyla mali hizmetler birimine gönderileceği, mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek Yönetmelik’in ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı hüküm altına alınmıştır.

İdare tarafından hazırlanan taşınmaz kayıt formlarının ve icmal cetvellerinin incelenmesi neticesinde; taşınmaz kayıt formları esas alınarak hazırlanan icmal cetvellerindeki kayıtların parasal tutarları ile kurum bilançosundaki taşınmazların parasal değerlerinin birbirleriyle örtüşmediği tespit edilmiştir.

Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar İçin İcmal Cetvelinde yer alan 188 adet taşınmazın toplam parasal değeri 54.726.980,60 TL olarak görünmesine rağmen Kurum bilançosunun 31/12/2018 tarihi itibarıyla 250-Arazi ve Arsalar, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile 252-Binalar Hesaplarında toplam 66.055.854,48 TL tutarında kayıt yer almaktadır.

Bilançonun taşınmazlara ilişkin ilgili maddi duran varlıklar hesaplarına yapılacak kayıtların taşınmaz icmal cetvellerindeki kayıtlar esas alınarak yapılacağı dikkate alındığında bahsedilen husus sebebiyle Kurum bilançosunun 25-Maddi Duran Varlıklar Hesap grubu gerçek durumu yansıtmaktan uzaktır.

***Kamu idaresi cevabında;** “Bulgudaki uyarılar doğrultusunda gerekli işlemler yapılacak olup, mevzuata uygun şekilde yapılması hususunda gerekli titizlik ve hassasiyet gösterilecektir.”*

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup gerekli işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 7: İller Bankası Tarafından Tahakkuk Ettirilen Borçların Mali Tablolarda Gözükmemesi

İdarenin mali tablolarının incelenmesinde; İller Bankası tarafından 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun gereğince genel bütçe vergi gelirlerinden Belediye adına tahakkuk ettirilen yasal paydan, henüz gerçekleştirilmemiş olan kanuni kesintilerin, Belediye tarafından borç tahakkuklarının yapılmadığı ve borç hesaplarında izlenmediği tespit edilmiştir.

5779 sayılı Kanun’un “Kesinti yapılması” başlıklı 7’nci maddesinde;

“2) İl özel idareleri ve belediyeler ile bu idarelere bağlı kuruluşların ve bunlara ait tüzel kişilerin, 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre takip edilen Devlete olan borçları, 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında tanımlanan Hazine alacağı niteliğindeki borçları, İller Bankasına olan borçları ile sosyal güvenlik kuruluşlarına olan borçlarına ve 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun geçici 3 üncü, 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanununun geçici 5 inci maddeleri kapsamında uzlaşma sağlanmış borçları ile bu maddeler kapsamındaki kuruluşlara olan ve 31/12/2006 tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş ve uzlaşma sağlanmamış olan borçlarına karşılık, bu idareler adına her ay genel bütçe vergi gelirleri tahsilatı toplamı üzerinden ayrılacak tutardan, alacaklı idarelerin talebi üzerine, ilgisine göre

Maliye Bakanlığı veya İller Bankası tarafından kesinti yapılarak alacaklı idarelere ödenir.

(4) (Değişik: 28/1/2010-5951/12 md.) Bu maddenin ikinci fıkrası kapsamındaki borçlardan 1/3/2010 tarihinden önce doğmuş olanlar ile bu tarihten önce Hazinece verilen garantilerden veya ikrazen kullanılan kredilerden kaynaklanan 4749 sayılı Kanun kapsamındaki Hazine alacakları için yapılacak kesintilerin genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtı toplamı üzerinden, il özel idareleri ve belediyeler adına aylık olarak ayrılacak tutara oranı, yüzde 40'ı aşamaz” denilmektedir.

İller Bankası, 5779 Sayılı Kanun gereğince genel bütçe vergi gelirlerinden Belediye adına tahakkuk ettirilen yasal payları ve bundan kesilen veyahut henüz kesilmemiş olmakla birlikte ilerde kesileceği bilinen kanuni kesintilerin tutarını her ay ilgili belediyelere göndermektedir. Bu kesintiler, genel olarak elektrik tüketimlerine, Belediyeler Birliği, Kalkınma Ajansı ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarının alacaklarına ilişkin tahakkuk etmiş olan borçlardır. Bu borçlara ilişkin olarak ilgili ay tahakkuk eden tutardan kesinti yapılmış olsun veya olmasın Belediyeye bildirilmektedir. Buna rağmen, tahakkuk etmiş olan bazı borçların muhasebenin ilgili borç hesaplarında izlenmediği görülmüştür. Bu kapsamda, İdarenin 199.308,94 TL genel aydınlatma giderleri için, 14.920,93 TL Türkiye Belediyeler Birliğine, 747.924,22 TL Kalkınma Ajansına olmak üzere toplam 962.154,09 TL tahakkuk etmiş ancak henüz İller Bankasınca kesinti yapılmamış borcunun, ilgili borç hesaplarında tahakkuk kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Bahsedilen tahakkuk kayıtlarının yapılmaması sebebiyle bilançonun ilgili yükümlülük hesapları gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “*Bulgudaki uyarılar doğrultusunda, gerekli tahakkuk kayıtlarının mevzuata uygun şekilde yapılması hususunda gerekli titizlik ve hassasiyet gösterilecektir.*”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup gerekli tahakkuk kayıtlarının mevzuata uygun şekilde yapılacağı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İller Bankası Payının Belediyeye Eksik Gönderilmesi

İller Bankası tarafından genel bütçe vergi gelirlerinden Belediyeye gönderilen payın hatalı olduğu tespit edilmiştir.

2560 sayılı “İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun”un İSKİ’nin gelirinin sayıldığı “Gelirler” başlıklı 13’üncü maddesinin “c” bendinde, “*hizmet alanındaki belediyelerin İller Bankasınca 2380 sayılı Belediyelere ve İl Özel İdarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun gereğince nüfus esasına göre dağıtılan paylarından bu bankaca tutularak İSKİ’ye gönderilecek %10’lar*” gelirler arasında sayılmaktadır. Aynı Kanun’un Ek 5’inci maddesinde 2560 sayılı Kanun’un diğer büyükşehir belediyelerinde de uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun’un “*Payların hesaplanması ve oran*” başlıklı 2’nci maddesinde;

“(1) *İl özel idareleri ve belediyelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilatı toplamı üzerinden pay verilir. Pay, genel bütçe vergi gelirleri tahsilatı toplamından vergi iadeleri düşüldükten sonra kalan net tutar üzerinden hesaplanır.*

(2) *Genel bütçe vergi gelirleri tahsilatı toplamının yüzde 1,50’si büyükşehir dışındaki belediyelere, yüzde 4,50’si büyükşehirlerdeki ilçe belediyelerine ve yüzde 0,5’i il özel idarelerine ayrılır.*

... ”

Aynı Kanun’un “*Belediye paylarının tahsisine ilişkin esaslar*” başlıklı 5’inci maddesinde;

“... ”

(3) *2 nci maddenin ikinci fıkrasına göre ayrılan büyükşehirlerdeki ilçe belediyeleri payının; yüzde 90’lık kısmı ilçelerin nüfusuna, yüzde 10’luk kısmı ise ilçelerin yüzölçümüne göre dağıtılır. Hesaplanan tutardan yüzde 30’luk büyükşehir belediyesi payı ayrıldıktan sonra kalan miktar büyükşehir ilçe belediyelerinin hesabına İlbank A.Ş. tarafından aktarılır.*

...”

“Yürürlükten kaldırılan mevzuat ve hükümler” başlıklı 8’inci maddesinde;

“(1) a) 2/2/1981 tarihli ve 2380 sayılı Belediyelere ve İl Özel İdarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun,

...

yürürlükten kaldırılmıştır.

(2) Diğer mevzuatta, 277 sayılı 5237 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu ile Diğer Kanunlarla, Belediyelere Verilen Payların Belediye Vergi ve Resimleri Hükümünde Olduğuna Dair Kanun ve 2380 sayılı Belediyelere ve İl Özel İdarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna yapılan atıflar bu Kanuna yapılmış sayılır.”

Denilmektedir.

Buna göre, 2560 sayılı Kanun’un 13’üncü maddesinde yer alan 2380 sayılı Kanun yerine 5779 sayılı Kanun dikkate alındığında su ve kanalizasyon idareleri gelirlerini düzenleyen maddenin “Hizmet alanındaki belediyelerin, İller Bankasıncı 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun gereğince nüfus esasına göre dağıtılan paylardan bu bankaca tutularak İSKİ’ye gönderilecek %10’lar” şeklinde anlaşılması gerekmektedir.

Büyükşehir ilçe belediyeleri genel bütçe vergi gelirleri payı 5779 sayılı Kanun’a göre iki kalemden oluşmaktadır. Genel bütçe vergi gelirlerinden vergi iadeleri düşüldükten sonra kalan net tutar üzerinden %4,5’i büyükşehir ilçe belediyeleri payı olarak ayrılmakta, bu tutarın da %90’ı nüfuslarına göre, %10’u ise yüzölçümlerine göre büyükşehir sınırlarında yer alan ilçe belediyelerine dağıtılmaktadır.

Buna göre, İbank tarafından İzmir Su ve Kanalizasyon İdaresine (İZSU) Belediye payından kesilerek gönderilecek tutar, Belediyeye gönderilecek payın nüfus esasına göre hesaplanan %90’ı üzerinden olması gerekirken tamamı üzerinden hesaplanarak İZSU payı kesilmiştir. Bu durumda Belediyeye gönderilecek pay eksik olarak hesaplanmış ve Belediyeye olması gerekenden daha az pay gönderilmiştir. 2018 yılına ilişkin Belediyeye gönderilmesi gereken ve gönderilen genel bütçe vergi gelirleri payları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 7: Belediyeye Eksik Gönderilen İller Bankası Payı					
YIL	AY	BRÜT TAHAKKUK	İZSU PAYI	İZSU'YA AKTARILMASI GEREKEN PAY	FARK
2018	1	1.162.001,53	116.200,15	104.580,14	11.620,01
2018	2	972.685,11	97.268,51	87.541,66	9.726,85
2018	3	1.073.548,00	107.354,80	96.619,32	10.735,48
2018	4	1.085.164,44	108.516,44	97.664,80	10.851,64
2018	5	851.678,46	85.167,85	76.651,06	8.516,79
2018	6	930.091,88	93.009,19	83.708,27	9.300,92
2018	7	1.263.612,08	126.361,21	113.725,09	12.636,12
2018	8	882.519,45	88.251,95	79.426,75	8.825,20
2018	9	1.122.233,59	112.223,36	101.001,02	11.222,34
2018	10	1.258.090,89	125.809,09	113.228,18	12.580,91
2018	11	1.016.576,16	101.657,62	91.491,85	10.165,77
2018	12	1.001.410,89	100.141,09	90.126,98	10.014,11
TOPLAM		12.619.612,48	1.261.961,26	1.135.765,12	126.196,14

Tabloda görüleceği üzere İbank tarafından Belediyeye gönderilen paydan İZSU için kesilen tutar, brüt tahakkukun tamamı (12.619.612,48 TL) üzerinden yapılmaktadır. Hâlbuki kesilmesi gereken tutarın, brüt tahakkukun nüfus esasına göre hesaplanan %90'lık kısmı (11.357.651,23 TL) üzerinden hesaplanması gerekmektedir. Bu durum, 2018 yılı için genel bütçe vergi gelirlerinden Belediyeye gönderilen payın eksik hesaplanmasına ve olması gerekenden daha düşük tutarın gönderilmesine sebep olmaktadır. Belediyeye 2018 yılı içerisinde İbank tarafından gönderilen genel bütçe vergi gelirleri bu yanlış hesaplama sebebiyle 126.196,14 TL eksik gönderilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgudaki uyarılar doğrultusunda, 2018 yılı içerisinde İbank tarafından yanlış hesaplama sebebiyle eksik gönderilen genel bütçe vergi gelirleri payı ile ilgili 21.05.20109 tarih 2103/2169 sayılı yazı ile gerekli yazışma yapılmış olup, söz konusu payın doğru şekilde hesaplanıp gönderilmesi hususunda gerekli takip işlemi yapılacaktır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup

eksik gönderilen İller Bankası payına ilişkin olarak İlbank ile gerekli yazışmaların yapıldığı ve konunun takibinin yapılacağı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 2: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebede Takip Edilmemesi

Mülkiyeti İdareye ait olan ve kiraya verilen çeşitli nitelikte taşınmazlar bulunmasına rağmen ilgili nazım hesapların kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idarelerinin varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında, muhasebenin bilgi verme ve izleme görevi yüklediği işlemleri, muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ile gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerine ilişkin işlemlerini mizan ve bilanço dipnotlarında izlemek üzere nazım hesaplar kullanılır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475'inci maddesinde, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının, kurumun mülkiyetinde olan taşınmazlardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiş olup devam eden maddede ise kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 990 No.lu Hesaba borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Belediye'ce kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 990 ve 999 No.lu hesaplara kaydedilmesi gerekirken bahsedilen kaydın yapılmadığı görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;** “Bulgudaki uyarılar doğrultusunda, kiraya verilen taşınmazların ilgili hesaplara kaydedilerek takip edilmesi ile ilgili gerekli işlemlere başlanılmış olup, mevzuata uygun şekilde yapılması hususunda gerekli titizlik ve hassasiyet gösterilecektir.”*

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup kiraya verilen taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapılması için gerekli işlemlere başlanıldığı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 3: Belediye Kiracılarının Vergi Dairesine Ödemiş Oldukları Borçlarının Muhasebe Kaydının Yapılmaması

İdare bünyesinde yapılan incelemede, belediyeye ait taşınmazlardaki kiracıların vergi

dairesine ödemiş oldukları borçların muhasebe kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 8: Tahliye Davası Devam Eden Kiracılar Listesi		
KİRACI ADI	ADRES	KİRACININ VERGİ DAİRESİNE ÖDEDİĞİ TUTAR (2018)
(...) TUR.İNŞ.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	Maltepe Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:2	133.105,00 TL
(...) TUR.TAAH.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	Siteler Mahallesi Mithatpaşa Cad. 4382 Parsel	-
(...)	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/1	3.000,00 TL
(...)	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/2	-
(...)	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/3	-
(...)	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/4	-
(...) Balıkçılık ve Rest.İşl.İth.İhr.San.ve Tic.Ltd.Şti.	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/5	4.200,00 TL
(...) Balıkçılık İth.İhr.San.ve Tic.Ltd.Şti.	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/6	
(...)	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/7	-
(...)	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/8	16.500,00 TL
(...)İnş.Tur.San.ve Tic.Ltd.Şti.	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/9	24.000,00 TL
(...)İnş.Tur.San.ve Tic.Ltd.Şti.	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/10	
(...)Balık.Su Ürün.Gıda Mad.ve Tic.Ltd.Şti.	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/11	36.000,00 TL
(...) Balık.Su Ürün.Gıda Mad.ve Tic.Ltd.Şti.	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/12	
(...)Balık.Su Ürün.Gıda Mad.ve Tic.Ltd.Şti.	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/13	
(...)	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/14	25.200,00 TL
(...)	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/15	
(...)	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/16	
(...)	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/17	2.200,00 TL
(...)	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/18	
(...)	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/27	-
(...)	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/31	-
(...)	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/20	5.600,00 TL
(...) Rest.Gıda Mad.San.ve Tic.Ltd.Şti.	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/19	28.400,00 TL
(...) Rest.Gıda Mad.San.ve Tic.Ltd.Şti.	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. (184 m2 Alanlı Yer)	

(...)Gıda İnş.Tur.San.ve Tic.Ltd.Şti.	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/22	-
(...)Gıda İnş.Tur.San.ve Tic.Ltd.Şti.	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:168/35 (185 m2 Alanlı Yer)	-
(...) Su Ürün.İnş.Nak.ve Tur.San.Tic.Ltd.Şti.	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/23	-
(...) Su Ürün.İnş.Nak.ve Tur.San.Tic.Ltd.Şti.	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/24	-
(...) Su Ürün.İnş.Nak.ve Tur.San.Tic.Ltd.Şti.	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/25	-
(...) Su Ürün.İnş.Nak.ve Tur.San.Tic.Ltd.Şti.	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/30	-
(...) Su Ürün.İnş.Nak.ve Tur.San.Tic.Ltd.Şti.	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. (101 m2 Alanlı Yer)	-
(...) Su Ürün.İnş.Nak.ve Tur.San.Tic.Ltd.Şti.	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. (283 m2 Alanlı Yer)	-
(...) Balık Üretim Su Ürün.Tur.Tic.ve San.Ltd.Şti.	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. No:226/26	-
(...) Balık Üretim Su Ürün.Tur.Tic.ve San.Ltd.Şti.	Yalı Mahallesi Mithatpaşa Cad. (289 m2 Alanlı Yer)	-
(...)	Atatürk Mahallesi Erler Cad. No:110	-

Yukarıdaki tabloda yer alan kiraya verilen taşınmazların kira sürelerinin sona ermeleri sebebiyle İdare tarafından müstecirlere mevcut kira sözleşmelerinin yenilenmeyeceğine ve ilgili yerlerin tahliye edilmesine ilişkin tebligatta bulunulmuştur. Ancak kiracılar tarafından bu tahliye işlemlerine karşı ilgili mahkemelerde dava açmış olup dava süreçleri halen devam etmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinde; "*Belediye mallarına karşı suç işleyenler Devlet malına karşı suç işlemiş sayılır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır*" denilmekte.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde; "*Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır*" hükmü yer almaktadır.

Kira sözleşmelerinin incelenmesi neticesinde, kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren işgalin devam etmesi halinde ne gibi bir yöntemin uygulanacağına dair herhangi bir hüküm bulunmamaktadır. Dolayısıyla bu yerlerden işgal devam ettiği müddetçe 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesine göre ecrimisil alınması gerekmektedir.

İdarenin vergi borçlarından dolayı tahliye aşamasındaki kiracılardan alınacak ecrimisil bedelleri, vergi dairesi müdürlüğünün kiracılara yaptığı tebligat üzerine idarenin vergi borçlarına mahsup edilmek üzere kiracılar tarafından doğrudan vergi dairesi müdürlüğüne yatırılmakta olup kiracılardan bir kısmı vergi dairesine yatırdığı ecrimisil bedellerine ilişkin

makbuzları Belediyeye göndermektedir. Ancak Belediyeye, kiracılar tarafından vergi dairesine yatırılan ecrimisil bedellerine ilişkin net bir bilgi sağlanamadığından ilgili muhasebe kayıtları tam olarak yapılamamaktadır. Kiracıların vergi dairesine ödedikleri ecrimisil bedelleri kadar tutarın, Belediyenin vergi dairesine olan borcuna mahsuben ilgili muhasebe kayıtlarının yapılması gerekirken kiracılar tarafından vergi dairesine ne kadar ödeme yapıldığı bilgisi tam ve doğru olarak edinilemediği için gerekli muhasebe kayıtları eksik ve hatalı olarak yapılmaktadır.

Yapılan kayıt;

368 V. Geç. Ert. Veya Tak. Ver. Ve Diğ. Yük.	xxx	
333 Emanetler		xxx

Yapılması gereken kayıt;

368 V. Geç. Ert. Veya Tak. Ver. Ve Diğ. Yük	xxx	
120 Gelirlerden Alacaklar		xxx
805 Gelir Yansıtma Hesabı	xxx	
800 Bütçe Gelirleri		xxx
830 Bütçe Giderleri	xxx	
835 Gider Yansıtma Hesabı		xxx

Kiracılar tarafından vergi dairesi müdürlüğüne ödemeler yapıldıkça ilgisine göre 368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına veya 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabına gerekli kayıtların yapılması gerekirken bu ödemelerin tam olarak takip edilememesi sebebiyle muhasebe kayıtların tam ve doğru olarak yapılamadığı görülmüştür.

Ayrıca Tahliye aşamasındaki kiracılar için ecrimisil tahakkuklarının 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı kullanılarak yapılması gerekirken 333 Emanetler Hesabı ile tahakkuk kayıtları yapılmaktadır.

Vergi dairesine ödenen ve makbuzu Belediyeye teslim edilen ecrimisil bedelleri için ise borca ilişkin mahsup kayıtlarında, bütçe hesaplarının kullanılmadığı tespit edilmiştir. Bütçe hesaplarının kullanılmaması bütçenin gayrisafilik ilkesine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgudaki uyarılar doğrultusunda, tahliye aşamasındaki kiracılar için ecrimisil bedellerinin tespiti işlemlerine başlanılmış olup, kiracıların vergi dairesi müdürlüğüne yaptığı ödemelerin muhasebe kayıtlarının mevzuata uygun şekilde yapılması hususunda gerekli titizlik ve hassasiyet gösterilecektir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup kiracıların vergi dairesi müdürlüğüne yaptığı ödemelerin muhasebe kayıtlarının mevzuata uygun şekilde yapılması hususunda gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 4: Gecikme Zam ve Faizlerinin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması

İdarenin vergi, kira alacakları, para cezası ve diğer sair gelirlerine ilişkin tahakkuk eden gecikme faiz ve cezalarının tahakkuk kaydının yapılmadığı ve bu faiz ve cezaların tahsilatında sadece tahsilat kaydı yapılarak muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 12 Faaliyet Alacakları Hesap Grubunu düzenleyen 85 inci maddesinde; *“Bu hesap grubu, gelir olarak tahakkuk ettirilen ve bir yıl içinde tahsili öngörülen faaliyet alacakları ile verilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılır.”* hükmü yer almaktadır.

Mezkûr Yönetmelik'in 120 Gelirlerden Alacaklar hesabını düzenleyen “120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı” başlıklı 88 inci maddesinde; 120 nolu hesapta kayıtlı alacaklar için tahakkuk ettirilen faiz tutarlarının 120 hesaba borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde asıl alacağa bağlı feri hak niteliğinde yer alan gecikme zamları ve faizlerinin tahakkuk etmesiyle birlikte 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile 600 Gelirler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Ancak İdare tarafından faaliyet alacaklarına ilişkin ortaya çıkan gecikme zammı ve faizlerinin, tahsilatın gerçekleşmesi esnasında ilgili hazır değer hesabı, 600 Gelirler Hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabı ile ilişkilendirilerek muhasebe kayıtlarına alındığı görülmüştür.

Sonuç olarak idare tarafından faaliyet alacaklarına ilişkin ortaya çıkan gecikme zammı ve faizlerinin tahakkuk ettirilerek muhasebe kayıtlarına alınmaması nedeniyle kurumun mali tablolarında 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı eksik tutarlarla yer almaktadır. Bu durum tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemine aykırılık teşkil etmekte ve mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini zedelemektedir.

Kamu idaresi cevabında; *“Bulgudaki uyarılar doğrultusunda, gecikme zam ve*

faizlerinin tahakkuk kayıtlarının mevzuata uygun şekilde yapılması hususunda gerekli titizlik ve hassasiyet gösterilecektir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup gecikme zam ve faizlerinin tahakkuk kaydının mevzuata uygun olarak yapılacağı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 5: Sermaye Taahhütleri Hesabının Yanlış Kullanılması

İdare tarafından kurulan ve sermayesinin tamamına sahip olduğu Güzelbahçe Belediyesi Personel LTD. ŞTİ. için taahhütte bulunduğu sermaye tutarının yerine getirilmemesine rağmen 247 Sermaye Taahhütleri Hesabından çıkarıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 247 Sermaye Taahhütleri Hesabının(-) niteliğinin düzenlendiği 184'üncü maddesinde; bu hesabın, mahalli idarelerin malî kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 185'inci maddesinde ise hesabın işleyişi açıklanmış olup sermaye taahhütleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtlarına ilişkin;

“a) Alacak

1) Sermaye taahhüt tutarları bu hesaba alacak, ilgili malî duran varlık hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Yerine getirilen sermaye taahhüt tutarları bir taraftan bu hesaba borç, taahhüdün yerine getirilme şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Sermaye taahhütlerinden vazgeçilen tutarlar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.” denilmektedir.

İdarenin tamamına sahip olduğu Güzelbahçe Belediyesi Personel LTD. ŞTİ. kurulmuş olup 18.01.2018 tarih 9 Nolu belediye meclis kararı ile 300.000 TL nakdi sermaye koyulması kararı alınmış ve 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının

borcuna, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabının ise alacağına gerekli kayıtlar yapılmıştır. Bu meclis kararı doğrultusunda 30.000 TL banka yolu ile bahsi geçen şirketin hesabına gönderilirken kalan 270.000 TL, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına borç kaydedilerek 320 Bütçe Emanetleri Hesabının Alacağına kaydedilmiştir.

Bu şekilde kayıt yapılması mali tablolarda, taahhüt edilen 300.000 TL tutarındaki sermayenin tamamının şirkete ödendiği izlemine uyandırmaktadır. Ancak şirkete ödenen sermaye tutarı 30.000 TL olup 270.000 TL'lik taahhüt edilip de yerine getirilmeyen sermaye tutarı bulunmaktadır. Yönetmelikte de belirtildiği üzere 247 Sermaye Taahhütleri Hesabının borcuna taahhüdün yerine getirilmesinde veya taahhütten vazgeçilmesi durumunda kayıt yapılacaktır.

Bilançonun incelenmesinden de görüleceği üzere 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının bakiyesinin 300.000 TL, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabının(-) bakiyesinin ise 0 TL olarak yer aldığı ve 24 Mali Duran Varlıklar Hesap grubunun, bu iki hesaptan 30.000 TL bakiye olması gerekirken 300.000 TL bakiyesinin olduğu görülmektedir.

Yapılan hatalı kayıt dolayısıyla 24 Mali Duran Varlıklar Hesap Grubu ve 320 Bütçe Emanetleri Hesabı olması gerekenden 270.000 TL fazla olarak bilançoda yer almaktadır.

Ayrıca şirkete yatırılan nakdi sermaye tutarının, 07-Sermaye Transferleri ekonomik kodundan bütçeleştirilmesi gerekirken 03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri kodundan giderleştirildiği anlaşılmış olup bu durum muhasebenin tam açıklama kavramına uygun düşmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgudaki uyarılar doğrultusunda sermaye taahhütleri hesabının mevzuata uygun şekilde kullanılması hususunda gerekli titizlik ve hassasiyet gösterilecektir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup sermaye taahhütleri hesabının mevzuata uygun şekilde kullanılması hususunda gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 6: Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Tahsilatının Yapılmaması

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin idarenin sorumluluğunda olan yerlerden geçirilmesinden doğan geçiş hakkı ücretlerine belediye gelir tarifesinde yer verilmediği, takip ve tahsilatının yapılmadığı tespit edilmiştir.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren "Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik", elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi kavramları tanımlamıştır.

Yine aynı Yönetmelik’te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik’te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği belirtilmiş, anlaşma yapmaya ve geçiş hakkına ait ücretlerin tahsiline ise geçiş hakkına konu olan taşınmazın sahibi veya taşınmaz üzerinde hak sahibi olanların yetkili olduğu ifade edilmiştir. 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik’e eklenmiş olup geçiş hakkı ücretinin Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamayacağı ve Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde yer alan üst sınırları belirten fiyatların her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi oranında artırılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yönetmelik’e eklenen Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde, büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde yer alan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler için de ücret tarifesi belirlenmiştir. Yönetmelik’te açıklanan tarifeye göre, büyükşehir sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin hüküm ve tasarrufu altında bulunan yerlerden en fazla metrekaresi 0.70 TL geçiş hakkı ücreti alınacağı ve söz konusu tutarın her yıl ÜFE oranında güncelleneceği belirtilmiştir. Büyükşehir sınırları içinde yer alan ilçe belediyelerine ücret tarifesinde yer verilmesi, bu yerlerden geçiş hakkı ücretlerini tahsile ilişkin yetkinin ilçe belediyelerinde olduğunu göstermektedir.

Ancak yapılan incelemeler neticesinde söz konusu geçiş hakkı ücretleri için Belediye tarafından herhangi bir tarife belirlenmediği ve bu gelire ilişkin herhangi bir tahakkuk ve tahsilat işlemi gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Geçiş Ücreti Tarifesi 2019 yılı Meclis kararlarında uygulamaya geçirilecek olup, bulgudaki uyarılar doğrultusunda alanın üzerinden geçiş hakkı tahsis edilen yerlerde Büyükşehir Belediyesi’nin tahsil etmiş olduğu ücretlerin iadesi konusunda İzmir Büyükşehir Belediyesine 22.05.2019 tarih 2113/2179 sayılı yazı gönderilmiştir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Geçiş hakkı bedellerinin tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin mevzuata uygun olarak yerine getirilmemesi sebebiyle Kamu İdaresi bu gelir kaleminden mahrum kalmakta ve 600 Gelirler Hesabı ile 800 Bütçe Gelirleri Hesabı, tahakkuk ve tahsil edilmeyen tutar kadar mali tablolarda eksik olarak yer almaktadır.

Kamu İdaresi, bulguda belirtilen hususa iştirak etmiş olup geçiş hakkı ücret tarifesinin 2019 yılından itibaren belirleneceği ve geçmiş yıllar için de İzmir Büyükşehir Belediyesi’nden resmi yazı ile talep edildiğini ifade etmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 7: Eğlence Vergisi Mükellefiyeti Tesis Ettirilmesi Gereken Bazı Yerler Hakkında Vergi Mükellefiyeti Tesis Ettirilmemesi

İdare Ruhsat ve Denetim Müdürlüğünden alınan işyeri ruhsatları beyan listesi ile Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan eğlence vergisi mükellefleri listesinin karşılıklı incelenmesi neticesinde, eğlence vergisine tabi olan bazı eğlence yerleri hakkında mükellefiyet tesis ettirilmediği tespit edilmiştir.

Eğlence Vergisi, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’nun üçüncü bölümünde düzenlenmiş olup “Konu” başlıklı 17’nci maddesinde Kanun’un 21’inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin Eğlence Vergisine tabi olduğu ve verginin mükellefinin, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişiler olduğu belirtilmiştir.

Eğlence işletmesi kapsamına nerelerin girdiği ise genel olarak 2559 sayılı Polis Vazife ve Salahiyet Kanunu’nun 7’nci maddesinde sayılmış olup gazino, meyhane, bar, birahane, içkili lokanta, taverna ve benzeri içkili yerler; sinema, kahvehane ve kıraathane; kumar ve kazanç kastı olmamak şartıyla adı ne olursa olsun bilgi ve maharet arttırıcı veya zekâ geliştirici nitelikteki elektronik oyun alet ve makinelerinin, video ve televizyon oyunlarının

içerisinde bulunduğu elektronik oyun yerleri; internet kafe ve benzeri yerler olarak sayılmıştır.

Aynı Kanun'un istisna ve muafıkların düzenlendiği 19'uncu maddesinde; bira, alkollü içki içilmeyen, satılmayan ve ruhsatnamelerde kahvehane, kıraathane, çayhane ve çay ocakları olduğu belirtilen yerlerin eğlence vergisinden istisna olduğu ifade edilmiştir.

İdare Ruhsat ve Denetim Müdürlüğünden canlı müzik izni alan yerlerin listesi istenmiş ve bu yerlerin işyeri açma ruhsatlarındaki faaliyet konuları ile karşılıklı olarak incelenmesi neticesine bu yerlerin faaliyet alanlarının içkili restoran ve kafeterya oldukları görülmüştür. Kafeteryaların istisna kapsamında olmaları, bu yerlerde alkollü içecek içilmemesi şartına bağlı olup bahsedilen yerlerin canlı müzik yayın belgelerinin olması buraları eğlence işletmesi haline getirmektedir. Dolayısıyla bahsedilen yerler hakkında eğlence vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi gerekmektedir. Bu şekilde canlı müzik yayın belgesi alan ve eğlence vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmeyen 8 adet eğlence işletmesi tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; *“Bulgudaki uyarılar doğrultusunda, eğlence vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmeyen eğlence işletmeleri için gerekli işlemler yapılacak olup, mevzuata uygun şekilde yapılması hususunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.”*

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup gerekli işlemlerin yapılarak bahsedilen yerler hakkında eğlence vergisi mükellefiyetlerinin tesis ettirileceği ifade edilmiştir. Konunun izleyen yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 8: Mevzuata Aykırı Olarak Dernek ve Vakıflara Taşınmaz Tahsis Edilmesi

İdarenin 2018 yılı denetimleri kapsamında yapılan incelemeler neticesinde belediyenin mülkiyetinde bulunan bazı taşınmazların mevzuata aykırı olarak dernek ve vakıflara tahsis edildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun “Diğer kuruluşlarla ilişkiler” başlıklı 75'inci maddesinde;

“Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda

c) (Değişik: 12/11/2012-6360/19 md.) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir.

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

Hükmü yer almaktadır.

5393 sayılı Kanun'un 75'inci maddesine bakıldığında; (c) fıkrasından belediyelerin kamu yararına çalışan dernekler ve vergi muafiyeti tanınmış vakıflarla ilgili olarak ortak hizmet projesi gerçekleştirebilecekleri anlaşılmakta, (d) fıkrasında ise belediyelerin kendilerine ait taşınmazları hangi amaçlarla hangi kurum ve kuruluşlara tahsis edebileceği ayrıca düzenlenmektedir. 75'inci maddenin (c) ve (d) fıkraları birlikte değerlendirildiğinde belediyenin, dernek ve vakıflarla ortak hizmet projesi geliştirebileceğinin belirtildiği ancak mülkiyetindeki taşınmazları bunlara tahsis edebileceğine ilişkin herhangi bir hükmün yer almadığı görülmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Taşınmaz tahsisi” başlıklı 47'nci maddesinde; kamu idarelerinin, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek amacıyla mülkiyetlerindeki taşınmazlarını birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilecekleri, tahsis edilen taşınmazın amaç dışında kullanılmayacağı belirtilmiştir. 5018 sayılı Kanuna dayanılarak çıkartılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik'in 3'üncü maddesinde kamu idaresi; “Tahsis açısından, Yönetmelik ekindeki idareler ile kendilerine tahsis yapılması açısından köy tüzel kişiliklerini...” şeklinde tanımlanmıştır. Yönetmelik ekindeki idareler ise Genel Yönetim Kapsamındaki idareler olup dernek ve vakıflar bu kapsamda yer almamaktadır.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, belediyeler; kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya

bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına belediye meclis kararı ile tahsis edebilirler. Mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşları dışında kalan gerçek ve tüzel kişilere, derneklere, sivil toplum kuruluşlarına veya meslek kuruluşlarına süresi her ne olursa olsun tahsis işlemi gerçekleştirilemez. Bu tüzel kişiliklere ancak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak kiralama işlemi yapılabilir.

Yapılan incelemeler neticesinde aşağıda belirtilen taşınmazların, mevzuat hükümlerine aykırı olarak 5393 sayılı Kanun'un 75'inci maddesine dayanılarak dernek ve vakıflara tahsis edildiği tespit edilmiştir;

Tablo 11: Dernek ve Vakıflara Tahsis Edilen Taşınmazlar

TAHSİS EDİLEN KURUM	TAHSİS ADRESLERİ	SÜRELERİ		MECLİS TARİH VE SAYISI
(...) Derneği	815,886,884 SOKAK PARK ALANI	2 ADET KONTEYNİR	BEDELSİZ	01/09/2016-42 MECLİS KARARI
(...) DERNEĞİ	AYŞE MAYDA SPOR TESİSİ YANI KONTEYNER	1 YIL SÜRELİ	BEDELSİZ	06/06/2018-39 MECLİS KARARI
(...) DERNEĞİ	AYŞE MAYDA SPOR TESİSİ YANI KONTEYNER	1 YIL SÜRELİ	BEDELSİZ	06/06/2018-39 MECLİS KARARI
(...) DERNEĞİ	AYŞE MAYDA SPOR TESİSİ YANI KONTEYNER	1 YIL SÜRELİ	BEDELSİZ	06/06/2018-39 MECLİS KARARI
(...) DERNEĞİ	AYŞE MAYDA SPOR TESİSİ YANI KONTEYNER	1 YIL SÜRELİ	BEDELSİZ	06/06/2018-39 MECLİS KARARI
(...) VAKFI	YELKİ ESKİ BELEDİYE BİNASI	1 YIL SÜRELİ	BEDELLİ	01/03/2018-21 MECLİS KARARI
(...) DERNEĞİ	KAHRAMANDERE MAH.ŞEHİT KEMAL CD.NO.2	5 YIL SÜRELİ	BEDELLİ	01/03/2018-22 MECLİS KARARI

Mevcut tahsis işlemlerinin, mevzuatın amir hükümlerine aykırılık teşkil ettiği ve bu tahsisler hakkında ilgili mevzuata uygun olarak işlem yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Cumhuriyet Kadınları Derneği, Güzelbahçe Kültür Çevre ve Güzelleştirme Derneği, Türk Kadınlar Birliği Derneği ve Yarımada Güçbirliği Derneğine 1 yıl süreli olarak tahsis edilen Ayşe Mayda Spor Tesisi Yanında bulunan Konyteynerler, Özel Kent Kolejinin, Belediyenin uygun göreceği sivil toplum kuruluşlarına tahsis edilmesi şartı ile Belediyeye bağış yaptığı ve 01.09.2016 tarih 43 nolu Meclis Kararı ile şartlı bağışın kabul edildiği konteynirlardır. Yarımada Güçbirliği Derneği, tahsisli konteyniri kurumumuza iade etmiş, 06.12.2018 tarih 61 nolu Meclis Kararı ile ilgili Derneğe Tahsis kaldırılmıştır. Cumhuriyet Kadınları Derneği, Güzelbahçe Kültür Çevre ve Güzelleştirme Derneği, Türk Kadınlar Birliği Derneğine tahsis edilen Konteynirlerin tahsis süreleri de 06.06.2019 tarihi itibarıyla dolmaktadır.

Dernek ve vakıflara taşınmaz tahsisinde mevzuatın öngördüğü şekilde gerekli düzeltmeler yapılacaktır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup ilgili dernek ve vakıflara yapılan tahsislerin, tahsis süreleri sonunda iptal edilerek mevzuata uygun hale getirileceği ifade edilmiştir. Konunun izleyen yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 9: Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü İle Yapılan Alımlara İlişkin Limitin Aşılması

İdare bünyesinde 2018 yılında doğrudan temin usulü ile yapılan mal ve hizmet alımlarında, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nda belirlenen limitin aşıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun “İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar ” başlıklı 62’ inci maddesinin (1) bendinde;

“Bu Kanununun 21 ve 22’nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10’unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.” denilmektedir.

Anılan yasal düzenleme çerçevesinde, kurumların pazarlık usulü (4734-21/f) ve temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaaşeye ilişkin alımlar hariç olmak üzere doğrudan temin usulü (22/d) ile yapacakları alımların, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin % 10’ unu aşmaması gerekmektedir.

Buna göre; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 21’inci maddesinin (f) bendi ve 22’nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde kurum ve kuruluşlar, yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarını dikkate alacaklardır. Kurum ve kuruluşlar, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı % 10 oranını hesaplayacaklardır.

Ancak idare tarafından, 4734 sayılı Kanun’un 62’nci maddesi gereği %10’luk sınırın kontrolünün sağlanmadığı, bu hususa dikkat edilmediği anlaşılmıştır. Aşağıdaki tabloda, Güzelbahçe Belediyesi’nin 2018 yılında mal, hizmet, yapım, danışmanlık ve diğer alımları için belirlenen ödenek tutarı, harcamalar ve ödeneklerin % 10’unu aşan kısmı gösterilmiştir.

Mal ve Hizmet alımları için 21/f ve 22/d kapsamında yapılan alımların toplam tutarının bu amaçlar için bütçeye konulan ödeneklerin %10' unu aştığı görülmektedir.

Tablo 13: Doğrudan Temin Limiti Rakamları

	Toplam Ödenek	Kullanılan	Kullanım Oranı (%)
Mal Alımı	4.643.740,00	2.238.995,83	48,22
Hizmet Alımı	14.914.100,00	2.644.551,33	17,68
Yapım İşi	1.934.500,00	189.390,00	9,79
Danışmanlık	0,00	0,00	0,00
Diğer	8.494.509,00	371.865,13	4,38

Kamu idaresi cevabında; “2018 yılı bütçesi kullanımında 22 D doğrudan temin yolu ile mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri bütçeleri 4734 sayılı kanununun 62 maddesinin (ı) bendine istinaden %10 dan fazla kullanılmıştır. 2019 Mali Yılı bütçesi kullanımında, 22 D doğrudan temin yolu ile yapılan işlemlerde harcama toplamı %10 aşılmasına dikkat edilmesi hususunda tüm birimlere gerekli uyarı yapılmıştır. Bundan sonra doğrudan temin ve pazarlık usulü ile alımlarda, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan %10 sınırının aşılması için gerekli titizlik ve hassasiyet gösterilecektir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup bundan sonra 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinin (f) bendi ve 22'nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde yüzde 10'luk limitin aşılması, aşılması durumunda ise Kamu İhale Kurumundan uygun görüşün alınması hususunda gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 10: Taşınır Mevzuatına Aykırı Uygulamalar

İdare bünyesinde yapılan incelemelerde taşınır mevzuatına ilişkin aşağıda maddeler halinde belirtilmiş olan hususlar tespit edilmiştir.

A) İlk Madde ve Malzeme Hesabından Çıkış Kayıtlarının Yönetmelikte Belirtilen Zamanda Yapılmaması

İlk Madde ve Malzeme Hesabından çıkış kayıtlarının en geç üç ayda bir yapılması gerekirken çıkış kayıtlarının yılsonunda toplu olarak yapıldığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 30'uncu maddesine göre, kullanılan tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesi, üç ayı geçmemek üzere üst yönetici tarafından belirlenen periyodik sürelerle muhasebe birimine gönderileceği, muhasebe yetkililerinin de taşınır çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen taşınır işlem fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibariyle ilgili hesaplara kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

İdarenin fiziki ambarı olmadığından envantere giren tüketim malzemeleri doğrudan tüketime verilmektedir. Ancak 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabından Yönetmelikte belirlenen sürede çıkış kayıtlarının yapılmaması nedeniyle muhasebe kayıtları ile envanter arasında uyumsuzluğa sebep olmaktadır.

B) Kullanıma Verilen Taşıtlar İçin Taşınır Teslim Belgesi Düzenlenmemesi

Belediye mülkiyetinde bulunan taşıtlardan kullanıma verilenler için Taşınır Mal Yönetmeliği gereği düzenlenmesi gereken Taşınır Teslim Belgesinin düzenlenmediği görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 10'uncu maddesinde "Taşınır Teslim Belgesi" tanımlanmış ve hangi hallerde düzenleneceği belirtilmiştir. Buna göre; kara taşıtları ve iş makinelerinin bunları sürekli olarak kullanacak personele verilmesinde 6 örnek numaralı Taşınır Teslim Belgesinin düzenleneceği; bu belgenin, vardiya usulü çalışılan yerlerde kullanılan kara taşıtları ve iş makineleri için ise işyerinde koordinasyonu sağlayan sorumlu yönetici adına düzenleneceği ve sorumlu yöneticinin de, kendisine teslim edilen taşıt veya iş makinesi ile kullanıcıyı ayrıca tutulacak kayıtlarda izleyeceği ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Dayanıklı taşıtırların kullanıma verilmesi" başlıklı 23'üncü maddesinde; kara taşıt ve iş makinelerinin yetkili makamın onayına istinaden yönetiminden sorumlu görevliye veya kullanıcıya verilmesinde 6 örnek numaralı Taşınır Teslim Belgesinin düzenleneceği ifade edilmiştir. Taşınır Teslim Belgesi düzenlenerek kullanıma verilen taşıtırlar için Dayanıklı Taşıtırlar Defterine de gerekli kayıtlar yapılarak düzenlenen belgenin bir nüshası dosyasına, ikinci nüshası ise taşıtırın teslim edildiği görevliye verilir.

Ancak idare tarafından kullanıma verilen kara taşıtları ve iş makineleri için düzenlenmesi gereken Taşınır Teslim Belgelerinin düzenlenmediği ve Dayanıklı Taşıtırlar Defterine yapılması gereken kayıtların yapılmadığı tespit edilmiştir. Taşınır Teslim Belgesi düzenlenmemesi, bu taşıtların kimlerin sorumluluğunda olduğunu tespit etmeyi imkânsız hale getirmekte ve ortaya çıkabilecek muhtemel bir zarar durumunda kime rücu edileceği

noktasında belirsizliğe yol açmakta olup aynı zamanda kullanıma verilen taşıtların sağlıklı şekilde takibinin yapılmasını da güçleştirmektedir.

C) Taşınır İşlem Fişlerine Sıra Numarasının Mevzuata Aykırı Olarak Verilmesi

Taşınır işlem fişlerine giriş/çıkış olarak ve her bir harcama birimi tarafından ayrı numara verildiği tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Belge ve cetveller" başlıklı 10'uncu maddesinde Taşınır İşlem Fişinin hangi durumlarda ve usullerde düzenleneceği ifade edilmiş olup bahsedilen maddeye göre Taşınır İşlem Fişlerinin en az üç nüsha olarak düzenleneceği ve her malî yıl başında "1"den başlamak üzere bir sıra numarası verileceği belirtilmiştir. Taşınır işlem fişlerine sıra numarası idare bazında ve giriş çıkış ayırt etmeksizin sıralı olarak numara verilecektir. Ancak Güzelbahçe Belediyesi tarafından giriş ve çıkışlar ayrı olmak üzere ve her bir harcama birimi tarafından ayrı sıra numaraları verilmiştir. Dolayısıyla 13 harcama birimi olan Belediyede toplam 26 tane "1" numaralı TİF bulunmakta oysa "1" numaralı fişten sadece bir tane olması gerekmektedir.

D) Dayanıklı Taşınırlara Sicil Numaralarının Hatalı Verilmesi

Belediye tarafından dayanıklı taşınırların sicil numaralarının mevzuata aykırı olarak belirlendiği tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nde her bir dayanıklı taşınıra bir sicil numarası verileceği ifade edilmiştir. Sicil numaralarının üç grup rakamdan oluşacağı, birinci grup rakam, taşınırların Dayanıklı Taşınırlar Defterinde ayrıntılı izlenmek üzere kaydedildiği taşınır kodundan; ikinci grup rakam, taşınırların giriş kaydedildiği yılın son iki rakamından; üçüncü grup rakam ise taşınıra verilen giriş sıra numarasından ibaret olacağı belirtilmiştir. Ancak Belediye tarafından sicil numaraları 1 den başlayarak sıralı olarak verilmekte Yönetmeliğe uygun olarak belirlenmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İlk Madde ve Malzeme Hesabından Çıkış Kayıtlarının Yönetmelikte Belirtilen Zamanda Yapılmaması."

CEVAP: Bulgudaki uyarılar doğrultusunda, İlk Madde ve Malzeme Hesabından Çıkış Kayıtları, mevzuata uygun şekilde yapılmaya başlanmış olup, mevzuata uygun şekilde yapılması hususunda gerekli titizlik ve hassasiyet gösterilecektir.

Kullanıma Verilen Taşıtlar İçin Taşınır Teslim Belgesi Düzenlenmemesi.

CEVAP: Bulgudaki uyarılar doğrultusunda, Kullanıma Verilen Taşıtlar için Taşınır Teslim Belgelerinin mevzuata uygun şekilde düzenlenmesi hususunda gerekli titizlik ve hassasiyet gösterilecektir.

Taşınır İşlem Fişlerine Sıra Numarasının Mevzuata Aykırı Olarak Verilmesi.

CEVAP: Bulgudaki uyarılar doğrultusunda, Taşınır İşlem Fişlerinin mevzuata uygun şekilde verilmesi hususunda gerekli çalışmalara başlanılmış olup, mevzuata uygunluğu konusunda gerekli titizlik ve hassasiyet gösterilecektir.

Dayanıklı Taşınırlara Sicil Numaralarının Hatalı Verilmesi.

CEVAP: Bulgudaki uyarılar doğrultusunda, Dayanıklı Taşınırlara Sicil Numaralarının mevzuata uygun şekilde verilmesi hususunda gerekli çalışmalara başlanılmış olup, mevzuata uygunluğu konusunda gerekli titizlik ve hassasiyet gösterilecektir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda tenkit edilen hususlara iştirak edilmiş olup bundan sonraki uygulamalarda mevzuata uygun hareket edileceği ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 11: Personel Giderlerinin Mevzuatta Belirlenen Sınırların Üzerinde Olması

Yapılan incelemelerde personel giderlerinin mevzuatta belirlenen sınırların üzerinde olduğu tespit edilmiştir.

a) Belediye (Şirket Hariç) Personel Giderlerinin Mevzuatta Belirlenen Sınırın Üzerinde Olması

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesinde;

“Belediyenin yıllık toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın yüzde otuzunu aşamaz. Nüfusu 10.000'in altında olan belediyelerde bu oran yüzde kırk olarak uygulanır. Yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucunda personel giderlerinin söz konusu

oranları aşması durumunda, cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar yeni personel alımı yapılamaz. Yeni personel alımı nedeniyle bu oranın aşılması sebebiyle oluşacak kamu zararı, zararın olduğu tarihten itibaren hesaplanacak kanunî faiziyle birlikte belediye başkanından tahsil edilir. Personelin her türlü alacakları zamanında ve öncelikle ödenir”

Denilmektedir.

İdarenin;

2017 yılı Bütçe Geliri(A): 30.478.185,37

Yeniden Değerleme Oranı(B): 14,47

(A)*(B)= 34.888.378,80

34.888.378,80 * 0,30 = 10.466.513,64

10.466.513,64TL, İdare için 2018 yılında personel giderleri açısından üst sınır olup personel giderlerinin bu tutarı geçmemesi gerekmektedir.

2018 yıl sonu itibariyle Belediyenin personel giderleri ise şu şekildedir;

830.01 Personel Giderleri: 11.036.206,89

830.02 SGK Devlet Primi Giderleri: 1.902.995,06

2018 yılında toplam personel gideri 12.939.201,95 TL olmuş olup **%37** ile yasal sınırların üzerine çıkmıştır. Mevzuat açısından bakıldığında uygulamanın sürdürülebilirliğinin olmadığı düşünülmektedir.

b) Şirket Personeli Dahil Personel Giderlerinin Mevzuatta Belirlenen Sınırın Üzerinde Olması

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 20 nci maddesine istinaden 09/04/2018 tarih ve 11608 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla kabul edilen “İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar” 28/04/2018 tarihli ve 30405 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Bu kapsamda; mahalli idarelerin personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerinin gördürüleceği şirketlerde işçilerin işe alımı, işçilere ilişkin personel giderlerinin toplam giderler içindeki payına ilişkin üst sınırları, ilk defa alınacak işçilere ilişkin belirlenecek ölçütleri esas alarak yıllık sınırlamaları ve bu kapsamdaki alımlar ile harcamaları izlemeye ilişkin Usul ve Esaslar belirlenmiştir.

Usul ve Esaslar'ın "Personel Giderlerinin Toplam Giderler İçindeki Payına İlişkin Üst Sınır" başlıklı 5 inci maddesine göre; idarelerin, şirket personeli de dahil yıllık toplam personel giderleri, idarenin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının her yıl, bir önceki yıla ilişkin olarak 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması sonucu bulunacak miktarın yüzde kırkını aşamaz. Bu oran büyükşehir belediyelerinde yüzde otuz olarak uygulanır. Yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucunda personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda, cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar idare şirketlerine yeni personel alımı yapılamaz.

Yıllık personel giderlerinin hesaplanmasında; doğrudan hizmet alımı kapsamında idarede istihdam edilen şirket işçileri ile hizmet alımı ile ilgili olan şirketin yönetici ve destek personeli dâhil edilerek hesaplanacaktır.

İdarenin;

2017 yılı Bütçe Geliri(A): 30.478.185,37

Yeniden Değerleme Oranı(B): 14,47

(A)*(B)= 34.888.378,80

34.888.378,80 * 0,40 = 13.955.351,52

13.955.351,52 TL, idare için 2018 yılında personel giderleri(şirket dahil) açısından üst sınır olup personel giderlerinin bu tutarı geçmemesi gerekmektedir.

2018 yılında toplam personel gideri;

Memur, sözleşmeli ve kadrolu işçiler için;12.939.201,95 TL,

Belediye şirketi personel gideri; 4.017.876,44 TL

Toplam personel gideri; 16.957.078,39 TL olmuş olup **%49** ile yasal sınırların oldukça üzerine çıkmıştır. Mevzuat açısından bakıldığında uygulamanın sürdürülebilirliğinin olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediye (Şirket Hariç) Personel Giderlerinin Mevzuatta Belirlenen Sınırın Üzerinde Olması.

CEVAP: Belediye (Şirket Hariç) personel giderlerinin mevzuatta belirlenen sınırın üzerinde olmaması hususunda gerekli titizlik ve hassasiyet gösterilecektir.

Şirket Personeli Dâhil Personel Giderlerinin Mevzuatta Belirlenen Sınırın Üzerinde Olması.

CEVAP: Şirket personeli dâhil, personel giderlerinin mevzuatta belirlenen sınırın üzerinde olmaması hususunda gerekli titizlik ve hassasiyet gösterilecektir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup personel giderlerinin yasal mevzuatın üstüne çıkmaması hususunda gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 12: Taşınmaz Kayıt Formlarının Tutulmaması

İdare tarafından “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazlarının Kaydına İlişkin Yönetmelik” gereği hazırlanması gereken; Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu(Ek 3), Genel Hizmet Alanları Formu(Ek 5) ve Sınırlı Aynı Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu (Ek 6)’nun hazırlanmadığı görülmüştür.

Yönetmelik’in “Kayıt şekli” başlıklı 7’nci maddesinde;

“(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"

Denilmektedir.

Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri ile ilgili görevli birim tarafından tutulan bu formlar, taşınmaz kayıt icmal cetvellerinin hazırlanması için mali hizmetler birimine gönderilir, mali hizmetler birimi tarafından bahsedilen formlar, konsolide edilerek muhasebe kayıtlarına esas teşkil edecek şekilde taşınmaz kayıt icmal cetvelleri hazırlanır.

Ancak idare tarafından Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu, Genel Hizmet Alanları Formu ve Sınırlı Aynı Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nun hazırlanmadığı görülmüştür. Bu formların ve bu formlara dayanılarak hazırlanması gereken taşınmaz kayıt icmal cetvellerinin hazırlanmaması, 25-Maddi Duran Varlıklar Hesap grubuna sağlıklı bir şekilde kayıt yapılmasını ve bu hesap grubunun gerçeği tam ve doğru olarak yansıtmasını engellemektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Bulgudaki uyarılar doğrultusunda, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu, Genel Hizmet Alanları Formu ve Sınırlı Aynı Haklar İle Tahsis Formunun ve bu formlara dayanılarak hazırlanması gereken taşınmaz kayıt icmal cetvellerinin gerekli şekilde hazırlanması ile ilgili işlemler yapılacak olup, mevzuata uygun şekilde yapılması hususunda gerekli titizlik ve hassasiyet gösterilecektir."*

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup Tapuda Kayıtlı Olmayan

Taşınmazlar Formu, Genel Hizmet Alanları Formu ve Sınırlı Ayni Haklar İle Tahsis Formunun ve bu formlara dayanılarak hazırlanması gereken taşınmaz kayıt icmal cetvellerinin gerekli şekilde hazırlanması ile ilgili işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 13: Yevmiye Sisteminde Geriye Dönük Olarak Kayıt Yapılması ve Boş Yevmiyelerin Bulunması

İdarenin 2018 yılına ilişkin muhasebe sistemi incelendiğinde bazı yevmiye numaralarının boş bırakıldığı ve geçmişe yönelik kayıt yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları” başlıklı 43'üncü maddesinde;

(1) İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistimli bir şekilde dağıtılır.

(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır. (...)” denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in “Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni“ başlıklı 44'üncü maddesinde ise;

“(1) Bu Yönetmeliğin uygulanmasında aşağıdaki defterler kullanılır. a) Yevmiye defteri (Örnek-37) 1) Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgelerine dayanılarak kaydedilir.... “ hükmü yer almaktadır.

Yönetmelikte belirtildiği üzere işlemler yevmiye tarih ve numara sırasına göre yevmiye defterine günlük olarak kaydedilmeli ve yevmiye numaraları 1 den başlayıp hesap dönemi sonuna kadar sırasıyla devam eden numaralarla kaydedilmelidir.

İdare yevmiye kayıtları üzerinden yapılan incelemede bazı yevmiyelerin boş

bırakıldığı tespit edilmiştir. Boş bırakılan yevmiyeler şunlardır; 63, 89, 407, 805, 1106, 1108, 1242, 2168, 2369, 3263.

Yevmiye numaralarının müteselsil ve boşluğa yer verilmeyecek şekilde artması ile muhasebe kayıtlarının meydana geldiği tarihte kayda alınması gerekmektedir. Buna aykırılık teşkil eden yevmiye numaralarının varlığı, kullanılan muhasebe sisteminde geriye dönük olarak işlem yapılabileceğini ifade etmektedir. Geriye dönük kayıt yapılabilmesi hatalı muhasebe kayıtlarının varlığı ve bu kayıtların ne zaman düzeltildiği yönünde yapılacak incelemelerin güvenilirliği üzerinde risk oluşturmaktadır.

Sayıştay Başkanlığı Veri Analizi ve İş Zekası (VERA) Uygulaması kullanılarak muhasebe kayıtlarında geriye dönük kayıt yapıp yapılmadığı incelenmiş olup geriye dönük olarak yapılan muhasebe kayıtlarına ilişkin yevmiyelerin mevcut olduğu tespit edilmiştir. Güzelbahçe Belediyesi tarafından 2018 yılı içerisinde geriye dönük olarak 490 adet yevmiye kaydının mevcut olduğu VERA üzerinden yapılan inceleme neticesinde tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgudaki uyarılar doğrultusunda, yevmiye sisteminde geriye dönük kayıt yapılmaması ve boş yevmiyeler bırakılmaması hususunda gerekli titizlik ve hassasiyet gösterilecektir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup yevmiye sisteminde geriye dönük kayıt yapılmaması ve boş yevmiye bırakılmaması hususunda gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

BİLANÇO
2018 BÜTÇE YILI46.35.17
GÜZELBAHÇE BELEDİYESİ

AKTİF HESAPLAR

1 - Dönen Varlıklar	10.082.791,95	
10 - Hazır Değerler	3.721.579,39	
100 - Kasa Hesabı	28,97	
101 - Alınan Çekler Hesabı	0,00	
102 - Banka Hesabı	1.500.359,48	
103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	
104 - Proje Özel Hesabı	0,00	
105 - Döviz Hesabı	0,00	
106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	
108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00	
109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	2.221.190,94	

PASİF HESAPLAR

3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	36.906.583,31
30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	1.688.087,31
300 - Banka Kredileri Hesabı	1.688.087,31
303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00
304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0,00
307 - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı	0,00
308 - Ertelemiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı	0,00
309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
32 - Faaliyet Borçları	5.833.448,61

11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	320 - Bütçe Emanetleri Hesabı	5.833.448,61
110 - Hisse Senetleri Hesabı	0,00	322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0,00
111 - Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı	0,00	329 - Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	0,00
112 - Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı	0,00	33 - Emanet Yabancı Kaynaklar	5.622.283,35
117 - Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	218.588,97
12 - Faaliyet Alacakları	4.729.405,13	333 - Emanetler Hesabı	5.403.694,38
120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	114.293,17	34 - Alınan Avanslar	0,00
121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	4.284.088,57	340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	330.844,83	349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	77,82	36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler	23.551.853,23
127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	100,74	360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	6.349.368,59
13 - Kurum Alacakları	0,00	361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	10.716.275,70
132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00	362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	805.676,06
137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0,00	363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı	2.793,05
139 - Diğer Kurum Alacakları Hesabı	0,00	368 - Vadesi Geçmiş, Erteleilmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	5.677.739,83
14 - Diğer Alacaklar	4.665,76	37 - Borç ve Gider Karşılıkları	0,00

140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı	4.665,76	372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
15 - Stoklar	0,00	379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı	0,00	38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	210.910,81
153 - Ticari Mallar Hesabı	0,00	380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0,00
157 - Diğer Stoklar Hesabı	0,00	381 - Gider Tahakkukları Hesabı	210.910,81
16 - Ön Ödemeler	628.401,14	39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı	0,00	391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
161 - Personel Avansları Hesabı	0,00	397 - Sayım Fazlaları Hesabı	0,00
162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	594.063,14	399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
164 - Akreditifler Hesabı	0,00	4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	1.376.113,79
165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	34.338,00	40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	860.593,66
166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı	0,00	400 - Banka Kredileri Hesabı	860.593,66
167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı	0,00	403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00
18 - Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	404 - Tahviller Hesabı	0,00
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0,00	407 - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı	0,00
181 - Gelir Tahakkukları Hesabı	0,00	408 - Ertelemiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı	0,00

19 - Diğer Dönen Varlıklar	998.740,53	409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	998.740,53	41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	410 - Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
197 - Sayım Noksanları Hesabı	0,00	42 - Faaliyet Borçları	0,00
198 - Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı	0,00	429 - Diğer Faaliyet Borçları Hesabı	0,00
2 - Duran Varlıklar	76.698.596,35	43 - Diğer Borçlar	0,00
21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00
217 - Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	438 - Kamuya Olan Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	0,00
22 - Faaliyet Alacakları	134.171,72	44 - Alınan Avanslar	0,00
220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	19.217,71	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	114.954,01	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
226 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00	47 - Borç ve Gider Karşılıkları	385.304,68
227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	385.304,68
23 - Kurum Alacakları	0,00	479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	130.215,45
239 - Diğer Kurum Alacakları Hesabı	0,00	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0,00

24 - Mali Duran Varlıklar	1.122.070,47	481 - Gider Tahakkukları Hesabı	130.215,45
240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	822.070,47	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	300.000,00	499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
247 - Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	0,00	5 - Öz Kaynaklar	48.498.691,20
25 - Maddi Duran Varlıklar	74.410.942,38	50 - Net Değer	69.899.505,16
250 - Arazi ve Arsalar Hesabı	34.999.942,65	500 - Net Değer Hesabı	69.899.505,16
251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	10.851.005,70	51 - Değer Hareketleri	0,00
252 - Binalar Hesabı	20.204.906,13	511 - Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0,00
253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	2.251.656,96	519 - Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0,00
254 - Taşıtlar Hesabı	8.148.061,24	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	210.058,47
255 - Demirbaşlar Hesabı	3.880.547,64	570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	210.058,47
256 - Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı	0,00	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-17.394.929,10
257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-7.060.921,95	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-17.394.929,10
258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	1.135.744,01	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları	-4.215.943,33
259 - Yatırım Avansları Hesabı	0,00	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0,00
26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-4.215.943,33

T.C. Sayıştay Başkanlığı

260 - Haklar Hesabı		99.457,56			
264 - Özel Maliyetler Hesabı		0,00			
268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-99.457,56			
28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00				
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı		0,00			
281 - Gelir Tahakkukları Hesabı		0,00			
29 - Diğer Duran Varlıklar	1.031.411,78				
294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı		61.946.277,22			
297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı		0,00			
299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-60.914.865,44			
AKTİF TOPLAMI	86.781.388,30		PASİF TOPLAMI	86.781.388,30	
9 - Nazım Hesaplar			9 - Nazım Hesaplar		
90 - Ödenek Hesapları	0,00		90 - Ödenek Hesapları	0,00	
900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı		0,00	901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı		0,00
906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı		0,00	905 - Ödenekli Giderler Hesabı		0,00

			907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı		0,00
91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	2.552.630,96		91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	2.552.630,96	
910 - Alınan Teminat Mektupları Hesabı		2.552.630,96	911 - Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı		2.552.630,96
912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı		0,00	913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı		0,00
92 - Taahhüt Hesapları	0,00		92 - Taahhüt Hesapları	0,00	
920 - Gider Taahhütleri Hesabı		0,00	921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı		0,00
922 - Kamu-Özel İş Birliği Modeli Taahhütleri Hesabı		0,00	923 - Kamu-Özel İşbirliği Modeli Taahhütleri Karşılığı Hesabı		0,00
930 - Verilen Garantiler Hesabı		0,00	931 - Verilen Garantiler Karşılığı Hesabı		0,00
934 - Borç Üstlenim Taahhütleri Hesabı		0,00	935 - Borç Üstlenim Taahhütleri Karşılığı Hesabı		0,00
948 - Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı		0,00	949 - Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı		0,00
990 - Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri		0,00	999 - Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı		0,00
993 - Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri		0,00			
TOPLAM	2.552.630,96		TOPLAM	2.552.630,96	
GENEL TOPLAM	89.334.019,26		GENEL TOPLAM	89.334.019,26	

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU
2018 BÜTÇE YILI

GÜZELBAHÇE BELEDİYESİ

(TL)

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I						I				
630	01	Personel Giderleri	8.844.086,35	10.316.535,93	11.027.890,68	600	01	Vergi Gelirleri	7.850.714,67	8.960.149,43	10.641.143,68
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.535.382,36	1.707.154,71	1.902.962,43	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.314.401,52	10.880.172,69	8.294.189,49
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.630.512,23	14.937.750,43	17.669.757,56	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	893.623,94	337.498,00	591.926,00
630	04	Faiz Giderleri	115.171,61	14.750,52	1.115.312,48	600	05	Diğer Gelirler	9.383.308,41	10.752.939,69	12.304.156,72
630	05	Cari Transferler Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	301.381,31	290.460,82	456.871,54						
630	12	Amortisman Giderleri	4.594,82	13.037,46	40.141,28						
630	13	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.674.115,28	1.461.723,18	1.505.694,83						
630	14	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.408.238,47	1.674.552,85	1.397.723,68						
630	20	Diğer Giderler	1.718.493,18	304.735,44	851.814,80						
630	99		0,00	0,00	79.189,94						
GİDERLER TOPLAMI			30.231.975,61	30.720.701,34	36.047.359,22	GELİRLER TOPLAMI			27.442.048,54	30.930.759,81	31.831.415,89