



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**HATAY DEFNE BELEDİYESİ**  
**2017 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2018



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	2
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	18
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	19
8.	EKLER.....	45



## TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu .....	2
Tablo 2: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu .....	3
Tablo 3: Geçici Kabulü Yapılmadığı Halde İlgili Duran Varlık Hesaplarına Kaydedilen Yapım İşleri.....	18
Tablo 4: Vergi Tahsilat Oranları .....	33



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

Hatay Defne Belediyesi tahakkuk esaslı Devlet muhasebe sistemine tabi olup, bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12' nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Muhasebe kayıt sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre oluşturulmuştur.

Defne Belediyesi'nde 2017 yılı net bütçe gelirleri 70.708.113,40 TL olarak gerçekleşmiş olup, ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

**Tablo 1: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu**

Hesap Kodu	Yardımcı Hs. Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2017 Yılı (TL)
800	01	Vergi Gelirleri	10.608.232,79
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.826.997,89
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.817.793,00
800	05	Diğer Gelirler	51.999.650,47
800	06	Sermaye Gelirleri	473.865,02
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI			70.726.539,17
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER			18.425,77
<b>NET BÜTÇE GELİRİ</b>			<b>70.708.113,40</b>

Defne Belediyesi'nde 2017 yılı bütçe giderleri 71.705.698,37 TL olarak gerçekleşmiş olup, ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

**Tablo 2: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2017 Yılı (TL)
830	01	Personel Giderleri	15.078.492,56
830	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.644.374,40
830	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	26.090.088,39
830	04	Faiz Giderleri	903.731,26
830	05	Cari Transferler	20.491.545,88
830	06	Sermaye Giderleri	5.748.458,71
830	07	Sermaye Transferleri	749.007,17
<b>BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI</b>			<b>71.705.698,37</b>

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,



- 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 temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

#### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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

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

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

#### **5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI**

##### **BULGU 1: Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabına Kayıtlı Su Aboneliği Depozito Bedellerinin Bulunması**

Hatay Su ve Kanalizasyon İdaresi kurulmuş ve şehre ait tüm su ve kanalizasyon işlerine ait hak ve borçlar bu kuruma devredilmiş olmasına rağmen Defne Belediyesi mali tablolarında 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kayıtlı su aboneliği depozito bedeli bulunduğu görülmüştür.

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un "Devir İşleri" başlıklı 26'ncı maddesi;

*“Bu kanunun 1 inci maddesinin 2 nci fıkrası gereğince Bakanlar Kurulu Kararı ile su ve kanalizasyon işleri İSKİ'ye verilecek belediye ve köyler ile yakın çevresindeki belediye ve köylerin İstanbul Belediyesine bağlanmaları halinde bu belediye ve köylerin mevcut su, kanalizasyon tesisleri ve bunlarla ilgili taşınır ve taşınmaz malları, hak ve borçları ve personeli tüm özlük hakları ile birlikte bir protokolle İSKİ'ye devredilir.”*

Ek 5'nci maddesi;

*“Bu Kanun diğer büyükşehir belediyelerinde de uygulanır.”* şeklindedir.

31.03.2014 tarih ve 28958 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 13.03.2014 tarih ve 2014/6072 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile Hatay Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi (HATSU) Genel Müdürlüğü, kurulmuştur.

Yapılan incelemede; HATSU'nun kurulmasına ve su ile kanalizasyon işlerine ait tüm hak ve borçların bu kuruma devredilmiş olmasına rağmen Defne Belediyesi mali tablolarında 330 Alınan Depozito ve teminatlar hesabına kayıtlı 963.644,57-TL su aboneliği depozito bedelinin bulunduğu görülmüştür.

Artık belediyenin yetki ve sorumluluk alanına girmeyen su hizmetlerine ilişkin alınan depozito bedellerinin mali tablolarda yer almasının mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturduğu, söz konusu tutarın HATSU hesaplarına aktarılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Yapılan kontrollerde 330 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabında kayıtlı 963.644,57 TL su aboneliği depozito bedelinin 6360 sayılı Kanun ile kurulan Belediyemize bağlanan belde belediyeleri hesaplarından gelen tutarlar olduğu, söz konusu tutarların HATSU tarafından belediyemize 2014 yılında aktarılması gereken Çevre Temizlik Vergisi payından mahsup edildiği ancak, halen hesaplarımızda kayıtlı tutulduğu tespit edilmiş olup, bu tutarların 330 nolu hesaptan alınarak bütçeye gelir kaydı yapılması sağlanmıştır. (24.05.2018 gün ve 2733 Nolu yevmiye kaydı)” Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu İdaresi cevabında 330 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabında kayıtlı 963.644,57 TL su aboneliği depozito bedelinin 6360 sayılı Kanun ile kapatılan belde belediyelerinden Defne Belediyesi hesaplarına intikal eden tutarlar olduğu, söz konusu tutarın HATSU tarafından 2014 yılında aktarılması gereken çevre temizlik vergisi payından mahsup edildiği ancak halen kurum mali tablolarında kayıtlı tutulduğunun anlaşıldığı ve bu tutarın

bütçeye gelir kaydedildiği belirtilmekle birlikte bu durum 2017 mali tablolarında yer alan hatalı kayıtları değiştirmemektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 2: İndirilecek KDV ve Hesaplanan KDV Hesaplarının Hatalı Kullanımı**

2017 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Belediyenin ödediği ancak Katma Değer Vergisi Kanununa göre indirilemeyecek Katma Değer Vergisinin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabında, yapılan tahsilatlardan hesaplanan Katma Değer Vergisinin ise 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabında takip edildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının niteliğini açıklayan 153'üncü maddesinde;

*“(1) Bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.*

*(2) Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir.”*

ifadelerine yer verilmiştir.

Yapılan incelemede; Defne Belediyesi'nin mali tablolarında 191 Hesabının borç bakiyesi 382.315,64 TL, 391 Hesaplanan KDV Hesabının alacak bakiyesi ise 986.313,53 TL olarak yer almıştır. Hesaplanan KDV tutarının, İndirilecek KDV tutarından fazla olmasına istinaden 190 Devreden KDV hesabından mahsup işlemi gerçekleştirilmiş olup bu işlemlerden sonra 190 Devreden KDV hesabının 13.750.899,63 TL borç bakiyesi verdiği görülmüştür.

Belediyenin bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal ve hizmetin üretim girdisi olarak kabul edilemeyecek mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak hesaplanan KDV'nin 191 Hesabında takip edilmesi, mal ve hizmet satışı olarak değerlendirilemeyecek tahsilatlarına

ilişkin KDV'nin 391 Hesabında takip etmesi yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle; bulguda belirtilen hatalı uygulamadan vazgeçildiği ve belediyenin kullandığı bilgisayar otomasyon sisteminde buna yönelik yazılım güncellemesinin yapılacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş olup, hatalı uygulamadan vazgeçildiği ifade edilmişse de, önceki yıllardan süregelen hatalı uygulama neticesinde Kamu İdaresinin 2017 yılı Bilançosunda 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı, 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı ve 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı, hatalı gösterilmiştir.

Diğer taraftan ilgili varlık hesapları ile 630 Giderler Hesabında da hataya yol açılmıştır.

Bu husus mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

### **BULGU 3: Kurum Alacağı Olmayan Emlak Ve Çevre Temizlik Vergilerinin Mali Tablolarda Yer Alması**

Hatay Valiliği Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu'nun 31.03.2014 tarihi ve öncesi emlak ve çevre temizlik vergisi alacaklarının Antakya il Belediyesi'ne ve dolayısıyla Hatay Büyükşehir Belediyesi'ne ait olduğuna dair kararına rağmen, Hatay Defne Belediyesi tarafından bu tarihten öncesine ait tahsil edilmeyen emlak ve çevre temizlik vergilerinin kapatılan belde belediyeleri kayıtları esas alınmak üzere kayıtlara alındığı ve tahsilinin mümkün olmaması sebebiyle 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabında izlendiği görülmüştür.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun Geçici 1 inci maddesinde; bu Kanundaki devir, tasfiye ve paylaştırma işlemlerini yürütmek üzere vali tarafından, bir vali yardımcısının başkanlığında, valinin uygun göreceği kurum ve kuruluş temsilcilerinin ve ilgili belediye başkanlarının katılımıyla devir, tasfiye ve paylaştırma komisyonu kurulacağı, bu komisyona yardımcı olmak üzere valinin görevlendirmesi ile alt komisyonlar da kurulabileceği ifade edilmiştir.

Bahsedilen madde gereği oluşturulan Hatay Valiliği Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu'nun 28.03.2014 tarih ve 21 sayılı kararı ile 31.03.2014 tarihine kadar tahsil edilmeyen, muaccel olan emlak, çevre temizlik vergilerinin, büyükşehir belediyesine dönüşen Antakya il belediyesine ait olduğu ve dolayısıyla Hatay Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edileceğini karara bağlamıştır.

2017 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; 6360 sayılı Kanun gereği kapatılarak Hatay Defne Belediyesi'ni oluşturan belde belediyeleri kayıtlarında tahakkuk kaydı yer alan emlak ve çevre temizlik vergilerinin Defne Belediyesi tarafından yukarıda bahsedilen komisyon kararı dikkate alınmaksızın kurum mali tabloları kayıtlarına alındığı ve tahsili mümkün olmayan 855.497,03-TL alacağın 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabında izlendiği görülmüştür.

Yapılan açıklamalar neticesinde kurum alacağı olmayan ve tahsili mümkün bulunmayan emlak ve çevre temizlik vergisi alacaklarının kurum mali tablolarında yer almasının mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresi cevabı; “31.03.2014 tarihi ve öncesi Emlak ve Çevre Temizlik Vergisi alacaklarının Antakya İl Belediyesine ve dolayısıyla Hatay Büyükşehir Belediyesine ait olduğuna dair mevcut Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyon kararı doğrultusunda belediyemizce tahsil edilmeyip tahakkuk hesaplarında görülen toplam 855.497,03 lira tutarındaki Emlak ve Çevre Temizlik Vergisi 24.05.2018 gün ve 2735 sayılı yevmiye numarası ile ilgili hesaplar çalıştırılmak suretiyle 121 Gelirlerden Alacaklar Hesabından çıkarılması sağlanmıştır.” şeklindedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabında Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyon kararı doğrultusunda kurum alacağı olmayan emlak ve çevre temizlik vergisi tahakkuk kayıtlarının 24.05.2018 gün ve 2735 sayılı yevmiye numarası ile ilgili hesaplar çalıştırılmak suretiyle 121 Gelirlerden Alacaklar Hesabından çıkarıldığı belirtilmekle birlikte bu durum 2017 mali tablolarında yer alan hatalı kayıtları değiştirmemektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 4: Kurum Mali Tablolarında Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı Başlığı Altında Su Kuyuları ile Su ve Kanalizasyon Hatları Kaydının Bulunması**

Hatay Su ve Kanalizasyon İdaresi kurulmuş ve şehre ait tüm su ve kanalizasyon altyapısı bu kuruma devredilmiş olmasına rağmen kurum mali tablolarında 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı başlığı altında su kuyuları ile su ve kanalizasyon hatları kayıtları ve bunlara ilişkin amortisman kayıtları bulunduğu görülmüştür.

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş Ve Görevleri Hakkında Kanun'un "Devir İşleri" başlıklı 26'ncı maddesi;

*"Bu kanunun 1 inci maddesinin 2 nci fıkrası gereğince Bakanlar Kurulu Kararı ile su ve kanalizasyon işleri İSKİ'ye verilecek belediye ve köyler ile yakın çevresindeki belediye ve köylerin İstanbul Belediyesine bağlanmaları halinde bu belediye ve köylerin mevcut su, kanalizasyon tesisleri ve bunlarla ilgili taşınır ve taşınmaz malları, hak ve borçları ve personeli tüm özlük hakları ile birlikte bir protokolle İSKİ'ye devredilir.*

Ek 5'inci maddesi;

*"Bu Kanun diğer büyükşehir belediyelerinde de uygulanır."* şeklindedir.

Hatay Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi (HATSU) Genel Müdürlüğü, Bakanlar Kurulu'nun 13.03.2014 tarih ve 2014/6072 sayılı kararının, 31.03.2014 tarih ve 28958 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanması ile kurulmuştur.

2017 yılına ilişkin yapılan incelemede ise; Hatay Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi kurulmuş olmasına ve su ve kanalizasyon ile ilgili tüm hak ve sorumluluklar bu kuruma devredilmiş olmasına rağmen Hatay Defne Belediyesi mali tablolarında su kuyuları, sulama kanalları ile su ishale hatları ve kanalizasyon hatları olmak üzere toplam 2.947.002,88-TL'nin 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında ve bu tutara ilişkin 45.007,78-TL amortisman kaydının 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabında kayıtlı olduğu tespit edilmiştir.

Yapılan açıklamalar neticesinde kurum mülkiyetinde bulunmayan su ve kanalizasyon hatları ve bunlara ait amortisman kayıtlarının mali tablolarda yer alması mevzuat hükümlerine aykırıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Mali tablolarda görülen ve HATSU'ya devredilen su kuyuları ve kanalizasyon hatları kayıtları 251 Hesabından çıkarılması sağlanmıştır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara katılmış ve HATSU'ya devredilen bu taşınmazların kayıtlardan düşüldüğünü ifade etmiştir.

Bununla birlikte; yapılan düzeltme işlemleri 2017 yılı mali tablolarını etkilemeyeceğinden, 2017 yılı mali tablolarında 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 2.947.002,88-TL ve 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı 45.007,78-TL fazla olarak gösterilmiştir.

Bu husus mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

#### **BULGU 5: Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması**

Defne Belediyesi'nin taşınmaz kayıtlarıyla ilgili olarak yapılan incelemede tahsis edilen ve tahsisli kullanılan taşınmazların ilgili oldukları duran varlıkların alt hesap kodlarında takibinin yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin maddi duran varlıklar hesap grubuna ilişkin işlemleri anlatan 187'nci maddesinde:

*“ 1) Edinilen maddi duran varlıklar, maliyet bedeli ile hesaplara alınır. Maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde yapılan her türlü gider ilave edilir. Bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıklar varsa bilinen değeri, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeri ile hesaplara alınır. Dönem sonlarında enflasyon düzeltmesi ve amortisman tabii tutulan maddi duran varlıkların miktar ve değerlerinde; satılma, başka bir birime devredilme, kaybolma, çalınma, yanma, kırılma, bozulma gibi nedenlerle ortaya çıkan eksilmeler ilgili tahakkuk dairesinin mal sorumlusu ve harcama yetkilisince muhasebe birimine bildirilir. Bunun üzerine muhasebe birimlerince kayıtlar güncellenir. Bu Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarihte mevcut olup hesaplarda yer almayan maddi duran varlıklardan envanter ve değerlemesi yapılanlar tahakkuk birimince bildirildikçe, muhasebe birimlerince ilgili maddi duran varlık hesabı ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınır. Henüz kayıtlara alınmamış olan maddi duran varlıklardan herhangi bir nedenle elden çıkarılanlar, öncelikle elden çıkarma değerleriyle, ilgili maddi duran varlık hesabı ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınır. Kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu*



*idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanlar yardımcı hesaplar itibarıyla izlenir. Taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtları kapatılır. Maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilir ve amortisman hesaplamasında dikkate alınır.*

*2) Tahsis edilen taşınmazlara yapılan değer artırıcı harcamalar, taşınmazın tahsis edildiği kamu idaresinin muhasebe hizmetini yürüten muhasebe birimince ilgili taşınmazın kayıtlı değeri üzerine ilave edilir. İlave edilen değer, taşınmazı tahsis eden kamu idaresine, bu kamu idaresince de muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine kayıtlara alınmak üzere bildirilir.*

*3) Bunların dışında maddi duran varlıklar için yapılan her türlü normal bakım ve onarım harcamaları gider olarak kaydedilir.*

*4) Tahsis edilen taşınmazlardan, Hazineye ait olanlar milli emlak birimlerince, diğer kamu idarelerine ait olanlar ise yetkili birimlerce muhasebe birimlerine bildirilerek gerekli kayıtların yapılması sağlanır.*

*5) Kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlar, bunlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanlar yardımcı hesaplar itibarıyla izlenir.*

*6) Taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtları kapatılır. “*

*denilmektedir.*

Belirtilen mevzuat hükümleri gereği, Defne Belediyesince başka kurum ve kuruluşlara tahsis edilen 2 adet taşınmaz ve başka kurum ve kuruluşlarca Defne Belediyesine tahsis edilen 4 adet taşınmazın envanter kaydı yapıldıktan sonra, ilgili duran varlık hesaplarının detay kodlarında takip edilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kamu idaresi tarafından başka kurum ve kuruluşlara tahsis edilen yerler ile başka kurum ve kuruluşlarca kamu idaresine tahsis edilen taşınmazların envanter kaydı yapıldıktan sonra ilgili duran varlık hesaplarının detay kodlarında izlenmesi sağlanacaktır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş, söz konusu taşınmazların ilgili hesapların detay kodlarında takibinin yapılacağı belirtilmiştir.

Bu husus mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

### **BULGU 6: Taşınmazlar İçin Amortisman Ayrılmaması**

Defne Belediyesi'nin hesap ve işlemlerine ilişkin olarak yapılan incelemede; taşınmazlar için amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının niteliğini ve işleyişini anlatan 202'nci ve 203'üncü maddelerinde;

*"MADDE 202 – (1) Bu hesap, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır.*

*MADDE 203 – (1) Birikmiş amortismanlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

#### *a) Alacak*

*1) Maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarları yılsonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

*2) Yılsonunda, maddi duran varlıklar için önceki dönemlerde ayrılmış olan amortismanların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması sonucu ortaya çıkan artışlar bu hesaba alacak, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına borç kaydedilir.*

*3) Tahsise konu edilen taşınmazlar, tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden 500-Net Değer Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir.*

#### *b) Borç*

1) *Amortismana tabi tutulduktan sonra her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılan maddi duran varlık tutarlarının ayrılan amortisman tutarı bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.*

2) *Tahsise konu edilen taşınmazlar, tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden 500-Net Değer Hesabına borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.”*

denilmektedir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin duran varlıklarından hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı, bunlara ilişkin usul ve esaslar ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları 4.11.2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde (Sıra No: 47) açıklanmış olup, bu tebliğe göre Defne Belediyesi'nin taşınmazlarına 2017 yılı için ayırması gereken 1.618.517 TL tutarında amortismanın muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Taşınmazlar için amortisman ayrılmaması 2017 yılı mali tablolarında hataya sebebiyet vermektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Özetle 2017 yılı için taşınmazlara ayrılması gereken amortisman tutarının sehven muhasebe kayıtlarına alınmadığı, 2016 ve önceki yıllarda mevzuata uygun olarak amortisman ayrıldığı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş olup, taşınmazlar için ayrılması gereken 1.618.517,00 TL tutarındaki amortisman kaydının muhasebe kayıtlarına yansıtılmaması mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir..

#### **BULGU 7: Taşınmazların Tamamının Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması ve Gerekli Formların Düzenlenmemesi**

2017 yılı kesin mizan cetveli ve taşınmaz kayıtlarının incelenmesinden, Defne Belediyesi'ne ait taşınmazların tamamının muhasebe kayıtlarına alınmadığı ve Kamu

İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik ekinde belirtilen formlara kaydedilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5'inci maddesinde; *"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır. Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar. Genel Yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, idaresinde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır. Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri bu yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabilir."* denilmektedir.

Bu yönetmeliğin 7'nci maddesindeki hükümlerde ise, tapu kütüğünde kayıtlı olan veya olmayan taşınmazların kayıt usullerine ilişkin esaslar açıklanmış, 8'inci ve 9'uncu maddelerinde de taşınmazların numaralandırılarak, elde ediliş şekillerine göre hangi kayıt belgeleri ile birlikte dosyalanacağı açıklanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192 ve 193'üncü maddelerinde de taşınmazların kayıt ve değerlemelerine ilişkin hükümler yer almaktadır. Bu maddelerde yer alan hükümlere göre, maddi duran varlıklar, maliyet bedelleri ile hesaplara alınırlar. Maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde yapılan her türlü gider ilave edilir. Bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıklar, varsa bilinen değeri, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeri ile hesaplara alınır.

Maddi duran varlıkların tamamının gerçek bedeli ve değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi esas olduğundan, envanteri tam çıkarılamayan ve değerlemesi yapılmayan maddi duran varlık kayıtları gerçeği yansıtmayacak, mali tablo ve raporlarda gerçek bilgileri ve değerleri ile yer almayacaktır. Tüm maddi duran varlıkların envanteri çıkarılıp, değerlemesi yapılmadığı takdirde 500- Netdeğer Hesabı da gerçek değerini göstermeyecektir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 346'ncı Maddesinde, 500- Net Değer Hesabıyla ilgili olarak;

*"Bu hesap, hesaplarda kayıtlı varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar, değer hareketleri, yeniden değerlendirme farkları, geçmiş yıllar olumlu-olumsuz faaliyet sonuçları ve dönem faaliyet sonuçları toplamı arasındaki fark; hesaplarda kayıtlı olmayan varlık ve yabancı kaynaklardan kaydi envanteri yapılarak hesaplara alınanlar ile öz kaynaklar ana hesap grubundaki diğer hesaplarda kayıtlı tutarlardan bu hesaba aktarılmasına karar verilenlerin izlenmesi için kullanılır.*

*Envanteri yapılan varlık karşılıkları bu hesaba alacak, ilgili varlık hesabına borç kaydedilir." denilmektedir.*

Yapılan incelemede; takdir edilen toplam bedeli 47.100.214,35 TL olan 185 adet taşınmazın muhasebe kayıtlarına alınmadığı anlaşılmış olup bu durum 2017 yılı mali tablolarında hataya yol açmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** "Belediyemize ait taşınmazların 24.05.2018 tarihi itibariyle tamamının kayıt altına alınması sağlanmıştır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında, taşınmazların tamamının 24.05.2018 tarihi itibariyle kayıtlara alındığı ifade edilmişse de; takdir edilen toplam bedeli 47.100.214,35 TL olan 185 adet taşınmaz 2017 bilançosunda ilgili hesaplarda gösterilmemiş olup, bu durum mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

#### **BULGU 8: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Mevzuata Uygun Kullanılmaması**

Kurum mali tablolarının incelenmesinde; geçici kabulü yapılmamış yapım işleri olduğu halde 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının sene sonunda tamamen kapatıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı" başlıklı 204'üncü maddesinde;

*"Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır."*

"Hesabın işleyişi" başlıklı 205'inci maddesinde;

*"Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Borç*

*1- Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.*

*Söz konusu tutar taahhütler hesabında izlenen yıllara sari bir taahhüde ilişkin bir ödeme ise, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç, 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.*

*2- Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olan yapılmakta olan yatırımlardan envanteri yapılanların tespit edilen değerleri bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir. Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği yıldan önce başlayan ve hakediş ödemesi yapılan işlere ait tutarlar, ilk hakediş ödemesinde bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Alacak*

*1- Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.*

*2- Henüz tamamlanmadan satış, devir ve benzeri yollarla elden çıkarılan iş tutarlarının elden çıkarma bedeli, 102-Banka Hesabına veya ilgili diğer hesaplara borç, bu hesaba alacak; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak; 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, (maliyet bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki aleyhte fark 630-Giderler Hesabına borç, lehte fark ise 600-Gelirler Hesabına alacak) kaydedilir."*

denilmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde sadece geçici kabulü yapılmış yapım işlerinin ilgili duran varlıklar hesabına alınması gerekirken, sene sonunda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının borç tutarı olan 5.892.796,15 TL tutarının tamamen kapatıldığı görülmüştür.

Henüz geçici kabulü yapılmadığı halde ilgili duran varlık hesaplarına kaydedildiği tespit edilen yapım işleri tabloda verilmiştir.

**Tablo 3: Geçici Kabulü Yapılmadığı Halde İlgili Duran Varlık Hesaplarına Kaydedilen Yapım İşleri**

İşin Adı	Sözleşme Bedeli (KDV Hariç)	258 Hesabında Kayıtlı Olması Gereken (KDV Dahil)
Uğur Mumcu Kavşak Yapım İşi	1.287.000 TL	121.268,6 TL
8 cm lik Kilitli Beton Parke Yapım İşi	884.000 TL	577.303,44 TL
6 cm lik Kilitli Beton Parke Yapım İşi	359.200 TL	324.932,88 TL
65000 Ton Sıcak Asfalt Alım İşi	14.158.000 TL	1.070.808,57 TL
		<b>2.094.313,49 TL</b>

Geçici kabulü henüz yapılmamış olan 2.094.313,49 TL tutarındaki yapım işinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilmemesinin mali tablolarda hataya sebebiyet verdiği değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Geçici kabulü henüz yapılmamış yapım işlerinin 259 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında yapılan muhasebe kaydının sehven yapıldığı görülmüş olup bundan böyle henüz geçici kabulü yapılmamış yapım işlerinin bu hesapta kaydedilmesi uygulaması sonlandırılmıştır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş bulunmaktadır. Geçici kabulü henüz yapılmamış olan 2.094.313,49 TL tutarındaki yapım işinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilmemesi, bunun yerine 258 Hesabının sene sonunda tamamen kapatılması mali tablolarda hataya sebebiyet vermektedir.

Bu husus mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Hatay Defne Belediyesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Ayni Yardımların Bütçeye Gelir Kaydedilmesi**

Yapılan incelemede, ayni yardım ve bağış niteliği taşıyan taşınır ve taşınmazların bütçeye gelir kaydedildiği tespit edilmiştir.

800-Bütçe gelirleri hesabının niteliğini açıklayan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 382'nci maddesinde;

*“(1) Bu hesap, mevzuatı gereğince bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılır.”*

383'ncü maddesinde;

*“4) Muhasebe birimlerinde bağış ve yardım olarak tahsil olunan paralar bir taraftan 600-Gelirler Hesabına alacak, 100 Kasa Hesabı veya 102 Banka Hesabına borç; diğer taraftan bu hesaba alacak 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.*

*6) Bedelsiz olarak kişilerden intikal eden ayni bağış ve yardımlar, tespit edilen değerleri üzerinden 600 Gelirler Hesabına alacak, ilgili varlık hesabına borç kaydedilir.”*

hükümlerine yer verilmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca muhasebe birimlerinde bağış ve yardım olarak alınan nakdi varlıklar bütçe gelirleri hesabına kaydedilirken ayni bağış ve yardımlar kaydedilmemelidir. Defne Belediyesi'ne hibe edilen maliyet bedeli 120.000,00 TL olan Defne Semt Evi ve 304.036,35 TL olan taşıtın bütçe gelirleri hesabına kaydedilmesinin açıklanan mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturduğu değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Belediyemize hibe edilecek ayni bağış ve yardımların bundan böyle 800 Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedilmemesi, bedelsiz olarak intikal eden ayni bağış ve yardımlar tespit edilen değerler üzerinden 600 Gelirler Hesabı ile ilgili varlık hesaplarına kaydedilmesi sağlanacaktır." Denilmektedir.



**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş, aynı bağış ve yardımların bütçeyle ilişkilendirilmeyeceği ifade edilmiştir.

Bununla birlikte; toplam maliyet bedeli 424.036,35 TL olan aynı bağış ve yardımların 800 Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedilmesi 2017 yılı mali tablolarında hataya yol açmaktadır.

Bulguda belirtilen hususların devam edip etmediği ilerleyen yıl denetimlerinde incelenecektir.

## **BULGU 2: Belediye Sınırları İçerisinde Yapılan Kamulaştırma İşlemlerinin Tapu İdaresi Tarafından Belediyeye Bildirilmemesi**

Yapılan incelemede, Defne Belediyesi sınırları içerisinde kamu kurumları tarafından yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin tapu idaresi tarafından ilgili belediyeye bildirilmediği ve konunun belediye tarafından takip edilmediği tespit edilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanununun 10 uncu maddesinde, taşınmazın ilgili idareye tescil ve terkin işlemi sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisinin aranmayacağı ancak, tapu dairesinin durumu ilgili vergi dairesine bildireceği belirtilmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 37 inci maddesinde “Bu Kanunda geçen “*Vergi dairesi*” tabirinin “*belediyeleri*” ifade ettiği hükmü yer almıştır. Bu hükme göre emlak vergisi açısından vergi dairesi tabirinden belediyeler anlaşılmaktadır. Dolayısıyla kamulaştırmadan kaynaklanan tescil ve terkin işlemlerinin tapu dairesi tarafından ilgili belediyeye bildirilmesi gerekmektedir. Ancak Defne Belediyesi sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin tapu dairesi tarafından belediyeye bildirilmediği tespit edilmiştir.

2942 sayılı Kanunun “Vergilendirme” başlıklı 39 uncu maddesine göre; kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur.

Belediyenin vergi kaybının önlenmesi açısından ilgili tapu dairesi nezdinde gerekli girişimlerde bulunularak Defne Belediyesi sınırları içerisinde kamu kurumları tarafından yapılan kamulaştırma işlemlerinin Belediyeye bildirilmesinin sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresinin cevabında: "Belediyemiz sınırları içerisinde kamu kurumları tarafından yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin ilgili Tapu İdaresi tarafından Belediyemize bildirilmesi yönünde gerekli çalışmalar en kısa sürede yapılacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Diğer Faaliyet Alacakları Hesabının Hatalı Kullanılması**

Mali tabloları üzerinde yapılan incelemede; Defne Belediyesi'nin satışını yaptığı taşınmazlara ilişkin tutarların taksitli olmamasına rağmen 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabında takibinin yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabının niteliğini açıklayan 97'nci maddesinde;

*"(1) Diğer faaliyet alacakları hesabı, mahalli idarelere ait maddi duran varlıkların taksitli satılması durumunda ortaya çıkan alacaklar ile yukarıdaki hesapların kapsamına girmeyen ve bir yıl içerisinde tahsil edilmesi gereken diğer çeşitli faaliyet alacaklarının izlenmesi için kullanılır."*

Hesabın işleyişi başlıklı 99'uncu maddesinde;

*"(1) Diğer faaliyet alacakları hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

#### *a) Borç*

*1) Maddi duran varlıkların taksitli satılması durumunda; satış bedelinden tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutarlardan bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tahsili gerekenler bu hesaba bir yıldan daha uzun bir süre içerisinde tahsili gerekenler 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz fark ve mevzuatı gereğince diğer kamu idarelerine ayrılması gereken paylar 630-Giderler Hesabına, ayrılmış olan birikmiş amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, maddi duran varlığın kayıtlı değeri ilgili maddi duran varlık hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.*

2) Diğer faaliyet alacakları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.

3) Duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki diğer faaliyet alacakları hesabında kayıtlı tutarlardan faaliyet dönemi sonunda vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına alacak kaydedilir.

4) Diğer faaliyet alacakları hesabında kayıtlı alacaklar için tahakkuk ettirilen faiz tutarı bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Bu hesapta kayıtlı alacaklardan, nakden veya mahsuben yapılan tahsilat bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Tahakkuktan yapılan terkin ve indirimler bu hesaba alacak, yılı içinde 600-Gelirler Hesabına (yılı geçtikten sonra 630-Giderler Hesabına) borç kaydedilir.

3) Tahakkuk eden diğer faaliyet alacaklarından, tecil ve tehir edilenler bu hesaba alacak, vadesine göre 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı veya 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

4) İlgili servislerden yıl içerisinde takibat servisine devredilen diğer faaliyet alacakları bu hesaba alacak, 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.

5) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan mali yılsonuna kadar tahsili gerekenlerden tahsil edilmeyen tutarlar, mali yılsonunda takibat servisine devredilerek bu hesaba alacak, 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir.”

denilmektedir.

2017 yılı içerisinde 20 adet taşınmaz peşin olarak satıldığı halde, toplam satış bedeli olan 473.865,02 TL'nin 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabında takip edilmesinin mali tablolarda hataya sebebiyet vereceği değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Belediyemizce peşin olarak satışı yapılan taşınmazların 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına kaydedilmesi işlemi terk edilmiş olup, ilgili hesaplarına kaydı sağlanmıştır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş, bu çerçevede gerekli düzeltme kayıtlarını yaptığını belirtmişse de 2018 yılında yapılan kayıtların 2017 yılı mali tabloları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

Peşin olarak satışı yapılan 20 adet taşınmaza ait satış bedellerinin 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabında takip edilmesi bu hesapta hataya yol açmaktadır.

Bulguda belirtilen hususların devam edip etmediği ilerleyen yıl denetimlerinde incelenecektir.

#### **BULGU 4: Gecekondu Fon Hesabının Oluşturulmaması**

Gecekondu Kanununun 12 inci maddesinde amacı, niteliği ve kaynakları belirtilen gecekondu fonu hesabının oluşturulmadığı görülmüştür.

20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun 12 inci maddesinde, Kanundaki hizmetlerin yürütülebilmesi için bu Kanunda belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin ilgili belediyeler adına bankada açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edileceği,

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 5 inci maddesinin 5 inci fıkrasında; belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılacağı, kalan kısmından ise ilgili belediyeye %30, varsa büyükşehir belediyesine %10 oranında pay verileceği, aynı maddenin 9 uncu fıkrasında belediyece satılan taşınmazların satış bedellerinin alıcıları tarafından Bakanlıkça belirlenecek saymanlık hesabına yatırılacağı, bu bedellerin hiçbir şekilde haczedilemeyeceği ve tahsil edilen bedellerden beşinci fıkraya göre pay ayrılacağı,

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 18 inci maddesinin ikinci fıkrasında; 775 Sayılı Gecekondu Kanununun 12 inci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paraların gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedileceği, diğer taraftan gider bütçesinin

ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulacağı, bu fondan yapılan harcamalarda 775 Sayılı Kanunda belirtilen usul ve esasların uygulanacağı,

Belirtilmiştir.

Defne Belediyesinin hesap ve işlemleri ile mali tablolarının incelenmesinde, yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre açılması işlemi gereken Gecekondu Fonu Hesabının açılmadığı görülmüştür. Anılan mevzuat hükümlerine uygun olarak, bir bankada Defne Belediyesi adına bir fon hesabı açtırılarak belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından ayrılması gereken payların bu hesapta takibinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu idaresinin cevabında: "Gecekondu Kanununun 12'nci maddesi gereğince T.C. Ziraat Bankası nezdinde TR 1500 0100 2337 6807 5437 5017 İBAN no'lu Gecekondu Fon Hesabı oluşturulmuştur." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 5: Geçici Kabul Noksanlıkları Kesintilerinin Yapılmaması**

Hatay Defne Belediyesi tarafından imzalanan yapım işlerine ait sözleşmelerde geçici kabul noksanlıkları için kesinti yapılması öngörülmüş olmasına rağmen hakediş ödemelerinden kesinti yapılmadığı görülmüştür.

Hatay Defne Belediyesi tarafından Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği eki olan Yapım İşlerine Ait Tip Sözleşmeye uygun olarak imzalanan anahtar teslim götürü bedel yapım işi sözleşmelerinde; geçici kabul noksanları için düzenlenen her hakedişte, yapılan iş tutarının % 3'üne karşılık gelen kısmın tutulacağı ve bu tutarın, geçici kabul noksanı bulunmayan işlerde geçici kabul onay tarihinden sonra, geçici kabul noksanı bulunan işlerde ise bu eksikliklerin tamamlanmasını müteakip, geçici kabul onay tarihinden sonra yükleniciye ödeneceği, birim fiyat yapım işi sözleşmelerde ise; düzenlenen hakedişlerde tamamlanmış, ancak kesin hesabı idareye verilmemiş imalatlara ait tutarların % 5'inin tutulacağı ve kesin hesapların idare tarafından onaylanmadıkça bu tutarların ödenmeyeceği hükme bağlanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı, Hesabın niteliği başlıklı 257'inci maddesinde, bu hesabın, mevzuatları Hatay Defne Belediyesi 2017 Yılı Sayıştay Düzenlilik Denetim Raporu

gereği belirli olmayan bir vade ile vadesiz ve/veya bir yıldan kısa vade ile nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede ise; Belediye tarafından gerçekleştirilen yapım işlerine ait muhtelif işlerin sözleşmelerinde geçici kabul noksanlıkları için kesinti yapılması öngörülmüş olmasına rağmen toplam 149.535,68-TL kesintinin yapılmadığı görülmüştür.

Yapılan açıklamalar neticesinde yapım işlerine ait hakediş ödemelerinden geçici kabul kesintisi yapılmamasının ve bu kesintinin 330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabında takip edilmemesinin mevzuat hükümlerine aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Belediye tarafından gerçekleştirilen yapım işlerine ait muhtelif işlerin sözleşmelerinde geçici kabul için kesinti yapılmaya başlanmıştır. (11.05.2018 gün ve 2256, 17.05.2018 gün ve 2438 nolu yevmiyeler örnektir.)” Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabında yapım işleri için yapılan hakediş ödemelerinden geçici kabul noksanlıkları için kesinti yapılmaya başlandığı belirtilmekle birlikte bu durum 2017 mali tablolarında yer alan hatalı kayıtları değiştirmemektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 6: Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Hatalı Kullanımı**

2017 yılı mali tabloları üzerinden yapılan incelemede, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabından mevzuata aykırı çıkış gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun “Esas sermayenin azaltılması” başlıklı 473'üncü maddesinde;

*“(1) Bir anonim şirket sermayesini azaltarak, azaltılan kısmın yerine geçmek üzere bedelleri tamamen ödenecek yeni paylar çıkarmıyorsa, genel kurul, esas sözleşmenin gerektiği şekilde değiştirilmesini karara bağlar. Genel kurul toplantısına ilişkin çağrı ilanlarında, mektuplarda ve internet sitesi bildiriminde, sermaye azaltılmasına gidilmesinin sebepleri ile azaltmanın amacı ve azaltmanın ne şekilde yapılacağı ayrıntılı bir şekilde ve hesap verme ilkelerine uygun olarak açıklanır. Ayrıca yönetim kurulu bu hususları içeren bir raporu genel kurula sunar, genel kurulca onaylanmış rapor tescil ve ilan edilir.”*

hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının işleyişini açıklayan 183'üncü maddesinde;

*“3) Mal ve hizmet üreten kuruluş faaliyet zararlarının ödenmiş sermayesinden mahsup edilmesi halinde tutarı, bu idarelerce düzenlenen ve yetkili organlarınca onaylanan bilanço ve ayrıntılı cetvellere dayanılarak bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.”*

ibaresine yer verilmiştir.

Defne Belediyesi'nin muhasebe kayıtları üzerinden yapılan incelemede; sermayesinin tamamı Belediyeye ait DEFTUR Sanat Kültür Özel Eğitim Spor ve Ticaret A.Ş.'nin 2017 yılı faaliyet zararı olan 252.519,40 TL'nin, şirket genel kurulunun faaliyet zararının esas sermayeden mahsup edileceğine yönelik bir kararı olmaksızın 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabından çıkışının yapıldığı görülmüştür.

Türk Ticaret Kanunu bağlamında sermaye azaltılmasına yönelik bir karar bulunmamasına rağmen, faaliyet zararının 241 Hesabından çıkışının yapılması Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "DEFTUR Sanat Kültür Özel Eğitim Spor ve Ticaret A.Ş'nin 2017 yılı faaliyet zararı olan 252.519,40 TL ile 2016 yılı faaliyet zararı olan 25.907,86 TL olmak üzere toplam 278.427,26 ilişkin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabındaki kayıt 24.05.2018 tarihli 2734 numaralı yevmiye kaydıyla düzeltilmiştir." Denilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve hatalı kayıtların düzeltildiğini ifade etmişse de; 2018 yılı içerisinde yapılan düzeltmelerin 2017 yılı mali tabloları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

Söz konusu Şirketin 2017 yılı faaliyet zararı olan 252.519,40 TL'nin mevzuata aykırı olarak 241 Hesabından çıkışının yapılması bu hesapta hataya yol açmaktadır.

Bulguda belirtilen hususların devam edip etmediği ilerleyen yıl denetimlerinde incelenecektir.

### **BULGU 7: Eğlence Vergisi Tahakkuk Kaydı Yapılmaması**

Eğlence vergisi ile ilgili olarak önceki yıllara ve inceleme yılına ait herhangi bir tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Eğlence Vergisi konu başlıklı 17'nci maddesinde; bu Kanunun 21'nci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin Eğlence Vergisine tabi olduğu, mükellef başlıklı 18'nci maddesinde ise verginin mükellefinin eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişiler olduğu belirtilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Belediye başkanının görev ve yetkileri başlıklı 38'nci maddesinde; Belediye başkanına, belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak, belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek gibi görevler verilmiş ve bu hususlarda belediye başkanına sorumluluk yüklemiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları başlıklı 61'nci maddesinde gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemlerini muhasebe yetkilisinin yürüteceği, muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu tutulacağı, aynı Kanun' un Gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38'nci maddesinde de kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu oldukları düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede; Defne Belediyesi tarafından ruhsat verilen ve eğlence vergisi mükellefiyeti tesis edilmesi gereken otuz iki adet işyeri bulunmasına rağmen bu işyerleri için eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilatının gerçekleştirilmediği görülmüştür.

Yukarda yapılan açıklamalar sonucunda ilgili mevzuat gereği tahsil edilmesi gereken eğlence vergisinin tahsil edilmemesi kurum alacaklarının takip ve tahsilinin



gerçekleştirilmediği anlamına geleceği ve zamanaşımına uğramaları halinde mali sorumluluk doğuracağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Kamu idaresi cevabı; “Eğlence Vergisi ile ilgili olarak tahakkuk kaydı yapılmak üzere ilçemiz içerisinde vergiye tabi mükelleflerin tespitine yönelik çalışmalar yapılmış olup, idarece tahakkuk yapılması ivedilikle sağlanacaktır.” şeklindedir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresi cevabında Eğlence vergisi ile ilgili olarak tahakkuk ve tahsil çalışmalarına başlandığı ifade edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Kanununun;

Eğlence Vergisi; Konu başlıklı 17 nci maddesi;

*Bu Kanunun 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence Vergisine tabidir.*

*Mükellef başlıklı 18 inci maddesi*

*Verginin mükellefi, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzelkişilerdir.*

*Matrah başlıklı 20 nci maddesi*

*1. Biletle girilen yerlerde, Eğlence Vergisi hariç olmak üzere bilet bedeli olarak sağlanan gayri safi hasılat (bilet bedeli dışında bağış veya başka adlar altında alınan paralar dahil).*

*2. (Değişik: 14/3/2007-5602/10 md.) Müşterek bahislerde, iştirakçilerden tahsil edilen tutardan Katma Değer Vergisi düşüldükten sonra kalan tutar.*

*3. (Değişik: 3/10/1984 - 3048/2 md.) Biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde işin mahiyetine göre çalışılan her gün için bu Kanunun 96 ncı maddesine göre tespit edilen miktardır.*

Nispet ve miktar başlıklı 21 inci maddesi;

*Eğlence Vergisi aşağıdaki nispet ve miktarlarda alınır.*

**Verginin**

**Nispeti****%**

I –	<i>Biletle Girilen Yerlerde :</i>		
1.	<i>Yerli film göstermelerinden<sup>(1) (2)</sup></i>	20	<b>(10)</b>
2.	<i>Yabancı film göstermelerinden<sup>(1) (2)</sup></i>	50	<b>(10)</b>
3.	<i>Tiyatro, opera, operet, bale, karagöz, kukla ve orta- oyunundan<sup>(3)</sup></i>	5	<b>(0)</b>
4.	<i>Spor müsabakaları, at yarışları ve konserlerden</i>	10	
5.	<i>Sirkler, lunaparklar, çalgılı bahçeler ve benzerle- rinden</i>	20	

II – **(Değişik: 14/3/2007-5602/10 md.)** Müşterek Bahislerde:

5

III – **(Değişik: 30/12/2004-5281/17 md.)** Biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinden (Günlük, YTL) 5 100

**(Ek ikinci fıkra: 21/2/2001 – 4629/6 md.; Değişik: 3/3/2004 – 5101/2 md.)** (I)

numaralı bendin (1) ve (2) numaralı alt bentleri ile yerli ve yabancı film gösterimlerine ilişkin belirlenen vergi bu Kanunun 22 nci maddesinin (1) numaralı bendinde öngörüldüğü şekilde hesaplanarak biletler kullanılmadan önce mahallin mal müdürlüğüne veya muhasebe müdürlüğüne emaneten yatırılır. Ödemenin yapıldığına dair banka dekontunun ibrazı üzerine belediye tarafından biletlere özel damga konulur. Ödeme yapmayanlar hakkında 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uygulanır. Bahsi geçen yerlerde toplanan meblağın % 75'i Kültür ve Turizm Bakanlığı Merkez Saymanlık hesabına, % 25'i ilgili belediyeye tahsilini takip eden ayın onbeşinci günü akşamına kadar aktarılır. (Ek cümle: 30/12/2004-5281/17 md.) Maliye Bakanlığı yukarıdaki şartlara bağlı kalmaksızın, biletle girilen yerlere ilişkin eğlence vergisinin hesaplanması ve ödenmesine dair işlemlerin ödeme kaydedici cihaz kullanılarak yapılmasına ait usûl ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Verginin ödenmesi başlıklı 22 nci maddesi;

1. Vergi biletle girilen yerlerde bilet bedellerine eklenmek suretiyle hesaplanır ve belediye tarafından özel damga konulması sırasında ödenir. Bu suretle alınan biletlerin kullanılmadan iadesi halinde peşin olarak ödenen vergi geri verilir. Genel ve Katma Bütçeli idarelerle İl Özel İdareleri ve köyler tarafından yürütülen spor müsabakaları, at yarışları ve benzeri faaliyetlerde bilet bedeli ile birlikte alınan vergi takip eden 20 gün içinde

*ilgili belediyeye ödenir.*

*2. Müşterek bahislerde her aya ait vergi o ayı takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye bir beyanname ile bildirilir ve aynı sürede ödenir.*

*3. Biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinde her aya ait vergi o ayı takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye yatırılır. “* şeklindedir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun;

“Cebren tahsil ve şekilleri başlıklı 54 üncü maddesi,

*Ödeme müddeti içinde ödenmeyen amme alacağı tahsil dairesince cebren tahsil olunur. Cebren tahsil aşağıdaki şekillerden herhangi birinin tatbiki suretiyle yapılır:*

*1. Amme borçlusu tahsil dairesine teminat göstermişse, teminatın paraya çevrilmesi yahut kefilin takibi,*

*2. Amme borçlusunun borcuna yetecek miktardaki mallarının haczedilerek paraya çevrilmesi,*

*3. Gerekli şartlar bulunduğu takdirde borçlunun iflasının istenmesi.*

Ödeme emri başlıklı 55 inci maddesi,;

*Amme alacağını vadesinde ödemeyenlere, 7 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları lüzumu bir "ödeme emri" ile tebliğ olunur.*

*Ödeme emrinde borcun asıl ve ferilerinin mahiyet ve miktarları, nereye ödeneceği, müddetinde ödemediği veya mal bildiriminde bulunmadığı takdirde borcun cebren tahsil ve borçlunun mal bildiriminde bulununcaya kadar üç ayı geçmemek üzere hapis ile tazyik olunacağı, gerçeğe aykırı bildirimde bulunduğu takdirde hapis ile cezalandırılacağı kayıtlı bulunur. Ayrıca, borçlunun 114 üncü maddedeki vazifeleri ve bu vazifeleri yerine getirmediği takdirde hakkında tatbik edilecek olan ceza bu ödeme emrinde kendisine bildirilir.*

...

Ödeme emrine itiraz başlıklı 58 inci maddesi;

*Kendisine ödeme emri tebliğ olunan şahıs, böyle bir borcu olmadığı veya kısmen ödediği veya zamanaşımına uğradığı hakkında tebliğ tarihinden itibaren 7 gün içinde alacaklı*

*tahsil dairesine ait itiraz işlerine bakan vergi itiraz komisyonu nezdinde itirazda bulunabilir. İtirazın şekli, incelenmesi ve itiraz incelemelerinin iadesi hususlarında Vergi Usul Kanunu hükümleri tatbik olunur.*

*Borcun bir kısmına itiraz eden borçlunun o kısmın cihet ve miktarını açıkça göstermesi lazımdır, aksi halde itiraz edilmemiş sayılır.*

*(Mülga üçüncü fıkra: 28/1/2010-5951/1 md.)*

*İtiraz komisyonu bu itirazları en geç 7 gün içinde karara bağlamak mecburiyetindedir.*

*İtirazında tamamen veya kısmen haksız çıkan borçludan, hakkındaki itirazın reddolunduğu miktardaki amme alacağı % 10 zamla tahsil edilir.*

*İtiraz komisyonlarının bu konudaki kararları kesindir.*

*Borcun tamamına bu madde gereğince vakı itirazların tamamen veya kısmen reddi halinde, borçlu ret kararının kendisine tebliği tarihinden itibaren 7 gün içinde mal bildiriminde bulunmak mecburiyetindedir.*

*Borcun bir kısmına karşı bu madde gereğince vakı itirazlar mal bildiriminde bulunma müddetini uzatamaz.*

Mal bildirimi başlıklı 59 uncu maddesi;

*Mal bildirimi, borçlunun gerek kendisinde, gerekse üçüncü şahıslar elinde bulunan mal, alacak ve haklarından borcuna yetecek miktarın, nevini, mahiyetini, vasfını, değerini ve her türlü gelirlerini veya haczi kabil mal veya geliri bulunmadığını ve yaşayış tarzına göre geçim kaynaklarını ve buna nazaran borcunu ne suretle ödiyebileceğini yazı ile veya sözle tahsil dairesine bildirmesidir.*

*(Değişik: 26/11/1980 - 2347/6 md.) Köylerde mal bildirimi, Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan edilecek vergiler dışında kalan amme borçları için köy muhtarlığına da yapılabilir.*

*Sözle bildirim halinde kayfiyet bir zabıtla tesbit edilir. Her iki halde bildirim yapıldığına dair amme borçlusuna pulsuz makbuz verilir.*

Haciz başlıklı 62 nci maddesi;

*Borçlunun, mal bildiriminde gösterilen veya tahsil dairesince tesbit edilen borçlu veya üçüncü şahıslar elindeki menkul malları ile gayrimenkullerinden, alacak ve haklarından amme alacağına yetecek miktarı tahsil dairesince haczolunur.*

*(Ek fıkra: 16/7/2004-5228/12 md.) Maliye Bakanlığı amme alacaklarının takibinde haczolunacak malların tespiti amacıyla yapılacak mal varlığı araştırmasının şekli, alanı ve kapsamı ile araştırma yapılacak amme alacaklarının türü ve tutarını belirlemeye yetkilidir. Bu yetki alacaklı amme idaresi itibarıyla da kullanılabilir.*

*Borçlu tarafından başkasının olduğu beyan veya üçüncü şahıs tarafından ihtiyaten haciz veya istihkak iddia edilmiş bulunan malların haczi en sonraya bırakılır.*

*Ancak haczolunan gayrimenkul artırmaya çıkarılmadan, borçlu, borcun itfasına yetecek menkul mal veya vadesi gelmiş sağlam alacak gösterirse gayrimenkul üzerinde haciz baki kalmak üzere gösterilen menkul veya alacak da haczolunur.*

*Şu kadar ki, bu suretle mahcuz kalan gayrimenkulün idare ve işletmesine ve hasılat ve menfaatlerine tahsil dairesi müdahale etmez.*

*Tahsil dairesi alacaklı amme idaresi ile borçlunun menfaatlerini mümkün olduğu kadar telif etmekle mükelleftir.*

Diğer hakların paraya çevrilmesi başlıklı 63 üncü maddesi;

*Tahsil dairesi, borçlunun haklarını tasfiye bakımından onun haiz olduğu bütün salahiyetleri kullanarak bir intifa hakkı veya taksim edilmemiş bir miras veya iştirak halinde tasarruf olunan bir mal hissesi gibi malların paraya çevrilebilir hale gelmesini genel hükümler dairesinde sağlar. Bu suretle paraya çevrilebilir hale gelen mallar hakkında da bu kanun hükümleri tatbik olunur.”* şeklindedir.

Yukarda yer verilen 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun ilgili maddeleri gereği tahakkuk ve tahsili gerçekleştirilmeyen eğlence vergisinin zamanaşımına uğraması halinde kamu zararı oluşacağı, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Belediye başkanının görev ve yetkileri başlıklı 38' inci maddesi ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları başlıklı 61 inci maddesi gereği ilgililer hakkında mali sorumluluk doğuracağı aşikârdır.

Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 8: Emlak, Çevre Temizlik ile İlan ve Reklam Vergilerinin Tahsilat Oranlarının Düşük Olması**

Emlak, Çevre Temizlik, ile İlan ve Reklam Vergilerinin tahsilat oranlarının düşük olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Belediye başkanının görev ve yetkileri başlıklı 38' nci maddesinde; Belediye başkanına, belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak, belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek gibi görevler verilmiş ve bu hususlarda belediye başkanına sorumluluk yüklemiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları başlıklı 61 inci maddesinde gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm mali işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemlerini muhasebe yetkilisinin yürüteceği, muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu tutulacağı, Aynı Kanun' un Gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38 inci maddesinde de kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu oldukları düzenlenmiştir.

2017 yılı hesap dönemi için yapılan incelemede; aşağıdaki tabloda ayrıntısı yer aldığı üzere emlak, çevre temizlik ile ilan ve reklam vergisine ait geçmiş yıllardan ve 2017 yılında yapılan tahakkuk kayıtları bulunmasına rağmen tahsilat oranının düşük olduğu görülmüştür.

**Tablo 4: Vergi Tahsilat Oranları**

Verginin Adı	Toplam Tahakkuk	2017 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2017 Yılı Net Tahsilatı	Tahsil Oranı (%)
Bina Vergisi	6.297.313,42	2.863.158,19	3.819,96	2.859.338,23	45
Arsa Vergisi	3.163.964,28	1.416.889,89	3.900,71	1.412.989,18	45
Arazi Vergisi	16.964,57	6.963,70	0,00	6.963,70	41
Çevre Temizlik Vergisi	1.115.180,14	386.080,87	44,04	386.036,83	35
İlan ve Reklam Vergisi	183.398,78	4.011,59	5.650,16	-1.638,57	2

Yukarda yapılan açıklamalar sonucunda tahakkuk kayıtları yapılan emlak, çevre temizlik ile ilan ve reklam vergileri tahsilat oranlarının düşük olması, kurum alacaklarının takip ve tahsilinin gerçekleştirilmediği anlamına geleceği ve zamanaşımına uğramaları halinde mali sorumluluk doğuracağı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu idaresi cevabı; “Tahakkuk kayıtları yapılan Emlak, Çevre Temizlik ile İlan ve Reklam Vergilerinin tahsilat oranlarının düşük olması nedeniyle farklı zamanlarda borçlu mükelleflere PTT aracılığıyla ödeme çağrı yapılmış, bu ödeme çağrı mektuplarını oluşturan parasal tutarlar, tahsil edilemeyen alacakların yaklaşık olarak % 75-80 oranına karşılık gelmektedir. 2017 yılı sonu itibariyle ortalama bu çeşit vergilerdeki tahsilat oranının % 45 olduğu görülmüş olup, borçlu mükelleflere ödeme çağrı gönderilmeye devam edilerek tahsil oranının arttırılması sağlanacaktır.” şeklindedir.

***Sonuç olarak*** Kamu İdaresi cevabında Emlak, Çevre Temizlik ile İlan ve Reklam Vergilerinin tahsili ile ilgili olarak mükelleflere ödeme emri gönderildiği ve gönderilen ödeme emri çağrılarının tahsil edilmeyen vergi alacağının % 75-80’ine tekabül ettiği ifade edilerek tahsilat oranının arttırılması için çalışmalara devam edildiği ifade edilmiştir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun;

“Cebren tahsil ve şekilleri başlıklı 54 üncü maddesi,

*Ödeme müddeti içinde ödenmeyen amme alacağı tahsil dairesince cebren tahsil olunur. Cebren tahsil aşağıdaki şekillerden herhangi birinin tatbiki suretiyle yapılır:*

*1. Amme borçlusu tahsil dairesine teminat göstermişse, teminatın paraya çevrilmesi yahut kefilin takibi,*

2. *Amme borçlusunun borcuna yetecek miktardaki mallarının haczedilerek paraya çevrilmesi,*

3. *Gerekli şartlar bulunduğu takdirde borçlunun iflasının istenmesi.*

Ödeme emri başlıklı 55 inci maddesi,;

*Amme alacağını vadesinde ödemeyenlere, 7 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları lüzumu bir "ödeme emri" ile tebliğ olunur.*

*Ödeme emrinde borcun asıl ve ferilerinin mahiyet ve miktarları, nereye ödeneceği, müddetinde ödemediği veya mal bildiriminde bulunmadığı takdirde borcun cebren tahsil ve borçlunun mal bildiriminde bulununcaya kadar üç ayı geçmemek üzere hapis ile tazyik olunacağı, gerçeğe aykırı bildirimde bulunduğu takdirde hapis ile cezalandırılacağı kayıtlı bulunur. Ayrıca, borçlunun 114 üncü maddedeki vazifeleri ve bu vazifeleri yerine getirmediği takdirde hakkında tatbik edilecek olan ceza bu ödeme emrinde kendisine bildirilir.*

...

Ödeme emrine itiraz başlıklı 58 inci maddesi;

*Kendisine ödeme emri tebliğ olunan şahıs, böyle bir borcu olmadığı veya kısmen ödediği veya zamanaşımına uğradığı hakkında tebliğ tarihinden itibaren 7 gün içinde alacaklı tahsil dairesine ait itiraz işlerine bakan vergi itiraz komisyonu nezdinde itirazda bulunabilir. İtirazın şekli, incelenmesi ve itiraz incelemelerinin iadesi hususlarında Vergi Usul Kanunu hükümleri tatbik olunur.*

*Borcun bir kısmına itiraz eden borçlunun o kısmın cihet ve miktarını açıkça göstermesi lazımdır, aksi halde itiraz edilmemiş sayılır.*

*(Mülga üçüncü fıkra: 28/1/2010-5951/1 md.)*



*İtiraz komisyonu bu itirazları en geç 7 gün içinde karara bağlamak mecburiyetindedir.*

*İtirazında tamamen veya kısmen haksız çıkan borçludan, hakkındaki itirazın reddolunduğu miktardaki amme alacağı % 10 zamlı tahsil edilir.*

*İtiraz komisyonlarının bu konudaki kararları kesindir.*

*Borcun tamamına bu madde gereğince vakı itirazların tamamen veya kısmen reddi halinde, borçlu ret kararının kendisine tebliği tarihinden itibaren 7 gün içinde mal bildiriminde bulunmak mecburiyetindedir.*

*Borcun bir kısmına karşı bu madde gereğince vakı itirazlar mal bildiriminde bulunma müddetini uzatamaz.*

Mal bildirimini başlıklı 59 uncu maddesi;

*Mal bildirimini, borçlunun gerek kendisinde, gerekse üçüncü şahıslar elinde bulunan mal, alacak ve haklarından borcuna yetecek miktarın, nevini, mahiyetini, vasfını, değerini ve her türlü gelirlerini veya haczi kabil mal veya geliri bulunmadığını ve yaşayış tarzına göre geçim kaynaklarını ve buna nazaran borcunu ne suretle ödiyebileceğini yazı ile veya sözle tahsil dairesine bildirmesidir.*

**(Değişik: 26/11/1980 - 2347/6 md.)** Köylerde mal bildirimini, Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan edilecek vergiler dışında kalan amme borçları için köy muhtarlığına da yapılabilir.

*Sözle bildirim halinde kayfiyet bir zabıtla tesbit edilir. Her iki halde bildirim yapıldığına dair amme borçlusuna pulsuza makbuz verilir.*

Haciz başlıklı 62 nci maddesi;

*Borçlunun, mal bildiriminde gösterilen veya tahsil dairesince tesbit edilen borçlu veya üçüncü şahıslar elindeki menkul malları ile gayrimenkullerinden, alacak ve haklarından amme alacağına yetecek miktarı tahsil dairesince haczolunur.*

*(Ek fıkra: 16/7/2004-5228/12 md.) Maliye Bakanlığı amme alacaklarının takibinde haczolunacak malların tespiti amacıyla yapılacak mal varlığı araştırmasının şekli, alanı ve kapsamı ile araştırma yapılacak amme alacaklarının türü ve tutarını belirlemeye yetkilidir. Bu yetki alacaklı amme idaresi itibarıyla da kullanılabilir.*

*Borçlu tarafından başkasının olduğu beyan veya üçüncü şahıs tarafından ihtiyaten haciz veya istihkak iddia edilmiş bulunan malların haczi en sonraya bırakılır.*

*Ancak haczolunan gayrimenkul artırmaya çıkarılmadan, borçlu, borcun itfasına yetecek menkul mal veya vadesi gelmiş sağlam alacak gösterirse gayrimenkul üzerinde haciz baki kalmak üzere gösterilen menkul veya alacak da haczolunur.*

*Şu kadar ki, bu suretle mahcuz kalan gayrimenkulün idare ve işletmesine ve hasılat ve menfaatlerine tahsil dairesi müdahale etmez.*

*Tahsil dairesi alacaklı amme idaresi ile borçlunun menfaatlerini mümkün olduğu kadar telif etmekle mükelleftir.*

**Diğer hakların paraya çevrilmesi başlıklı 63 üncü maddesi;**

*Tahsil dairesi, borçlunun haklarını tasfiye bakımından onun haiz olduğu bütün salahiyetleri kullanarak bir intifa hakkı veya taksim edilmemiş bir miras veya iştirak halinde tasarruf olunan bir mal hissesi gibi malların paraya çevrilebilir hale gelmesini genel hükümler dairesinde sağlar. Bu suretle paraya çevrilebilir hale gelen mallar hakkında da bu kanun hükümleri tatbik olunur.”* şeklindedir.

Yukarda yer verilen 6183 sayılı Kanunun ilgili maddeleri gereği tahakkuk kaydı yapılan emlak, çevre temizlik ile ilan ve reklam vergilerinin tahsilinin takip edilmesi ve bahsedilen

madde hükümlerine göre işlem tesisi edilmesi gerekmektedir.

Söz konusu vergi alacaklarının zamanında tahsil edilmemesi ve zamanaşımına uğraması halinde kamu zararı oluşacağı, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Belediye başkanının görev ve yetkileri başlıklı 38' inci maddesi ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları başlıklı 61 inci maddesi gereği ilgililer hakkında mali sorumluluk doğuracağı aşikârdır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 9: Evsel Katı Atık Ücreti Takip ve Tahsil İşlemlerinin Yapılmaması**

Belediye tarafından alınması gereken evsel katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücretine ait tarifenin belirlenmediği ve bunun sonucunda evsel katı atık ücreti tahakkuk ve tahsilâtının yapılmadığı görülmüştür.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 26.04.2006 tarih ve 5491 sayılı Kanun'la değişik "İlkeler" başlıklı 3'ncü maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde; kirlenme ve bozulmanın önlenmesi, sınırlandırılması, giderilmesi ve çevrenin iyileştirilmesi için yapılan harcamaların kirleten veya bozulmaya neden olan tarafından karşılanacağı ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un 5491 sayılı Kanun'la değişik 'Tanımlar' başlıklı 2'nci maddesinde ise "Kirleten" tanımının "faaliyetleri sırasında veya sonrasında doğrudan veya dolaylı olarak çevre kirliliğine, ekolojik dengenin ve çevrenin bozulmasına neden olan gerçek ve tüzel kişileri", "Evsel katı atık" tanımının ise "tehlikeli ve zararlı atık kapsamına girmeyen konut, sanayi, işyeri, piknik alanları gibi yerlerden gelen katı atıkları" ifade ettiği belirtilmiştir.

Kanun'un 5491 sayılı Kanun'la değişik 11'inci maddesinin on birinci fıkrasında aynen:

*"Büyükşehir belediyeleri ve belediyeler evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdurmak, işletmek veya işlettiirmekle yükümlüdürler. Bu hizmetten yararlanan ve/veya yararlanacaklar, sorumlu yönetimlerin yapacağı yatırım, işletme, bakım, onarım ve ıslah harcamalarına katılmakla yükümlüdür. Bu hizmetten yararlananlardan, belediye meclisince*

*belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınır. Bu fıkra uyarınca tahsil edilen ücretler, katı atıkla ilgili hizmetler dışında kullanılamaz.”*

denilerek belediyelerin evsel katı atık dolayısıyla yapacakları harcamaların, bu hizmetten yararlanan kişilerden, yani kirlenmeye, evsel katı atıkların oluşmasına sebep olanlardan alınmasının bir zorunluluk olduğu ifade edilmiştir.

4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 1'inci maddesinde belediyelerin de dâhil olduğu birçok kamu kurum ve kuruluşunca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç, herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede ise Defne belediyesi tarafından katı atıkların toplanması için 2017 yılı için yaklaşık 16.781.917,37 TL harcama yapıldığı, buna karşılık aynı dönemde 1.047.833,02 TL çevre temizlik vergisi tahsil edildiği görülmüştür. Bu durumda, çevre kirliliğinin önlenmesi için yapılan yaklaşık 15.734.084,35 TL harcama çevre kirliliğine sebebiyet verenlerden tahsil edilmemiştir.

Belediyeler tarafından gerçekleştirilen evsel katı atık toplama işi, kirlüten kişilere yapılan bir nev'i hizmettir. Bu nedenle 2872 sayılı Kanun gereği 13.05.2006 tarihinden itibaren belediyeler tarafından katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücret tarifesinin belirlenmesi ve bu ücretlerin kirlüten tüm kişilerden alınması gerekirken, Defne Belediyesi tarafından tarife belirlenmemesi ve hiçbir tahakkuk kaydı yapılmaması mevzuata aykırılık oluşturmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu idaresi cevabı; “Belediyemiz tarafından alınması gereken evsel katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücretine ait tarife çalışmaları sona yaklaşmış olup, en kısa surede Belediye Meclisine sevkinin yapılması sağlanacaktır.” şeklindedir.

***Sonuç olarak*** Kamu İdaresi cevabında evsel katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücretine ait tarife çalışmalarının devam ettiği ve en kısa surede belediye meclisine sevkinin

sağlanacağı belirtilmiştir.

2872 sayılı Çevre Kanunu gereği 13.05.2006 tarihinden itibaren belediyeler tarafından katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücret tarifesinin belirlenmesi ve bu ücretlerin kirleten tüm kişilerden alınması gerekmektedir. Kamu idaresi cevabında ise söz konusu tarifenin henüz Belediye Meclisi tarafından çıkarılmadığı anlaşılmaktadır.

Söz konusu alacağın zamanında tahsil edilmemesi ve zamanaşımına uğraması halinde kamu zararı oluşacağı, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Belediye başkanının görev ve yetkileri başlıklı 38' inci maddesi ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları başlıklı 61 inci maddesi gereği ilgililer hakkında mali sorumluluk doğuracağı aşikârdır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 10: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip Ve Tahsil Edilmemesi**

Defne Belediyesi'nin sorumluluk sınırları içerisinde bulunan yerler için geçiş hakkı ücret tarifesi belirlenmiş olmasına rağmen bu ücretin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Tanınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelikte; elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavram tanımlamıştır. Aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik'te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözlenmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Belediye başkanının görev ve yetkileri başlıklı 38' nci maddesinde; Belediye başkanına, belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak, belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek gibi görevler verilmiş ve bu hususlarda belediye başkanına sorumluluk yüklemiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları başlıklı 61 inci maddesinde gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemlerini muhasebe yetkilisinin yürüteceği, muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu tutulacağı, Aynı Kanun' un Gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38 inci maddesinde de kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu oldukları düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede Defne Belediyesi Meclisi tarafından söz konusu geçiş hakkı ücretleri belirlenmiş olmakla birlikte, kurum mali tablolarında bu gelir kalemine ilişkin herhangi bir tahakkuk ve tahsilat kaydına rastlanmamıştır.

Sayılan nedenlerle, belediye meclisi tarafından belirlenen tarifeye uygun olarak geçiş ücreti tahakkuk ve tahsilinin sağlanmaması, kurum alacaklarının takip ve tahsilinin gerçekleştirilmediği anlamına geleceği ve zamanaşımına uğramaları halinde mali sorumluluk doğuracağı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu idaresi cevabı; “Belediye Meclisi tarafından belirlenen tarifeye uygun olarak geçiş ücretinin tahakkuk ettirilmesi hususunda işbu işlemleri yürüten Fen İşleri Müdürlüğümüzce koordineli olarak çalışma yapılması ivedilikle sağlanacaktır.” şeklindedir.

***Sonuç olarak*** Kamu İdaresi cevabında Belediye Meclisi tarafından belirlenen tarifeye uygun olarak geçiş ücretinin tahakkuk ettirilmesi hususunda Fen İşleri Müdürlüğü ile koordineli olarak çalışma yapılmasının ivedilikle sağlanacağı ifade edilmiştir.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Tanınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik gereği Defne Belediyesi Meclisi tarafından belirlenen geçiş hakkı ücretinin tahakkuk ve tahsilinin sağlanmaması ve zamanaşımına uğraması halinde kamu zararı oluşacağı, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun

Belediye başkanının görev ve yetkileri başlıklı 38' inci maddesi ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları başlıklı 61 inci maddesi gereği ilgililer hakkında mali sorumluluk doğuracağı aşikârdır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 11: Banka Hesapları Arasındaki Aktarımların Hatalı Muhasebeleştirilmesi**

Muhasebe kayıtları üzerinden yapılan incelemede, banka hesapları arasındaki para aktarmalarına ilişkin kayıtların hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri hesabının "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 59'ncü maddesinde;

*"(3) Kurumca tahakkuk ettirilerek banka hesabından ilgililerin banka hesaplarına gönderilecek olan tutarlar, bankalarda açtırılan krediler ile aynı muhasebe biriminin farklı hesaplarına yapılan aktarmalarda gönderme emri düzenlenir."*

108 Diğer Hazır Değerler hesabının işleyişini anlatan 72'nci maddesinde;

*"a) Borç*

*4) Muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlar bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Alacak*

*4) Muhasebe birimlerine ait banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlardan yerine getirilenler bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına borç kaydedilir."*

hükümlerine yer verilmektedir.

Yapılan incelemede, 13.557.430,62 TL tutarındaki banka hesapları arasındaki aktarım kaydının 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı kullanılmadan, 102 Bankalar Hesabına borç, 103

Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydı yapılmak suretiyle muhasebeleştirildiği görülmüş olup, yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Muhasebe birimlerine ait ulusal para cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimat doğrultusunda 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılması sağlanmıştır." Denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiştir. Bununla birlikte; banka hesapları arasındaki 13.557.430,62 TL tutarındaki aktarım kaydının 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı kullanılmadan yapılması bu hesabın 2017 yılı mali tablolarında olduğundan düşük tutarlarda gösterilmesine neden olmuştur.

Bulguda belirtilen hususların devam edip etmediği ilerleyen yıl denetimlerinde incelenecektir.

#### **BULGU 12: Otopark Gelirlerinin Büyükşehir Belediyesi'ne Aktarılmaması**

Hatay Defne Belediyesi tarafından tahsil edilen otopark gelirlerinin süresi içerisinde Hatay Büyükşehir Belediyesi'ne aktarılmadığı görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun Belediyeler Arası Hizmet İlişkileri ve Koordinasyon başlıklı 27'inci maddesinde; *"İmar mevzuatı uyarınca belediyelerin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirler tahsil tarihinden itibaren kırkbeş gün içinde büyükşehir belediyesine aktarılır. Büyükşehir belediyeleri bu geliri tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanır. Bu gelirler bu fıkra belirtilen amaç dışında kullanılamaz."* hükmü yer almaktadır.

Kanun'un Büyükşehir Belediyesinin Gelirleri başlıklı 23'üncü maddesinde de; *"Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe belediyeleri; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmadıkları takdirde, ilgili belediye veya bağlı kuruluşun talebi üzerine söz konusu tutar, İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılır. Gecikmeden kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden, ilgili ilçe belediye başkanı ve sayman şahsen sorumludur. Bu fıkra hükmü, ilçe ve ilk kademe belediyeleri hesabına yapılacak*



*her türlü aktarmaları zamanında yapmayan büyükşehir belediye başkanı, bağlı kuruluş genel müdürleri ve saymanları hakkında da uygulanır.” İfadeleri yer almaktadır.*

2017 yılına ilişkin yapılan incelemede; Hatay Defne Belediyesi mali tablolarında 333 Emanetler hesabına kayıtlı 1.553.741,29-TL tutarında otopark gelirinin bulunduğu görülmüştür. Bu durum bahsedilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere aktarmanın yapılmaması halinde yeni mali külfetler doğuracaktır.

Yukarıda yapılan açıklamalar neticesinde Hatay Defne Belediyesi mali tablolarında yer alan otopark gelirlerinin Hatay Büyükşehir Belediyesi'ne aktarılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu idaresi cevabı; “24.05.2018 tarihi itibarıyla söz konusu otopark gelirlerinden 348.000,00 TL tutarındaki miktar Hatay Büyükşehir Belediyesine aktarılmış olup, ayrıca her ay tahsil edilen otopark hesabının mevzuatta öngörülen süre içerisinde aktarılması sağlanmıştır.” şeklindedir.

***Sonuç olarak*** Kamu İdaresi cevabında söz konusu otopark gelirlerinden 348.000,00 TL'nin Hatay Büyükşehir Belediyesine aktarıldığı ve her ay tahsil edilen otopark gelirinin mevzuatta öngörülen süre içerisinde aktarılmasının sağlandığı belirtilmekle birlikte 1.205.741,29 TL otopark geliri henüz Hatay Büyükşehir Belediyesi'ne aktarılmamıştır.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 23 üncü maddesinde ifade edildiği üzere Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe belediyeleri; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmadıkları takdirde, ilgili belediye veya bağlı kuruluşun talebi üzerine söz konusu tutar İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılacaktır. Bu durumda gecikmeden kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden, ilgili ilçe belediye başkanı ve sayman şahsen sorumlu olacaktır. Bu fıkra hükmü, ilçe ve ilk kademe belediyeleri hesabına yapılacak her türlü aktarmaları zamanında yapmayan büyükşehir belediye başkanı, bağlı kuruluş genel müdürleri ve saymanları hakkında da uygulanacaktır.

Hatay Büyükşehir Belediyesine aktarılması gereken otopark gelirlerinin Defne Belediyesi mali tablolarında yer alması söz konusu tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

## **8. EKLER**

**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

<b>BİLANÇO</b>		<b>2017 BÜTÇE YILI</b>		<b>Başlangıç Tarihi</b>	1.01.2017
<b>46.31.18</b>				<b>Bitiş Tarihi</b>	31.12.2017
<b>DEFNE BELEDİYESİ</b>					
<b>AKTİF HESAPLAR</b>			<b>PASİF HESAPLAR</b>		
<b>1 - Dönen Varlıklar</b>	<b>31.245.275,48</b>		<b>3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>21.520.772,99</b>	
10 - Hazır Değerler	3.783.344,06		30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	836.171,24	
100 - Kasa Hesabı	0,00		300 - Banka Kredileri Hesabı	773.680,51	
101 - Alınan Çekler Hesabı	0,00		303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	62.490,73	
102 - Banka Hesabı	3.555.121,75		304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0,00	
103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ( - )	0,00		307 - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı	0,00	
104 - Proje Özel Hesabı	18.064,91		308 - Ertelemiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı	0,00	
105 - Döviz Hesabı	0,00		309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00	
106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı ( - )	0,00		31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	
108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00		310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00	
109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	210.157,40		32 - Faaliyet Borçları	7.927.906,77	
11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00		320 - Bütçe Emanetleri Hesabı	7.927.906,77	
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	4.346.494,19	
117 - Menkul Varlıklar Hesabı	0,00		330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.514.480,88	
12 - Faaliyet Alacakları	10.457.714,83		333 - Emanetler Hesabı	2.832.013,31	
120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	152.998,06		34 - Alınan Avanslar	0,00	
121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	10.072.176,17		340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00	
122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	191.915,80		349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00	

126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	812,80	36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler	7.328.206,58
127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	39.812,00	360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	260.058,73
13 - Kurum Alacakları	87,17	361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	6.132,50
132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00	362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	1.526.754,36
137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	87,17	363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı	48.815,39
139 - Diğer Kurum Alacakları Hesabı	0,00	368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	5.486.445,60
14 - Diğer Alacaklar	516.810,31	37 - Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı	516.810,31	372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
15 - Stoklar	2.378.591,94	379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı	2.378.591,94	38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	1.081.994,21
153 - Ticari Mallar Hesabı	0,00	380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0,00
157 - Diğer Stoklar Hesabı	0,00	381 - Gider Tahakkukları Hesabı	1.081.994,21
16 - Ön Ödemeler	357.837,54	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	357.837,54	399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
164 - Akreditifler Hesabı	0,00	<b>4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>	<b>28.582.091,98</b>
165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	0,00	40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	1.112.415,53
166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı	0,00	400 - Banka Kredileri Hesabı	1.112.415,53
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 - Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı	0,00
19 - Diğer Dönen Varlıklar	13.750.889,63	409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	13.750.889,63	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
<b>2 - Duran Varlıklar</b>	<b>54.753.604,29</b>	43 - Diğer Borçlar	11.712.823,21
21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00
217 - Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	11.712.823,21
22 - Faaliyet Alacakları	55.183,73	44 - Alınan Avanslar	0,00
220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	4.142,03	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	51.041,70	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
226 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00	47 - Borç ve Gider Karşılıkları	6.194.779,33
227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	6.194.779,33
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	9.562.073,91
239 - Diğer Kurum Alacakları Hesabı	0,00	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0,00
24 - Mali Duran Varlıklar	4.867.605,21	481 - Gider Tahakkukları Hesabı	9.562.073,91
240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	4.146.032,47	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	721.572,74	499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
247 - Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	0,00	<b>5 - Öz Kaynaklar</b>	<b>35.896.014,80</b>
25 - Maddi Duran Varlıklar	49.830.815,35	50 - Net Değer	28.852.970,10
250 - Arazi ve Arsalar Hesabı	23.719.798,84	500 - Net Değer Hesabı	28.852.970,10
251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	20.361.825,87	51 - Değer Hareketleri	0,00
252 - Binalar Hesabı	3.399.488,04	511 - Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0,00
253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	2.505.767,98	519 - Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0,00
254 - Taşıtlar Hesabı	1.750.413,78	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	4.616.115,76
255 - Demirbaşlar Hesabı	1.942.509,77	570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	4.616.115,76
256 - Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı	0,00	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-5.513.686,33
257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.848.988,93	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-5.513.686,33
258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	0,00	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları	7.940.615,27
259 - Yatırım Avansları Hesabı	0,00	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	7.940.615,27

T.C. Sayıştay Başkanlığı

26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı ( - )	0,00
260 - Haklar Hesabı	326.358,58		
264 - Özel Maliyetler Hesabı	0,00		
268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	-326.358,58		
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	0,00		
294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00		
297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0,00		
299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	0,00		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>85.998.879,77</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>85.998.879,77</b>

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

2017 BÜTÇE  
YILI

46.31.18

DEFNE BELEDİYESİ

Başlangıç

1.01.2017

Bitiş

31.12.2017

(TL)

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap I	GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARI YIL (N)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap I	GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARI YIL (N)
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.287.270,84	2.427.475,00	2.644.374,40	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.488.646,55	2.602.878,15	4.563.419,24
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	15.670.233,96	20.812.077,18	19.547.189,83	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	548.483,82	1.714.171,84	2.817.552,83
630	04	Faiz Giderleri	553.444,54	8.289.458,40	3.130.535,01	600	05	Diğer Gelirler	39.033.284,58	46.143.154,67	53.731.529,69
630	05	Cari Transferler	14.822.777,86	16.598.152,42	19.707.420,61						
630	07	Sermaye Transferleri	0,00	25.907,86	649.007,17						
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	18.734,58	102.204,35						
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	8.591,08	52.872,48	13.004,87						
630	13	Amortisman Giderleri	1.475.380,63	1.177.974,85	1.209.900,46						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	836.006,50	626.185,92	2.608.108,65						
630	15	Karşılık Giderleri	0,00	0,00	150,72						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	75.686,82	108.632,62	13.223,36						
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>			<b>48.952.538,30</b>	<b>64.717.631,39</b>	<b>64.923.628,74</b>	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>			<b>49.485.921,40</b>	<b>59.203.945,06</b>	<b>72.864.244,01</b>

---

---

	<b>FAALİYET SONUCU (+/-)</b>	533.383,10	-5.513.686,33	-7.940.615,27
--	----------------------------------	------------	---------------	---------------