



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANTALYA KAŞ BELEDİYESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
8.	EKLER.....	53

TABLÖLÄR DİZİNİ

Tablo 1: 2016 Yılı Gelir Bütçesi	1
Tablo 2: 2016 Yılı Gider Bütçesi	2

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Antalya Kaş Belediyesi belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. Kurumun görev ve sorumlulukları esas olarak 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7 nci maddesinde sayılmış olup bu Kanun'da hüküm bulunmayan hallerde 5393 sayılı Belediye Kanunu'na tabidir.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12 nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarih 29724 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2016 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarları aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2016 Yılı Gelir Bütçesi

Ekonomik Sınıflandırma	Hesap Adı	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme oranı (%)
Ekonomik Kod				
800.1	Vergi Gelirleri	12.801.530,11	7.454.484,29	58
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.457.227,35	7.153.535,21	57
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.220.965,85	3.220.965,85	100
800.5	Diğer Gelirler	28.365.580,06	19.560.259,49	69
800.6	Sermaye Gelirleri	50.621,78	48.464,56	96
800.9	Red ve İadeler (-)			
Net Bütçe Geliri		56.895.925,15	37.437.709,40	66

Tablo 2: 2016 Yılı Gider Bütçesi

Ekonomik Sınıflandırma	Hesap Adı	Net Bütçe Ödeneği	Gerçekleşme	Gerçekleşme oranı (%)
Ekonomik Kod				
830.01	Personel Giderleri	10.616.480,00	9.439.830,07	89
830.02	SGK Devlet Primi Giderleri	1.866.259,00	1.484.925,84	80
830.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	19.487.069,27	15.893.461,63	82
830.04	Faiz Giderleri	78.000,00	63.507,43	81
830.05	Cari Transferler	1.099.585,00	772.516,49	70
830.06	Sermaye Giderleri	12.376.501,67	12.012.471,03	97
830.07	Sermaye Transferleri	538.000,00	522.568,57	97
830.08	Borç Verme	0,00	0	
830.09	Yedek Ödenek	116,00	0	0,00
Toplam		46.062.010,94	40.189.281,06	87

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri,

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Belediyece Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Binaların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

İdarece tahsis edilen 772.000,00TL değerindeki 34 adet taşınmazın muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “25 maddi duran varlıklar” başlıklı 187'nci maddesinin beşinci ve altıncı fıkralarında, kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazların diğer kamu idarelerine tahsis edildiğinde tahsis eden kamu idaresi ve tahsis edilen kamu idaresinin ise söz konusu taşınmazı yardımcı hesaplar itibarıyla izlemesi gerektiğinden ve taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde ise taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin tahsise ilişkin muhasebe kayıtlarının kapatılması gerektiğinden bahsetmektedir. Yönetmeliğin 188 ve 189'uncu maddelerinde 250-Arsa ve Araziler Hesabının nasıl kullanılması gerektiği anlatılmış ve tahsise konu Arsa ve arazilerin muhasebe kayıtları 252 Binalar Hesabının kullanım şekliyle aynıdır.

Yönetmeliğin “252 Binalar hesabı” başlıklı 193'üncü maddesinde,

“a) Borç

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

7) Tahsis edilen binalardan tahsisi kaldırılanlar maliki kamu idaresinin muhasebe birimince bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

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

8) Tahsisli kullanılan binalardan tahsisi kaldırılanlar tahsisli kullanan kamu

idaresinin muhasebe birimince bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir.

ifadesi yer almaktadır.

Yönetmelikten anlaşılacağı üzere Belediye diğer kamu idarelerine tahsis edilen taşınmazları muhasebe kayıtlarında izlemelidir. Tahsise verdiği taşınmazın maliyet bedelini 252 Binalar, 250 Arsa ve Araziler hesabının alacak kısmından çıkış yapmalı ve bu hesabın karşılığında ise 500 Net değer hesabını borç kaydetmelidir.

Tahsise verilen taşınmazların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olacak şekilde izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Tahsis edilen taşınmazların kayıtları Taşınmaz Mal Kayıt Yönetmeliği ekinde yer alan tapuda kayıtlı olan taşınmazlar formu ile tapuda kayıtlı olan taşınmazlar için icmal cetveline göre kayıt altına alınmakta ve takibi yapılmaktadır. Belediyemizce diğer Kamu İdarelerine Tahsis edilen Bina listesi en kısa sürede Mali Hizmetler Müdürlüğüne bildirim yapılarak, kuruluşlara tahsis edilen binaların muhasebe kayıtlarının izlenmesi Mali Hizmetler Müdürlüğüne sağlanacaktır.

Sonuç olarak Tahsise verilen taşınmazların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olacak şekilde izlenmesi için gereğinin yapılması gerekir.

BULGU 2: Belediyenin Mülkiyetinde Olduğu Halde Muhasebe Kayıtlarına Alınmayan Taşınmazların Bulunması

Antalya Kaş Belediyesinin mülkiyetinde bulunduğu halde muhasebe kayıtlarına alınmayan bina, arsa ve arazilerin bulunduğu görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 188 ve 189'uncu maddelerinde, her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için 250 Arazi ve Arsalar Hesabının; Yönetmeliğin 192 ve 193'üncü maddelerinde kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binaların 252-Binalar Hesabında izlenmesi gerektiği hüküm altına alınmış ve hesabın işleyişi ayrıntılı bir biçimde açıklanmıştır. 02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe

giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5'inci maddesinde taşınmaz kayıt ve kontrol işlemlerinin, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınması olduğu hükme bağlanmıştır. Yine aynı Yönetmelik maddesinde tapuya kayıtlı olan taşınmazların, tapuya kayıtlı olmayan taşınmazların, orta mallarının ve genel hizmet alanlarının kayda alınma esasları düzenlenmiştir.

Kaş Belediyesince taşınmazların değer tespiti yapılmasına karşın muhasebe kayıtlarına alınmayan 10.014.000,00TL değerinde 179 adet bina, 6.060.733,35TL değerinde 242 adet arsa ve 771.168,35TL değerinde 142 adet arazinin olduğu görülmüştür. Söz konusu taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınmaması mali tablolarda yer alan 250 Arazi ve Arsalar ile 252 Binalar Hesabını etkilemektedir.

Taşınmazların muhasebe kayıtlarında yer alması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Tahsis edilen taşınmazların kayıtları Taşınmaz Mal Kayıt Yönetmeliği ekinde yer alan tapuda kayıtlı olan taşınmazlar formu ile tapuda kayıtlı olan taşınmazlar için icmal cetveline göre kayıt altına alınmakta, takibi yapılmaktadır. Ancak, 5018 Sayılı Kanununun 60. Maddesinin h bendinde “*İdarenin mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlara ilişkin icmal cetvellerini düzenlemek*” görevini Mali Hizmetler Birimine verilmesi ve Mali Hizmetler Müdürlüğünün görev yetki ve sorumluluklarını belirleyen Belediye Meclisimizin belirlediği görev ve çalışma esasları Yönergesinin 10. Maddesinin h bendinde “*İdarenin mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlara ilişkin icmal cetvellerini Harcama birimleri ile birlikte düzenlemek,*” görevi Mali Hizmetler Müdürlüğümüze bırakılmıştır. Müdürlüğümüzde uzman muhasebe personelinin bulunmamasına rağmen, söz konusu tapuya kayıtlı olan taşınmazlar için icmal cetveli ile tapuya kayıtlı olan taşınmazlar formu Müdürlüğümüzce bugüne kadar doldurulup Mali Hizmetler Müdürlüğüne gönderilmektedir. Bulgu 9 da belirtilen tapuya kayıtlı taşınmazlar ile muhasebe kayıtları arasındaki uyumsuzlukları tespit edip, uygun hale getirmek yukarıda belirtilen Kanun hükmü ve Yönerge ile Mali Hizmetler Müdürlüğünün sorumluluğundadır. Ancak tapulu taşınmazların takibi için Takbis ile uyumlu taşınmaz mal kayıt programı alınması durumunda Müdürlüğümüzün görev yetki ve sorumlukları

çerçevesinde gerekli yardım yapılarak, Mali Hizmetler Müdürlüğünce belediyemiz mülkiyetinde olan taşınmazların muhasebe kayıtlarının oluşturulması sağlanacaktır

Sonuç olarak Kamu idaresinin cevabından taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınmamasının birimler arasındaki koordinasyonsuzluktan kaynaklandığı anlaşılmaktadır. Değer tespiti yapılan 10.014.000,00TL değerinde 179 adet bina, 6.060.733,35TL değerinde 242 adet arsa ve 771.168,35TL değerinde 142 adet arazinin muhasebe kayıtlarında yer alması sağlanmalıdır. Söz konusu taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınmaması mali tablolarda yer alan 250 Arazi ve Arsalar ile 252 Binalar Hesabını etkilemektedir.

BULGU 3: EXPO 2016 Antalya Payının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Kaş Belediyesi tarafından EXPO 2016 Antalya'ya ödenmesi gereken paylar 363 Kamu İdareleri Payları Hesabına kaydedilmesi gerekirken, 630 Giderler hesabına kaydedilerek giderleştirilmiştir.

10.11.2012 tarih ve 28463 sayı ile yayımlanan Resmi Gazete'de yer alan EXPO 2016 Antalya Kanunu'nun "Gelirler ve giderler" başlıklı 9'uncu maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendine göre; Antalya Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisindeki ilçe belediyeleri tarafından 2012-2016 yılları arasında bütçelerinin her yıl bir önceki yıl kesin bütçe hesabının binde beşi oranındaki tutarın pay olarak ajansa aktarılacağı belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 276'ncı maddesinde ise; 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılacak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir. Aynı Yönetmeliğin 277'nci maddesinde, bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılacak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan 363- Kamu İdareleri Payları Hesabına alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830- Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği, Bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarların ise 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Belirtilen yönetmelik hükmü gereğince Kaş Belediyesi tarafından EXPO 2016 Antalya'ya gönderilmesi gereken 162.286,27TL 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına alacak kaydı yapılmalı ve Expo'ya gönderildikçe bu hesaptan borç kaydı yapılarak hesap kapatılmalıdır. Ancak idare, gönderilecek tutarı 630 Giderler hesabına kaydetmiştir.

363 Kamu İdareleri Payları hesabının kullanılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; EXPO 2016 Antalya 'ya ödenmesi gereken paylar için 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının kullanılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının kullanılacağı belirtilmiş ise de bu husus 2016 yılındaki durumu değiştirmemektedir.

BULGU 4: İlk Madde ve Malzemeler Hesabına Kaydedilen Malzemelerin Tüketilmediği Halde Giderler Hesabı Kullanılarak Her Ay Sonunda Giderleştirilmesi

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında yer alan mal ve malzemelerin, kullanılıp kullanılmadığına bakılmaksızın her ay sonunda hesabın alacak kısmına kayıt yapılmak suretiyle kayıtlardan çıkartıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı" başlıklı 115'inci maddesinde 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına giriş kaydı yapılan mal ve malzemelerin muhasebe kayıtlarından hangi hallerde çıkarılacağı belirtilmiştir. Genel itibariyle tüketilmek amacıyla ilgili birimlere gönderilen ya da kırılma bozulma vb. suretiyle tüketilemeyecek duruma gelen ya da hurdaya ayrılan ilk madde ve malzemeler kayıtlardan çıkarılmaktadır. İlgili maddede bahsedilen hususlar gerçekleşmeden hesaplardan çıkış yapılması veya bu hususlar gerçekleşmesine rağmen çıkış yapılmaması kurumda bulunan stoklar ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olmasına neden olmaktadır. İdare tarafından alınan ilk madde ve malzemelerin kullanıldıkları halde muhasebe kayıtlarından çıkartılmaması veya idare ambarlarında bulunduğu halde kullanılmış gibi muhasebe kayıtlarından çıkartılması, söz konusu hesabın gerçek durumu yansıtmaması suretiyle mali tabloların yanıltıcı olmasına, dolayısıyla mali tablo kullanıcılarının yanlış bilgilendirilmesine

neden olmaktadır.

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında yer alan mal ve malzemelerin tüketildiği zaman 630 Giderler hesabına kaydedilmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında yer alan mal ve malzemelerin tüketildiği zaman 630 Giderler hesabına kaydedilmesi sağlanacaktır

Sonuç olarak Bulguda belirtilen 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında yer alan mal ve malzemelerin tüketildiği zaman 630 Giderler hesabına kaydedilmesinin 2017 yılında yapılacağı belirtilmiş ise de bu durum 2016 yılındaki durumu değiştirmemektedir.

BULGU 5: İndirilecek KDV Hesabının Hatalı Kullanımı

Kaş Belediyesi'ne alınan ilk madde malzeme, demirbaş, taşıt alımlarında ödenen KDV'nin tamamının "191- İndirilecek KDV" hesabına kaydedilerek işlem yapıldığı görülmüştür.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 8/1-a maddesinde mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde bu işleri yapanların katma değer vergisi mükellefi olacağı belirtilmiştir. Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1/3-g maddesi uyarınca genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ve özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınaî, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri vergiye tabi tutulur. Aynı Kanunun "Vergi İndirimi" başlıklı 29/1'inci maddesi gereğince bunların yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler sırasında hesaplanan katma değer vergisini indirebileceklerdir. Söz konusu hükümler dikkate alındığında belediyelerin ticari, sınaî, zirai ve mesleki nitelikte olmayan teslim ve hizmetleri vergiye tabi tutulmamalı ve indirilmemelidir. Yine indirim hakkını kullanırken Kanun'un 30/a maddesinin (b) fıkrası da dikkate alınmalıdır. Buna göre, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan

katma değer vergisinin indirimi mümkün değildir. İndirim hakkını kullanırken Kanunun 33'üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan *"Bu Kanuna göre indirim hakkı tanınan işlemlerle indirim hakkı tanınmayan işlemlerin bir arada yapılması halinde, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisinin ancak indirim hakkı tanınan işlemlere isabet eden kısmı indirim konusu yapılır."* hususunun da dikkate alınması gereklidir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, belediyenin ihtiyaçları için satın aldığı mal ve hizmetlere ilişkin ödediği KDV'nin, Kanunun 29, 30/a ve 33'üncü maddeleri uyarınca hesaplanan KDV'den indirilmesi söz konusu değildir.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinde 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı anlatılmıştır. Yönetmeliğin 153'üncü maddesinde bu hesabın indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılacağı, 154'üncü maddesinde ise kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin borç tarafına kaydedileceği belirtilmiştir. 5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre yaptıkları ticari, sınaî, zirai ve mesleki nitelikte olmayan kamu hizmetleri dolayısıyla yapılan teslim ve hizmetlere ait yüklenen katma değer vergisi indirim konusuna girmemektedir. Belediye su, otobüs vs. teslimlerinde olduğu gibi kamu hizmeti mahiyetindeki bazı teslimleri ticari kapsamda değerlendirerek bu amaçla yüklediği KDV'yi indirim konusu yapabilecektir. Kaş Belediyesi 6360 sayılı Kanun ile bu hizmetlerini büyükşehir belediyesine devretmiştir

Belediyelerin görev alanı içindeki hizmetlerine yönelik yaptığı harcamaları ile ticari kapsamdaki harcamalarının birbirinden ayrılarak görev alanlarına giren harcamaları nedeniyle yüklenen katma değer vergilerinin indirimin yapılmaması bunu bir maliyet unsuru olarak gidere ya da ilgili varlık hesabının maliyetine yüklemesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyelerin görev alanı içindeki hizmetlerine yönelik yaptığı harcamaları ile ticari kapsamdaki harcamalarının birbirinden ayrılarak görev alanlarına giren harcamaları nedeniyle yüklenen katma değer vergilerinin indirimin yapılmaması bunu bir maliyet unsuru olarak gidere ya da ilgili varlık hesabının maliyetine yüklenmesi gerektiği değerlendirilmekte olup gerekli işlemlerin yapılmasına başlanmış ve bundan sonraki süreçte takibi titizlikle sağlanacaktır.

Sonuç olarak, 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının hatalı kullanımını mali

tabloları etkilemiştir.

Belediyelerin görev alanı içindeki hizmetlerine yönelik yaptığı harcamaları ile ticari kapsamdaki harcamalarının birbirinden ayrılarak görev alanlarına giren harcamaları nedeniyle yüklenilen katma değer vergilerinin indirimin yapılmaması bunu bir maliyet unsuru olarak gidere ya da ilgili varlık hesabının maliyetine yüklenmesi gerektiği konusunda gerekli işlemlerin yapılmasına başlandığı ve bundan sonraki süreçte takibinin sağlanacağı belirtilmiş ise de bu durum 2016 yılı mali tabloların durumunu değiştirmemektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Kaş Belediyesi'nin 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İşyeri Açma İzni Olmadan Faaliyette Bulunan İşyerleri İle İlgili Olarak İdari Para Cezası Uygulanmaması

İşyeri açma izni olmadan faaliyette bulunan işletmelerle ilgili idari para cezası uygulanmadığı görülmüştür.

10.08.2005 gün ve 25902 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe İşyeri Açma Ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğin "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesinde, *"Yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılmaz ve çalıştırılmaz. İşyerlerine bu Yönetmelikte belirtilen yetkili idareler dışında diğer kamu kurum ve kuruluşları ile ilgili meslek kuruluşları tarafından özel mevzuatına göre verilen izinler ile tescil ve benzeri işlemler bu Yönetmelik hükümlerine göre ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmaz. İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerleri yetkili idareler tarafından kapatılır..."* düzenlemesi yapılmış ve 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun "Emre aykırı davranış" başlıklı 32'nci maddesinin birinci fıkrasında, *"Yetkili makamlar tarafından adli işlemler nedeniyle ya da kamu güvenliği, kamu düzeni veya genel sağlığın korunması amacıyla, hukuka uygun olarak verilen emre aykırı hareket eden kişiye yüz Türk Lirası(2016 yılı için 219TL) idarî para cezası verilir. Bu cezaya emri veren makam tarafından karar verilir."* düzenlemesi yapılmıştır. Yapılan denetimlerde ruhsatsız işyeri çalıştıranlar tespit edilmiştir. Belediyece ruhsatsız iş yerleri tespit edildiğinde işyerlerinin kapatılması ile ilgili gerekli işlem yapılmasına karşın idari para cezası uygulanmamıştır. 5326 sayılı Kanun'un 32'nci birinci fıkrasına istinaden 2016 yılında ruhsatsız iş yeri çalıştıranlara 219TL idari para cezası uygulanmalıdır.

İşyeri açma izni olmadan faaliyette bulunan işyerlerine tespit edildiğinde iş yerinin kapatılmasının yanında idari para cezası da uygulanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu 1 de belirtilen "işyeri açma izni olmadan faaliyette bulunan işyerlerine İdari Para Cezası uygulanmaması" başlığı ile bildirilen ve 2016 yılında, Belediyemizden İşyeri Açma ve Çalıştırma Belgesi almadan işyeri açan veya çalıştıran işletme sahiplerine 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 32. Maddesinin 1. Fıkrasına istinaden İdari Yaptırım Kararı uygulanmış olup; uygulanan idari yaptırım karar tutanaklarının birer

suretleri teftiş raporu ekinde sunulmuştur.

Ayrıca bu tarihten itibaren Belediyemizce İşyeri Açma ve Çalıştırma Belgesi almadan işletme faaliyeti gösteren işyerlerine müdürlüğümüzce Kabahatler Kanununun 32. Maddesinin 1. Fıkrasına istinaden İdari Yaptırım Kararı uygulanacaktır.

Sonuç olarak İşyeri açma izni olmadan faaliyette bulunan işyerleri tespit edildiğinde iş yerinin kapatılmasının yanında 5326 sayılı Kanun'un 32'nci birinci fıkrasına göre de idari para cezası uygulanması gerekir.

BULGU 2: Asfalt Bitümleri Teslim Alınmadan Tüpraş'aAvans/Kredi Açılarak Ön Ödeme Yapılması

İdarenin TÜPRAŞ'tan yapmış olduğu alımlarda teslimat yapılmadan ilgili firmaya kredi/avans açılmak suretiyle ön ödeme yapıldığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanun'unun 35'inci maddesinin birinci fıkrasında; *"Harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabilir. Verilecek avansın üst sınırları merkezi yönetim bütçe kanununda gösterilir."* denilmiş ve maddenin devamında merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için ön ödemeye ilişkin usul ve esasların Bakanlar Kurulu Kararıyla çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği, diğer kamu idareleri için ön ödemeye ilişkin usul ve esasların ilgili mevzuatlarında düzenleneceği belirtilmiştir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "Ön ödemeler" başlıklı 123'üncü maddesinde ön ödemeler ile ilgili bu yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde 5018 sayılı Kanun'un 35'inci maddesinde belirtilen yönetmelik hükümleri uygulanır ifadesi yer aldığından merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için çıkarılan ön ödeme usul ve esasları hakkında yönetmelik hükümleri belediyeler içinde uygulanacaktır.

21/01/2006 tarih ve 26056 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin "Açılan kredilerin ilgililere ödenmesi" başlıklı 8'inci maddesinde; *İhale mevzuatı çerçevesinde mal ve hizmet alımı gerçekleştirilecek kamu*

idarelerinden Bakanlıkça belirlenenlere yapılacak ön ödemelerde kredi tutarı, doğrudan ilgili kamu idaresinin banka hesabına aktarılabilir.” hükmüne yer verilmiştir. 08.03.2007 tarih ve 26456 sayılı Resmi Gazetede de Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliği yayımlanmıştır. Söz konusu tebliğin “Kredi şeklinde yapılacak ön ödemeler” başlıklı beşinci bölümünde tebliğe ekli Ek-3 listede belirtilen kamu idarelerine kredi karşılığı nakidin doğrudan idarenin banka hesabına aktarılacağı belirtilmiş ve tebliğin EK-3 sayılı listesinde kurumlar sayılmış olup bunlar arasında TÜPRAŞ bulunmamaktadır. Listede yer alan kuruluşlar kamuya ait kuruluşlar olup, bunlardan özelleştirilenlerin bu listeden çıkarılacağı ifade edilmiştir. Mal ve hizmet alımları nedeniyle açtırılacak kredilerde, kredi karşılığı nakdin doğrudan kuruluşun banka hesabına aktarılması yalnızca kamu kuruluşlarına tanınmış bir haktır. Bu ön ödeme yöntemiyle mal ve hizmet teslim alınmadan TÜPRAŞ'a karşılıksız kredi kullanılmaktadır. TÜPRAŞ' tan yapılan alım, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan ihtiyacın sadece gerçek veya tüzel tek kişi tarafından karşılanabilmesine göre yapılmaktadır. Yukarıdaki Genel Tebliğ ekinde yer verilmeyen TÜPRAŞ'ın hesabına mal teslim alınmadan nakit göndermek suretiyle kredi/avans açılmamalıdır.

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğ ve eki listede yer almayan TÜPRAŞ'a mevzuat hükümlerine aykırı bir şekilde kredi/avans açılmak suretiyle ön ödeme de bulunulmamalıdır.

Kamu idaresi cevabında; TÜPRAŞ'ın asfalt malzemesi bakımından arz piyasasında tek satıcı konumunda bulunması nedeniyle uygulama bütün kurumlar itibari ile genel bir husustur. Belediyemizce 03.04.2017 tarihinde TÜPRAŞ Genel Müdürlüğü ile Asfalt alımı satımı ile ilgili protokol yapılmış olup bu protokol çerçevesinde 4734 sayılı kanunun ilgili maddeleri kapsamında yapılacaktır.

Sonuç olarak 03.04.2017 tarihinde TÜPRAŞ Genel Müdürlüğü ile Asfalt alımı satımı ile ilgili protokol yapılmış olup bu protokol çerçevesinde 4734 sayılı Kanunun ilgili maddeleri kapsamında ödeme yapılacağı belirtilmiştir. Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliğ ve eki listede yer almayan TÜPRAŞ'a mevzuat hükümlerine aykırı bir şekilde kredi/avans açılmak suretiyle ön ödeme yapılmaması gerekir.

BULGU 3: Hesabına Kaydedilmesi Gereken Mal ve Malzemelerin Doğrudan Giderleştirilmesi

Belediye hizmetlerinde kullanılan araç ve iş makinelerinin lastik ihtiyacını karşılamak için 2016/100397 ihale kayıt numarası ile yapılan Muhtelif Ebatlı Lastik Alımı ihalesi sonucu satın alınarak depolanan lastiklerin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmesi gerekirken doğrudan 630 Giderler Hesabında giderleştirildiği tespit edilmiştir.

18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe giren Taşınır Mal Yönetmeliği kamu idarelerine ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesi, merkez ve taşrada taşınır yönetim sorumlularıyla bunlar adına görev yapacak olanların belirlenmesi ve kamu idareleri arasında taşınırların bedelsiz devri ile tahsisine ilişkin esas ve usulleri düzenlemektedir. Yönetmelik hükümlerine göre, ilgili mevzuatı çerçevesinde kabul edilerek teslim alınan taşınırların girişleri için taşınır işlem fişleri düzenlenerek ilgili muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir. Taşınır işlem fişi düzenlenmesinden istisna tutulan durumlar Yönetmeliğin 10'uncu maddesinde sayılmıştır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "150 İlk madde ve malzeme hesabı" başlıklı 115 inci maddesinde, *"Bu hesap, kurumlarca satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların izlenmesi için kullanılır."* denilmiştir.

2016/100397 ihale kayıt numarası ile yapılan Muhtelif Ebatlı Lastik Alımı ihalesine ilişkin 2707, 2708 ve 2709 numaralı yevmiyeler ile toplam 105.864TL tutarında lastik alınmış ve gerektiğinde kullanılmak üzere depolanmıştır. İhtiyaç duyulduğunda kullanılmak üzere depolanan muhtelif ebatlardaki lastikler için taşınır işlem fişi düzenlenmediği ve alımı yapılan bu lastiklerin 630 Giderler Hesabında doğrudan giderleştirildiği görülmüştür. İhtiyaca göre kullanılmak üzere satın alınarak depolanan lastiklerin, taşınır işlem fişi düzenlenmek suretiyle 150 İlk Madde ve Malzemeler hesabında izlenmesi ve tüketime sevk edildiklerinde çıkış kayıtlarının da en geç 3 aylık dönemler halinde 630 Giderler Hesabına borç, 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabına alacak kaydı yapılarak muhasebeleştirilmelidir.

İhtiyaç duyulduğunda kullanılmak üzere depolanan lastiklerin taşınır işlem fişi düzenlenerek 150 İlk Madde ve Malzemeler hesabında izlenmesi ve lastikler kullanıldıklarında 630 Giderler Hesabına kayıt yapılarak muhasebeleştirilmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; Kurumumuz hizmetlerinde kullanılmak üzere satın alınan Mal ve Malzemelerin düzenli olarak 150 hesabına girilmesi, kullanıldıkça ambardan düşülerek 630 Giderler Hesabına kayıt yapılarak muhasebeleştirilmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen ihtiyaç duyulduğunda kullanılmak üzere depolanan lastiklerin taşınır işlem fişi düzenlenerek 150 İlk Madde ve Malzemeler hesabında izlenmesi ve lastikler kullanıldıklarında 630 Giderler Hesabına kayıt yapılarak muhasebeleştirilmesinin 2017 yılında yapılacağı belirtilmiş ise de bu durum 2016 yılındaki durumu değiştirmemektedir.

BULGU 4: Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

Kaş Belediyesi'nde 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmadığı görülmüştür. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 70'inci, 71'inci ve 72'nci maddesinde 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına ilişkin mevzuata yer verilmiştir.

Mevzuat hükümlerine göre kurum muhasebe birimleri arasında aktarımlar yapıldığı sırada ve aile cüzdanı gibi değerli kağıtların alımı ile kullanımı zamanında 108 Diğer Hazır Değerler Hesabını kullanması gerekir.

Yapılan incelemeler neticesinde Kaş Belediyesi banka hesapları arasındaki para devirlerinde 102 hesabını alacak diğer ekonomik kod düzeyindeki 102 hesabını ise borç çalıştırarak 103 hesabının da yanlış kullanılmasına neden olmuştur. Aile cüzdanlarının alınmasında 108 hesabına borç kaydetmesi gerekirken 630 Giderler hesabına borç olarak kaydetmiş ve bunun sonucunda gider hesabının tutarını arttırmış, aynı şekilde aile cüzdanlarına ait tutarları kişilerden tahsil etmesi sonucunda da 600 Gelirler hesabına kayıt yapmıştır. Bu durum belediyenin gelir elde ettiği görüntüsünü vermektedir.

108 Hazır Değerler Hesabının kullanılmaması Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğine aykırılık teşkil etmektedir. İdarenin söz konusu yönetmelik hükümlerine uygun olarak kayıt yapması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; 108 Hazır Değerler Hesabının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak kullanımı sağlanacaktır.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen 108 Diğer Hazır Değerler hesabının 2017 yılında kullanılmaya başlanacağı belirtilmiş ise de bu durum 2016 yılındaki durumu değiştirmemektedir.

BULGU 5: Kalkınma Ajansı Payının Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

Kalkınma Ajansına gönderilmesi gereken 110.282,30TL'nin 363 Kamu idareleri payları hesabında izlenmesi gerekirken 630 Giderler hesabında izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “363 Kamu idareleri payları hesabı” başlıklı 276 ncı maddesinde bu hesabın nasıl kullanılacağı anlatılmıştır. Yönetmeliğin 277'inci maddesinde ,

“a) Alacak

1) Bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarlar bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.” denilmiştir.

Belediyeler 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un “Gelirler ve Yönetilecek Fonlar” başlıklı 19'uncu maddesine göre Kalkınma ajanslarına belli bir miktarda para göndermesi gerekmektedir. Yönetmelik hükmünde görüldüğü üzere özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar 363 Kamu İdareleri payları hesabının alacak kısmına kaydedilmelidir.

Belediyeler özel kanunları gereği diğer kurumlara göndermek üzere ayırdığı tutarları 363 Kamu İdareleri Payı hesabında izlemelidir. 363 Kamu İdareleri Payı Hesabının kullanılmaması Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine aykırılık teşkil

etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kalkınma Ajansı'na ödenmesi gereken paylar için 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının kullanılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının kullanılacağı belirtilmiş ise de bu husus 2016 yılındaki durumu değiştirmemektedir.

BULGU 6: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Kaş Belediyesince kiraya verilen taşınmazların muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir.

27.05.2016 tarihinde 10/03/2006 tarihli ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği yürürlükten kaldırılmıştır. 27.05.2016 tarihli 29724 sayılı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin Yürürlük başlıklı 512'nci maddesinde *“Bu Yönetmeliğin bütçenin hazırlanmasına ilişkin hükümleri yayımı tarihinde, diğer hükümleri ise 1/1/2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.”* denilmiştir. Yönetmeliğin bütçenin yayımlanması haricindeki diğer hükümleri 01.01.2016 tarihinden itibaren geçerlidir

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabı” başlıklı 475'inci maddesinde idarelerin bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağından bahsetmektedir. 476'ncı maddesinde ise,

“a) Borç

1) Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir.”

denilmektedir.

Mevzuattan da anlaşılacağı üzere kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenler 990 hesabında izlenmeli ve kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç 999 hesabına ise alacak kaydedilmelidir. Kira süresi sonra erenler ise kayıtlı değerleri üzerinden 990 hesabına alacak 999 hesabına ise borç kaydedilmelidir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak kayıtların yapılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Kiraya verilen taşınmazların Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak kayıtlarının yapılması sağlanacaktır

Sonuç olarak Kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin 990 hesabında izlenmesi ve kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç ve 999 hesabına alacak kaydedilmesi, kira süresi sonra erenlerin ise kayıtlı değerleri üzerinden 990 hesabına alacak ve 999 hesabına borç kaydedilmesi gerekir.

BULGU 7: İhale Edilen Yapım İşlerinde All Risk Sigorta Sürelerinin Yapım İşleri Genel Şartnamesine Uygun Olmaması

Kaş Belediyesinde ihale edilen yapım işlerinde all risk sigortalarına ait sürenin başlangıç ve bitiş tarihinin sözleşme ve Yapım İşleri Genel Şartnamesine uygun olmadığı görülmüştür.

Yapım işlerine ait sözleşmelerin “İşin ve İş Yerinin Korunması ve Sigortalanması” başlıklı 17.1'inci maddesinde, *"Yüklenici; işyerlerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu iş için, işin özellik ve niteliğine göre, işe başlama tarihinden geçici kabul tarihine kadar geçen süre içinde oluşabilecek deprem, su baskını, toprak kayması, fırtına, yangın gibi doğal afetler ile hırsızlık, sabotaj gibi risklere karşı, Yapım İşleri Genel Şartnamesinde yer alan hükümler çerçevesinde “all risk”*

sigorta yaptırmak zorundadır.” denilmiş, Yapım İşleri Genel Şartnamesinin “İş ve işyerlerinin korunması ve sigortalanması” başlıklı 9'uncu maddesinin birinci fıkrasında da, “Yüklenici, işyerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu yapım işinin korunmasından 43 üncü madde hükümleri dikkate alınmak şartı ile işe başlama tarihinden kesin kabul tarihine kadar sorumludur. Bu sebeple yüklenici, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 9 uncu maddesi hükümleri dâhilinde; işyerlerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu iş için, işin özellik ve niteliğine göre ihale dokümanında belirtilen şekilde, işe başlama tarihinden geçici kabul tarihine kadar geçen süre içinde oluşabilecek deprem, su baskını, toprak kayması, fırtına, yangın gibi doğal afetler ile hırsızlık, sabotaj gibi risklere karşı “inşaat sigortası (bütün riskler)”, geçici kabul tarihinden kesin kabul tarihine kadar geçecek süreye ilişkin ise yürürlükteki İnşaat Sigortası (Bütün Riskler) Genel Şartları çerçevesinde kapsamı ihale dokümanında belirtilen genişletilmiş bakım devresi teminatını içeren sigorta yaptırmak zorundadır.” düzenlemesi yapılmıştır.

Yukarıda yer alan düzenlemelere göre yapım işlerinde işe başlama tarihinden geçici kabul tarihine kadar geçen süre içinde oluşabilecek risklere karşı all risk sigortasının yapılması zorunludur. Sigorta olmaması halinde idarenin olumsuz durumla karşılaşabilmesi mümkün olabilecektir. Kaş Belediyesince ihale edilen yapım işlerinde all risk sigortası yaptırılmaktadır. Ancak all risk sigortalarının bazılarının başlama tarihinin iş yeri tesliminden sonra olduğu ve bitim tarihinin ise işin bittiği tarihten önce olduğu görülmüştür. Süre uzatımı verilen işlerde ise genel olarak all risk sigorta süresi uzatılmamaktadır. Oysa süre uzatımı verilen durumlarda all risk sigorta süresinin geçici kabul tarihine göre düzenlenmesi gerekir.

All risk sigorta süresinin işin başlama ve bitimine göre düzenlenmesi ile süre uzatımı verilen durumlarda all risk sigorta süresinin bitim tarihinin geçici kabul tarihine göre düzenlenmesi ve buna bağlı olarak da bakım devresi sigorta süresinin başlangıç tarihinin geçici kabul tarihinden itibaren başlatılması konusunda gerekli özenin gösterilmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; All-risk sigorta süresinin işin başlama ve bitimine göre düzenlenmesi ile süre uzatımı verilen durumlarda sürenin bitim tarihinin geçici kabul tarihine göre düzenlenmesi ve buna bağlı olarak da bakım devresi sigorta süresinin başlangıç tarihinin geçici kabul tarihinden itibaren başlatılması konusunda gerekli uygulamanın yapılması

sağlanacaktır.

Sonuç olarak All risk sigorta süresinin işin başlama ve bitiş tarihine göre düzenlenmesi sağlanmalıdır.

BULGU 8: Muhasebeci ve Mali Hizmetler Müdür Kadrolarının 6360 sayılı Kanun ile Yönetmeliğe Aykırı Düzenlenmesi

Kaş Belediyesince 2 adet Mali Hizmetler Müdürü ile bir adet muhasebeci kadrosunun şahsa bağlı kadro olarak düzenlediği görülmüştür.

6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi Ve Yirmi Altı İlçe Kurulması İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un geçici 1'inci maddesinin onuncu fıkrasında, devredilecek Devlet memurları hakkında 5393 sayılı Kanunun 50'inci madde hükümlerinin uygulanacağı, devir tarihi itibarıyla müdür ve daha üstü yönetici unvanlı kadrolarda bulunanlar hakkında 4046 sayılı Kanunun 22'nci maddesinin altıncı fıkra hükümlerinin de dikkate alınması gerektiği belirtilmiş, 5393 sayılı Belediye Kanununun 50'inci maddesinde, devredilen personelden kadro ve görev unvanları değişmeyenlerin, aynı unvanlı kadrolara atanmış sayılacağı, devredilen personelden durumlarına uygun boş kadro olmayanların veya mevcut kadro unvanı ile atamaları yapılamayanların kadro unvanlarının üç ay içerisinde ilgili belediye meclisince aynı sınıf içerisinde kalmak kaydıyla değiştirileceği, bu değişiklikten itibaren bir ay içerisinde ilgililerin durumlarına uygun kadrolara atamalarının yapılacağı, 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun'un 22'nci maddesinin altıncı fıkrasında da, bildirim tarihi itibarıyla almakta oldukları aylık, ek gösterge, zam, özel hizmet tazminatı, makam tazminatı, temsil tazminatı, görev tazminatı bir bütün olarak, göreve başladıkları tarihi izleyen aybaşından geçerli olmak üzere üç yıl süre ile saklı tutulacağı ve ilgililerin yeni kadrolarına atandıkları tarihten önce, eski kadroları için mevcut olan ve saklı haklar kapsamında bulunan gösterge, puan, oran ve katsayı artışları şahsa bağlı haklarda artış sayılacağı, ancak eski kadro için bu tarihten sonra ihdas edilmiş hiçbir malî ve sosyal hak ve yardım ile sair ödemeler şahsa bağlı hak kapsamında değerlendirilmeyeceği ifade edilmiştir. Belediye Ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke Ve Standartlarına Dair Yönetmelikte Mahalli idarelerin kendi alt grupları için belirlenen kadro unvan listesinde yer alan memur unvanları dışında kadro unvanı kullanamayacağı ve bu unvanlar dışında yeni unvan ihdas edemeyeceği, 657

sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi memur kadrolarının bu Yönetmeliğe uygun olarak meclisler tarafından ihdas edileceği belirtilmiştir.

6360 sayılı Kanunla Kalkan, Kınık, Ova, Yeşilköy ve Gömbe belediyeleri kaldırılarak Kaş Belediyesine devredilmiştir. Devredilen belediyelerdeki muhasebeci ve Mali Hizmetler Müdürü olan kişilerin Kaş Belediyesinde boş kadro olmadığı için durumlarına uygun kadrolara atanmaları gerekir. Diğer taraftan Kaş Belediyesi Mali Hizmetler Müdürü kadrosunda olan kişinin kadrosu şahsa bağlı kadro olarak düzenlenmiştir ki mevzuatta bunun yeri bulunmamaktadır.

Mevzuata aykırı şekilde şahsa bağlı kadro olarak belirtilen 2 adet Mali Hizmetler Müdürü ile 1 adet muhasebecinin 6360 sayılı Kanun ve Belediye Ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke Ve Standartlarına Dair Yönetmeliğe uygun kadrolara ataması yapılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Belediye Meclisimizce Haziran ayında yapılacak olan meclis toplantısında Devlet Memurları Kanununa tabii memur kadroları ile ilgili yönetmeliğe uygun olarak Belediye Meclisimizce ihdas edilecek kadrolara 2 adet Mali Hizmetler Müdürü ve 1 adet Muhasebecinin atamalarının yapılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak Mevzuata aykırı şekilde şahsa bağlı kadro olarak belirtilen 2 adet Mali Hizmetler Müdürü ile 1 adet muhasebecinin 6360 sayılı Kanun ve Belediye Ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke Ve Standartlarına Dair Yönetmeliğe uygun kadrolara atamasının yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 9: Yapım İşlerinde Süre Uzatımı Verilen Durumda Revize İş Programı Yapılmaması

Belediyenin ihale ettiği yapım işlerinde süre uzatımı verilen durumlarda revize iş programı yapılmamıştır.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin İşin Yürütülmesi başlıklı Beşinci Bölümünün “İş programı” başlıklı 17'nci maddesinin yedinci fıkrasında, “*İşte idarece onaylanan bir süre*

uzatımı bulunduğu takdirde, yüklenici bu hususun kendisine tebliği tarihinden başlamak üzere yedi gün içinde yeni süreye göre revize iş programı düzenleyerek idarenin onayına sunmak zorundadır.” denilmektedir. Bu düzenlemeye göre yapım işinde süre uzatımı olduğu takdirde yüklenicinin yedi gün içinde revize iş programını düzenleyerek idareye sunması gerekir. Kaş Belediyesinin ihale ettiği yapım işlerinde süre uzatımı verildiği durumda revize iş programı yapılmamıştır.

Süre uzatımı verilen hallerde yeni duruma uygun revize iş programının düzenlenmesi sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Yapım İşlerinde süre uzatımı verilen hallerde yeni duruma uygun olarak revize iş programının düzenlenmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak Süre uzatımı verilen hallerde yeni duruma uygun revize iş programı düzenlemelidir.

BULGU 10: Alımı Yapılan Malların Tesliminden Sonra 7 Gün İçinde Faturalarının Düzenlenmemesi

Kaş Belediyesinin yaptığı mal alımlarına ait faturaların malın teslim alındığı tarihten itibaren 7 gün içinde düzenlenmediği görülmüştür.

213 sayılı Vergi Usul Kanun’unun “Fatura Nizamı” başlıklı 231’inci maddesinde,

“Faturanın düzenlenmesinde aşağıdaki kaidelere uyulur:

5. Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır.” hükmü yer almaktadır. Bu maddeye göre malın teslim alındığı tarihten itibaren en fazla 7 gün içinde faturanın düzenlenmesi gerekir. Örneğin, Fen İşleri Müdürlüğünün 2016/46806 ihale kayıt numarası ile gerçekleştirmiş olduğu Muhtelif 24 Kalem Hırdavat ve İnşaat malzemesi alımı işinde Malzeme Teslim ve Muayene Komisyonu Raporu 13.07.2016 tarihinde düzenlenmiş,

satıcı firma tarafından 87.013,20TL olan fatura en geç 20.07.2016 tarihinde düzenlenmesi gerekirken 05.08.2016 tarihinde düzenlenmiştir.

Kaş Belediyesince alımı yapılan mallara ilişkin faturalar teslim alındığı tarihten itibaren 7 gün içinde düzenlenmemiştir.

213 sayılı Kanun'un 231'inci maddesi gereği faturanın malın teslim tarihinden itibaren 7 gün içinde düzenlenmesine dikkat edilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemizce alımı yapılan mallara ilişkin faturaların 213 sayılı Kanun'un 231. maddesi gereği malın teslim tarihinden itibaren 7 gün içinde düzenlenmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak 213 sayılı Kanun'un 231'inci maddesi gereği faturanın malın teslim tarihinden itibaren 7 gün içinde düzenlenmesi gerekir.

BULGU 11: Belediyenin Taşıtlarına Ait Kayıtların Raporlamaya İmkân Verecek Şekilde Tutulmaması

Belediye taşıtlarının bakım onarım ile günlük faaliyetlerine ilişkin kayıtlarının hesap verilebilir ve anlaşılır şekilde tutulmadığı gözlemlenmiştir.

27.05.2016 tarihli 29724 sayılı Resmi Gazete'de. Yayımlanarak 01.01.2016 tarihinde yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin 42'inci maddesinde kurumların muhasebesinin, 3.12.2014 tarih ve 2014/7052 sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütüleceği ifade edilmiştir. Bu bağlamda harcama birimlerinin kayıt düzenini muhasebeye uygun şekilde oluşturması gerekmektedir. Belediye araçlarının 2016 yılında kullandığı akaryakıt karşılığı hangi faaliyetleri yaptığına

dair kayıtların olmaması ile araçların günlük faaliyet kayıtlarının tutulmaması harcama birimlerinde kayıtların hesap vermeye uygun şekilde tutulmadığını göstermektedir. Ayrıca bir araca yıllar içinde yapılan bakım onarım giderinin ne kadar olduğunun araç bazında düzenli şekilde raporlanmaması idarenin fayda/maliyet analizi yapmasını zorlaştırmaktadır. Öncelikle kayıt düzeni hesap vermeye uygun şekilde oluşturulmalıdır. Unutulmamalıdır ki kayıt düzeninin oluşturulmasından ilgili harcama biriminin yetkilisi ve üst yönetici olan belediye başkanı sorumludur.

Kayıt düzeninin hesap vermeye uygun şekilde tutulması için gerekli işlemlerin yapılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Müdürlüğümüze ait araçların günlük faaliyetleri ile bakım onarım giderlerine ilişkin kayıtların tutulması sağlanacaktır.

Sonuç olarak Harcama birimlerinin kayıt düzeninin hesap vermeye uygun şekilde oluşturulması ve tutulması için gerekli işlemler yapılmalıdır.

BULGU 12: Eğlence Vergisi Alınması Gereken İşyerlerine İlişkin Tahakkuk İşlemlerinin Yapılmaması

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanun'una göre bazı işletmelere ait eğlence vergisi tahakkuklarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 17'nci maddesinde, Bu Kanunun 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olduğu, 18'inci maddesinde eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişilerin verginin mükellefi olduğu, 19'uncu maddesinde bira, alkollü içki içilmeyen, satılmayan ve ruhsatnamelerde kahvehane, kıraathane, çayhane ve çay ocakları olduğu belirtilen yerlerden vergi alınmayacağı, 20'nci maddesinin üçüncü fıkrasında biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde için mahiyetine göre çalışılan her gün için Belediye Meclislerince takdir edilecek miktar olduğu, 21'inci maddesinde biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinden günlük 5 ila 100 TL

arasında vergi alınacağı, 22'nci maddesinin üçüncü fıkrasında biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinde ki her aya ait verginin o ayı takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye yatırılacağı belirtilmiştir.

Kaş Belediyesi sınırları içinde dokuz kişiye ait bar işletmeciliği bulunmaktadır. Bu işletmelerin geçmiş yıllara yönelik eğlence vergisi tahakkuklarının yapılması gerekir.

Eğlence vergisi tahakkuku yapılmayan bu işletmelerin aylık olarak meclisin belirlediği tarifeye göre eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilâtının yapılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemiz sınırları içersinde bulunan bar işletmeciliği yapan şahısların geçmiş yıllara yönelik eğlence vergisi tahakkukları yapılmış olup tahsilatları sağlanacaktır

Sonuç olarak Eğlence vergisi tahakkuku yapılmayan işletmelerin aylık olarak meclisin belirlediği tarifeye göre eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilâtı için gerekli işlemlerin takibinin yapılması gerekir.

BULGU 13: Elektrik Alımlarında İmzalanan Sözleşmeden Dolayı Belediyenin Damga Vergisi Ödemesi

Belediyenin CLK Akdeniz Elektrik Perakende Satış A.Ş adlı tüzel kişiden yapmış olduğu elektrik alımlarına ilişkin imzalanan abonelik sözleşmesi nedeniyle sözleşme damga vergisi ödediği görülmüştür.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 3'üncü maddesinde Damga Vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu ve resmi dairelerle kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların Damga Vergisini kişilerin ödeyeceği, 8'inci maddesinde bu Kanunda yazılı resmi daireden maksadın, genel ve katma bütçeli daire ve idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu belirtilmiştir. Kanuna göre belediye resmi daire sayıldığından dolayı gerçek veya tüzel kişilerle yapmış oldukları işlemlere ait damga vergisini kişiler ödeyeceği açıktır. Yapılan incelemeler neticesinde Belediyenin elektrik alımlarında damga vergisi mükellefi olmamasına rağmen damga vergisi ödediği görülmüştür. Örnek olarak 685, 872, 3498, 508,

5629,5109 numaralı yevmiyeler gösterilebilir.

Belediyenin elektrik alımlarına ilişkin imzalanan abonelik sözleşmesi nedeniyle sözleşme damga vergisi ödememesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemiz 488 sayılı Damga Vergisi kanununun 8. maddesindeki sayılan kurumlardan olması nedeniyle elektrik alımlarına ilişkin imzalanan abonelik sözleşmelerinden herhangi bir damga vergisi ödenmeyecektir ve takibi titizlikle sağlanacaktır.

Sonuç olarak Belediyenin elektrik alımlarına ilişkin imzalanan abonelik sözleşmesi nedeniyle sözleşme damga vergisi ödememesi için gerekli özen gösterilmelidir.

BULGU 14: Fiilen İcra Edilmeyen Hizmetlere İlişkin Kadro Ünvanları Oluşturulması

Birim müdürlüğü kadro unvanlarının hizmet gereklerine uygun olarak belirlenmediği ve fiilen icra edilmeyen hizmetlere ilişkin kadro unvanlarının kullanıldığı görülmüştür.

22.02.2007 gün ve 26442 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Belediye Ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke Ve Standartlarına Dair Yönetmeliğin “Belediye ve bağlı kuruluşları ile mahalli idare birlikleri kadro unvanları” başlıklı 7’nci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde “(III) Sayılı Liste: Diğer Müdürler (B, C, D ve F1Grupları) Kadro Unvanları” olarak tespit edilmiştir. Aynı yönetmeliğin “Kadroların tespiti” başlıklı 9’uncu maddesinin ikinci fıkrasında, “ *Bu Yönetmeliğin ekinde yer alan Ek-2 Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro Standartları Cetvellerinde belirtilen birim müdürlüğü ve üstü yönetici kadro unvanları ile Yönetmeliğin ekinde yer alan Ek-3 Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Kadro Unvanları Listelerinden (I), (II) ve (III) sayılı listelerde belirtilen unvanlar kullanılarak idarî birimler oluşturulur. İdarî birimler ile bu birimlere ait kadro unvanları arasında yetki ve görev mükerrerliğine yer verilemez ve bu kadro unvanlarından aynı mahiyetteki hizmet ve görevleri ifa edebilecek birden fazla yönetici kadro unvanı ihdas edilemez. **Birim müdürlüğü ve üstü yönetici kadro unvanları hizmet gereklerine uygun***

olarak belirlenir ve fiilen icra edilmeyen hizmetlere ilişkin kadro unvanları kullanılamaz.” denilmiştir. Belediye Meclisince 11085 unvan kodlu İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürü, 11010 unvan kodlu Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürü, 11150 unvan kodlu Kültür ve Sosyal İşler Müdürü ile 11150 unvan kodlu Sosyal Yardım İşleri Müdürü kadroları ihdas edilmesine rağmen bu kadrolar faal olmayıp boş olarak tutulmaktadır. Yani bu kadrolarla ilgili bir hizmet söz konusu değildir. Bu nedenle bu kadroların iptal edilmesi gerekir. Bir kadroya ihtiyaç duyulduğunda ise Meclis tarafından kadro ihdası mümkündür.

Kadro unvanları hizmet gereklerine uygun olarak belirlenmeyen ve fiilen icra edilmeyen hizmetlere ilişkin oluşturulan kadro unvanlarının iptali sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına dair yönetmelik gereği belediye meclisimizce ihdas edilmiş boş müdürlük kadrolarının Haziran ayında Belediye Meclisimizce yapılacak olan toplantıda iptal edilmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak Kadro unvanları hizmet gereklerine uygun olarak belirlenmeyen ve fiilen icra edilmeyen hizmetlere ilişkin oluşturulan kadro unvanlarının Belediye Ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke Ve Standartlarına Dair Yönetmelik gereği iptali sağlanmalıdır.

BULGU 15: İlan ve Reklam Vergisi Tahakkukunun Hatalı Hesaplanması

Işıklı veya projeksiyonlu ilan ve reklamlara ilişkin ilan ve reklam vergisi tahakkukunun meclis kararına ve 2464 sayılı kanuna aykırı hesaplandığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanun'unun “Tarife ve nispet” başlıklı 15'inci maddesinde İlan ve reklam vergisinin belirlenen tarifeye göre alınacağı belirtilmiş ve ışıklı veya projeksiyonlu ilan ve reklamlardan her metrekare için yıllık olarak en az 30 TL en çok ise 150 TL alınacağı, vergi tarifesinin uygulanmasında ise metrekare üzerinden yapılan hesaplamalarda yarım metrekareye kadar olan kesirler yarım metrekareye, yarım metrekareyi aşanlar ise tam metrekareye tamamlanacağı ve 2016 yılı gelir tarifesinin belirlendiği meclis kararında ilan ve reklam vergisinin her m2'si için yıllık olarak 150 TL alınacağı belirtilmiştir.

İlan ve reklam vergi beyannamelerinin incelenmesinde meclis tarifesinde olmayan bir tarife belirlendiği ve ilan ve reklam vergisi mükelleflerinin metrekare hesaplanmasında yarım metrekareye kadar olan kesirlerin yarım metrekareye, yarım metrekareyi aşanların ise tam metrekareye tamamlanmadığı görülmüştür. Meclis kararında ışıklı tek yön, ışıklı çift yön, ışıksız tek yön, ışıksız çift yön gibi tarifeler olmamasına rağmen idarenin sisteminde buna göre hesaplama yapılmıştır. İdare ışıklı çift yön ilan ve reklamlardan yıllık olarak m2 başına 150 TL, ışıklı tek yön reklamlardan 75 TL, ışıksız çift yön reklamlardan 100 TL, ışıksız tek yön reklamlardan ise 50 TL olarak meclis tarifesinde belirlenmeyen bir tarife üzerinden tahakkuk işlemleri yapılmaktadır. Meclis tarifesinde belirlenen tarifeden farklı bir tahakkuk ve matrah hesaplama yapılması 2464 sayılı Kanun'a aykırıdır.

İlan ve reklam vergisinin meclis kararına göre tahakkuk ettirilmesi ve matraha esas alan hesabının da Kanunda belirtildiği şekilde yapılması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; İlan ve reklam vergisinin meclis kararına göre tahakkuk ettirilmesi ve matraha esas alan hesabının da Kanunda belirtildiği şekilde yapılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak İlan ve reklam vergisini tahakkuk ettiren görevlilerin meclis kararını esas alarak tahakkuk yapması ve matraha esas alan hesabının da Kanunda belirtildiği şekilde yapılması için gerekli tedbirler alınmalıdır.

BULGU 16: İndirimli Emlak Vergisinden Yararlanma Şartlarını Taşımayan Kişilerin İndirimden Yararlandırılması

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanun'una göre indirimli emlak vergisinden yararlanma şartlarını taşımayan kişilerin indirimli emlak vergisinden yararlandırıldığı tespit edilmiştir.

Emlak Vergisi Kanun'unun "Nispet" başlıklı 8'inci maddesinin ikinci fıkrasında "*Bakanlar Kurulu, kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup onsekiz yaşını doldurmamış olanlar hariç olmak üzere hiçbir geliri olmadığını belgeleyenlerin, gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların, gazilerin, engellilerin, şehitlerin dul ve yetimlerinin Türkiye sınırları içinde brüt 200 m²'yi*

geçmeyen tek meskeni olması (intifa hakkına sahip olunması hali dahil) halinde, bu meskenlerine ait vergi oranlarını sifıra kadar indirmeye yetkilidir. Bu hüküm, yukarıda belirtilenlerin tek meskene hisse ile sahip olmaları halinde hisselerine ait kısım hakkında da uygulanır. Muayyen zamanda dinlenme amacıyla kullanılan meskenler hakkında bu hüküm uygulanmaz. Geliri olmadığını belgelemenin usul ve esaslarını belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir” hükmü yer almaktadır. Anılan hükmün verdiği yetkiye dayanılarak çeşitli tarihlerde çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararları ile 1999-2006 yılları için ve 2006/11450 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile de 2007 ve müteakip yıllar için gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların Türkiye sınırları içinde brüt 200 m² yi geçmeyen tek meskene sahip olmaları halinde (2004 yılından itibaren intifa hakkına sahip olunması hali dahil), bu meskene ait bina vergisi oranı sıfır olarak belirlenmiştir.

Kanun ve adı geçen Bakanlar Kurulu Kararları birlikte değerlendirildiğinde, gelirleri kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların, gazilerin, engellilerin, şehitlerin dul ve yetimlerinin Türkiye sınırları içinde brüt 200m²'yi geçmeyen tek meskeni olması halinde Kanun'un Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye istinaden bu meskenlere ait vergi oranları 1999 yılından itibaren sıfır olarak uygulanmaktadır. İndirimli emlak vergisinden yararlanan 111 kişinin Türkiye sınırları içerisinde kaç meskeninin olduğuna dair Tapu kayıtlarının incelenmesinde emekli aylığı aldığı halde birden fazla meskeni olan kişilerin de indirimli emlak vergisinden yararlandırıldığı görülmüştür. İndirimli emlak vergisinden yararlanmaması gerekirken bu indirimden yararlanan kişilerin listesi idareye verilmiştir. 1319 sayılı Kanun'un “Bina ve arazi vergilerinde zamanaşımı süresinin başlangıcı” başlıklı 40'ıncı maddesinde bildirim dışı kalan binaların vergi ve cezalarında zamanaşımının, bu binaların bildirim dışı bırakıldığıının idarece öğrenildiği tarihi takip eden yılın başından itibaren başlayacağı ifade edilmiştir. Dolayısıyla idare, bildirim dışı kalan meskenlerden denetimimiz sonucunda haberdar olduğundan zamanaşımı süresinin başlayacağı göz önünde bulundurulmalı ve belediye görevlilerince gerekli işlemler yapılmalıdır.

İndirimli emlak vergisinden yararlanamayacak kişilerin emlak vergisi tahakkuklarının yapılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; İndirimli emlak vergisinden yararlanamayacak 111 kişinin emlak vergisi tahakkuklarının yapılması işlemlerine başlanmış ve bundan sonraki süreçte takibi titizlikle sağlanacaktır.

Sonuç olarak Kaş Belediyesinden indirimli emlak vergisinden yararlanan 111 kişinin Türkiye sınırları içerisinde kaç meskeninin olduğuna dair Tapu kayıtlarının tarafımızca incelenmesinde emekli aylığı aldığı halde birden fazla meskeni olan kişilerin de indirimli emlak vergisinden yararlandırıldığı görülmüştür. İndirimli emlak vergisinden yararlanmaması gerekirken bu indirimden yararlanan kişilerin listesi idareye verilmiştir. İdare bildirim dışı kalan meskenlerden denetimimiz sonucunda haberdar olmuştur.

İndirimli emlak vergisinden yararlanamayacak kişilerin emlak vergisi tahakkukları ile ilgili işlemlerin yapılması ve indirimli haktan yararlanan/yararlanacak kişilerle ilgili bilgi form oluşturularak indirimli emlak vergisinden yararlanıp yararlanamayacağını değerlendirilmesi uygun olacaktır.

BULGU 17: Konut İnşaatları İçin Alınan Bina İnşaat Harcının Matrahının Hatalı Hesaplanması

Bina inşaat harcına esas alınacak metrekare hesabından hariç tutulması gereken alanların hesaplamaya dâhil edilmesi sonucu fazla bina inşaat harcı alındığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanun'unun "Konu, vergiyi doğuran olay" başlıklı Ek 1'inci maddesinde Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yapılan her türlü bina inşaatının inşaat veya tadilat ruhsatının alınmasında belli bir tarife üzerinden bina inşaat harcı alınması gerektiğinden bahsedilmiş ve aynı Kanun'un "Matrah" başlıklı Ek 4'üncü maddesinde " *Bina İnşaat Harcının matrahı, her bir konut veya işyeri biriminin ayrı ayrı inşaat sahasının yüzölçümleridir.*

Konut inşaatlarında inşaat alanının tespitinde, sığınak, merdiven sahanlığı, müşterek garaj, depo, kalorifer ve kapıcı dairesi gibi ortak yerlerden gelen paylar ile kömürlükler hariç tutulur, özel garaj ve özel depo gibi müstemilat dahil edilir.

İşyeri inşaatlarında, inşaat alanına müstemilat ve ortak yerlerden gelen hisselerin

tümü dahildir. Matrahın hesaplanmasında metrekare kesirleri atılır." denilmiştir

Bina inşaat harcının matrahının hesaplanmasında her bir konut veya işyeri için inşaat sahasının yüzölçümü esas alınmalıdır. İşyeri inşaat alanlarının bina inşaat harcının matrahına ortak yerlerinde dâhil edilmesi gerekirken; konut inşaat alanı için alınması gereken bina inşaat harcının matrahının tespitinde bazı bölümlerin matraha dâhil edilmemesi gerekir. Konut inşaat alanlarının bina inşaat harcının matrahı hesaplanırken yüzölçümünden konutta varsa sığınak, merdiven sahanlığı, müşterek garaj, depo, kömürlük, kalorifer ve kapıcı dairesi gibi ortak yerleri oluşturan paylar hariç tutulmalıdır.

Konut inşaat alanları için alınması gereken bina inşaat harcının metrekare hesabının kanuna uygun olarak yapılması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; Konut inşaat alanları için alınması gereken bina inşaat harcının m² hesabı BULGU 31 de tespit edilen emsale ilişkin hususlar dikkate alınarak hesaplanacaktır.

Sonuç olarak Konut inşaat alanları için alınması gereken bina inşaat harcının metrekare hesabı 2464 sayılı Kanuna uygun olarak yapılmalıdır.

BULGU 18: Meclis Karar Özetlerinin Uygun Araçlarla Halka Duyurulmaması

Belediye meclis karar özetlerinin uygun araçlarla halka duyurulmadığı ve halkın bilgilenme hakkının kısıtlandığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 23'üncü maddesinin son fıkrasında, “ *Kesinleşen meclis kararlarının özetleri yedi gün içinde uygun araçlarla halka duyurulur.*” denilerek belde halkının bilgilenmesi amaçlanmıştır.

Her hangi bir maliyete katlanmadan meclis kararlarını belde halkının bilgilenmesine sunan en uygun araç internet sitesinde yayınlanmasıdır. İnternet sitesi haricindeki araçların belediyeye ayrı bir maliyeti olduğundan bu yol tercih edilmemelidir.

Belediye meclis karar özetlerinin web (internet) sayfasında yayınlanması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; 5393 Sayılı Belediye Kanununun 23.maddesi gereğince kesinleşen meclis kararlarının özetleri 7 gün içerisinde belediyemizin www.kas.belediyesi web internet sitesinde yayınlanmaktadır.

Sonuç olarak

İdare cevabında kesinleşen meclis kararlarının özetlerinin 7 gün içerisinde Belediyenin internet sitesinde yayımlandığını belirtmiş ise de, gerek denetimimiz sırasında gerekse farklı zamanda internet sitesine bakıldığında söz konusu kararlara ulaşılamamıştır.

Her hangi bir maliyete katlanmadan meclis kararlarını belde halkının bilgilenebilmesine sunan en uygun araç internet sitesinde yayımlanması ve vatandaşların bu bilgiye erişiminin açık olması önemlidir.

Belediye meclis karar özetlerinin web (internet) sayfasında yayımlanması ile kişilerin her zaman bu kararlara ulaşımının sağlanması gerekir.

BULGU 19: Meclis Kararında Eğlence Vergisinin Alınacağı Süreyle İlgili Açıklama Olmamasına Rağmen Eğlence Vergisinin Belirli Aylarda Alınması

Belediye meclisinin belirlediği tarifede eğlence vergisinin günlük olarak alınması gerektiği belirtilmesine karşın uygulamada belirli aylarda tahakkuk ettirildiği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 17'nci maddesinde hangi işletmelerin eğlence vergisine tabi olduğu,18'inci maddesinde eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişilerin verginin mükellefi olduğu, 19'uncu maddesinde bira, alkollü içki içilmeyen, satılmayan ve ruhsatnamelerde kahvehane, kiraathane, çayhane ve çay ocakları olduğu belirtilen yerlerden vergi alınmayacağı, 20'nci maddesinin üçüncü fıkrasında 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 Belediye Meclislerince takdir edilecek miktar olduğu, 21'inci maddesinde biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinden günlük 5 ila 100 TL arasında vergi alınacağı, 22'nci maddesinin üçüncü fıkrasında biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinde her aya ait verginin o ayı takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye yatırılacağı belirtilmiştir.

2016 yılı belediye meclis tarifesinin “Eğlence vergisi” başlıklı 2'nci maddesinde Biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinden günlük 15,50TL alınacağı ifade edilmiştir. Yılın tamamına ilişkin tahakkuk yerine Haziran, Temmuz, Ağustos ve Eylül aylarında eğlence vergisi tahakkuk ettirilmektedir. Görevliler eğlence vergisine tabi işletmelerin dört ay faaliyet gösterdiğini ifade ederek diğer aylarda tahakkuk yapılmadığını belirtmişlerdir. Meclis kararında belirleme yapılmadığı halde sadece dört ay için eğlence vergisi tahakkuku yapılması meclis kararına aykırıdır. Şayet eğlence vergisine tabi işletmelerin dört ay faaliyet gösterdiği belirli bir durum ise meclis kararında eğlence vergisinin tahakkukuna ilişkin ayların belirtilmesi ve bu aylar dışında eğlence vergisine tabi faaliyette bulunan işletmelerle ilgili de gerekli işlemlerin yapılması gerekir.

Eğlence vergisiyle ilgili meclis kararında çalışılan dönemin dikkate alınarak belirleme yapılması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; Eğlence vergisi ile ilgili çalışılan döneme ait yeni bir meclis kararı alınacak ve bu dönemler dışında kalan eğlence vergisine tabi faaliyette bulunan işletmelerle ilgili gerekli işlemlerin yapılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak Eğlence vergisinin tahakkuku ile meclis kararı arasında uyumsuzluk bulunduğu açıktır. Bu nedenle eğlence vergisine tabi işletmelerin faaliyette buldukları süreler dikkate alınarak meclis kararında yapılan vergi tarifesinin bu sürelere göre belirlenmesi sağlanmalıdır.

BULGU 20: Meclis Tarafından Belirlenen Kadro Derecelerinin Norm Kadro Yönetmeliğine Aykırı Belirlenmesi

Belediye Meclisi Şef, Veri Hazırlama ve Kontrol İşletmeni ile Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı kadro derecesinin en üst derecesini Yönetmeliğe aykırı belirlemiştir.

22.02.2007 gün ve 26442 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Belediye ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmeliğin “Kadro kütükleri” başlıklı 15’inci maddesinin birinci fıkrasında, “*Bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden itibaren mahalli idarelerdeki memur kadroları, Yönetmeliğin ekinde yer alan Ek-4 Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Kadro Kütüklerinden (I) sayılı Belediye ve Belediye Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Memur Kadro Kütüğünde belirtilen unvan kodu, kadro unvanı, sınıflar ile belirlenen en alt ve üst derecelere uygun olarak kullanılır. İptal, ihdas ve kadro değişikliklerinde bu kütükler esas alınır.*” denilmektedir. Belediye ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Memur Kadro Kütüğünde 7825 unvan koduyla Veri Hazırlama ve Kontrol İşletmeni unvanının en üst derecesi 3 en alt derecesi 11, 6835 unvan koduyla Şef unvanının en üst derecesi 3 en alt derecesi 7, 6285 unvan koduyla Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı unvanının en üst derecesi 5 en alt derecesi 9 olarak belirlenmiştir. Belediye Meclisince 5 adet şef kadrosunun derecesi 2, 3 adet Veri Hazırlama ve Kontrol İşletmeni kadro derecesi 2 ve 2 adet Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı kadro derecesi 3 olarak belirlenmiştir. Belediye Meclisi kadro derecelerini belirlerken en üst ve en alt derecelere uyması gerekir. Şef, Veri Hazırlama ve Kontrol İşletmeni ile Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı kadro derecesinin en üst derecesini belirlerken Yönetmeliğe uygun davranılmamıştır.

Kadro derecelerinin en üst ve alt derecesi Belediye Ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke Ve Standartlarına Dair Yönetmelik ekindeki kadro kütüğünde belirlenen en üst ve en alt derece dikkate alınarak belirlenmelidir.

Kamu idaresi cevabında; Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına dair yönetmelik gereğince Şef, Veri Hazırlama Kontrol İşletmeni ve Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı kadrolarının ve Norm Kadronun yönetmeliğe uygun olarak düzenlenmesi Haziran ayında Belediye Meclisimizce yapılacak olan toplantıda görüşülerek gereği yerine getirilecektir

Sonuç olarak Belediye Meclisince kadro derecelerinin en üst ve alt dereceleri belirlenirken Belediye Ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke Ve Standartlarına Dair Yönetmelik ekindeki kadro kütüğünde belirlenen en üst ve en alt derece dikkate alınmalıdır.

BULGU 21: Meclis Tarifesinde Belirlenen Tutardan Fazla İşgaliye Harcı Alınması

İşgaliye harcının meclis tarifesinde belirlenen tutardan fazla alındığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun İşgal Harcı bölümünün "Konu" başlıklı 52'nci maddesinde sayılan yerlerden herhangi birinin satış yapmak veya sair maksatlarla ve yetkili mercilerden usulüne uygun izin alınarak geçici olarak işgal edilmesinin işgal harcına tabi olacağı, Mükellef başlıklı 53'üncü maddesinde işgal harcı mükellefinin kimler olacağı, İstisnalar başlıklı 54'üncü maddesinde belirtilen kara taşlıları işgallerinin işgal harcından istisna olduğu, Matrah başlıklı 55'inci maddesinde işgallerde işgal edilen yerlerin metrekare alanının dikkate alınacağı, Harcın tarifesi başlıklı 56'ncı maddesinde işgal harcının en az ve en çok hangi sınırlarda olması gerektiği belirtilmiştir.

2016 yılı meclis tarifesinde pazaryeri işgal ücreti başlıklı maddesinde;

"A-Kasaba mahallesi Pazar yeri işgal ücretim2 1,20 TL (günlük)

B-Gömbe mahallesi Panayır yeri pazar yeri işgal ücretim2 1,20 TL(günlük)

C-Yeşilköy mahallesi Pazar yeri işgal ücretim2 1,50 TL (günlük)

D-Ova mahallesi Pazar yeri işgal ücretim2 1,50 TL (günlük)

E-Kınık mahallesi pazaryeri işgal ücretim2 1,50 TL (günlük)

F-Kaş merkez için Pazar yeri işgal ücretim2 1,90 TL (günlük)

G-Kalkan merkez Pazar yeri işgal ücretim2 1,90 TL(günlük)

H-Akbel Pazar yeri işgal ücretim2 1,50 TL (günlük)" denilmiştir.

Meclis kararında mahalle bazında işgaliye harcının metrekare başına günlük kaç TL olarak alınması gerektiği belirlenmiştir. Meclis tarifesinde belirtilen tutar üzerinden

metrekaresine göre hesaplama yapılarak işgaliye harcı alınmalıdır. İşgaliye harcına esas tahsilatların incelenmesinde meclis tarifesinde belirlenen tutardan fazla işgaliye harcı alındığı görülmüştür.

Meclis kararında belirlenen tutar üzerinden işgaliye harcının alınması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Meclis kararında belirlenen tutar üzerinden işgaliye harcının alınması sağlanacaktır.

Sonuç olarak İşgaliye harcı ile ilgili görevli personel işgaliye harcını Meclis kararında mahalle bazında belirlenen metrekare başına günlük üzerinden tahakkuk ve tahsil etmelidir.

BULGU 22: Mıdır ve Filler Malzemesi Alımında Teknik Şartnameye Uyulmadan Ödeme Yapılması

2016/154763 ihale kayıt numarası ile Kaş Belediyesi Fen İşleri Müdürlüğü tarafından ihale edilen Mıdır ve Filler Malzemesi Alımı işinde kantar tutanaklarının doğru bilgiyi yansıtmadığı ve alınan malzemelerin döküm yerinin belli olmadığı görülmüştür.

İşe ilişkin sözleşmenin “Ödeme yeri ve şartları” başlıklı 12'nci maddesinde; “...12.1.1. İdare tarafından sözleşmeye ilişkin ödemeler Belediye Mali Hizmetler Müdürlüğü'nce yapılacaktır. Yüklenici tarafından alım konusu malın, sözleşme ve ihale dokümanına uygun şekilde teslim edilmesi koşuluyla ödemelere ilişkin hususlar ve ödeme zamanı aşağıda düzenlenmiştir.” denilmiş ve dokümanından biri olan teknik şartnamenin “Teslimat ve Süresi” başlıklı 3 üncü maddesinin (b) fıkrasında, “Malzeme kantarda tartımı yapılarak, kantar tutanakları Belediye araçlarının şoförleri ile imza altına alınarak tutulacaktır. İmzası olmayan kantar tutanaklarının ödemesi yapılmayacaktır.” ifadesi yer almıştır. Söz konusu iş kapsamında 38.154,30 ton 0-15 mm filler, 15.871,00 ton 15-20 mm mıdır alınmıştır. Alımı yapılan malzemelerin kantar fişlerinde boş ve dolu tartıya ilişkin saatlerin olmadığı, tartıda bulunan şoförün imzasının bulunmadığı, döküm yeri olarak Kaş Belediyesi yazıldığı görülmüştür. Alınan malzemelerin nereye döküldüğünü gösteren icmal listeleri ödeme emri ekinde bulunmamaktadır. Ölçüm aletinin yapılan işlemlerin saatini doğru olarak

göstermemesi mal yüklemesi yapıldığı zaman yapılan yükleme miktarını kontrol etmek ve teknik şartnamedeki ödeme yapılma şartının sağlanması amacıyla malı alan şoför tarafından kantar tartım fişinin imzalanması sağlanmalıdır. Teknik şartnamede belirtildiği üzere kantar tartım fişlerinde şoförlerin imzasının olması şartının sağlanmadığı halde yükleniciye ödeme yapılması ve kamyonlara yüklenen mısır ve filler malzemelerinin nerelerde kullanıldığının kaydına ilişkin bir belge bulunmaması yapılan alımın ton cinsinden olduğu göz önüne alındığında bu işte yeterince kontrol mekanizmasının olmadığını göstermektedir.

Alımı yapılan malzemelerin nereye döküldüğünün belirtilmesi ve kantar fişlerinin boş ve dolu saatleri ile miktarını gösterecek şekilde belediye görevlilerince imzalanarak ödeme işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Mısır ve filler malzemesi alımı ihalelerinde alımı yapılan malzemelerin nereye döküldüğü ve kantar fişlerinin boş ve dolu saatleri ile miktarlarını gösterecek şekilde görevlinin imzasını taşıyacak kayıt formları düzenlenerek ödeme işlemlerinin bu kayıtlara göre yapılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak İşe ilişkin sözleşmenin 12'nci maddesi ile teknik şartnamenin 3'üncü maddesinin (b) fıkrasına uygun işlem yapılmamıştır. Teknik şartnamede belirtildiği üzere kantar tartım fişlerinde şoförlerin imzasının olması şartının sağlanmadığı halde yükleniciye ödeme yapıldığı gibi, kamyonlara yüklenen mısır ve filler malzemelerinin nerelerde kullanıldığının kaydına ilişkin bir belge de bulunmamaktadır.

Alımı yapılan mısır ve filler malzemelerinin nereye döküldüğünün belirtilmesi ve kantar fişlerinin boş ve dolu saatleri ile miktarını gösterecek şekilde belediye görevlilerince imzalanması gerekir.

BULGU 23: Sosyal Denge Sözleşmesinde Mevzuata Uyulmaması

Belediyede çalışanlara yapılan sosyal denge ödemelerine ilişkin alınan Meclis kararının 2014 yılında alındığı ve belirsizlik içerdiği görülmüştür.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun Geçici 14'üncü maddesi, *“Söz konusu sözleşmeleri 31/12/2015 tarihinden önce sona eren veya mevcut sözleşmeleri bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra karşılıklı olarak feshedilen*

kapsama dâhil idareler, sözleşmelerinin sona eriş veya fesih tarihini izleyen bir ay içinde sözleşmelerin sona erdiği veya feshedildiği tarih ile bu Kanunda öngörülen toplu sözleşme dönemi sonuna kadarki dönemle sınırlı olmak üzere üçüncü fıkra hükümleri dikkate alınmaksızın 32 nci madde hükümleri çerçevesinde sözleşme yapabilir.” ile “Mahalli İdarelerde Sözleşme imzalanması” başlıklı 32'nci maddenin birinci fıkrasındaki, “27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 15 inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilir.” hükmünün birlikte değerlendirilmesinde, sözleşme sona erdiğinde belediye başkanı sosyal denge ödemesiyle ilgili yazıyı meclise sevk ederek meclise teklifte bulunmalı, meclis tarafından sosyal denge ödemesiyle ilgili karar verilmesi halinde belediye başkanı da ilgili sendika ile sözleşme imzalamalıdır.

Belediye ile Sendika arasında imzalanan sözleşmede sözleşmenin “Yürürlük ve süre” başlıklı 24'üncü maddesinde sosyal denge tazminatının 01.01.2016 tarihinde başlayıp 31.12.2017 tarihinde sona ereceği belirtildiği halde, aynı maddenin ikinci cümlesinde, “Yeni bir sosyal denge sözleşmesi imzalanan kadar süresi sona eren bu sosyal denge sözleşmesindeki tüm maddeler kazanılmış hak olarak devam eder.” denilmiştir. 2014 yılında alınan 06.05.2014 gün ve 58 numaralı Meclis kararında, “Memur sendikası Bem-Bir Sen ile Sosyal Denge Sözleşmesi imzalamak için Belediye Başkanı Halil KOCAER'e yetki verilmesine” denilerek yetki belediye Başkanına verilmiştir. Sendika ile 23.05.2014 tarihinde 01.04.2014-31.12.2015 tarihleri arasında geçerli sözleşme imzalanmış, daha sonra ise 30.12.2015 tarihinde 01.01.2016-31.12.2017 tarihleri arasında geçerli sözleşme imzalanmıştır. 2014 yılında alınan 06.05.2014 gün ve 58 numaralı Meclis kararından sonra 30.12.2015 tarihinde imzalanan ve 01.01.2016-31.12.2017 tarihleri arasında geçerli sözleşmeye ilişkin Meclis kararı bulunmamaktadır.

Meclis şayet birden fazla yılı kapsayacak bir sözleşme için yetki vermeyi düşünüyor ise bunu kararında belirtmelidir. Meclisin hangi şartta ve ne kadar süre ile yetki verdiği belirsizdir. Sözleşmenin 24 üncü maddesinde yer alan, “Yeni bir sosyal denge sözleşmesi

imzalanan kadar süresi sona eren bu sosyal denge sözleşmesindeki tüm maddeler kazanılmış hak olarak devam eder.” ifadesine göre belirsiz ve sınırsız bir şekilde bu sözleşme uygulanabilir ki, bu durum 4688 sayılı Kanun’un 32’nci maddesinin ikinci paragrafında yer alan sözleşmenin toplu sözleşme dönemi ile sınırlı olarak uygulanacağı ve sözleşme süresinin hiçbir şekilde izleyen mahalli idareler genel seçimi tarihini geçemeyeceği hükmüne aykırılık oluşturur.

Çalışanlara verilecek sosyal denge sözleşmesiyle ilgili Meclis kararı alınması, meclisin yetki verdiği sürenin belirtilmesi ve toplu sözleşmeye Kanuna aykırı hükümlerin konulmaması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; Sosyal Denge Tazminatı sözleşmesiyle ilgili 4688 Sayılı kanun hükümlerine uygun olarak Haziran ayında Belediye Meclisimizce yapılacak olan toplantıda Belediye Başkanına Mahalli İdareler seçimini geçmeyecek şekilde yetki verilmesi konusu meclise sunulacaktır

Sonuç olarak Çalışanlara verilecek sosyal denge sözleşmesiyle ilgili Meclis kararı alınması, meclisin yetki verdiği sürenin belirtilmesi ve toplu sözleşmeye Kanuna aykırı hükümlerin konulmaması sağlanmalıdır.

BULGU 24: Tasınmazları Kiralayan Kişilerin Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmemesine Karşın İhale Yasaklı Yapılmaması

Taşınmazı kiralayıp sözleşme imzalayan kişilerin sözleşmede belirlenen kira tutarlarını ödememesi nedeniyle sözleşmenin fesih edilerek kesin teminatın gelir kaydedilmesine karşın 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun 84’üncü maddesine göre işlem yapılmadığı görülmüştür.

2886 sayılı Kanun’un “Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden olması” başlıklı 62’nci maddesinde, “*Sözleşme yapıldıktan sonra 63 üncü maddede yazılı hükümler dışında müteahhit veya müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi*

halinde, ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir.

Gelir kaydedilen kesin teminat, müteahhit veya müşterinin borcuna mahsup edilemez.”, denilmiş ve İdarelerce İhalelere Katılmaktan Geçici Yasaklama başlıklı 84'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında da, “Üzerine ihale yapıldığı halde usulüne göre sözleşme yapmayan istekliler ile sözleşme yapıldıktan sonra taahhüdünden vazgeçen ve mücbir sebepler dışında taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen müteahhit veya müşteriler hakkında da, ihaleyi yapan bakanlık veya ilgili bakanlık tarafından, bir yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilir ve bu kararlar Resmi Gazete'de ilan ettirildiği gibi ilgililerin müteahhitlik sicillerine işlenir.” düzenlemesi yapılmıştır. Kira sözleşmesinde belirtilen yükümlülüğünü yerine getirmeyen müşteri (kiracı) hakkında Kanunun 62'nci maddesine göre kesin teminatın gelir kaydedilmesine karar verilerek alacaklar için icra yoluna başvurulmaktadır. Ancak eylem taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeme olduğuna göre 2886 sayılı Kanun'un 84'üncü maddesinin üçüncü fıkrasına göre de işlem yapılması gerekir.

Sözleşme hükmüne uymadığı gerekçesiyle sözleşmesi fesih edilen kişilerle ilgili 2886 sayılı Kanun'un 62'nci madde hükmünün yanında 84'üncü maddesinin üçüncü fıkra hükmünün de uygulanması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu kapsamında belirtilen hususlara dikkat edilecek, bundan sonra sözleşme hükmüne uymadığı gerekçesi ile sözleşmesi fesih edilen kişilerle ilgili 2886 sayılı Kanunun 62. Madde hükmünün yanında 84. Maddesinin üçüncü fıkra hükmünün ve uygulanması sağlanacaktır.

Sonuç olarak Sözleşme hükmüne uymadığı gerekçesiyle sözleşmesi fesih edilen kişilerle ilgili 2886 sayılı Kanun'un 62'nci madde hükmünün yanında 84'üncü maddesinin üçüncü fıkra hükmü de uygulanmalıdır.

BULGU 25: Taşınmaz Kira Sözleşmelerinin Noter Tasdikli Olmaması

Belediyenin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre ihale ile verdiği taşınmazlara ait kira sözleşmelerinin noterlikçe tescil edilmediği görülmüştür.

2886 sayılı Kanun'un "Sözleşme yapılmasında müteahhit veya müşterinin görev ve sorumluluğu" başlıklı 57'nci maddesinin birinci fıkrasında, "*Sözleşme yapılması gerekli olan hallerde müteahhit veya müşteri 31 inci maddeye göre onaylanan ihale kararının veya Maliye Bakanlığının vizesi gereken hallerde bu vizenin yapıldığının bildirilmesini izleyen günden itibaren 15 gün içinde geçici teminatı kesin teminata çevirerek noterlikçe tescil edilmiş sözleşmeyi, idareye vermek zorundadır.*" düzenlemesi bulunmaktadır. Kanuna göre ihale komisyonunun verdiği kararın ita amirince onaylanmasından sonra 15 gün içinde ihaleyi kazanan kişi noterlikçe tescil edilmiş sözleşmeyi idareye vermelidir. Belediyedeki kira sözleşmelerinin idare ile kiralayan arasında imzalanarak notere tescil ettirilmediği görülmüştür.

Taşınmazlara ait kira sözleşmelerinin noterlikçe tescil edilmiş olması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; Yapılacak kira sözleşmelerinin 2886 sayılı Kanunun 57. Maddesinde belirtilen şekilde noterlikçe tescil edilmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak Taşınmazlara ait kira sözleşmeleri noterlikçe tescil edilmelidir.

BULGU 26: Yapı Denetim Görevlisinin Aynı Zamanda Geçici Kabul Komisyonunda Görev Alması

Yapım işinde yapı denetim görevlisi olarak yer alan kişiler aynı zamanda geçici kabul komisyonunda da görev almıştır.

04.03.2009 gün ve 27159 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliğinin "Muayene ve kabul komisyonlarının kuruluşu" başlıklı 3'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında, "*İşin denetiminde bulunan yapı denetim görevlisi muayene ve kabul komisyonlarında görev alamaz. Ancak, bu görevlilerin kabul çalışmaları sırasında işyerinde hazır bulunması zorunludur.*" denilmiştir. Kaş Belediyesinin ihale ettiği yapım işlerinde görevli yapı denetim görevlilerinin aynı zamanda geçici kabul komisyonunda yer aldığı görülmüştür. Örnek olarak 2015/45861, 2015/181497, 2016/80630 ve 2016/264719 ihale kayıt numaralı yapım işleridir. Yapı denetim görevlilerinin

aynı zamanda geçici kabul komisyonunda yer alması Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin üçüncü fıkrasına aykırıdır.

Yapı denetim görevlisi olan kişinin geçici/kesin kabul komisyonunda görevli olmaması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Müdürlüğümüzde teknik personellerin yetersiz olmasından dolayı Yapı Denetim Görevlileri aynı zamanda Geçici kabul Komisyonunda görev almıştır. Ancak diğer Müdürlüklerden Geçici Kabul Komisyonunda görev almaları için teknik personel talep edilerek, 04.03.2009 tarih 27159 mükerrer Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğü giren Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliğinin “Muayene ve kabul komisyonlarının kuruluşu” başlıklı 3. Maddesinin üçüncü fıkrasına uyulacaktır.

Sonuç olarak Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliğinin 3'üncü maddesinin üçüncü fıkrasına göre yapı denetim görevlisi olan kişi geçici/kesin kabul komisyonunda görevli olmamalıdır.

BULGU 27: Yapım İşinde Yeterli Ödenek Olmadan İhaleye Çıkılması

Belediye tarafından ihale edilen yapım işlerinde ödenek miktarı yaklaşık maliyetten düşük olduğu halde ihaleye çıkmıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “Temel ilkeler” başlıklı 5'inci maddesinin beşinci fıkrasında, “Ödeneği bulunmayan hiçbir iş için ihaleye çıkılamaz.” denilmiş ve “İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar” başlıklı 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, “Yatırım projelerinin plânlanan sürede tamamlanarak ekonomiye kazandırılabilmesi amacıyla, birden fazla yılı kapsayan işlerde ihaleye çıkılabilmesi için, işin süresine uygun olarak yıllar itibariyle ödenğin bütçelerinde bulunmasını sağlamak üzere programlamanın yapılmış olması zorunludur. İlk yıl için öngörülen ödenek, yılı merkezî yönetim bütçe kanununda belirlenen stratejik öneme sahip yatırımlar veya projeler hariç olmak üzere, proje

maliyetinin % 10'undan az olamaz ve başlangıçta daha sonraki yıllar için programlanmış olan ödenek dilimleri sonraki yıllarda azaltılamaz.” düzenlemesi yapılmıştır. Bu hükümlere aynı yıl içinde bitecek yapım işlerinde yeterli ödeneğin bulunması zorunludur. Kaş Belediyesince yıl içinde tamamlanacak işlerde yeterli ödenek olmadığı halde ihaleye çıkmıştır. Ödenek miktarının işin tamamını karşılaması gerekir. Örneğin 2016/62905 ihale numaralı yapım işinin kullanılabilir ödenek tutarı 100.000TL, yaklaşık maliyeti 209.206,19TL ve sözleşme bedeli 184.655,92TL, 2016/264719 ihale numaralı yapım işinin kullanılabilir ödenek tutarı 100.000TL, yaklaşık maliyeti 173.402,80TL ve sözleşme bedeli 177.631,19TL'dir.

Yıl içinde tamamlanacak işlerde ödenek miktarının işin tutarını karşılaması ve yeterli ödeneğin olmadığı durumda ihaleye çıkılmaması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; Yapım İşlerinde yılı içinde tamamlanacak işlerde ödenek miktarının işin tamamını karşılayacak şekilde ihaleye çıkılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 5'inci maddesinin beşinci fıkrası ile 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi gereği yıl içinde tamamlanacak işlerde yeterli ödenek olmadan ihaleye çıkılmalıdır. Ödenek miktarının işin tamamını karşılaması gerekir. Yıl içinde tamamlanacak işlerde ödenek miktarının işin tutarını karşılaması ve yeterli ödeneğin olmadığı durumda ihaleye çıkılmaması gerekir.

BULGU 28: Yapım İşlerinde Ataşmanlar ve İlgili Defterlerin Tutulmaması

Kaş Belediyesince ihale edilen yapım işlerinde yapılan işlerin ayrıntılarını günü gününe kayıt altına almak için gerekli defterler tutulmamaktadır.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin “Ataşmanlar ve ilgili diğer defterler” başlıklı 28'inci maddesinin birinci fıkrasında, “*İşyerlerinde, yapılan işlerin bütün ayrıntılarını günü gününe kayıt altına almak için, örneklerine göre şantiye günlük defteri, röleve ve ataşman defterleri, bunlarla ilgili belgeler yüklenici ile birlikte yapı denetim görevlisi tarafından tutulur. Yüklenici bu defterleri ve ilgili belgeleri imzalamak zorundadır. Bunlardan imzalı birer kopya*

yükleniciye verilir.” denilmektedir. Kaş Belediyesinin ihale ettiği yapım işlerinde bahsedilen defterler tutulmamıştır. Yukarıda yer alan düzenlemeye göre yapım işlerinde sayılan defterlerin tutulması zorunludur.

Yapım işlerinde yapılan işlerin ayrıntılarını günü gününe kayıt etmek için gerekli defterler tutulmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Yapım işlerinde Yapım İşleri Genel Şartnamesini 28. maddesine göre yapılan işlerin ayrıntılarını günü gününe kayıt etmek için gerekli defterlerin tutulması sağlanacaktır.

Sonuç olarak Yapım işlerinde yapılan işlerin ayrıntılarını günü gününe kayıt etmek için gerekli Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 28'inci maddesinin birinci fıkrasında belirtilen defterlerin tutulması gerekir.

BULGU 29: Yevmiye Defterinde Bazı Yevmiyelerin Bulunmaması

İdarenin 2016 yılına ilişkin muhasebe sistemi incelendiğinde bazı yevmiye numaralarının bulunmadığı tespit edilmiştir.

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

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

(...)

(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den

başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır.

(...)” denilmektedir.

Kaş Belediyesi'nin birleştirilmiş veriler defterinde yapılan incelemede, bazı yevmiyelerin bulunmadığı tespit edilmiştir. Bulunmayan yevmiyeler şöyledir : 61, 105, 219, 220, 221, 2101, 2668, 2697, 2698, 2746, 3337, 3338, 3915, 3916, 4007, 6014, 6252, 6281

Yevmiye numaralarının Yönetmeliğe uygun olarak sırasıyla verilmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; Boş Yevmiye bırakılmaması sağlanacaktır

Sonuç olarak Yevmiye numaraları atlama olmadan ve birbirini takip eden sıra ile verilmelidir.

BULGU 30: Emanetler Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi

Giderlerin muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi Ve Kontrol Kanununun “Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar” başlıklı 34'üncü maddesinde, “*Kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir. Ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verilir.*”, “Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları” başlıklı 61'inci maddesinin altıncı fıkrasında, “*Muhasebe yetkilileri, 34 üncü maddenin ikinci fıkrasındaki ödemeye ilişkin hükümler ile bu maddenin üçüncü fıkrasında belirtilen ödemeye ilişkin kontrol*

yükümlülüklerinden dolayı sorumludur.” düzenlemeleri yapılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin 320 Bütçe Emanetleri Hesabına ilişkin “Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 249'uncu maddesinin “Bütçe emanetlerinden yapılacak ödemeler” başlıklı (b) fıkrasında da, *Bütçe emanetine alınan tutarlardan gerek mali yıl içinde, gerekse yılı geçtikten sonra yapılacak ödemeler için muhasebe işlem fişi düzenlenir. Bütçe emanetlerine alınan tutarlar muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödenir. Tutarın emanete alınması sırasında istihkak sahibine verilen veya istihkak sahibine verilemediği için muhasebe biriminde saklanan muhasebeleştirme belgesinin bir nüshası muhasebe işlem fişine bağlanır. Emanete alınan tutar bir defada ödenemediği takdirde, daha sonra yapılacak ödemelere ilişkin fişe, ilk ödemeye ait fişin yevmiye tarih ve numarası yazılır.”* denilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı gibi idarenin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması nedeniyle alınan mal, hizmet ve yapım karşılığı tutarlar 320 Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilir ve ödemeler giderin muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre gerçekleştirilir. Emanet hesabında izlenen giderlerin ödenmesi işleminin kayda alınma sırasına göre gerçekleştirilmesinden muhasebe yetkilisi sorumludur. Kurumun mali iş ve işlemlerinin incelemesinde, satıcılara olan borçları gösteren 320 Hesabından yapılan ödemelerin mevzuat hükümlerine aykırı olarak muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre yapılmadığı tespit edilmiştir. Satıcılara olan borçlar muhasebe kaydına alındığı sırayla ödenmelidir. İdareye iş yapanların alacaklarını zamanında tahsil edemedikleri için açacakları davalar nedeniyle oluşacak mahkeme giderlerinden, borçları kayıt sırasına göre ödemeyenler ile kontrol etmeyenlerin sorumlu olacağı açıktır.

Kaş Belediyesi kayıtlarında şu örneklere rastlanmıştır. 438 numaralı yevmiyenin faturası 20.01.2016 tarihinde, tahakkuku 29.01.2016 tarihinde, ödemesi ise 22.02.2016 tarihinde gerçekleşmiştir. 443 numaralı yevmiyenin faturası 21.01.2016 tarihinde, tahakkuku 02.02.2016 tarihinde, ödemesi ise 12.02.2016 tarihinde gerçekleşmiştir. Örnekten görüldüğü üzere 438 numaralı yevmiyenin faturası ve tahakkuku 443 numaralı yevmiyeden daha öncedir. Ödemenin de bu sıraya uygun olması gerekmektedir. Ancak faturası ve tahakkuku daha sonra olan 443 numaralı yevmiyenin daha önce ödendiği tespit edilmiştir.

Kurumca bütçe emanetine alınan tutarların muhasebe kayıtlarına alınış sırasına göre ödenmesi sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Kurumumuzca bütçe emanetlerine alınan tutarların muhasebe kayıtlarına alınış sırasına göre ödenmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak Bütçe emanetine alınan tutarların muhasebe kayıtlarına alınış sırasına göre ödenmesi için gerekli işlemler yapılmalıdır.

BULGU 31: İşçi İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullanılmaması

İşçilerin yıllık izinlerinin Kanuna uygun şekilde kullanılmadığı görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği, 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık iznin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiş, 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de Kanuna uygun olarak yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

4857 sayılı Kanunun 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu hükmüne göre yıllık iznin kullanılması gerekir. Nitekim 4857 sayılı Kanun'un "Yıllık ücretli izin hükümlerine aykırılık" başlıklı 103'üncü maddesinde, "*Yıllık ücretli izni bu Kanunun 56 ncı maddesine aykırı olarak bölen veya izin ücretini 57 nci maddenin üç ve dördüncü fıkralarında belirtilen usule aykırı olarak ödeyen veya eksik ödeyen veya 59 uncu maddedeki hak edilmiş*

izni kullanmadan iş sözleşmesinin sona ermesi halinde bu izne ait ücreti ödemeyen veya 60 ıncı maddede belirtilen yönetmeliğin esas ve usullerine aykırı olarak izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için ikiyüzyirmi Türk Lirası idari para cezası verilir.” düzenlemesi mevcuttur.

Bu düzenlemeler çerçevesinde görülmektedir ki, işçi yıllık izin hakkından feragat edemez. İşçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda yasa hükmü gereği izin alacağı ücrete dönüşmektedir. Ödeme de son ücret üzerinden yapılacağından işçinin eline çok yüksek bir miktar geçebilmektedir. Kullanılmayan izinlerin son ücret üzerinden ödenmesi işçilerin izin kullanmaktan feragat edebilmelerine neden olmaktadır. Ancak kurum veya birim yetkililerin buna izin vermemesi, Anayasal bir hak olan izni işçilere kullandırması gerekir. Zira birikmiş izin alacaklarının ücrete dönüşmesi halinde kurum yüksek miktarlarda ödeme yapmakla karşı karşıya kalabilmektedir. Yapılan incelemede işçilerin 2003 yılından bu tarihe kadar 510, 421, 373, 360, 358 ve 344 gün gibi kullanmadığı izinlerin olduğu anlaşılmıştır. Bir işçinin 2003 yılından bu güne kadar olan yıllık izinleri hiç kullanmadığı gibi bir durum söz konusudur ki bu durum hayatın olağan akışına aykırıdır.

Söz konusu düzenlemeler uyarınca işçilere yıllık izinleri Kanunun öngördüğü şekilde kullandırılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; İşçi izinleri,4857 Sayılı İş Kanunu hükümleri doğrultusunda 6360 Sayılı yasa ile belediye sınırlarımızın genişlemiş olması ve yeterli işçi kadrosu bulunmamasına rağmen işçilerin talebi ve bağlı buldukları birim müdürlerinin iş akışına göre uygun bulduğu zamanda izinlerinin tamamının kullandırılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak İşçi yıllık izin hakkından feragat edemez. İşçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda yasa hükmü gereği izin alacağı ücrete dönüşmektedir. Ödeme de son ücret üzerinden yapılacağından işçinin eline çok yüksek bir miktar geçebilmektedir. Kullanılmayan izinlerin son ücret üzerinden ödenmesi işçilerin izin kullanmaktan feragat edebilmelerine neden olmaktadır. Ancak kurum veya birim yetkililerin buna izin vermemesi, Anayasal bir hak olan izni işçilere kullandırması gerekir. Zira birikmiş izin alacaklarının ücrete dönüşmesi halinde kurum yüksek miktarlarda ödeme yapmakla karşı karşıya kalabilmektedir.

İşçilere yıllık izinleri Kanunun öngördüğü şekilde kullanılmalıdır.

BULGU 32: Haklarında Yıkım Kararı Bulunan Taşınmazların Fiili Olarak Kullanılması

Antalya Kaş Belediyesi'ne ait Gelemiş Mahallesi'nde yer alan 19 adet taşınmaza ilişkin yıkım kararının uygulanmadığı ve bu taşınmazların ecrimisil alınmak suretiyle kullanıldığı görülmüştür.

Gelemiş mahallesinde bulunan 19 adet taşınmazın köy tüzel kişiliğine ait olduğu ve 1990 yıllarında Özel Çevre Koruma ve Sit alanında bulunmaları nedeniyle yıkım kararı verildiği anlaşılmıştır. 06.12.2012 gün ve 28489 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi Ve Yirmi Altı İlçe Kurulması İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile söz konusu taşınmazlar Kaş Belediyesine devredilmiştir. Haklarında yıkım kararı bulunan taşınmazlar kişiler tarafından fiili olarak kullanılmakta ve Belediyede kullanım karşılığı olarak ecrimisil almaktadır. Söz konusu taşınmazlar hakkında yıkım kararı uygulanmalı veya yıkım kararının uygulanma imkânının bulunmaması durumunda ise 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre taşınmazların kiraya verilmesi gerekmektedir.

Gelemiş Mahallesinde yer alan taşınmazlara ilişkin yıkım kararının uygulanmaması halinde 2886 sayılı Kanun hükümlerine uygun olarak kiraya verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda da belirtildiği üzere Gelemiş Mahallesinde 19 taşınmaz hakkında 1990 yıllarında Özel Çevre Koruma ve Sit Alanında bulunmaları nedeniyle yıkım kararı verilmiştir. Haklarında yıkım kararı bulunan taşınmazlar kişiler tarafından fiili olarak kullanılmakta ve Belediyemiz Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından kullanım karşılığı ecri misil/işgaliye alınmaktadır.

Bulguda; söz konusu taşınmazlar hakkında yıkım kararının uygulanması veya yıkım kararının uygulama imkanı bulunmaması durumunda ise 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre taşınmazların kiraya verilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Haklarında yıkım kararı bulunan, sit alanında ruhsatlandırılması mümkün olmayan taşınmazların 2886 sayılı yasa kapsamında ihaleye verilmesi mümkün görülmemektedir. Söz konusu alan Gelemiş Koruma Amaçlı İmar Planında doğal karakteri korunacak alan içerisinde

kalmaktadır. Haklarında yıkım kararı bulunan ve 6360 sayılı Kanun kapsamında Kurumumuza devredilen Özel Çevre Koruma ve Sit Alanında yer alan taşınmazların İmar ve Şehircilik Müdürlüğüne bölge halkı ihtiyaçları gözetilerek yıkım planlaması yapılmış olup, yıkım işlemi gerçekleştirilene kadar Mali Hizmetler Müdürlüğüne ecrimisil alınmaya devam edilecektir.

Sonuç olarak İdare cevabında olay anlatılarak ecrimisil alınma nedeninden bahsedilmiştir.

Bulguda taşınmazların durumu belirtilmiştir. Kaş Belediyesi öncesi durumdan Belediyenin sorumluluğu bulunmamakla birlikte, söz konusu taşınmazlar 30.03.2014 tarihinde Kaş Belediyesine geçtiği halde bu tarihe kadar hiçbir işlem yapılmayarak fiilen kişilere kullanılmaktadır. Haklarında yıkım kararı bulunan taşınmazlar kişiler tarafından uzun süredir fiili olarak kullanılmakta ve Belediyede kullanım karşılığı olarak ecrimisil almaktadır. Belediye taşınmazlar hakkındaki yıkım kararını uygulamalıdır.

Haklarında yıkım kararı bulunan taşınmazların ecrimisil ödenmek suretiyle kişiler tarafından kullanılmasına son verilmelidir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

2016 YILI KAŞ BELEDİYESİ BİLANÇOSU

AKTİFLER		PASİFLER	
	2016(Cari Yıl)		2016(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	44.686.559,44	III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7.464.354,65
10 HAZIR DEĞERLER	6.177.299,45	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	229.189,40
101 ALINAN ÇEKLER HESABI		300 BANKA KREDİLERİ HESABI	229.189,40
102 BANKA HESABI	6.135.552,75	303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		32 FAALİYET BORÇLARI	3.636.258,19
105 DÖVİZ HESABI		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3.636.258,19
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	41.746,70	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.753.844,35
12 FAALİYET ALACAKLARI	19.129.072,39	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	997.770,24
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	18.393.475,81	333 EMANETLER HESABI	756.074,11

122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	598.275,35	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	253.058,08
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	137.321,23	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	182.688,86
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	40.180,14
14 DİĞER ALACAKLAR	292.043,73	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	2.618,50
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	292.043,73	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	21.255,00
		368-VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ	6.315,58
15 STOKLAR		37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.557.404,39
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.557.404,39
16 ÖN ÖDEMELER	189.416,33	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	34.600,24
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	34.600,24
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	182.090,89	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	
165-MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER	7.325,44		
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	18.898.727,54	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	18.898.727,54		

191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI		IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.248.491,92
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI		40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	198.586,41
		400 BANKA KREDİLERİ HESABI	198.586,41
II- DURAN VARLIKLAR	37.698.915,62	43 DİĞER BORÇLAR	19.426,90
22-FAALİYET ALACAKLARI	174.420,86		
220-GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	10.432,25		
222-GELİRLERDEN TEHİRLİVE TECİLLİ ALACAKLAR	163.988,61		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	1.618.818,00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.368.818,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	3.012.738,12
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	250.000,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	3.012.738,12
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	35.892.444,45	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	17.740,49
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	6.367.350,08	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	17.740,49
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	15.407.633,62		
252 BİNALAR HESABI	10.650.032,72	V- ÖZ KAYNAKLAR	71.672.628,49
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3.252.743,07	50 NET DEĞER	38.209.125,93
254 TAŞITLAR HESABI	2.666.231,78	500 NET DEĞER HESABI	38.209.125,93
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.550.662,76	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU	20.781.978,27

		FAALİYET SONUÇLARI	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	7.353.076,47	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	20.781.978,27
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	3.350.866,89	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	979.026,13	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	12.681.524,29
260 HAKLAR HESABI		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	12.681.524,29
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	979.026,13		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	13.232,31		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	477.014,55		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	463.782,24		
Aktif Toplam	82.385.475,06	Pasif Toplam	82.385.475,06
A K T İ F L E R		P A S İ F L E R	
	2016(Cari Yıl)		2016(Cari Yıl)
IX- NAZIM HESAPLAR		IX- NAZIM HESAPLAR	
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	2.649.515,80	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	2.649.515,80

910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.649.515,80	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.649.515,80
92 TAAHHÜT HESAPLARI	6.812.196,45	92 TAAHHÜT HESAPLARI	6.812.196,45
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	6.812.196,45	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	6.812.196,45
Genel Toplam	91.847.187,31	Genel Toplam	91.487.187,31

2016 YILI KAŞ BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
	I	II	III	IV	V				
						GİDERLER TOPLAMI			
630	1					PERSONEL GİDERLERİ	10.152.836,64		10.152.836,64
630	2					SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	1.484.925,84		1.484.925,84
630	3					MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	14.421.432,30	1.665.165,20	12.756.267,10
630	4					FAİZ GİDERLERİ			0,00
630	5					CARİ TRANSFERLER	499.697,41		499.697,41

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
	I	II	III	IV	V				
						GELİRLER TOPLAMI			
600	1					VERGİ GELİRLERİ	668.810,67	10.050.953,01	9.382.142,34
600	3					TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	2.423.253,84	11.476.232,56	9.052.978,72
600	4					ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	0	3.220.965,85	3.220.965,85
600	5					DİĞER GELİRLER	6.122.820,06	27.785.472,58	21.662.652,52
600	11					Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	7				SERMAYE TRANSFERLERİ	272.568,57		272.568,57											
630	12				GELİRLERDEN RED VE İADEDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	2.599,50		2.599,50											
630	13				Amortisman Giderleri	2.036.081,95		2.036.081,95											
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.134.671,95		1.134.671,95											
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.297.566,18		2.297.566,18											
					GİDERLER TOPLAMI	32.302.380,34	1.665.165,20	30.637.215,14						GELİRLER TOPLAMI	9.214.884,57	52.533.624,00	43.318.739,43		
														FAALİYET SONUCU	23.087.495,77	50.868.458,80	12.681.524,29		

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>