



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

HATAY ARSUZ 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.....	3
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
EKLER	31

KISALTMALAR

TAKBİS: Tapu ve Kadastro Bilgi Sistemi

ÇED: Çevresel etki değerlendirmesi

TABLolar

Tablo 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu	1
Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu	1
Tablo 3: Mal Alımlarında Aynı Gün Taşınır İşlem Fişi İle Giriş ve Çıkış Kaydı Yapılan Alımlara Örnek.....	6
Tablo 4: 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının Bakiye Durumu	7
Tablo 5: Arsuz Belediyesi 2016 yılı Sermaye artışına ilişkin Yevmiye Kaydı	10
Tablo 6: Tahsili Yapılmayan Çevre Temizlik Vergisi Tutarını Gösterir İcmal.....	13
Tablo 7: Tahakkuk Kaydı Yapılmayan Vergiler.....	15
Tablo 8: Tahakkuku Yapılıp, Tahsili Yapılmayan Eğlence Vergileri İcmali.....	16
Tablo 9: 2016 yılı 4734 Sayılı Kanununun 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Belediye Harcamalarının %10 Sınırını Aşan Kısmı.....	19
Tablo 10: İdari Para Cezaları İcmali	25
Tablo 11: Arsuz Belediyesi 2016 yılı Yazılım Alımları.....	26

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Hatay Arsuz Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12' nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Hatay Arsuz Belediyesi'nde muhasebe kayıt sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmaktadır.

Hatay Arsuz Belediyesi'nde 2016 yılı bütçe giderleri 38.264.693,05 TL olarak gerçekleşmiş olup, ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu				
Hesap Kodu/Ekonomik Sınıflandırma	Hesap Adı	Bütçe İle Tahmin Edilen Tutar (TL)	Harcama Tutarı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830/1	Personel Giderleri	12.677.500,00	12.346.078,62	% 97,39
830/2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Yapılan Ödemeler	2.068.000,00	1.923.133,70	% 92,99
830/3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.035.000,00	11.964.601,37	% 91,79
830/4	Faiz Giderleri	200.000,00	497.658,00	% 248,83
830/5	Cari Transferler	1.028.000,00	830.248,99	% 80,76
830/6	Sermaye Giderleri	12.804.000,00	10.702.972,37	% 83,60
830/7	Sermaye Transferleri	1.000,00	0,00	% 0,00
830/8	Borç Verme	0,00	0,00	-
830/9	Yedek Ödenekler	4.640.000,00	0,00	% 0,00
830	Bütçe Giderleri Hesabı	46.453.500,00	38.264.693,05	% 82,37

2016 yılı bütçe gelirleri ise 38.725.405,03 TL net tahsilat olarak gerçekleşmiş olup, ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu				
Hesap Kodu/Ekonomik Sınıflandırma	Hesap Adı	Bütçe İle Tahmin Edilen Tutar (TL)	Net Tahsilat Tutarı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800/1	Vergi Gelirleri	14.836.500,00	12.961.980,99	% 87,37

800/1	Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	-
800/3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.214.000,00	561.633,52	% 46,26
800/4	Alınan Bağış ve Yardımlar	4.508.000,00	419.070,95	% 9,30
800/5	Diğer Gelirler	22.797.000,00	18.766.792,56	% 82,32
800/6	Sermaye Gelirleri	3.138.000,00	6.015.927,01	% 191,71
800/8	Alacaklardan Tahsilatlar	0,00	0,00	-
800/9	Red ve İadeler (-)	40.000,00	0,00	% 0,00
800	Bütçe Gelirleri Hesabı	46.453.500,00	38.725.405,03	% 83,36

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tablolarından 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: Belediyenin Tapuya Kayıtlı Taşınmazlarının Tamamının Muhasebe Sistemine Kaydedilmemesi

Arsuz Belediyesi 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerinin incelenmesinde; tapu kayıtlarında yer alan taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınması için çalışmaların yapıldığı, ancak tamamlanmadığı görülmüştür.

2014 yılında Hatay'ın Büyükşehir olması ile Arsuz Belediyesi oluşturulmuştur. Arsuz Belediyesi bünyesinde sekiz belde belediyesi toplanmıştır. Beldelerin taşınmazların tespit ve muhasebeleştirme çalışmaları devam etmektedir. 2016 yılı sonu itibariyle, Arsuz Belediyesinin TAKBİS sisteminden alınan verilere göre tapuda kayıtlı taşınmaz sayısı 416, muhasebe sisteminde kayıtlı taşınmaz sayısı ise 397'dir. 19 taşınmazın muhasebe kaydı henüz gerçekleştirilmemiştir.

Muhasebe sistemine kayıtlı taşınmazların bir kısmı muhasebe kayıtlarında edinim değerleriyle, herhangi bir yöntemle değeri belirlenememiş olanlar ise iz değeri ile yer almaktadır. 2017 yılında TAKBİS'den alınan ve halihazırda kaydı yapılmamış taşınmazların kayıtlarının yapılıp, rayiç değerlerinin belirleneceği sorumlular tarafından belirtilmiştir.

2016 yılında TAKBİS'den alınan ve halihazırda kaydı yapılmamış taşınmazların kayıtlarının yapılıp, muhasebe kayıtlarında mükerrerliği önlemek için tapuda kayıtlı taşınmazlar ile mevcut muhasebe kaydı yapılmış taşınmazların karşılaştırılarak, tapuda kayıtlı taşınmazların tamamının muhasebe kaydının yapılması ve oluşturulacak komisyon marifetiyle rayiç değerlerinin belirlenmesi uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özetle; tapuya kayıtlı taşınmazların muhasebe kaydının yapıldığı ve oluşturulan komisyon marifetiyle de taşınmazların rayiç değerlerinin belirlenmesi çalışmalarına başlanıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda çalışmalara başlanıldığı belirtilmiştir. Ancak halihazırda tapu sistemine kayıtlı taşınmazların tamamının muhasebe kaydı yapılmamış olduğundan kurum mali tablolarının maddi duran varlıklar bölümünde yer alan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı

ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında görünen tutarlar gerçeği yansıtmamaktadır.

BULGU 2: Mal Alımlarında İlk Madde ve Malzemeler Hesabına Kaydedilen Tutarların Tüketilmediği Halde Giderler Hesabı Kullanılarak Aynı Gün Giderleştirilmesi

Arsuz Belediyesinin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; mal alımlarında 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabına kaydedilen tutarların tamamı tüketilmediği halde 630 Giderler Hesabı kullanılarak aynı gün taşınır işlem fişi (giriş ve çıkış) düzenlenerek giderleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği' nin 113, 114, 115 ve 116' ncı maddelerinde 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmesi gereken mal ve malzemelerin muhasebe kayıtlarına ve giriş kaydı yapılan mal ve malzemelerin muhasebe kayıtlarından hangi hallerde çıkarılacağına ilişkin esaslar açıklanmıştır.

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.

Arsuz Belediyesinde ambar bulunmadığı düşünülerek satın alınan malların satın alma işleminden kullanıcı birime devri yapılırken söz konusu mallara ilişkin birimler arası kurumsal kodlar üzerinden devir işlemi yapılması gerekirken çıkış kaydı yapıldığı görülmüştür. Aşağıdaki tabloda Belediyenin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının uygulama işleyişine ilişkin örnek verilmiştir.

Malzeme Kodu	Açıklama	Ödeme Emri Tarih/No	Taşınır İşlem Fişi Giriş Tarihi	Muhasebe İşlem Fişi Tarih No	Taşınır İşlem Fişi Çıkış Tarihi	Çıkış İşleminin Kaydedildiği Hesap	Tutar (TL)
150.10.02	Gübre, Bitki Gıdaları ve Bitki İlaçları	08.12.2016 / 4286	07.11.2016	08.12.2016/ 4334	07.11.2016	630.14.10 Zirai Maddeler	4.406,40
150.14.03	Kamyon, Otobüs	08.12.2016 /	11.10.2016	08.12.2016/ 4329	11.10.2016	630.14.14 Nakil Vasıtaları	7.434,00

	Lastikleri	4276				Lastikleri	
150.06.01	Giyecekler	30.12.2016 / 4666	23.12.2016	30.12.2016/ 4693	23.12.2016	630.14.06 Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	4.534,73

Bu durumda 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabından yıl içinde yapılan çıkış işlemleri gerçeği yansıtmamakta ve birimlerde kullanılan/kullanılacak malların aynı gün taşınır işlem fişi ile giriş ve çıkış kaydı yapılarak hatalı bir uygulamaya neden olunmaktadır. Bununla birlikte 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının bakiye vermediği 2016 yılı ayrıntılı kesin mizanında görülmüş olup, aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 4: 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının Bakiye Durumu					
Hesap kodu	Hesap adı	Borç tutarı (TL)	Alacak tutarı (TL)	Borç kalamı (TL)	Alacak kalamı(TL)
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	19.959.686,46	19.959.686,46	0,00	0,00

Yukarıdaki mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda bahsedilen hususlar gerçekleşmeden hesaplardan çıkış yapılması veya bu hususların gerçekleşmesine rağmen çıkış yapılmaması kurum stokları ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olmasına sebebiyet verecektir. Bu durum kurum için stok takibinde risk oluşturmakta aynı zamanda da mali tabloların hatalı olmasına sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özetle; mal alımlarında 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabına kaydedilen tutarların tüketime verildiği tarihte gider kayıtlarının yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği belirtilmiştir. Mal alımlarında 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabına kaydedilen tutarların tamamı tüketilmediği halde 630 Giderler Hesabı kullanılarak aynı tarihte taşınır işlem fişi (giriş ve çıkış) düzenlenmesi, kamu idaresinin hesap ve işlemleri ile mali rapor ve tablolarının güvenilirliği ve doğruluğu açısından risk oluşturmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Hatay Arsuz Belediyesinin 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Belediyeye Ait Şirkete Nakden Verilen Sermaye Tutarlarının Muhasebe Kaydının Zamanında ve Doğru Bir Şekilde Yapılmaması

Arsuz Belediyesi 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerinin incelenmesinde; 2015 ve 2016 yıllarında sermaye artışı yoluyla, Gözcüler İmar İnşaat Ticaret Sanayi ve Limited Şirketine nakden verilen sermaye tutarlarının 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına zamanında kaydının yapılmadığı görülmüştür.

27.05.2016 tarih ve Mükerrer 29724 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 181, 182 ve 183’ üncü maddelerinde, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı düzenlemiştir. Yönetmelik 181’ inci maddesinde, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için “241 Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı”nın kullanılacağı belirtilmiştir. Yine aynı yönetmeliğin 182’ nci maddesinde:

“(1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir.

.....

b) Bu hesaba kayıt yapılmasını gerektiren her bir işlemin belgesi en geç bir ay içinde muhasebe birimine intikal ettirilir. Söz konusu işlemlerden bütçe gelir ve gider hesaplarını ilgilendirenlere ilişkin kayıtların mahsup dönemi sonuna kadar, ilgili hesaplara kaydedilmek suretiyle yapılması zorunludur.”

Denilmektedir.

Arsuz Belediyesi, Gözcüler İmar İnşaat Ticaret Sanayi ve Limited Şirketi için ilki 2015, ikincisi 2016 yılında olmak üzere iki defa sermaye artışı yapmıştır. Gözcüler İmar İnşaat Ticaret Sanayi ve Limited Şirketine 2016 yılında nakden verilen sermaye tutarlarının muhasebe kaydı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 5: Arsuz Belediyesi 2016 yılı Sermaye artışına ilişkin Yevmiye Kaydı					
Yevmiye					
Tarih	Numara	Kod	Hesap Adı	Borç	Alacak
22.03.2016	659	103	Ziraat Bankası Arsuz Şb. 36493818-5012	0,00	95.000,00
22.03.2016	659	835	Gider Yansıtma Hesapları	0,00	95.000,00
22.03.2016	659	630	Diğerlerine	95.000,00	0,00
22.03.2016	659	830	Diğerlerine	95.000,00	0,00
22.03.2016	659	900	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0,00	95.000,00
22.03.2016	659	905	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	95.000,00	0,00

2015 yılında yapılan sermaye artışı 2016 yılında “241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı” na aktarılmıştır. 2016 yılında yapılan sermaye artışı yılsonu itibariyle, 241 kodlu “Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı” na kaydedilmemiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 183' üncü maddesinde sermaye artışlarının nasıl muhasebeleştirileceği şöyle açıklanmıştır:

"MADDE 183 – (1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Duran varlıklar içinde yer alan taşınır ve taşınmaz mallardan sermayeye eklenmek

amacıyla mal ve hizmet üreten kuruluşlara verilenlerin, bir taraftan net değeri bu hesaba, ayrılan amortisman tutarı ilgili amortisman hesabına borç, varlığın kayıtlı değeri ilgili duran varlık hesabına alacak; diğer taraftan duran varlığın net değeri 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

3) Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen tutarlardan mal ve hizmet üreten kuruluşlara sermaye olarak verilenler bu hesaba borç, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak kaydedilir. Söz konusu tutar aynı zamanda 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

4) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara verilen sermayenin işletilmesi sonucunda ortaya çıkan ve özel kanunlarında sermayeye eklenmesine yetki verilen karlar, bir taraftan bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak; 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

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

b) Alacak

1) Nakden iade olunan sermayeler bir taraftan 102-Banka Hesabına borç, bu hesaba alacak; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2) Sermaye olarak verilen taşınır veya taşınmaz mallar geri alındığı takdirde, kayıtlı tutarı bu hesaba alacak, ilgili varlık hesabına borç kaydedilir. Söz konusu tutar aynı zamanda 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

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

Arsuz Belediyesi, 2015 ve 2016 yılında yaptığı sermaye artışlarını anılan yönetmelik hükümlerine uygun şekilde muhasebeleştirmemiştir. Belediyenin ortak olduğu şirketlere yaptığı sermaye artışlarını "Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği" hükümleri

çerçevesinde ve zamanında muhasebe kayıtlarını yapması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özetle; belediyenin ortağı olduğu şirketlere yaptığı sermaye artışlarının, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri kapsamında ve zamanında muhasebe kaydının yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği belirtilmiştir. Belediyenin 2015 ve 2016 yılında ortağı olduğu şirketlere yaptığı sermaye artışlarını Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun şekilde ve zamanında muhasebeleştirilmesi, Kamu idaresinin hesap ve işlemleri ile mali rapor ve tablolarının güvenilirliği ve doğruluğu açısından önem arz etmektedir.

BULGU 2: Çevre Temizlik Vergisinin Tahsiline Yönelik Herhangi Bir İşlemin Yapılmaması

Arsuz Belediyesinin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; bazı mükelleflerden Çevre Temizlik Vergisinin tahsiline yönelik herhangi bir işlemin yapılmadığı görülmüştür.

29.05.1981 tarih ve 17354 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Belediye Gelirleri Kanunu'nun "4. Çevre temizlik vergisi" başlıklı Mükerrer 44' üncü maddesinde özet olarak:

Belediye sınırları içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar çevre temizlik vergisine tabidir.

Konutlara ait çevre temizlik vergisi, su tüketim miktarı esas alınmak suretiyle belirlenecektir.

İşyerleri ve diğer şekilde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi ise ilgili Kanun maddesindeki tarifeye göre alınmaktadır. Büyükşehirlerde söz konusu tarifede belirtilen rakamlar %25 artırımlı olarak uygulanmaktadır. Konutlara ilişkin Çevre Temizlik Vergisi, su faturalarında gösterilmek üzere su tüketim belleri ile birlikte ilgili belediye tarafından tahsil edilecektir.

Büyükşehirlerdeki su ve kanalizasyon idarelerince tahsil edilen çevre temizlik vergisi

ve bunlara ilişkin gecikme zamlarının yüzde sekseni tahsilâtı takip eden ayın 20’nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye bildirerek aynı süre içinde ödeyeceklerdir.

İşyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi, büyükşehir belediyesi veya ilçe belediyeleri tarafından tahsil edilir. İşyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi, belediyelerce binaların tarifedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın Ocak ayında yıllık tutarı itibariyle tahakkuk etmiş sayılır. İşyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalarla ilgili olarak tahakkuk eden bu vergi her yıl, emlak vergisinin taksit sürelerinde ödenir. Denilmektedir.

Ancak, Arsuz Belediyesinin 2016 yılı denetiminde, aşağıdaki tablolarda gösterilen mükelleflerden Çevre Temizlik Vergisinin tahsiline yönelik herhangi bir işlemin yapılmadığı görülmüştür. Bilindiği üzere 6183 sayılı Kanun’ un 55’nci maddesinde vadesinde borcunu ödemeyen mükelleflere “ödeme emri” tebliği gönderilerek borçlarını 7 gün içinde ödemeleri hususunda ihtar çekilir.

Tablo 6: Tahsili Yapılmayan Çevre Temizlik Vergisi Tutarını Gösterir İcmal			
Mükellef	Tutar (TL)	Gecikme Zammı/Faizi (TL)	Toplam (TL)
Gerçek ve tüzel kişiler	376.665,75	146.703,71	523.369,46

Gerekli görülen hallerde, postada oluşabilecek gecikme ve tebliğ imkânsızlıklarının önlenmesi, icra takiplerinin geciktirilmemesi ve amme alacağını vadesinde ödemeyen borçlulara ilişkin cebri takip ve tahsil işlemlerinin daha hızlı bir şekilde yürütülmesi için yapılacak tebliğlerde, 213 sayılı Kanun’ un 107’ nci maddesine istinaden posta yoluna başvurmadan memur eliyle de tebliğ yaptırılması mümkündür. Buna rağmen mükellefçe yükümlülüklerin yerine getirilmemesi halinde, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun’ nun ilgili hükümlerinin uygulanması gerekecektir. Belediye gelirleri içinde önemli gelir kalemi olan Çevre Temizlik Vergisinin takip ve tahsilinin sağlanması için gerekli tedbirlerin alınmasının ve yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümleri doğrultusunda işlem yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özetle; Çevre

Temizlik Vergisinin tahakkuk ve tahsiline yönelik gerekli personel temini sağlanarak saha çalışmalarının yapılacağı ve yasal düzenlemeler kapsamında mükelleflere gerekli işlemlerin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda çalışmalara başlanıldığı ifade edilmiştir. Yükümlülüklerini yerine getirmeyen mükelleflere 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun' nun ilgili hükümlerinin uygulanması; hem Belediye gelirleri içinde önemli bir gelir kalemi olan Çevre Temizlik Vergisinin takip ve tahsilinin sağlanmasına hem de kamu menfaatine katkı sağlayacaktır.

BULGU 3: Tahakkuk Kaydı Yapılmayan Vergi Beyannamelerinin Bulunması

Arsuz Belediyesinin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi ve Haberleşme Vergisi beyannamelerinin tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu' nun 39' uncu maddesinde elektrik enerjisini tedarik eden veya havagazını dağıtan kuruluşların tahsil ettikleri vergiyi, tahsil tarihini takip eden ayın 20' nci günü akşamına kadar belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve vergiyi aynı sürede ödemeye mecbur oldukları belirtilmiştir.

Aynı Kanun' un 33' üncü maddesinde de bir ay içinde tahsil edilen telefon, teleks, faksimili ve data ücretlerine isabet eden Haberleşme Vergisi' nin ilgili belediyeye tahsilatı takip eden ayın sonuna kadar bir beyanname ile bildirileceği ve aynı süre içinde ödeneceği ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği' nin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı' nın niteliğini açıklayan 86'ncı maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilât ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Söz konusu Yönetmeliğin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı' na ilişkin işlemleri düzenleyen 87' nci maddesinde ise ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek

muhasabe işlem fişiyile ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Arsuz Belediyesi bütçe gelir kesin hesap cetveli ve muhasabe kayıtları incelendiğinde, tahakkuk kaydı gerektiren 846.062,69 TL vergi tahsilatı yapıldığı, ancak 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına söz konusu vergilerin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Açıklama	2016 Yılı Tahsil Tutarı (TL)
Haberleşme Vergisi	10.056,00
Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	836.006,69
Toplam	846.062,69

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden ve tablodan da anlaşılacağı üzere beyana dayalı vergilerin muhasabe birimleri tarafından tahakkuk kayıtlarının yapılması; mükelleflerin yaptığı ödemeler üzerine de söz konusu tutarların tahakkuk kayıtlarından düşülmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özetle; Haberleşme Vergisi ile Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyannamelerinin tahakkuk ve gelir kayıtlarının yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş olup, önerilerimiz doğrultusunda tahakkuk ve gelir kayıtlarının yapılacağı ifade edilmiştir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği' nin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı' nın niteliğini açıklayan 86'ncı maddesinde hükmüne istinaden tahakkuk kayıtlarının yapılması ve mükelleflerin yaptığı ödemeler üzerine de söz konusu tutarların tahakkuk kayıtlarından düşülmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Tahakkuku Yapılıp, Tahsili Yapılmayan Eğlence Vergilerinin Bulunması

Arsuz Belediyesinin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; bazı mükelleflerden Eğlence Vergilerinin tahsilatına yönelik her hangi bir işlemin yapılmadığı görülmüştür.

29.05.1981 tarih ve 17354 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Belediye Gelirleri Kanunu'nun Eğlence Vergisinin ödenmesine ilişkin 22' nci maddesinde;

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

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

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

Denilmektedir.

Arsuz Belediyesinin 2016 yılı denetiminde, aşağıdaki tabloda gösterilen mükelleflerden Eğlence Vergilerinin tahsiline yönelik herhangi bir işlemin yapılmadığı görülmüştür. Bilindiği üzere 6183 sayılı Kanun’ un 55’inci maddesinde vadesinde borcunu ödemeyen mükelleflere “ödeme emri” tebliği gönderilerek borçlarını 7 gün içinde ödemeleri hususunda ihtar çekilir. Burada dikkat edilmesi gereken husus ödeme emirlerinin borçlulara 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tebliğ edilmesidir.

Gerekli görülen hallerde, postada oluşabilecek gecikme ve tebliğ imkânsızlıklarının önlenmesi, icra takiplerinin geciktirilmemesi ve amme alacağını vadesinde ödemeyen borçlulara ilişkin cebri takip ve tahsil işlemlerinin daha hızlı bir şekilde yürütülmesi için yapılacak tebliğlerde, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’ nun 107’ nci maddesine istinaden posta yoluna başvurmadan memur eliyle de tebliğ yaptırılması mümkündür. Buna rağmen mükellefçe yükümlülüklerin yerine getirilmemesi halinde, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun’ nun ilgili hükümlerinin uygulanması gerekecektir. Belediye gelirleri içinde önemli gelir kalemi olan Eğlence Vergisinin takip ve tahsilinin sağlanması için gerekli tedbirlerin alınması ve yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümleri doğrultusunda işlem yapılması gerekmektedir.

Tablo 8: Tahakkuku Yapılıp, Tahsili Yapılmayan Eğlence Vergileri İcmali						
Sıra No	Yıl	İşyeri /Faaliyet Konusu	Tutar (TL)	Gecikme Faizi (TL)	Toplam (TL)	Ödeme Emri Durumu

1	2015	M... Kafe	1.008,48	30,32	1.038,80	Ödeme Emri Gönderilmemiştir
	2016		1.302,00	54,09	1.356,09	
2	2016	S... Restoran	511,56	20,99	532,55	
3	2016	C... Bar	465,00	40,97	505,97	
4	2011	Ş... M...	2.100,00	1.927,67	4.027,67	
5	2016	6... P... C...	279,00	22,92	301,92	
6	2011	İ... T...	840,00	244,24	1.084,24	
	2012		840,00	205,57	1.045,57	
7	2015	K... C...	336,00	65,51	401,51	
	2016		906,88	114,07	1.020,95	
8	2016		744,00	70,67	814,67	
Toplam			9.332,92	2.797,02	12.129,94	

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özetle; Eğlence Vergilerinin tahsiline yönelik 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun' nun ilgili hükümlerinin hassasiyetle uygulanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği belirtilmiştir. Vergi tahsilinin sağlanabilmesi için gerekli görülen hallerde, postada oluşabilecek gecikme ve tebliğ imkânsızlıklarının önlenmesi, icra takiplerinin geciktirilmemesi ve amme alacağını vadesinde ödemeyen borçlulara ilişkin cebri takip ve tahsil işlemlerinin daha hızlı bir şekilde yürütülmesi için yapılacak tebliğlerde, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu' nun 107' nci maddesine istinaden posta yoluna başvurmadan memur eliyle de tebliğ yaptırılması mümkündür. Buna rağmen mükellefçe yükümlülüklerin yerine getirilmemesi halinde, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun' nun ilgili hükümlerinin uygulanması gerekmektedir.

BULGU 5: 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21 ve 22' nci Maddelerindeki Parasal Limitler Dâhilinde Yapılacak Harcamaların Yıllık Toplamının, Bütçeye Bu Amaçla Konulan Yasal Limitleri Aşması

Arsuz Belediyesinin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; 2016 yılında pazarlık ve doğrudan temin usulü ile yapılan alımlarda, 4734 sayılı Kamu İhale

Kanunu'nda belirlenen limitlerin aşıldığı görülmüştür.

22.1.2002 tarih ve 24648 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar " başlıklı 62' inci maddesinin (ı) bendinde aynen;

"Bu Kanunun 21 ve 22' nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz."

Denilmektedir.

Kamu İhale Genel Tebliği "4734 sayılı Kanunun 62' nci maddesinin (ı) bendinin uygulanmasına ilişkin açıklamalar" başlıklı 21' inci maddesinde özetle;

4734 sayılı Kanuna göre açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulü, temel ihale usulleridir. Ancak temel ihale usullerinden biri ile alım yapılamadığı hallerde diğer usul ve yöntemlerle alım yapılması öngörülmüştür.

4964 sayılı Kanunla 4734 sayılı Kanuna eklenen 62'nci maddenin (ı) bendi ile 21/f ve 22/d maddelerine göre yapılacak alımlara sınırlama getirilmiştir. Söz konusu madde ile Kanun kapsamında bulunan kurum ve kuruluşların Kanunun 21 ve 22' nci maddelerinde belirtilen parasal limitler dâhilinde yapacakları harcamaların yıllık toplamının idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin % 10' unu aşamayacağı öngörülmüştür. Bu düzenleme ile Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar tarafından yapılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin harcamaların, 4734 sayılı Kanunda belirtilen temel ilkelere ve usullere uygun bir şekilde yapılması amaçlanmıştır. Denilmektedir.

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

Kamu İhale Genel Tebliği' ne göre; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu' nun 21' inci maddesinin (f) bendi ve 22' nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde kurum ve

kuruluşlar, yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarını dikkate alacaklardır. Kurum ve kuruluşlar, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı % 10 oranını hesaplayacaklardır. Burada önemli olan husus, ilgili veya bağlı birimlerin değil kurum veya kuruluşun toplam ödeneklerinin % 10'unun aşıp aşılmasıdır.

Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin 4734 sayılı Kanununun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin % 10 oranını aşıp aşmadıklarını takip edeceklerdir. Kurum ve kuruluşlar ilgili veya bağlı birimlerine mal ve hizmet alımı ile yapım işleri ödeneklerinin aktarılması ile ilgili işlemleri yaparken veya bunların harcamalarını belirlerken bu durumu göz önünde bulunduracaklardır.

Aşağıdaki tabloda, Arsuz Belediyesinin 2016 yılında mal ve hizmet alımları için belirlenen ödenek tutarları, harcamalar ve ödeneklerin % 10'unu aşan kısmı gösterilmiştir. Tabloda, Kanununun 21' inci maddesinin (f) bendi ile 22' nci maddesinin (d) bendinde yer alan parasal limitlerin toplamı dikkate alınırken, mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için ayrılan ödenek tutarları ayrı ayrı değerlendirilmiştir.

Aşağıdaki tabloda gösterilen verilerden de anlaşılacağı üzere, Arsuz Belediyesi' nin 2016 yılında pazarlık ve doğrudan temin usulleri ile yaptığı mal ve hizmet alımlarda, belediye bütçesine bu amaçla konulan ödeneğin % 10 olan tutarını, 3.201.933,59 TL aşmıştır.

Tablo 9: 2016 yılı 4734 Sayılı Kanununun 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Belediye Harcamalarının %10 Sınırını Aşan Kısmı

Dönemi: 1 Ocak- 31 Aralık 2016						
Harcama Türü (Mal, Hizmet)	Genel Toplam (TL)	%10 Sınırı (A) (TL)	22-d Harcama (TL)	21-f Harcama (TL)	21-f ve 22-d Harcama Toplamı	%10 Limitini

					(B) (TL)	Aşan Tutar (A-B) (TL)
Mal Alımları	8.330.218,4 8	833.021,85	2.140.000,33	0,00	2.140.000,33	- 1.306.978,48
Hizmet Alımları	6.349.000,0 0	634.900,00	1.887.456,99	642.398,12	2.529.855,11	- 1.894.955,11
Toplam						- 3.201.933,59

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta aynen; “4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 21 ve 22’ nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, bütçeye bu amaçla konulan yasal limitleri aşmamasına dikkat edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği belirtilmiştir. Bulgumuzda bahsedilen yasal düzenlemeler çerçevesinde, kamu idaresinin pazarlık usulü (4734-21/f) ve temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iiaşeye ilişkin alımlar hariç olmak üzere doğrudan temin usulü (4734-22/d) ile yapacağı alımların, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin % 10’ unu aşmaması gerekmektedir.

BULGU 6: Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi Beyannamelerinin Takibinin Sağlıklı Yapılamaması

Arsuz Belediyesinin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyannamelerinin bazı mükelleflerce verilmediği ve bu beyannamelere ilişkin Elektrik Tüketim Vergisinin tespit ve takibinin sağlıklı yapılmadığı görülmüştür.

29.5.1981 tarih ve 17354 dayılı Resmi Gazete ’de Yayımlanan Belediye Gelirleri Kanunu’nun “Elektrik ve havagazı tüketim vergisi” başlıklı 34, 35 ve 39’uncu maddelerinde:

“Konu:

Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde elektrik ve havagazı tüketimi, Elektrik ve Havagazı

Tüketim Vergisine tabidir.

Mükellef ve sorumlu:

Elektrik ve Havagazı tüketenler, Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisini ödemekle mükelleftirler.

20.2.2001 tarihli ve 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanununa göre elektrik enerjisini tedarik eden ve havagazını dağıtan kuruluşlar, satış bedeli ile birlikte bu verginin de tahsilinden ve ilgili belediyeye yatırılmasından sorumludurlar. Organize sanayi bölgelerinde tüketilen elektrik enerjisinin vergisini organize sanayi bölgeleri tüzel kişiliklerine elektriği temin eden kuruluş öder.

Beyan ve ödeme:

Elektrik enerjisini tedarik eden veya havagazını dağıtan kuruluşlar tahsil ettikleri vergiyi, tahsil tarihini takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve vergiyi aynı sürede ödemeye mecburdurlar. Elektrik ve havagazı işleri bütçesi içinde yer alan belediyeler bu hükümden müstesnadır.”

Denilmektedir.

Anılan Kanun hükmü gereği, elektrik ve havagazı tüketenler, Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisini ödemekle mükelleftirler. Elektrik enerjisini tedarik eden veya havagazını dağıtan kuruluşlar tahsil ettikleri vergiyi, tahsil tarihini takip eden ayın 20' nci günü akşamına kadar belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve vergiyi aynı sürede ödemeye mecburdurlar.

2016 yılında, 21 mükelleften bazıları her ay için düzenli beyanname vermemiştir. Beyanname verilmeyen aylar, mükellefe göre 2 ile 11 ay arasında değişmektedir. Beyannameler, mükellef borcunun tespit ve takibine temel oluşturmaktadır. Zamanında beyanname alınamaması, belediyenin Elektrik Tüketim Vergisinden doğan gelirlerinin doğru bir şekilde tespit edilmesini güçleştirmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özetle; Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyannamelerinin takibinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği belirtilmiştir. Bilindiği üzere beyannameler, mükellef borcunun tespitine ve takibine temel oluşturmaktadır. Belediyenin Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinden doğan gelirlerini doğru bir şekilde tespit edebilmesi beyanname takibinin zamanında yapılması ile mümkün olacaktır.

BULGU 7: Geçiş Hakkı Kullanan İşletmecilerden Geçiş Hakkı Ücretinin Alınmaması

Arsuz Belediyesinin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; belediyenin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda bulunan taşınmazları kullanarak elektronik haberleşme hizmeti sunan işletmecilerden/firmalardan alınması gereken geçiş hakkı ücretlerinin tahsil edilmediği görülmüştür.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelikte; geçiş hakkı tanımlanmıştır. Bu düzenlemeye göre Geçiş Hakkı, işletmecilere elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlarla kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden ve üzerinden geçmeleri için tanınan haklardır.

Anılan yönetmelik, sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş haklarını, bu haklara ilişkin ücret tarifelerini, bu Yönetmelikte belirtilen işlemlerin denetlenmesini ve geçiş hakkını kullanacak işletmeciler ile geçiş hakkı sağlayıcılarının yükümlülüklerini kapsamaktadır.

İşletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısı, Yönetmeliğin 5’ inci maddesinde belirtilen ilkeler doğrultusunda geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabilirler.

Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için geçiş hakkı sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz.

Geçiş hakkı sağlayıcısı bir kamu kurum veya kuruluşu ise kendisine yapılan geçiş hakkı talebini içeren başvuruları öncelikli olarak ve gecikmeye mahal vermeden ilgili mevzuat

çerçevesinde değerlendirmekle ve altmış gün içinde sonuçlandırmakla, şeffaf davranmakla ve işletmeciler arasında ayırım gözetmemekle yükümlüdür.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Arsuz Belediyesi'nin söz konusu geçiş hakkı ücretlerini, yönetmelikte öngörülen azami haddi aşmayacak şekilde gelir tarifesi kapsamında belirlemesi ve bu gelir kaleminin Belediye tarafından takip ve tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özetle; Geçiş hakkı kullanan işletmecilerden geçiş hakkı ücreti tahsilinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği belirtilmiştir. Bulguda bahsi geçen yasal düzenlemeler kapsamında kamu idaresinin geçiş hakkı ücretlerini ilgili yönetmelikte öngörülen azami haddi aşmayacak şekilde gelir tarifesinde belirlemesi ve bu gelir kaleminin Belediye tarafından takip ve tahsil edilmesi hem belediye gelirleri hem de kamu menfaati açısından önem arz etmektedir.

BULGU 8: İdari Para Cezaları Tahsilinin Takibi İçin Gerekli Yasal İşlemlerin Yapılmaması

Arsuz Belediyesinin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; belediyece verilen toplam 146.031,20 TL idari para cezasının tahsiline yönelik herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

31.3.2005 tarih ve 25772 (M.) sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Kabahatler Kanunu'nun "Zaman bakımından uygulama" başlıklı 5'inci maddesinde aynen;

"26.9.2004 tarihli ve 5237 sayılı Türk Ceza Kanununun zaman bakımından uygulamaya ilişkin hükümleri kabahatler bakımından da uygulanır. Ancak, kabahatler karşılığında öngörülen idarî yaptırımlara ilişkin kararların yerine getirilmesi bakımından derhal uygulama kuralı geçerlidir."

Denilmektedir.

Aynı Kanunun "İdari para cezası" başlıklı 17' nci maddesinde mahalli idareler tarafından verilen idarî para cezaları, ilgili kanunlarında aksine hüküm bulunmadığı takdirde,

Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre mahalli idarelerce tahsil olunacağı hüküm altına alınmıştır.

28.07.1953 tarih ve 8469 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un "Ödeme zamanı ve önce ödeme" başlıklı 37' inci maddesinde aynen;

"Amme alacakları hususi kanunlarında belli edilen zamanlarda ödenir. Hususi kanunlarında ödeme zamanı tespit edilmemiş amme alacakları Maliye Vekâletince belirtilecek usule göre yapılacak tebliğden itibaren bir ay içinde ödenir. Bu ödeme müddetinin son günü amme alacağının vadesi günüdür. Amme borçlusu isterse borcunu belli zamanlardan önce ödeyebilir."

Denilmektedir.

Aynı kanunun "Ödeme emri" başlıklı 55'inci maddesinde; amme alacağını vadesinde ödemeyenlere, 7 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları lüzumu bir ödeme emri ile tebliğ olunacağı ifade edilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; Tüm kamu tüzel kişilerince verilecek idari para cezalarında uygulama birliği açısından 5326 sayılı Kabahatler Kanunu yürürlükte olup usul ve esaslar bu Kanun kapsamında yürütülmektedir. İdarî para cezaları, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil edilmektedir. Buna göre idari para cezaları, kararı veren kamu tüzel kişilerince ilgililerine 7201 sayılı Tebligat Kanunu hükümlerine göre tebliğ edilecektir. Kararın ilgisine tebliğ edildiği tarihten itibaren 15 gün içinde yargı yoluna başvurulmadığı takdirde bu sürenin bitiminde kamu alacağı kesinleşecektir.

Kesinleşmeden sonra idari para cezaları için ilgili Kanunlarında ödeme zamanı gösterilmemiş ise, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 37' maddesine göre 1 ay içinde ödenmesi gerekecektir. Bu süre içerisinde ödenmeyen idari para cezaları ödeme emri tebliğ edilmek suretiyle cebri icra takibine tabi tutularak kesinleşen kamu alacağının tahsili sağlanacaktır.

Belediyenin aşağıdaki tabloda gösterilen idari para cezalarının tahsili için anılan mevzuat hükümlerine göre işlem yapması gerekmektedir.

Tablo 10: İdari Para Cezaları İcmali

Ceza Türü	Ceza Dönem	Ceza Tutarı (TL)
İmar Para Cezaları	2009-2016	139.248,74
İdari Para Cezaları		6.782,46
Toplam		146.031,20

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta aynen; “Kesinleşen idari para cezalarının tahsili için 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre işlem yapılması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği belirtilmiştir. İdarî para cezalarının tahsili için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri kapsamında işlem yapılması gerekmektedir.

BULGU 9: Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı Tahakkukunun Yapılmaması

Arsuz Belediyesinin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı tahakkukunun tespitine yönelik herhangi bir işlemin yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’ nun Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcına ilişkin maddelerinde; Ölçü ve tartı alet ve vasıtaları ile ölçeklerin ilgili kanun ve tüzük hükümlerine göre belediyelerce damgalanmasının, Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcına tabi olduğu ifade edilmektedir. Bununla birlikte ölçü ve tartı alet ve vasıtaları ile ölçeklerin belediyelerce damgalanması karşılığında bahsi geçen Kanunda belirlenen tarifeye göre makbuz karşılığında harç alınacağı hüküm altın alınmıştır.

3516 sayılı Ölçüler ve Ayar Kanunu’nun “Belediye ölçüler ve ayar memurluğu” başlıklı 21’ inci maddesinde özet olarak; her belediyenin özellikle muayene ve damgalama işlerinde çalıştırılmak üzere, iş hacmine göre asgari bir ölçüler ve ayar memuru görevlendirmek mecburiyetinde olduğu bununla birlikte bakanlık bütçe idari ve yerleşim durumlarını dikkate alarak belediyeleri gruplaştırmak suretiyle ölçüler ve ayar işlerinin müşterek ayar memurları tarafından yürütülmesini sağlayabilir denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; ölçüler ve ayar memurluğu olmayan belediyelerin Bilim, Sanayi ve Teknoloji İl Müdürlüğü tarafından belirlenen grup merkezi ölçüler ve ayar memurluğuna bağlı olarak faaliyetlerini yürütmeleri gerekmektedir. Arsuz Belediyesinde ölçü ve ayar memurluğu kadrosu ihdas edilmemiştir.

Hatay Valiliği Bilim, Sanayi ve Teknoloji İl Müdürlüğü' nün 23.01.2015 tarih ve 383 sayılı yazısı gereği, Arsuz Belediyesince Ölçü ve Ölçü Aletlerinden Alınacak Muayene ve Damgalama Ücret Yönetmeliğinde belirtilen hususlar dâhilinde ölçü aletlerinin ayarlanması, muayenesi ve damgalanması ile ilgili işlemleri yapmak üzere İskenderun Grup Merkezi Ölçüler ve ayar Memurluğuna bağlı olarak çalışılması hakkında 24.02.2015 tarih ve 72 karar no.lu Belediye Encümen Kararı alınmış, ancak söz konusu encümen kararı üzerine Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcının tahakkuk ve tahsiline ilişkin olarak herhangi bir işlemin yapılmadığı görülmüştür. Bahsi geçen harca ilişkin olarak tahakkuk ve tahsil işlemlerinin yapılmasının kurumun mali durumuna olumlu yansıtacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta aynen; “Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcının tahakkuk ve tahsiline ilişkin işlemlerin yapılması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği belirtilmiştir. Kamu idaresinin Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı tahakkuk ve tahsiline yönelik bulguda bahsi geçen yasal düzenlemeler ve uygulamalar kapsamında işlemlerini yapması kamu menfaatine olacaktır.

BULGU 10: Yazılım Alımlarında, Bilgi Güvenliğini Güvence Altına Alacak ve İzleyen Yıllarda Güncellemenin Daha Ekonomik Teminini Sağlayacak Düzenlemelere Yer Verilmemesi

Arsuz Belediyesinin 2016 yılı mali tabloları ve eki belgelerinin incelenmesinde; aşağıda tabloda belirtilen yazılımların sırasıyla 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/b, 21/f maddeleri uyarınca alındığı görülmüştür. Bu yazılım alımları ile Belediye birçok kamu kurumu gibi işlemlerinin önemli kısmını elektronik ortama taşımıştır.

Tablo 11: Arsuz Belediyesi 2016 yılı Yazılım Alımları	
Ödeme Emri	

Tarih	No	İhale Usulü	İşin Adı	Yüklenici	Tutarı (TL)
28.03.2016	751	4734-22/b	Kent Bilgi Sistemi Yazılım Geliştirme Hizmet Bedeli	Olgu Bilgisayar Sistemleri Sanayi Tic. Ltd. Şti	38.500-
21.07.2016	2284	4734-21/f	E Devlet Kapsamında Yönetim Belge Sistemi (Elektronik Belge Yönetim Bilgi Sistemi Yazılımı)	Olgu Bilgisayar Sistemleri Sanayi Tic. Ltd. Şti	46.500-
07.11.2016	3730	4734-21/f	E Devlet Kapsamında Yönetim Belge Sistemi (Cyberroam CR100İNG Güvenlik Duvarı E-Devlet Entegrasyonu)	Olgu Bilgisayar Sistemleri Sanayi Tic. Ltd. Şti	62.925-
26.12.2016	4552	4734-21/f	E Devlet Kapsamında Yönetim Belge Sistemi (E-İmza API Paketi, İmar Arşivi tarama ve Danışmanlık)	Olgu Bilgisayar Sistemleri Sanayi Tic. Ltd. Şti	59.885-

Bordro Özlük - Gelir Tarh Tahsilat – İmar Durumu – Ödeme Emri Takip, Kimlik Paylaşım vb. Belediyenin ve vatandaşın verilerini içeren bu yazılımların 2016 yılında alımı ve/veya “yazılım geliştirme ve güncelleme” hizmeti alımı yapılmıştır. Yazılım alım sözleşmelerinde bilgi teknolojilerinin gerektirdiği düzenlemelere yeterli ölçüde yer verilmemiştir.

Günümüzde bilginin büyük bir çoğunluğu bilgi teknolojileri tarafından işlenir duruma gelmiştir. Bu durum, birçok dezavantajı beraberinde getirmektedir. Bilgi teknolojileri üzerinde bilinçli veya bilinçsiz yapılan hataların çok ciddi sonuçlar doğurması olasıdır. Bilgi teknolojilerindeki açıklıklar ve dikkatsiz yapılandırmalar bilgiye yetkisiz erişime yol açabilir. Bu durumda bilginin yetkisiz imhası, değiştirilmesi ve görülmesi söz konusu olabilir. Ayrıca, kamu kurumlarındaki bilgilerin yazılım sağlayıcı firmalar tarafından yetkisiz kullanımı da mümkündür. Bu nedenle, bilgi teknolojilerine yönelik yazılım, hizmet vb. her türlü alım sözleşmelerinde bilgi güvenliğini sağlayıcı hükümlere yer verilmesi büyük önem arz etmektedir.

Ayrıca yazılımlar sürekli güncelleme yapılmasını gerektirmektedir. Açık kaynak kodlu olmadığı sürece, ilgili firmaya bağımlılık söz konusudur. Bu durumda, yazılım

güncellemelerinin ekonomik temini, ancak başlangıç sözleşmesine bu konuda konulacak şartlarla mümkün olabilecektir. Arsuz Belediyesinin 2016 yılında yaptığı yazılım ve güncelleme hizmetleri alım sözleşmelerinde bilgi güvenliğini teminat altına alacak bir düzenlemeye yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özetle; yazılım ve güncelleme hizmetleri alım sözleşmelerinde bilgi güvenliğini sağlayacak hükümlere yer verileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği belirtilmiştir. Günümüzde bilgi teknolojileri üzerinde bilinçli veya bilinçsiz yapılan hatalar bilgiye yetkisiz erişime yol açabilmektedir. Bu durumda bilginin yetkisiz imhası, değiştirilmesi ve üçüncü kişilerce görülmesi söz konusu olabilir. Ayrıca, kamu kurumlarındaki bilgilerin yazılım sağlayıcı firmalar tarafından yetkisiz kullanımı da mümkündür. Bu nedenle, bilgi teknolojilerine yönelik yazılım, hizmet vb. her türlü alım sözleşmelerinde bilgi güvenliğini sağlayıcı hükümlere yer verilmesi büyük önem arz etmektedir.

BULGU 11: Yol Harcamalarına Katılma Payı Takibinin ve Tahsilinin Yapılmaması

Arsuz Belediyesinin 2016 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; 361.201,68 TL tutarında tahakkuk eden Yol Harcamalarına Katılma Payı takibinin ve tahsilin yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu' nun "Yol harcamalarına katılma payı" başlıklı 86'ncı maddesinde;

"Belediyelerce veya belediyelere bağlı müesseselerce aşağıdaki şekillerde inşa, tamir ve genişletilmeye tabi tutulan yolların iki tarafında bulunan veya başka bir yola çıkışı olmaması dolayısıyla bu yoldan yararlanan gayrimenkullerin sahiplerinden meclis kararı ile Yol Harcamalarına Katılma Payı alınabilir.

..."

Aynı Kanunun "Tahsil şekli" başlıklı 93' üncü maddesinde;

“Harcamalara katılma payları belediyelerce veya bunlara bağlı müesseselerce, 92 nci maddeye göre payların ilan ve tebliğ edildiği yılı takip eden yıldan itibaren iki yılda ve dört eşit taksitte, peşin ödemelerle tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde tahsil olunur. Ancak, yukarıda yazılı ödeme sürelerini, ilgili belediyelerin teklifi üzerine, 5 yıla (peşin ödemelerde bir yıla) kadar uzatmaya ve buna göre taksit sürelerini tespit etmeye Bakanlar Kurulu yetkilidir. Bakanlar Kurulunca bu yetkinin kullanılması halinde, uzatılan ödeme süreleri için belediyeler, belediye meclislerinin kararı üzerine ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uyarınca alınan tecil faizi oranını aşmamak üzere faiz alabilirler.

Satış, hibe ve trampa gibi devir hallerinde ferağ sırasında o tarihe kadar ödenmemiş taksitler peşin olarak tahsil olunur.

Harcamalara katılma payına tabi gayrimenkullerin listesi belediyelerce ilgili tapu dairelerine bildirilir. Bu gayrimenkullerin satış, hibe ve trampaları halinde tapu dairesi payın tahsilini sağlamak üzere, belediyeyi haberdar eder ve pay ödenmedikçe intikal işlemi yapılmaz.”

Denilmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Harcamalara Katılma Payları İle İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik’ in “Payların İlanı” başlıklı 19’ uncu maddesinde;

“Yukarıdaki maddelerde yazılı esaslara göre hesaplanan Harcamalara Katılma Paylarına ait tahakkuk cetvelleri bir ay süre ile Belediye ilan tahtasında ve varsa belediye ses yayın aracı ile ilan edilir. Tahakkuk cetvellerinde mükelleflerin adı ve soyadı, adresi, payın mahiyeti ile isabet eden katılma payı miktarları belirtilir. Tahakkuk cetvelleri mahalle, cadde ve sokak itibariyle ayrı ayrı düzenlenir.

Katılma Payları tutarları mükelleflere ayrıca tebliğ olunur.

Katılma Payının tahakkuk ve tahsilinde tebliğ tarihi esas alınır.”

Aynı yönetmeliğin “Tahsil şekli” başlıklı 22’ nci maddesinde de;

“Harcamalara Katılma Payları belediyeler veya bunlara bağlı kuruluşlarca, yukarıdaki esaslara göre hesaplanarak ilan ve tebliğ edildikleri yılı izleyen bütçe yılından itibaren 4 yılda bir 4 eşit taksitte tahsil olunur. Taksitlerin her yılın hangi ayında tahsil edileceği belediye meclislerince kararlaştırılarak mükelleflere duyurulur.”

Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Belediyece inşa, tamir ve genişletilmeye tabi tutulan yolların iki tarafında bulunan veya başka bir yola çıkışı olmaması dolayısıyla bu yoldan yararlanan gayrimenkullerin sahiplerinden meclis kararı ile Yol Harcamalarına Katılma Payı alınabilecektir. Bahsi geçen payın belirlenmesinde ise 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Harcamalara Katılma Payları İle İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik dikkate alınacaktır. Bununla birlikte tahakkuk eden pay mükelleflere ayrıca tebliğ edilecektir.

Bu doğrultuda Arsuz Belediyesinin 2016 yılı mali rapor ve eklerinin incelenmesinde 361.201,68 TL Yol Harcamalarına Katılma Payının tahakkuk ettiği görülmüştür. Ancak tahakkuk eden payın takibine ve tahsiline ilişkin herhangi bir işlem yapılmamıştır. Belediyenin yasal yetkileri çerçevesinde Yol Harcamalarına Katılma Payını takip ve tahsil etmesinin kamu yararına olacağı ve muhtemel hukuki ihtilafları önleyeceği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özetle; tahakkuk eden Yol Haramlarına Katılma Payının tahsiline ilişkin işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği belirtilmiştir. Belediyenin yasal yetkileri kapsamında Yol Harcamalarına Katılma Payını tahsil etmesi kamu yararına olacak ve muhtemel hukuki ihtilafları önleyecektir.

EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO****2016 BÜTÇE YILI****46.31.1****7****ARSUZ BELEDİYESİ****AKTİF HESAPLAR****1 - Dönen Varlıklar 29.400.395,66**

10 - Hazır Değerler	12.475.559,49	
100 - Kasa Hesabı		0,00
101 - Alınan Çekler Hesabı		0,00
102 - Banka Hesabı	12.475.559,49	
103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)		0,00
104 - Proje Özel Hesabı		0,00
105 - Döviz Hesabı		0,00
106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)		0,00
108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı		0,00
109 - Banka Kredi Kartlarından		0,00

PASİF HESAPLAR**3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar 13.746.898,58**

30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	5.603.752,11	
300 - Banka Kredileri Hesabı		1.714.736,42
303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı		3.889.015,69
304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı		0,00
307 - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı		0,00
308 - Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı		0,00
309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı		0,00
31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar		0,00
310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı		0,00
32 - Faaliyet Borçları	4.429.540,98	

Alacaklar Hesabı				
11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00		320 - Bütçe Emanetleri Hesabı	4.429.540,98
110 - Hisse Senetleri Hesabı	0,00		322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0,00
111 - Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı	0,00		329 - Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	0,00
112 - Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı	0,00		33 - Emanet Yabancı Kaynaklar	1.067.490,43
117 - Menkul Varlıklar Hesabı	0,00		330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	429.674,06
12 - Faaliyet Alacakları	6.612.981,28		333 - Emanetler Hesabı	637.816,37
120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	117.796,24		34 - Alınan Avanslar	0,00
121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	4.603.193,69		340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	1.013.514,77		349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	57.801,41		36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.106.475,58
127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	820.675,17		360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	0,00
13 - Kurum Alacakları	0,00		361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	0,00
132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00		362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	308.333,27
137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0,00		363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı	1.111.828,50

T.C. Sayıştay Başkanlığı

139 - Diğer Kurum Alacakları Hesabı	0,00	368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	686.313,81
14 - Diğer Alacaklar	457,32	37 - Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı	457,32	372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
15 - Stoklar	0,00	379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı	0,00	38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	539.639,48
153 - Ticari Mallar Hesabı	0,00	380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0,00
157 - Diğer Stoklar Hesabı	0,00	381 - Gider Tahakkukları Hesabı	539.639,48
16 - Ön Ödemeler	190.119,77	39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı	0,00	391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
161 - Personel Avansları Hesabı	0,00	397 - Sayım Fazlaları Hesabı	0,00
162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	190.119,77	399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
164 - Akreditifler Hesabı	0,00	4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	5.105.417,32
165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	0,00	40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı	0,00	400 - Banka Kredileri Hesabı	0,00
167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı	0,00	403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

18 - Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	404 - Tahviller Hesabı	0,00
180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0,00	407 - Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı	0,00
181 - Gelir Tahakkukları Hesabı	0,00	408 - Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı	0,00
19 - Diğer Dönen Varlıklar	10.121.277,80	409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	10.121.277,80	41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	410 - Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
197 - Sayım Noksanları Hesabı	0,00	42 - Faaliyet Borçları	0,00
198 - Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı	0,00	429 - Diğer Faaliyet Borçları Hesabı	0,00
2 - Duran Varlıklar	56.802.457,27	43 - Diğer Borçlar	4.175.417,32
21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar	0,00	430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00
217 - Menkul Varlıklar Hesabı	0,00	438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	4.175.417,32
22 - Faaliyet Alacakları	161.059,36	44 - Alınan Avanslar	0,00
220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	21.135,65	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	139.923,71	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
226 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	0,00	47 - Borç ve Gider Karşılıkları	930.000,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	930.000,00
23 - Kurum Alacakları	0,00	479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0,00
239 - Diğer Kurum Alacakları Hesabı	0,00	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0,00
24 - Mali Duran Varlıklar	2.712.128,89	481 - Gider Tahakkukları Hesabı	0,00
240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	2.519.628,89	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	192.500,00	499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
247 - Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	0,00	5 - Öz Kaynaklar	67.350.537,03
25 - Maddi Duran Varlıklar	53.929.269,02	50 - Net Değer	48.840.048,02
250 - Arazi ve Arsalar Hesabı	11.579.454,56	500 - Net Değer Hesabı	48.840.048,02
251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	27.850.555,67	51 - Değer Hareketleri	0,00
252 - Binalar Hesabı	6.074.106,29	511 - Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0,00
253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	2.231.590,44	519 - Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0,00
254 - Taşıtlar Hesabı	2.887.945,33	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	12.708.523,11
255 - Demirbaşlar Hesabı	1.873.667,24	570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	12.708.523,11
256 - Hizmet İmtiyaz	0,00	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet	0,00

Varlıkları Hesabı		Sonuçları	
257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.927.028,60	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0,00
258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	4.358.978,09	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları	5.801.965,90
259 - Yatırım Avansları Hesabı	0,00	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	5.801.965,90
26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0,00
260 - Haklar Hesabı	261.107,41		
264 - Özel Maliyetler Hesabı	0,00		
268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-261.107,41		
28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00		
280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0,00		
281 - Gelir Tahakkukları Hesabı	0,00		
29 - Diğer Duran Varlıklar	0,00		
294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00		
297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0,00		
299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00		

AKTİF TOPLAMI	86.202.852,93	PASİF TOPLAMI	86.202.852,93
TOPLAM	0,00	TOPLAM	0,00
GENEL TOPLAM	86.202.852,93	GENEL TOPLAM	86.202.852,93

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

2016 BÜTÇE YILI

46.31.17

ARSUZ BELEDİYESİ

(TL)

Hesap Kodu	Yrd I	GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)	Hesap Kodu	Yrd I	GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)
630	01	Personel Giderleri	13.276.078,62	600	01	Vergi Gelirleri	12.673.616,51
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.923.133,70	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	647.742,03
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.063.492,66	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	441.311,00
630	04	Faiz Giderleri	1.063.441,24	600	05	Diğer Gelirler	18.758.777,48
630	05	Cari Transferler	490.020,18	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630	07	Sermaye Transferleri	0,00	600	25	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	3.328.488,86
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	52.347,92				
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.679,75				
630	13	Amortisman Giderleri	1.096.129,07				

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.286.010,77		
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	795.636,07		
630	99	Diğer Giderler	0,00		
		GİDERLER TOPLAMI	30.047.969,98	GELİRLER TOPLAMI	35.849.935,88
				FAALİYET SONUCU (+)	5.801.965,90

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>