



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**MANİSA ŞEHZADELER 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 .....	7
7.	EKLER.....	8



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

Manisa Şehzadeler Belediyesi mali işlemlerini, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği esasları çerçevesinde yürütmekte olup, tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Dönem sonunda ise bu mevzuatlarda belirtilen mali raporlar ve tablolar hazırlanmaktadır.

Manisa Şehzadeler Belediyesi'nin 2016 mali yılına ilişkin Gider ve Gelir Bütçeleri 85.000.000,00 TL tahmin edilerek denk bütçe oluşturulmuştur.

Gerçekleşme sonuçlarına baktığımızda 2016 mali yılında Gider Bütçesi 70.418.436,17 TL ile başlangıçta tahmin edilen giderin % 82,85'i, Gelir Bütçesi 59.555.414,26 TL ile başlangıçta tahmin edilen gelirin % 79,41'i olmuştur.

Manisa Şehzadeler Belediyesi'nin 2016 mali yılına ilişkin Gider ve Gelir Bütçelerine ilişkin ayrıntı aşağıdaki tablolardaki gibidir.

**Tablo 1: 2016 Mali Yılı Gider Bütçesi**

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Başlangıç Ödeneği (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	13.346.824,00	11.575.090,76	86,73
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.008.800,00	1.835.169,24	91,36
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	49.103.376,00	46.354.444,39	94,40
04- Faiz Gideri	250.000,00	1.274.776,06	509,91
05- Cari Transferler	1.391.000,00	1.825.308,59	131,22
06- Sermaye Giderleri	12.770.000,00	7.553.647,13	59,15
07- Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
09- Yedek Ödenekler	6.130.000,00	0,00	0,00
<b>Bütçe Giderleri Toplamı</b>	<b>85.000.000,00</b>	<b>70.418.436,17</b>	<b>%82,85</b>

**Tablo 2: 2016 Mali Yılı Gelir Bütçesi**

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Başlangıç Ödeneği (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	19.836.000,00	16.157.715,39	81,46
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.073.000,00	3.032.549,80	59,78
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	4.000.000,00	1.813.431,85	45,34
05- Diğer Gelirler	44.846.000,00	36.169.682,79	80,65
06- Sermaye Gelirleri	1.300.000,00	2.840.197,79	218,48
<i>Finansman Borçlanma</i>	10.000.000,00	7.769.414,39	77,69
<b>Bütçe Geliri Toplamı</b>	<b>85.055.000,00</b>	<b>60.013.577,62</b>	<b>70,55</b>
09- Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler	-55.000,00	-458.163,36	833,02
<b>Net Bütçe Geliri</b>	<b>85.000.000,00</b>	<b>59.555.414,26</b>	<b>%79,41</b>

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

- Birleştirilmiş Veriler Defteri,
- Geçici ve Kesin Mizan,
- Bilanço,
- Kasa Sayım Tutanağı,
- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,
- Alınan Çekler Sayım Tutanağı,
- Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı,
- Teminat Mektupları Sayım Tutanağı,
- Değerli Kağıtlar Sayım Tutanağı,
- Taşınır Kesin Hesap Cetveli ile Taşınır Hesabı İcmal 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: Bazı İşyerlerinde İlan ve Reklam Vergisinin Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması**

2016 mali yılı denetimine ilişkin yerinde yapılan çalışmalar neticesinde, il merkezinde bulunan bazı işyerlerinden İlan ve Reklam Vergisinin tahakkuk ve tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

29.05.1981 tarih ve 17354 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Konu" başlıklı 12'nci maddesinde; *"Belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü İlan ve reklam, İlan ve Reklam Vergisine tabidir."* denilmektedir.

Aynı Kanun'un "Mükellef ve sorumlu" başlıklı 13'üncü maddesinde; *"İlan ve Reklam Vergisinin mükellefi, yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dahil olmak üzere, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzelkişilerdir."*

*İlan ve reklam işlerini mutad meslek olarak ifa edenler, başkaları adına yaptıkları ilan ve reklamlara ait vergileri mükellefler adına ilgili belediyeye yatırmaktan sorumludurlar."* denilmektedir.

13.07.2005 tarih ve 25874 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye başkanının görev ve yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinin (a) ve (f) fıkralarında;

*"a) Belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak.*

...

*f) Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek."* denilmektedir.

24.12.2003 tarih ve 25326 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Gelirlerin toplanması sorumluluğu" başlıklı 38'inci maddesinde; *"Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur."* hükmüne yer verilmektedir.

Yine aynı Kanunun “Malî hizmetler birimi” başlıklı 60’ncı maddesinin (e) fıkrasında; “İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek.” denilmektedir.

Yapılan incelemede, Şehzadeler Belediyesi sınırları içerisinde bulunan birçok mükellef ve sorumludan söz konusu verginin takibinin yapılmadığı, bu kimseler hakkında vergi tahakkuku yoluna gidilmediği görülmüştür.

Söz konusu durum; İlgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmekte ve 600 Gelirler ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabının düşük görünmesine neden olmaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Şehzadeler Belediyesinin 2016 Mali Yılı denetimine ilişkin olarak il Merkezinde bulunan bazı işyerlerinden İlan ve Reklam Vergisinin tahakkuk ve tahsil edilmediği birçok mükellef ve sorumludan verginin takibinin yapılmadığı, bu kimseler hakkında vergi tahakkuku yoluna gidilmediğinden bahsedilmiştir.

Bilindiği üzere Şehzadeler Belediyesi 6360 sayılı Kanunla kurulmuş, 30.03.2014 tarihinde tüzel kişilik kazanmıştır. Cadde ve Sokak Paylaşımları konusunda Yeni kurulan bir ilçe Belediyesi olması sebebiyle İlan Reklam vergisine konu mükellef durumları paylaşım komisyonunun cadde ve sokak paylaşımları Büyükşehir Belediyesi ile uzun süre paylaşım yapılamamış sürekli değişiklik arz etmiştir. Belediyemiz sorumluluk alanın giren cadde ve sokakların değişmesi nedeniyle tahakkuklarımızda değişimler olmuştur.

Yukarıda arz edilen sorunlar üzerine Emlak İstimlak Müdürlüğü Bünyesinde müstakil olarak İlan Reklam ve Çevre Temizlik Vergisi Şeflik düzeyinde ayrı bir birim olarak oluşturulmuş, ayrıca saha ekibi kurularak saha çalışması yapılmış birçok mükellef kayıt altına alınarak beyan ve mükellef sayısı artırılmış 2016 yılında tahakkuk rakamı bir önceki yıllara göre yüzde 200 üzerinde bir artış sağlanarak bu konuda ayrıca 2017 yılında Gelir Arttırıcı çalışmalar yapmak üzere 2 ayrı ekip oluşturularak bu çalışmalar etkin olarak yürütülmektedir.

İlan Reklam Konusunda tahsilatlarımız yıllar bazında bakıldığında;

2014 Yılı Tahsilatımız 7.256,23 TL

2015 Yılı Tahsilatımız 206.163,16 TL

2016 Yılı Tahsilatımız 709.323,36 TL'dir. Görüleceği üzere tahsilatlarımızda bir önceki yıllara göre ciddi bir artış söz konusudur. Ayrıca yıl içerisinde zorunlu nedenlerden dolayı yazılım programı değiştirilerek yeni bir yazılım programına geçilmiş, yeni yazılım programının entegrasyonu, veri aktarımı ve sistemin kurulması vb. nedenlerden dolayı bazı aksamalar yaşanmış alacakların tahsili konusunda gecikme yaşanmıştır. Aralık 2016 tarihinden itibaren tahsil edilemeyen Alacaklarla ilgili olarak mükelleflere toplamda 17.000 adet ödeme emri gönderilerek tahsilatların yapılması önemli ölçüde sağlanmıştır.

Bulgu 2 deki belirtilen hususlar dikkate alınarak söz konusu alacakların tahsili etkin bir biçimde sağlanarak titizlikle yürütülecektir.

**Sonuç olarak,** İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Manisa Şehzadeler Belediyesi'nin 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

MANİSA ŞEHZADELER BELEDİYESİ 31.12.2016 TARİHLİ BİLANÇOSU					
AKTİF HESAPLAR			PASİF HESAPLAR		
KOD	HESABIN ADI	TUTAR	KOD	HESABIN ADI	TUTAR
102	Banka Hesabı	474.532,50	300	Banka Kredileri Hesabı	3.211.604,39
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	346.021,13	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	4.821.879,62
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	12.291.302,89	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	491.191,08
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	80.593,03	333	Emanetler Hesabı	1.675.500,29
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	417.444,11	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	297.589,86
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	42.594,66	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	161.169,45
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	835.105,74	362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	152.914,53
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	290.449,43	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	427.071,87
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	1.941.487,54	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	60.945,48
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	376.096,98	379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	1.100.000,00
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	55.004,82	381	Gider Tahakkukları Hesabı	406.755,25
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.498.048,39	400	Banka Kredileri Hesabı	11.250.623,70
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.050.000,00	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	2.233.953,91
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	200.982,64	430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	100,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	4.270.871,32	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	3.250.000,00
252	Binalar Hesabı	10.065.505,22	479	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	1.600.000,00
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	4.575.021,11	481	Gider Tahakkukları Hesabı	3.087.269,90
254	Taşıtlar Hesabı	7.323.066,84	500	Net Değer Hesabı	13.946.681,11
255	Demirbaşlar Hesabı	3.263.038,95	580	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	- 4.977.863,87
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	- 12.250.795,50	591	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	- 4.239.881,02
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	1.811.133,75			
260	Haklar Hesabı	277.600,39			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	- 277.600,39			
	<b>AKTİF TOPLAM</b>	<b>38.957.505,55</b>		<b>PASİF TOPLAM</b>	<b>38.957.505,55</b>
910	Teminat Mektupları Hesabı	4.192.608,25	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	4.192.608,25
920	Gider Taahhütleri Hesabı	17.991.237,14	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	17.991.237,14
	<b>AKTİF GENEL TOPLAM</b>	<b>61.141.350,94</b>		<b>PASİF GENEL TOPLAM</b>	<b>61.141.350,94</b>

MANİSA ŞEHZADELER BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU									
KOD	GİDERİN TÜRÜ	2014	2015	2016	KOD	GELİRİN TÜRÜ	2014	2015	2016
630.01	Personel Giderleri	12.702.015,30	10.374.284,31	11.343.878,19	600.01	Vergi Gelirleri	5.294.843,75	17.428.290,51	19.924.184,85
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	839.714,20	1.624.413,59	1.835.169,24	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.367.309,99	3.224.354,20	3.267.159,78
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	12.521.285,27	40.201.616,87	41.110.623,65	600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	42.548,00	1.850.989,11	1.813.431,85
630.04	Faiz Giderleri	22.364,93	1.024.196,31	3.599.387,85	600.05	Diğer Gelirler	23.876.925,34	32.085.056,27	37.163.202,61
630.05	Cari Transferler	186.449,84	520.729,56	1.138.216,67	600.11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	472.351,88
630.06	Sermaye Giderleri	0,00	0,00	0,00					
630.07	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	135.265,62					
630.12	Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	424.576,57	23.310,73	0,00					
630.13	Amortisman Giderleri	3.954.206,30	5.729.506,84	0,00					
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	0,00	7.489,116,54					
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	10.570,05	228.554,23					
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>		<b>30.650.612,41</b>	<b>59.508.628,26</b>	<b>66.880.211,99</b>	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>		<b>30.581.627,08</b>	<b>54.588.690,09</b>	<b>62.640.330,97</b>
<b>FAALİYET SONUCU</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>FAALİYET SONUCU</b>		<b>- 68.985,33</b>	<b>- 4.919.938,17</b>	<b>- 4.239.881,02</b>

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>