



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AFYONKARAHİSAR BELEDİYESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
8.	EKLER.....	46

KISALTMALAR

MİBMY: Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

TL: Türk Lirası

TYP: Toplum Yararına Programlar

TABLÖLAR

Tablo 1: 2014 – 2016 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 2: 2014 – 2016 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 3: 2016 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Tablo 4: 2016 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Tablo 5: Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı Ekonomik Kodları

Tablo 6: 2016 Yılında Satışı Gerçekleştirilen Arsaların Satış Bedeli Ve Kesin Teminat Tutarları

Tablo 7: Eğlence Vergisi Tahakkukunun Yapılmadığı Mükellefler

Tablo 8: Temel Malzeme Ve Asfalt Agregası Alımı İşleri

Tablo 9: 6306 Kanun Gereği Ayrılması Gereken Paylar

Tablo 10: 2016 Yılında Çek Keşide Edilerek Yapılan En Yüksek Tutarlı Beş Ödeme

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Belediye'nin mali iş ve işlemleri, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'yla getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmekte ve uygulamalar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı, aşağıda Tablo 1'de yer almaktadır.

Tablo 1: 2014 – 2016 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GİDER TÜRÜ	2014	2015	2016	DEĞİŞİM ORANI (%) (2016-2014)
Personel Giderleri	18.965.113,66	20.411.279,46	21.685.703,39	14
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	3.319.872,06	3.565.949,50	3.729.899,05	12
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	67.927.690,26	78.699.274,84	96.720.331,54	42
Faiz Giderleri	1.697.531,42	226.917,36	2.340.573,07	38
Cari Transferler	3.050.756,97	3.629.978,31	6.968.046,50	128
Sermaye Giderleri	42.523.444,28	56.878.416,77	77.561.968,84	82
Sermaye Transferleri	3.549.810,00	6.004.299,60	3.023.400,00	-15
Borç Verme				
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	141.034.218,65	169.416.115,84	212.029.922,39	50

Tablo 1'de gösterildiği üzere, Personel Giderleri, SGK Devlet Primi Giderleri, Mal ve Hizmet Alımları Giderleri, Faiz, Cari Transferler ve Sermaye Giderlerindeki artışa bağlı olarak bütçe giderleri toplamda 2014 yılına göre 2016 yılında % 50 oranında artış göstermiştir.

Mal ve Hizmet Alımları 2014-2016 yılları arasında % 42 oranında artış göstermiştir. Faiz Giderleri 2014-2016 yılları arasında %38 artış göstermiştir. Belediye bütçesinden en yüksek payı cari nitelikli harcama kalemleri almıştır. Yatırım harcamaları ise 2016 yılında 77.561.968,84TL olarak gerçekleşmiştir. Sermaye Transferlerindeki negatif değişimde Belediye şirketine yapılan sermaye artırım tutarının önceki yıllara göre düşük tutulması etkili

olmuştur.

Tablo 2: 2014 – 2016 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GELİRİN TÜRÜ	2014	2015	2016	DEĞİŞİM ORANI (%)
Vergi Gelirleri	21.591.756,85	25.358.516,66	27.818.441,75	29
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	37.722.655,23	32.350.015,10	38.635.137,41	2
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	31.701,95	1.077.459,36	3.426.331,86	10708
Diğer Gelirler	80.568.355,72	101.806.023,85	116.119.077,11	44
Sermaye Gelirleri	14.547.296,60	25.464.140,67	27.683.750,16	90
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	154.461.766,35	186.056.155,64	213.682.738,29	38
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler	-60.771,27	-655.439,27	-160.734,80	164
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPL.	154.400.995,08	185.400.716,37	213.522.003,49	38

Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, diğer gelirlerdeki artışla birlikte bütçe 2014 yılından 2016 yılına kadar % 38 oranında artış göstermiştir. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri 2014-2016 yılları arasında % 2 artış göstermiştir.

Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler toplamının % 164 oranında gerçekleşmiş olması, hatalı yapılan muhasebe kayıt işlemlerinden kaynaklanmıştır.

Belediye'nin 2016 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 3 ve Tablo 4'te gösterilmektedir.

Tablo 3: 2016 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2016 BÜTÇE (A)	2016 GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=(B/A))
Personel Giderleri	23.437.000,00	21.685.703,39	92,53
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	3.992.000,00	3.729.899,05	93,43
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	83.880.000,00	96.720.331,54	115,31
Faiz Giderleri	900.000,00	2.340.573,07	260,06
Cari Transferler	7.920.000,00	6.968.046,50	87,98
Sermaye Giderleri	109.740.050,00	77.561.968,84	70,68
Sermaye Transferleri	0,00	3.023.400,00	-
Borç Verme	0,00	0	-
Yedek Ödenekler	7.500.000,00	0	0,00
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	237.369.050,00	212.029.922,39	89,33

Buna göre 2016 yılında Bütçe Giderleri %89,33 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve

Hizmet Alımları Giderleri % 115,31 oranında gerçekleşmiştir. Faiz Giderlerinde ise % 260,06 oranında başlangıç bütçesinde öngörülen tutar aşılmıştır.

Tablo 4: 2016 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİRİN TÜRÜ	2016 GELİR BÜTÇESİ (A)	2016 GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=B/A)
Vergi Gelirleri	29.413.093,00	27.691.970,61	94,15
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	59.451.132,00	38.630.260,62	64,98
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	37.607,00	3.426.331,86	9110,89
Diğer Gelirler	102.278.817,00	116.089.690,24	113,50
Sermaye Gelirleri	89.139.351,00	27.683.750,16	31,06
Alacaklardan Tahsilâtlar	0,00	0,00	0,00
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	280.320.000,00	213.522.003,49	76,17
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl.	-120.000,00	0,00	0,00
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	280.200.000,00	213.522.003,49	76,20
Borçlanma			
TOPLAM	280.200.000,00	213.522.003,49	76,20

Buna göre 2016 yılında Bütçe Gelirleri % 76,17 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Vergi Gelirleri, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ve Sermaye Gelirleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Vergi gelirleri ile ilgili olarak, ilde yaşayan vatandaşların genel olarak gelir seviyesinin düşük olması ve vergi ödeme konusundaki pasif davranmaları, 6111 ve 6552 sayılı yapılandırma kanunlarının çıkarılması buna en büyük etkidir.

Belediyetarafından “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 Esaslar’ın 8 inci maddesinde yer alan diğer dikkate alınarak yürütölüp ve sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço

- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırma 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 yansıtmamasından 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: 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtması

Belediye'nin 2016 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; 6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanun gereğince kesilmesi zorunlu olan idarenin ortaklık paylarına ilişkin 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında bazı işlemlere ait kayıtların yapılmadığı tespit edilmiştir.

6107 sayılı Kanunun "Ortaklık yapısı ve sermaye" başlıklı 4 üncü maddesinin 1 inci fıkrasında; "*Bankanın ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir.*" hükmü yer almaktadır.

Mezkur maddenin 3 üncü fıkrasında 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarın bankanın ödenmiş sermayesine ekleneceği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 178 inci maddesinde 240 nolu hesabın kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Ayrıca MİBMY'nin "Hesabın işleyişi" başlıklı 180 inci maddesinde ise idarece verilen sermayenin 240 nolu hesaba borç kaydedileceği belirtilmiştir.

İlbank A.Ş.'nin Belediye Bilgi ve Veri Bankası modülündeki verileri incelendiğinde idareye gönderilen merkezi idare vergi geliri paylarının toplamı üzerinden aylık yüzde iki oranında kesilen İlbank sermaye payının toplam tutarının 16.384.388,71TL olduğu görülmüştür.

240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 7.215.750,26TL borç bakiyesi tutarı ile 2016 yılı mali tablolarında yer aldığı, 6107 sayılı kanun gereğince kesilmesi zorunlu olan ortaklık payının gerçek tutarının ise 16.384.388,71TL olduğu görülmüştür. Buna istinaden kurumun mali tablolarında 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 9.168.638,45TL eksik tutar ile yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz 2016 yılı mali tablolarında 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 7.215.750,26TL gösterilmiş, eksik olan 9.335.965,80TL muhasebe kayıtlarına alınarak İller Bankası kayıtları ile belediyemiz muhasebe kayıtları denkliği sağlanmıştır. (Ek-1)” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından söz konusu hatalı işlem, 2017 yılı içerisinde düzeltilmiş olmasına rağmen 2016 yılı mali tablolarında 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı eksik tutarlarla yer almış ve bu durum 2016 yılı mali tablolarının doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemiştir. Söz konusu durum kurum mali tablolarındaki 24 Mali Duran Varlıklarını önemli boyutta etkilemektedir.

BULGU 2: 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtması

Belediye'nin 2016 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; kurumun ortağı olduğu şirketlerde bulunan sermayesi ile 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borç bakiyesinin örtüşmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 181 inci maddesinde; “*Bu hesap, 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 kullanılır.*” Hükmü yer almaktadır.

Ayrıca MİBMY'nin 241 nolu hesabı düzenleyen “Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 182 nci maddesinde; mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedileceği ve bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerektiği belirtilmiştir.

Afyonkarahisar Belediyesinin sermayesine iştirak ettiği 6 adet şirket bulunmakta olup idarenin Mali Hizmetler Müdürlüğü aracılığıyla bu şirketlerle yazışma yapılmış ve ilgili şirketlerin 31.12.2016 tarihli bilançoları incelenmiştir. Belediyenin bu şirketlerde bulunan sermaye payına karşılık gelen belediye hisse miktarının 13.779.800 Türk Lirası olduğu görülmüştür.

241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 18.514.407,17TL borç bakiyesi tutarı ile 2016 yılı mali tablolarında yer aldığı belediyenin ortak olduğu şirketlerdeki hisse miktarının gerçek tutarının ise 13.779.800 Türk Lirası olduğu görülmüştür. Buna istinaden kurumun mali tablolarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 4.734.607,17TL fazla tutar ile yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresinin ortağı olduğu şirketlerin Vergi Usul Kanununca yapılan enflasyon düzeltmeleri işlemleri kamu idaresinin mali tablolarda gösterilmediğinden 4.758.726,13TL tutarındaki yeniden değerlendirme farkının 03.05.2012 tarih ve 3000 nolu yevmiye (Ek – 2) ile 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına alındığını ve sermaye hesabındaki farkın bundan oluştuğunu belirtmektedir.

Sonuç olarak Kurum cevabında enflasyon düzeltmesi ile ortağı oldukları şirketlerin ödenmiş sermaye tutarında ortaya çıkan olumlu farkların, 03.05.2012 tarih ve 3000 nolu yevmiye ile 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına alınması sonucunda bulgumuzda ifade ettiğimiz 4.734.607,17TL fazla tutarın meydana geldiği belirtmektedir. Ancak Afyonkarahisar Belediyesinin sermayesine iştirak ettiği 6 adet şirketin Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından edinilen bilançoları incelendiğinde ilgili şirketlerin "502- SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI" hesabının alacak bakiyesi verdiği görülmüştür.

05.05.2004 tarih ve 25453 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde (Sıra No: 12) ;

“3- "50-ödenmiş sermaye" hesap grubunda enflasyon düzeltmesinin yarattığı farklar izlemek üzere "502- sermaye düzeltmesi olumlu farkları" hesabı ile "503- sermaye düzeltmesi olumsuz farkları (-)" hesabı açılmıştır.

502- SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI

Bu hesap ödenmiş sermaye tutarının düzeltilmesi sonucu ortaya çıkan olumlu farkların izlendiği hesaptır.

İŞLEYİŞİ:

Ödenmiş sermaye tutarının enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması sonucunda

ödenmiş sermaye tutarında meydana gelen artışlar bu hesabın alacağına, "698- Enflasyon Düzeltme Hesabı" nın borcuna kaydedilir, izleyen dönemde enflasyon oranının düşmesi sonucu taşıma işleminden ortaya çıkan azalışlar bu hesabın borcuna "698-Enflasyon Düzeltme Hesabı" nın alacağına kaydedilir.

Bu farkların sermayeye eklenmesi durumunda "500- Sermaye Hesabı" nın alacağına karşılık bu hesap borçlandırılır.”

Denilmektedir.

Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları 502 nolu hesapta kısmen veya tamamen muhafaza edilebileceği gibi kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilmesi de mümkün bulunmaktadır. Kurumun iştirak ettiği şirketler 502 nolu hesapta yer alan enflasyon farklarını sermayesine eklenmediğinden dolayı bu farkların, Kamu İdaresi tarafından 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmemesi gerekmektedir.

Bu itibarla 2016 yılı mali tablolarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı fazla tutarlarla yer almıştır. Söz konusu durum kurumun 2016 yılı mali tablolarındaki 24 Mali Duran Varlıklarını önemli boyutta etkilemektedir

BULGU 3: Taşınmaz Kayıtlarının Gerçeği Yansıtması

İdarenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlara ilişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlemelerin tamamlanmadığı; tapu kütüğünde idare adına tescilli olan taşınmazların tamamının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu”nda yer almadığı; Mali Hizmetler Birimince taşınmaz icmal cetvelinin oluşturulmadığı dolayısıyla mali tablolarda yer alan taşınmaz kayıtlarının gerçeği yansıtmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları kapsamaktadır.

Yönetmeliğin “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5 inci maddesinin 2 nci fıkrasında; Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin

ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı belirtilmiş olup bu işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanacağı Yönetmeliğin Geçici 1 inci maddesinde hüküm altına alınmıştır.

Yönetmeliğin “*Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler*” başlıklı Geçici 1 inci maddesinde; “*Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:*

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30.9.2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1.10.2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.” Hükümü yer almaktadır.

İdarenin Emlak ve İstimlak Müdürlüğü ile yapılan görüşmeler neticesinde 2016 yıl sonu itibarıyla 1053 adet taşınmazın halen emlak vergi değerleri üzerinden icmal cetvellerine kaydedilmediği; idarenin Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından da 01.10.2014 tarihi itibarıyla fiili envanter bilgileri üzerinden yapılması gereken muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür. Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanabilmesi için Yönetmelik hükümlerine göre taşınmazların fiili envanterinin emlak vergi değerleri esas alınarak tamamlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

İlgili yönetmeliğin “Kayıt şekli” başlıklı 7 nci maddesinde; idarelerin tapu kütüğünde adlarına tescilli olan taşınmazların kaydını Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formunda izleyeceği belirtilmiştir.

Afyonkarahisar Tapu Müdürlüğü ile yapılan yazışmalar sonucunda idare adına tapu kütüğünde tescilli olan taşınmazlar incelenmiş olup 245 adet mülkiyetin idarece tutulması gereken Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formunda yer almadığı; idare adına tapu kütüğünde tescilli olmayan 215 adet mülkiyetin ise ilgili formda yer aldığı

görülmüştür. Dolayısıyla idare tarafından taşınmazların envanterinin sağlıklı yapılmadığı değerlendirilmektedir.

Yönetmeliğin “Kayıt şekli” başlıklı 7 nci maddesinin 2 nci fıkrasında; “*Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.*” Hükmü yer almaktadır.

Mali Hizmetler Birimi tarafından Yönetmelik hükümlerine göre taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulmadığından 2016 yılı mali tablolarında yer alan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yer Altı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların hangi taşınmaz malların değerinden kaynaklandığı bilgisine ulaşılamamakta idarece gerçekleştirilen taşınmaz satışlarında muhasebe kayıtları, taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden değil de ihalenin sonuçlandırıldığı teklif tutarı üzerinden yapılmaktadır. Bu durumun ve Yönetmelik hükümlerine uyulmamasının mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini de etkileyebileceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Yapılan incelemede; belediyemiz mülkiyetinde ve yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazlara ilişkin yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlemelerin tamamlanmadığı; tapu kütüğünde idare adına tescilli olan taşınmazların tamamının “tapuda kayıtlı olan taşınmazlar formu”nda yer almadı; mali hizmetler birimince taşınmaz kayıtlarının icmal cetvelinin oluşturulmadığı dolayısıyla mali tablolarda yer alan taşınmaz kayıtlarının gerçeği yansıtmadığı belirtilmektedir.

Belediyemizce; kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin yönetmelikte değişiklik yapılmasına dair yönetmelik kapsamında ve öneriniz doğrultusunda yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanabilmesi için yönetmelik hükümlerine göre taşınmazların fiili envanterinin emlak vergi değerleri esas alınarak tamamlanması sağlanacaktır.” Denilmektedir

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında belirtildiği üzere bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup konu 2017 yılı denetimlerinde dikkate alınacaktır. Söz konusu durum kurum mali tablolarındaki 25 maddi duran varlıklarını önemli boyutta etkilemektedir.

Öneri:

Kamu İdaresine ait taşınmazların kaydının, 31.12.2017 tarihine kadar Yönetmeliğin 5 inci maddesine uygun olarak yapılabilmesi amacıyla gerekli çalışmaların başlatılması önerilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Belediye'nin 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 24-Mali Duran Varlıklar, 25-Maddi Duran Varlıklar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İller Bankası Tarafından Tahakkuk Ettirilen Borçların Mali Tablolarda Görünmemesi

İdare tarafından İller Bankasınca 5779 Sayılı Kanun gereğince genel bütçe vergi gelirlerinden Belediye adına tahakkuk ettirilen yasal paydan, henüz gerçekleştirilmemiş olan kanuni kesintilerin, Belediye tarafından borç tahakkuklarının yapılmadığı ve borç hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanunun “Kesinti yapılması” başlıklı 7 nci maddesinde;

“... ”

(2) İl özel idareleri ve belediyeler ile bu idarelere bağlı kuruluşların ve bunlara ait tüzel kişilerin, 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre takip edilen Devlete olan borçları, 28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun kapsamında tanımlanan Hazine alacağı niteliğindeki borçları, İller Bankasına olan borçları ile sosyal güvenlik kuruluşlarına olan borçlarına ve 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun geçici 3 üncü, 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanununun geçici 5 inci maddeleri kapsamında uzlaşma sağlanmış borçları ile bu maddeler kapsamındaki kuruluşlara olan ve 31/12/2006 tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş ve uzlaşma sağlanmamış olan borçlarına karşılık, bu idareler adına her ay genel bütçe vergi gelirleri tahsilatı toplamı üzerinden ayrılacak tutardan, alacaklı idarelerin talebi üzerine, ilgisine göre Maliye Bakanlığı veya İller Bankası tarafından kesinti yapılarak alacaklı idarelere ödenir. ⁽¹⁾

Bu maddenin ikinci fıkrası kapsamındaki borçlardan 1/3/2010 tarihinden önce doğmuş olanlar ile bu tarihten önce Hazinece verilen garantilerden veya ikrazen kullandırılan kredilerden kaynaklanan 4749 sayılı Kanun kapsamındaki Hazine alacakları için yapılacak kesintilerin genel bütçe vergi gelirleri tahsilatı toplamı üzerinden, il özel idareleri ve belediyeler adına aylık olarak ayrılacak tutara oranı, yüzde 40'ı aşamaz.” Hükmü yer almaktadır.

İller Bankası, 5779 Sayılı Kanun gereğince Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Belediye adına tahakkuk ettirilen yasal payları ve bundan kesilen veyahut henüz kesilmemiş olmakla birlikte ilerde kesileceği bilinen kanuni kesintilerin tutarını her ay ilgili Belediyelere göndermektedir. Bu kesintiler, genel olarak elektrik tüketimlerine, Belediyeler Birliği, Kalkınma Ajansı gibi Kurumların alacaklarına ilişkin tahakkuk etmiş olan borçlardır. Söz konusu borç tutarları, ilgili ay gelir olarak tahakkuk eden tutardan kesinti yapılmış olsun veya olmasın Belediyeye bildirilmektedir. Buna rağmen, tahakkuk etmiş olan söz konusu borçların muhasebenin ilgili borç hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

İdarenin 2016 yılı sonu itibarıyla TEDAŞ'a 20.905,17TL, Türkiye Belediyeler Birliğine 278.889,75TL, Tarihi Kentler Belediyeler Birliğine 6.925,11TL tahakkuk etmiş ancak İller Bankasınca kesinti yapılmamış borcunun olduğu görülmüş olup buna ilişkin bir tahakkuk kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir. Tahakkuk ettirilen borçların muhasebe kayıtlarının yapılmamış olması durumunun mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini de etkileyebileceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “2016 yılında tahakkuk ettirilip İller Bankasınca kesilmeyen; belediyemiz borcu olan Osmangazi Elektrik Aş.’ye ait 20.905,17TL, 10.01.2017 tarihinde Ocak 2017 paylarımızdan kesilmiş olup, kesintiye ilişkin mahsup işlemi yapılarak muhasebe kayıtlarına alınmıştır.

Tarih Kentler Birliğine ait 6.925,11TL, borç, 10.01.2017 tarihinde ocak 2017 İller Bankası payımızdan kesilerek mahsup işlemi yapılarak muhasebe kayıtlarına alınmıştır.

Türkiye Belediyeler Birliğine ait 278.889,75TL, borcun 275.400,16TL’si 10.01.2017 tarihinde ocak 2017 İller Bankası payımızdan kesilmiş olup kalan bakiye ile 2017 yılına ait tahakkuk ettirilip kesilmeyen borçla birlikte toplam 88.498,11TL 26.04.2017 tarih ve 6210 nolu yevmiye muhasebe kayıtlarına alınmıştır. (Ek – 8)” Denilmektedir.

Sonuç olarak Söz konusu hatalı işlem, 2017 yılı içerisinde düzeltilmiş olmasına rağmen İller Bankası tarafından tahakkuk ettirilmiş ancak kesinti yapılmamış borçlar, 2016 yılı mali tablolarında yer almamıştır. Kurum tarafından bulgumuzda belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup konu takip eden denetimlerde yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 2: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Belediye'nin 2016 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; yıl içinde toplam 5.235.700,25 TL mevduat faiz geliri elde edildiği ancak bu gelire ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde tahakkuk eden faiz gelirinin %15 gelir vergisi stopajı düşülerek net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Gayri safilik ilkesi" başlıklı 39 uncu maddesinde; "Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir" hükmü yer almaktadır.

Aynı Yönetmeliğin "Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkesi" başlıklı 6 ncı maddesinin (a) fıkrasında, "Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600.05.01.09.03 Gelirler Hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Mevduat faizlerinin net tutar olarak kaydedilmesi şeklinde yapılan hatalı muhasebeleştirme dolayısıyla 2016 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda 600.05.01.09.30 kodunda izlenen mevduat faizleri ve 630.03.04.03.01 kodunda izlenen vergi ödemeleri ve benzeri giderler 785.355,03 TL eksik tutarlarla yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Öneriniz doğrultusunda belediyemizin elde ettiği mevduat faizleri brüt tutar üzerinden ilgili hesaplara kaydedilmesi sağlanmıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Söz konusu hatalı işlem, 2017 yılı içerisinde düzeltilmiş olmasına rağmen 2016 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda 600.05.01.09.30 kodunda izlenen mevduat faizleri ve 630.03.04.03.01 kodunda izlenen vergi ödemeleri ve benzeri giderler eksik tutarlarla yer almaktadır. Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek düzeltilen ilgili husus takip eden denetimlerde yeniden değerlendirilecektir.

BULGU 3: Ruhsatsız Taş Ocağı Çalıştırılması

Belediye tarafından “Kent Ormanı – Keltepe Mevkii Hava Sirkilasyonu Yapılması ve Yolların Düzeltilmesi Amacıyla Alttemel Malzeme Temini İşi” kapsamında fiilen ruhsatsız taş ocağı çalıştırıldığı tespit edilmiştir.

Konu ile ilgili olarak 3213 Sayılı Maden Kanunu’nun “Amaç” başlıklı 1 inci ve “Madenler” başlıklı” 2 nci maddesinde;

“Amaç:

Madde 1 – Bu Kanun madenlerin aranması, işletilmesi, üzerinde hak sahibi olunması ve terk edilmesi ile ilgili esas ve usulleri düzenler.

Madenler:

Madde 2 – (Değişik: 26/5/2004 – 5177/1 md.)

Yer kabuğunda ve su kaynaklarında tabii olarak bulunan, ekonomik ve ticarî değeri olan petrol, doğal gaz, jeotermal ve su kaynakları dışında kalan her türlü madde bu Kanuna göre madendir.

Madenler aşağıda sıralanan gruplara göre ruhsatlandırılır:

I. Grup madenler

a) İnşaat ile yol yapımında kullanılan ve tabiatta doğal olarak bulunan kum ve çakıl.

b) Tuğla-kiremit kili, Çimento kili, Marn, Puzolanik kayaç (Tras) ile çimento ve seramik sanayilerinde kullanılan ve diğer gruplarda yer almayan kayaçlar.

II. (Değişik: 10/6/2010-5995/1 md.) Grup madenler

a) (Değişik: 4/2/2015-6592/1 md.) Kalsit, Dolomit, Kalker, Granit, Andezit, Bazalt gibi kayaçlardan agrega, hazır beton ve asfalt yapılarak kullanılan kayaçlar.

b) Mermer, Traverten, Granit, Andezit, Bazalt gibi blok olarak üretilen taşlar ile dekoratif amaçla kullanılan doğal taşlar.

c) (Ek: 4/2/2015-6592/1 md.) Kalsit, Dolomit, Kalker, Granit, Andezit, Bazalt gibi kayalardan entegre çimento, kireç ve kalsit öğütme tesisinde kullanılan kayalar.

...

VI. (Ek: 10/6/2010-5995/1 md.; Mülga: 4/2/2015-6592/1 md.)

Bu gruplarda yer alan madenlerin özellikleri ile bu maddede yer almayan bir madenin grubunun tespitine ait esas ve usuller Bakanlıkça çıkarılacak yönetmelikle düzenlenir. Bu Kanuna göre verilen ruhsatlar başka amaçla kullanılmaz.

Düzenlemesi yer almakta iken, 06.11.2010 tarih ve 27751 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Madencilik Faaliyetleri Uygulama Yönetmeliği'nin "Maden ruhsatlarının gruplandırılması" başlıklı 5 inci maddesi ve "Maden hakkı" başlıklı 7 nci maddesinde;

"Maden ruhsatlarının gruplandırılması

MADDE 5 – (1) Madenler aşağıda sıralanan gruplara göre ruhsatlandırılır:

A) I. Grup madenler;

a) İnşaat ile yol yapımında kullanılan ve tabiatta doğal olarak bulunan kum ve çakıl, %80'in altında SiO₂ içeren kum, ariyet malzemesi ve SiO₂ oranına bakılmaksızın denizlerdeki ve akarsu yataklarındaki kum ve çakıllar,

b) Tuğla-kiremit kili, çimento kili, baraj, gölet ve benzeri yapılarda kullanılan killer, Marn, Puzolanik kayaç (Tras), çimento ve seramik sanayilerinde kullanılan ve diğer gruplarda yer almayan kayalar ile;

1) %25'den az Al₂O₃ içeren killer,

2) %50'den az montmorillonit minerali içeren killer,

3) %50'den az illit minerali içeren killer,

4) %50'den az zeolit minerali içeren kayalar,

5) Na₂O ve K₂O toplamı %5'den az olan ve II. Grupta yer almayan kayalar,

6) Kil grubunda ağırlıkça birinci sırada Kaolinit minerali bulunmayan ve Kaolinit minerali oranı %20'den az olan, %2'den fazla Fe₂O₃ ve K₂O, %1'den fazla Na₂O içeren ve %44'den az SiO₂ içeren kiler,

B) II. Grup madenler;

a) Kalsit, Dolomit, Kalker, Granit, Andezit, Bazalt gibi kayalardan agrega, mıcır veya öğütülerek kullanılan kayalar ile geometrik şekil verilmeden yol, baraj, gölet ve liman gibi alanlarda kullanılan taşlar, dolgu, istinat ve diğer yapı duvarı gibi yerlerde kullanılan yapı taşları (dekoratif amaçlı kullanılan taşlar hariç),

b) Mermer, Traverten, Oniks mermeri, Granit, Andezit, Bazalt, Diyabaz gibi blok olarak üretilen taşlar, boyutlandırılarak geometrik şekil verilen taşlar ile Kayraktaşı, Arduvaz, Tüf, İgnimbirit ve benzeri dekoratif amaçla kullanılan doğal taşlar,

...”

Maden hakkı

MADDE 7 – (1) Maden hakları, medeni hakları kullanmaya ehil Türkiye Cumhuriyeti vatandaşlarına, madencilik yapabileceği statüsünde yazılı Türkiye Cumhuriyeti Kanunlarına göre kurulmuş tüzel kişiliği haiz şirketlere, kamu iktisadi teşebbüsleri ile müesseseleri, bağlı ortaklıkları ve iştirakleri ile diğer kamu kurum, kuruluş ve idarelerine, gerçek veya tüzel tek kişi adına verilir.”

Denilmektedir.

Buna göre, bir yerden mıcır, temel alttemel vb. malzeme alınabilmesi için bu yerin yukarıda açıklanan mevzuat gereğince taş ocağı olarak ruhsatlandırılmış olması gerektiği açıktır.

Uygulamada söz konusu ruhsatlandırma yapılmadan “Kent Ormanı – Keltepe Mevkii Hava Sirkilasyonu Yapılması ve Yolların Düzeltmesi Amacıyla Alttemel Malzeme Temini İşi”nde kullanılan taş ocağının ruhsat işlemlerinin yapılması mevzuat gereği zorunlu olduğu mütalaa edilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporunda; Belediyemiz tarafından ruhsatsız taşocağı çalıştırıldığı belirtilmektedir.

Şehrimizin coğrafik yapısı gereği yerleşim alanlarının arkasındaki dağlardan oluşmakta olup, C şeklindedir. Bu durum rüzgâr, hava sirkülasyonunu önlemekte ve şehrimizde meydana gelen hava kirliliğinin uzaklaşmamasına sebep olmaktadır.

Hava kirliliğini önlemek amacı ile ve imar da görülen yolların düzenlenmesi amacı ile bahsedilen yerde hafriyat çalışması yapılmaktadır. Hafriyat sırasında çıkan malzemeler yol alt temel malzemesi özelliğini taşıdığından alt temel malzemesi olarak şehrimiz yollarının yapılmasında kullanılmıştır.

Belediyemizce Kent Ormanı, Keltepe mevkiinde hava sirkülasyonu yapılması ve yolların düzenlenmesi, sadece bu amaca yönelik olup bu iş süresinde kullanılmış, iş bittikten sonrada bu alan kullanılmamıştır. Açıklanan bu nedenlerden dolayı hafriyat çalışması ve geçici süre için kullanılan bu alan için taş ocağı ruhsatı alınmasına gerek olmadığı düşünülmüştür." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum cevabında her ne kadar "Şehrimizin coğrafik yapısı gereği yerleşim alanlarının arkasındaki dağlardan oluşmakta olup, C şeklindedir. Bu durum rüzgâr, hava sirkülasyonunu önlemekte ve şehrimizde meydana gelen hava kirliliğinin uzaklaşmamasına sebep olmaktadır." Gerekçesi ile ruhsat alınmadığı belirtilmekte ise de, konu ile ilgili olarak tarafımıza herhangi bir rapor sunulmamıştır. Böyle bir durumun olduğuna dair herhangi bir bilimsel çalışmaya da rastlanılmamıştır. Bu nedenle İdarenin cevabında belirtilen hususlara katılma olanağı bulunmamaktadır. Konu sonraki yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 4: Ücret Olarak Tahsil Edilen Tutarların Bir Kısımından KDV Alınmaması ve KDV Dahil Olarak Tahsil Edilen Tutarlardan KDV'nin Ayrı Olarak Muhasebeleştirilmemesi.

Belediyetarafından ücret olarak tahsil edilen tutarların bir kısmından KDV alınmadığı ve KDV dahil olarak tahsil edilen tutarlardan KDV'nin ayrı olarak muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Ücrete tabi işler" başlıklı 97 nci maddesine göre; *"Belediyeler bu kanunda harç veya katılma payı konusu yapılmayan ve ilgililerin isteğine bağlı olarak ifa edecekleri her türlü hizmet için belediye meclislerince düzenlenecek tarifelere göre ücret almaya yetkilidir. Belediye'ye tekel olarak verilmiş işler kendi özel*

hükümlerine tabidir." hükmü bulunmaktadır. Söz konusu kanun hükmüne göre, harç veya katılma payı konusu olan işlemlerden ücret alınması hukuken mümkün değildir. Diğer taraftan, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 59 uncu maddesinin (e) fıkrasında belediyelerin gelirleri arasında, belediye meclisi tarafından belirlenecek tarifelere göre tahsil edilecek hizmet karşılığı ücretler de yer almaktadır.

Ücrete tabi işlere ilişkin ayrıntılı açıklamalar 31 Seri Nolu Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliği'nde yapılmıştır. Söz konusu tebliğde yer alan düzenlemeleri özetlemek gerekirse;

- Belediyelerin harç veya katılma payı konusu yapılmayan ve ilgililerin isteğine bağlı olarak ifa edecekleri her türlü hizmet için belediye meclislerince düzenlenecek tarifelere göre ücret almaları mümkün bulunmakla beraber, ücretlerin hizmetten faydalananlardan yapılan hizmetin maliyeti göz önünde bulundurularak adalet, eşitlik ve genellik prensiplerine uygun olarak tespit edilmesi gerekmektedir.

- Ücret uygulamalarına ilişkin örnek olarak; zemin açma (gayrimenkul sahiplerince pis su mecralarının yapının bulunduğu sokaktaki lağım şebekesine veya umumi fosseptiğe bağlanması veya elektrik, temiz su, PTT hattı gibi teknik altyapı hizmetlerinin götürülmesi amacı ile belediyelerce tespit edilen esaslar dahilinde yol, kaldırım, meydan veya benzeri yerlerin kazılması) ve toprak hafriyatı (Temel kazısı ile inşaat sahasında daha önceden mevcut olup da bu inşaat sebebiyle kaldırılması gereken yıkım artığı malzemenin belediyece gösterilecek yere dökülmesi ve bu yerlerin tesviyesi faaliyetlerinin bütünü) için belediyeden izin talebinde bulunulması halinde anılan kanunda yer alan tarifelere göre harç alınması gerekmekte olup, bunun için ayrıca ücret alınması mümkün değildir. Ancak, hafriyatta meydana gelen yıkım artığı malzemenin mükellefin talebi üzerine belediyece kaldırılması ve taşınması halinde ücret alınması mümkün bulunmaktadır.

- Belediyelerce ilan asma, tahsis ve bakım ücreti ücretlerin alınabilmesi için mükelleflerin hizmet binaları dışında, meydan, bulvar, cadde ve ana yollar ile bu alanlara cephesi bulunan binalara ve diğer yerlere ilan ve reklamlarını asabilmek için belediyelerden asma, tahsis ve bakım hizmeti talebinde bulunması ve belediyelerin de bu hizmeti yerine getirmesi gerekmektedir. Buna karşılık, ücrete konu edilen ve mükelleflerin hizmet binalarında ve diğer yerlerde bulunan ve belediyelerden asma, tahsis ve bakım hizmeti talep

edilmeyen ilan ve reklamları için, 2464 sayılı Kanun'da yer alan ilan ve reklam vergisi dışında herhangi bir ücret alınması söz konusu değildir.

- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 97'nci maddesinde; belediyelerin bu kanunda harç veya katılma payı konusu yapılmayan ve ilgililerin isteğine bağlı olarak ifa edecekleri her türlü hizmet için belediye meclislerince düzenlenecek tarifelere göre ücret almaya yetkili oldukları, aynı kanunun 98'inci maddesinde de; bu kanunda aksine hüküm bulunmayan hallerde, bu kanuna göre alınacak vergi, harç ve katılma payları hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ve bunların ek ve tadilleri hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir. Dikkat edilirse, 2464 sayılı Kanun'un 98'inci maddesinde, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre alınacak vergi, harç ve katılma paylarının 6183 sayılı Kanuna tabi olacağı açıkça sayıldığı halde ücretler bunlar arasında sayılmamıştır.

Öte yandan, belediyeler tarafından alınan ücretlerin Katma Vergisi Kanunu hükümlerine tabi olduğu, bu nedenle de Belediye Meclisi tarafından belirlenen ücretlerin ya "+ KDV" olarak belirlenmesi veya "KDV dahil" olarak belirlenen ücretlerin tahsilatlarından KDV tutarının ayrılarak gösterilmesi ve muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulamada Belediyetarafından ücret olarak tahsil edilen tutarların bir kısmından KDV alınmadığı veya KDV dahil olarak tahsil edilen tutarlardan KDV ayrılmak suretiyle muhasebe işlemi yapılmadığı, dolayısı ile tahsil edilen KDV tutarlarının ücret geliri olarak tamamen belediye gelirlerine aktarıldığı anlaşılmaktadır.

Yapılan uygulamanın 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'na uygun olmadığı, Maliye hazinesine aktarılması gereken KDV tutarlarının Belediyenin geliri olarak kaldığı anlaşıldığından bu durumun düzeltilerek gerekli işlemlerin yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Yapılan incelemede; Belediyemizce tahsil edilen bazı ücret kalemlerinden KDV ayrılmadığı, Maliye hazinesine aktarılması gereken KDV tutarlarının Belediyenin geliri olarak kaldığı bu durumun düzeltilerek gerekli işlemlerin yapılmasının uygun olacağı belirtilmektedir.

Bu hususta gerekli düzenlemeler yapılarak, tahsil edilen ücretlerin KDV'si ayrılarak 11.05.2017 tarih ve 7035 nolu yevmiye kaydı oluşturularak gerekli düzeltme işlemi

gerçekleştirilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş olup konu sonraki yıl denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 5: Belediyeye Ait Taşınmazların Açıklık ve Rekabet İlkelerine Aykırı Olarak Pazarlık Usulü İle İhale Edilmesi

Mülkiyeti idareye ait olan 10 adet taşınmazın kiralanması işinin mevzuata aykırı olarak 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun "Pazarlık usulüyle yapılacak işler" başlıklı 51 inci maddesinin (g) bendi kapsamında ihale edildiği görülmüştür.

2886 sayılı Kanunun "İlkeler" başlıklı 2 nci maddesinde; *"Bu Kanunun yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır."* Hükmü yer almakta olup Kanunun 36 ncı maddesinde bu Kanun kapsamındaki işlerde tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu belirtilirken istisnai olarak 51 inci maddesinde sayılan işlerin pazarlık usulüyle yaptırılabilceği hüküm altına alınmıştır.

2886 sayılı Kanunun 51/g maddesinde ise; *"Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ..."* hükmü yer almaktadır.

2886 sayılı Kanunun 51 inci maddesinin (g) bendinde kullanılan "Devletin özel mülkiyetindeki" ve "Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler" ifadeleri ile belediyelerin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazlar değil de, hazineye ait olan taşınmazlar tarif edilmektedir ve bunun gerekçeleri Kanunun çeşitli kısımlarında mevcut olup ilgili Kanun ve mevzuat hükümlerine aşağıda yer verilmiştir.

2886 sayılı Kanunun "Tanımlar" başlıklı 4 üncü maddesinde; bu Kanunun uygulanmasında idare, ihaleyi yapan daire, kurum ve kuruluşlar olarak ifade edilmiştir.

Kanunun "Tarihi ve bedii değeri olmayan taşınmaz mallarla ilgili işlemler" başlıklı 74 üncü maddesinde hazinenin özel mülkiyetindeki yerler ile devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiraya verilmesine ilişkin esaslarının Maliye Bakanlığınca çıkarılacak

yönetmelikte belirleneceği ifade edilmiş olup ilgili Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmeliğin “Tanımlar” başlıklı 4 üncü maddesinde;

“Bu Yönetmelikte geçen;

...

e) Hazine: Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri açısından Devlet tüzel kişiliğinin adını,

f) Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmaz: Tapuda Hazine adına tescilli taşınmazları,

g) Hazine taşınmazı: Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri,

... ifade eder” hükmü yer almaktadır.

Nitekim aynı Kanun’un 75 inci maddesinde de Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz mallar hakkında ecrimisil ve tahliye hususları düzenlenmiş bunun üzerine 5393 sayılı Belediye Kanunu’nun 15 inci maddesi ile 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun 75 inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağına ilişkin düzenleme yapılarak belediye taşınmazları hakkında 2886 sayılı Kanun’un 75 inci maddesine atıf yapılmıştır.

2886 sayılı Kanunun 51 inci maddesinin (f) bendi de dahil olmak üzere Kanunun bir çok maddesinde idare kavramı kullanılması, Kanunun 75 inci maddesinde devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz mallar ifadesi kullanılması hasebiyle 5393 sayılı Kanunda özel düzenleme yapılarak 75 inci maddeye atıf yapılması halleri ile Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelikte belirtilen tanımlar dikkate alındığında Kanunun 51 inci maddesinin (g) bendinde “idarelerin özel mülkiyetinde” kavramı yerine “Devletin özel mülkiyetinde” ve “Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan” kavramlarının kullanılması durumu; idare kavramından başka bir mana ve içeriğin ifade edilmek istendiğini açıkça göstermektedir.

Ayrıca Danıştay 13 üncü Dairesinin 21.10.2008 tarih ve E:2007/4476, K: 2008/6874 sayılı Kararında; *“Belediyenin mülkiyetindeki taşınmazın, 2886 sayılı Kanun’un 51 inci maddesinin (g) bendi uyarınca, pazarlık usulü ile turizm amaçlı tesis yapılmak ve işletilmek*

üzere mülkiyetten gayri ayni hak tesis edilmek suretiyle, (daimi ve sürekli üst hakkı kurulmak suretiyle) 30 yıllığına kiralanmasına ilişkin belediye encümeni kararını, belediyelere ait taşınmazların "devletin özel mülkü" ve "devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yer"lerden olmadığı, bu nedenle 2886 sayılı Yasa'nın 51/g maddesi kapsamında kiralanmasının, trampasının ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi yoluyla devrinin, olanaklı olmadığı gerekçesiyle, iptal eden mahkeme kararının hukuka uygun olduğu" hususu hüküm altına alınmıştır.

Her ne kadar, 2886 sayılı Kanununun "Kapsam" başlıklı 1 inci maddesinde; belediyelerin alım, satım, yapım, kira, hizmet trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanundaki yazılı hükümlere göre yürütüleceği belirtilmişse de mülkiyeti idareye ait olan yerlerin kiralanması işinin 2886 sayılı Kanununun 51 inci maddesinin (g) bendi kapsamında ihale edilmesi neticesinde Kanunda belirtilen açıklık ve rekabet hususlarının sağlanmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporunda; belediyeye ait taşınmazların açıklık ve rekabet ilkelerine aykırı olarak pazarlık usulü ile ihale edildiği belirtilmektedir.

Bahse konu taşınmazlar Belediyemizin mülkiyetinde olmayıp tasarrufunda olan ve kiraya verilen yerler olup, kısa süreli ve işin özelliği ve aciliyeti nedeniyle pazarlık usulü ile kiraya verilen gayrimenkullerdir. Bundan sonra yapılacak olan kiralama ihalelerinde her ne kadar işin özelliği ve aciliyeti olsa bile açıklık ve rekabet ilkesine uyularak pazarlık usulü ihale yapılmayacak olup açık teklif usulü ihale yöntemi uygulanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş olup konu sonraki yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 6: Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sistemleri Kapsamında Gerekli İşlemlerin Yapılmaması

Belediyetarafından Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sistemine kaydedilmesi gereken taşıt bilgilerinin Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından verilen süre içerisinde girilmediği görülmüştür.

Muhasebat Genel Müdürlüğünün 30.05.2016 tarih ve 74892797-220.06.02-10101 sayılı yazısında;

“Kamuda sağlıklı bir taşıt envanteri oluşturulması amacıyla, Maliye Bakanlığı bünyesinde “Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS)” altında “Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sistemi (TBS)” oluşturulmuştur.

TBS ile; 5018 sayılı Kanun kapsamındaki kamu idareleri ile 16 Eylül 2015 tarihli ve 29477 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Genel Yönetim Malî İstatistikleri" konulu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 46) ekinde yer alan diğer kurumların, taşıt yönetimi sürecinde kaynaklarını etkili, ekonomik ve verimli kullanmasını sağlamak amacıyla, taşıt envanterinin çıkarılması, takibinin yapılması ile maliyetlerini izlemek üzere karar mercilerine etkili karar desteğinin verilmesi hedeflenmektedir.

Bu bağlamda; söz konusu Sistemi kullanacak kamu idaresi personellerinin yetkilendirilmesi gerekmekte olup;

- a) Raporlama ve konsolidasyon işlemlerini yapmak üzere “Taşıt Kurum Kullanıcısı”,
 - b) Taşıtlara ilişkin veri giriş işlemleri için “Taşıt Veri Giriş Görevlisi”,
- rolleri belirlenmiştir.

Bu çerçevede; KBS üzerinde (www.kbs.gov.tr/TBS) yer alan TBS’de, taşıt sahibi harcama birimlerince gerekli verilerin girilmesi ve kurum bazında raporlamaların yapılabilmesi amacıyla görev yapacak personelin belirlenmesi gerekmektedir. Bu amaçla genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinden; merkezi yönetim kapsamında olanlar kendi muhasebe birimlerine, mahalli idareler ile adı geçen Tebliğ ekinde yer alan diğer kurumlar mali istatistik yönünden ilişkili oldukları muhasebe birimlerine, sosyal güvenlik kurumları ise defterdarlık muhasebe müdürlüklerine resmi yazıyla başvurmak suretiyle, Sistemi kullanacak personellerinin yetkilendirilmesini sağlamaları ve veri girişlerini 31.07.2016 tarihine kadar tamamlamaları gerekmektedir.” şeklinde açıklama yapılmıştır.

Mezkur yazı ekinde kamu idarelerince taşıt yönetim sisteminde uygulayacakları hususlar ile ilgili olarak ise;

“... ”

c) Mahalli idarelerde “Taşıt Kurum Kullanıcısı” rolü ile yetkilendirilen personel raporlama ve konsolidasyon işlemleri ile birlikte alt birim tanımlama ve bu birimlere kullanıcılarını yetkilendirme işlemlerini yürütecek olup, muhasebe birimlerine ayrıca “Taşıt Veri Giriş Görevlisi” rolü için başvurulmayacaktır.

...

f) Mahalli idarelerde yetkilendirme işlemlerinden sorumlu olan “Taşıt Kurum Kullanıcısı” rolüne sahip personel, görevinden ayrılan kullanıcıların yetkilerini iptal edecektir.

g) Yetkilendirme işlemleri ivedilikle yapılarak, veri girişlerinin 31.07.2016 tarihine kadar tamamlanması ve Sistemde bilgilerin güncel tutulması sağlanacaktır.

2- Veri Giriş İşlemleri

Sistemde:

a) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında yer alan kamu idareleri ile 16 Eylül 2015 tarihli ve 29477 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Genel Yönetim Malî İstatistikleri” konulu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 46) ekinde yer alan diğer kurumlar veri girişi yapacaktır.

b) Milli Savunma Bakanlığı, Emniyet Genel Müdürlüğü, Milli İstihbarat Teşkilatı, Jandarma Genel Komutanlığı ile Sahil Güvenlik Komutanlıklarınca taşıtlara ait bilgiler Sistemde belirlenen rapor formatında ve ayda bir güncellenmek kaydıyla konsolide olarak girilecektir.

c) Sisteme girilecek taşınır kapsamı olarak motorlu karayolu taşıtları belirlenmiştir.

d) Hava, deniz ve demiryolu taşıtları kapsamda değildir.

e) Yukarıda kapsamı belirlenen taşıtlardan kiralama yoluyla edinilenlerin de Sisteme girişi yapılacaktır.

f) Hizmet alımı suretiyle edinilerek personel servis hizmetinde kullanılan taşıtlar kapsam dışında tutulmuştur. “ denilerek sistemin uygulamasına yönelik açıklamalar yapılmıştır.

Belediyetarafından taşıt bilgi sistemi kapsamında veri girişi yapılacak hizmet alımı suretiyle tasarrufta bulunulanlar dahil tüm araçların bilgi girişlerinin yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Yapılan incelemede; Belediyemiz tarafından Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sistemine kaydedilmesi gereken taşıt bilgilerinin muhasebat genel müdürlüğü tarafından verilen sürede girilmediği belirtilmektedir.

Afyonkarahisar Valiliği Muhasebe Müdürlüğü'nün 03.06.2016 tarih ve 52039792-200-5288 sayılı yazılarında Kamuda sağlıklı bir taşıt envanteri oluşturulması amacıyla, Maliye Bakanlığı bünyesinde "kamu harcama ve muhasebe bilişim sistemi (KBS)" altında " Kamu Taşıtları yönetim sisteme (TBS) oluşturulması istenmiştir. Belediyemizce veri girişlerinin yapılabilmesi ilgili müdürlüklerden 16.06.2016 tarih ve 63176843.01.010..07-389-270187 sayılı yazı Taşıtlar Veri Giriş görevlisi olarak bir personelin görevlendirme yapılarak görevli personel tarafından gerekli verilerin Taşıtlar bilgi sistemine girilmesi sağlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulguda belirtilen hususun yerine getirildiği görülmektedir. Bulguda belirtilen konu ile ilgili olarak sonraki yıl denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 7: Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmamış olan bazı vakıfların ve kamuya yararlı dernek statüsünde olmayan bazı derneklerin emlak vergisi muafiyetinden yararlandırılması

Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmamış olan bazı vakıfların ve kamuya menfaatlerine yararlı dernek statüsünde olmayan bazı derneklerin 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununa aykırı olarak emlak vergisi muafiyetinden yararlandırıldığı görülmüştür.

1319 sayılı Kanunun "Mükellef" başlıklı 13 üncü maddesinde ; "*Bina Vergisini, binanın maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenler öder.*" denilmektedir.

1319 sayılı Kanunun "Daimi muafıklar" başlıklı 4 üncü maddesinde aynen;

"Aşağıda yazılı binalar, kiraya verilmemek (24.11.1994 tarihli ve 4046 sayılı Kanun kapsamında yapılan işletme hakkı devirleri hariç) şartıyla Bina Vergisinden daimi olarak muaftır.

...

e) Kamu menfaatlerine yararlı derneklere ait binalar (Kurumlar Vergisine tabi işletmelere ait olmamaları veya bunlara tahsis edilmiş bulunmamaları şartıyla);

m) (Değişik : 8/12/1980 - 2350/1 md.) Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ait binalar (Vakıf senedindeki cihete tahsis edilmek şartıyla);

...” hükmü yer almaktadır.

İdarenin mücavir alanlarında yer alan daimi vergi muafiyetinden yararlanan dernek ve vakıflar incelenmiş aşağıdaki listede sicil numaraları yer alan dernek ve vakıfların yukarıdaki mevzuat hükmünde belirtilen şartları taşımamasına rağmen emlak vergisi muafiyetinden faydalandıkları tespit edilmiştir.

Muafiyetten yararlanmaması gereken dernek ve vakıfların; 8433, 32375, 1448, 25521, 32315, 62058, 62494, 63297, 76496, 27201, 30951, 33322, 57332, 63521, 68381, 70281, 76923, 77056, 80054, 91774, 92038, 94548, 174789 sicil numaraları ile idarenin emlak vergisine ilişkin sisteminde yer aldığı görülmüştür.

Söz konusu dernek ve vakıflara uygulanan daimi muafiyetin sonlandırılarak gerekli vergi tahakkukunun yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgumuzda sicil numaraları yazılı dernek ve vakıflara ait gayrimenkullere uygulanan emlak vergisi muafiyetinin sonlandırılarak bunlara ilişkin vergi tahakkuk kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Ancak 27201 sicil numaralı derneğe ilişkin muafiyet hükümlerinin uygulanması gerektiğini gerekçeleri ile belirterek tahakkuk yapılmaması gerektiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş olup konu sonraki yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 8: Sermaye Artırım Kararlarına İlişkin 247 Sermaye Taahütleri Hesabının Kullanılmaması

Belediye'nin 2016 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Belediye Meclisi tarafından alınan sermaye artırım kararlarının muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 247 Sermaye Taahütleri Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 184 üncü maddesinde; *”Sermaye taahhütleri hesabı, mahalli idarelerin malî kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için kullanılır.”* Hükmü yer almaktadır.

Ayrıca MİBMY'nin 247 nolu hesaba ilişkin “Hesabın işleyişi” başlıklı 185 inci

maddesinde; sermaye taahhüt tutarlarının 247 nolu hesaba alacak ilgili mali duran varlık hesabına borç kaydedileceği yerine getirilen sermaye taahhüt tutarlarının da bir taraftan 247 nolu hesaba borç, taahhüdün yerine getirilme şekline göre ilgili hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmiştir. Diğer taraftan mezkur maddede taahhüdün yerine getirilmesiyle birlikte sermaye artırım tutarının 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmektedir.

2016 yılı içerisinde Belediye Meclisince, Belediyenin ortağı olduğu şirketlerin sermaye artışında rüçhan hakkını kullanacağına dair kararlar alınmış buna istinaden 3.023.400 Türk Lirası sermaye taahhüdünde bulunulmuş ve bu sermaye taahhüdü yerine getirilmiştir.

Yapılan incelemeler neticesinde Afyonkarahisar Belediye Meclisi tarafından 3.023.400 Türk Lirası sermaye artırım kararı alındığı, söz konusu sermaye artırım kararı neticesinde taahhüt altına girildiği ve bu sermaye taahhüdünün yerine getirildiği fakat yapılan bu işlemlerin Kurum muhasebe kayıtlarına ve mali tablolarına yansıtılmadığı görülmüştür.

247 Sermaye Taahhütleri Hesabına ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmamış olması durumunun mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini de etkileyebileceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediye meclisi tarafından alınan sermaye artırım kararlarında öneriniz doğrultusunda 247 sermaye taahhütleri hesabı da kullanılarak muhasebeleştirme işlemi yapılacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş olup konu sonraki yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 9: Yemek Katkı Payı Bedellerinin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması

Belediye'nin 2016 mali yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde personelden kesilen yemek katkı bedellerinin bütçe geliri olarak kaydedilmediği bunun yerine hakediş ödemelerinden mahsup edilmek suretiyle muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 393 üncü maddesinde;

“... ”

Bütçe gideri olarak tahakkuk ettirilen tutarlar bir taraftan 630-Giderler Hesabı ya da varlığa dönüştürülecek bir tutar ise ilgili varlık hesabına borç, ödenmesi gereken tutarlar ile kesintiler ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan bu hesaba borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.” şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Belediyetarafından yemek ihalesi kapsamında yüklenici firmaya yapılan hakediş ödemelerinde, sözleşme fiyatlarıyla yapılan hakediş bedelinin tamamının ödeme emri belgesi üzerinde 830 Bütçe Giderleri hesabında gösterilmediği, belediye personelinden kesilerek 333 Emanetler Hesabına kaydedilen yemek katkı bedellerinin ilgili firmaya doğrudan ödendiği, kalan tutarın ise 830 Bütçe Giderleri Hesabına kaydedilerek işlem tesis edildiği görülmüştür.

Belediye personelinden kesilerek emanet hesabına alınan tutarların muhasebe işlem fişi kullanılarak bütçe gelir kayıtlarının yapılması, hakediş ödemelerinde ise sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan tutarın bütçe giderleri hesabına kaydedilerek işlem yapılması gerekmektedir. Aksi halde bütçe gelir ve bütçe gider hesapları yemek katkı bedelleri toplam tutarı kadar eksik gözükecektir.

Belediyetarafından yemek katkı bedeli olarak ilgili personelden kesilen tutarların bütçeye gelir kaydı yapılmasının ve yemek hizmeti ihalesi hakediş ödemelerinin sözleşme fiyatları üzerinden bütçe giderleri hesabına yansıtılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Yapılan incelemede; Personelden kesilen yemek katkı bedellerinin bütçe geliri olarak kaydedilmediği bunun yerine hakediş ödemelerinden mahsup edilmek suretiyle muhasebeleştirilerek hatalı kayıt yapıldığı belirtilmektedir.

Öneriniz doğrultusunda Belediyemiz tarafından yemek katkı bedeli olarak ilgili personelden kesilen tutarlar bütçeye gelir kaydı yapılması ve yemek ihalesi hakediş ödemeleri sözleşme fiyatları üzerinden bütçe hesabına yansıtılması, muhasebe kayıtlarının buna göre yapılması sağlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup sonraki yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 10: Asfalt Bitümlerinin Ön Ödeme Suretiyle Alınması Ve Bitümlerin Tamamı Temin Edilmeden Hatalı Hesaplarda Muhasebeleştirilmesi

Belediye'nin 2016 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; idarece, Tüpraştan belli aralıklarla bitüm temin edilerek kendi plantinde asfalt ürettiği bu asfaltı yol yapım, bakım ve onarım kapsamında muhtelif bölgelerde kullanmakta veya bütçe içi işletme faaliyetleri kapsamında satmakta olduğu tespit edilmiş olup bu kapsamdaki bitümlerin tamamı temin edilmeden ödemenin yapılarak muhasebe kayıtlarına alındığı tespit edilmiştir.

A) Bitümlerin tamamı temin edilmeden hatalı hesaplarda muhasebeleştirilmesi

İdare Tüpraştan bitüm temin ederek kendi plantinde asfalt üretmekte olup bu asfaltı yol yapım, bakım ve onarım kapsamında muhtelif bölgelerde kullanmaktadır. İdarenin bu maksatla edindiği bitümler alınma esnasında "Duran Varlıklar" Ana Hesap Grubunda 251 nolu hesaplarda doğrudan aktifleştirilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" 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."* Hükmü yer almaktadır.

MİBMY'nin 150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabına İlişkin "Hesabın işleyişi" başlıklı 116 ncı maddesinde; tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilen veya kullanılan ilk madde ve malzemelerin 150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği belirtilmektedir.

İdarece alınan bitümler, idareye geldiğinde taşınır işlem fişi düzenlenerek İlk madde ve malzeme hesabının alt kodu olan 150.04.02-Sıvı Yakıtlar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

MİBMY'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 204 üncü maddesinde; *"Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer*

hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.” Denilmektedir.

MİBMY'nin 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabına ilişkin “Hesabın işleyişi” başlıklı 191 inci maddesinde; yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen yeraltı ve yer üstü düzenlerine ilişkin tutarların yukarıda da belirtildiği üzere işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte 251 nolu hesaba borç, 258 nolu hesaba alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yukarıda belirtildiği üzere 150.04.02-Sıvı Yakıtlar Hesabında kayıtlı olması gereken bitümün, asfalt plentine teslim edildiğinde 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmesi ve iş fiilen tamamlandığında yeraltı ve yerüstü düzenlerinin iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak yapılan bu harcama tutarlarının 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabında aktifleştirilmesi gerekmektedir.

Ancak bitüm alımına ilişkin düzenlenen ödeme emirlerinden yapılan örnekleme neticesinde; 24.08.2016 tarih 10526 nolu ödeme emri incelendiğinde bitümlerin tamamı teslim alınmadan ve bunlara ilişkin fatura düzenlenmeden ödemenin bir kısmının gerçekleştirildiği ve belli aralıklarla Tüpraş'tan temin edilmesi beklenen bitümün tamamının 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabında aktifleştirildiği görülmüştür.

Ödeme emri belgesinde de yer aldığı üzere 500.000TL tutarındaki bitüm temin edilmeden ilgili maddi duran varlığın bünyesine girmeden 251 nolu hesapta aktifleştirilmiştir. Bu durumunun mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini de etkileyebileceği değerlendirilmektedir.

B) Bitüm alımlarının ön ödeme suretiyle yapılması

Belediye, plent tesisinde kullanılmak üzere TÜPRAŞ'tan yıl içerisinde sürekli olarak bitüm alımı yapmaktadır. İdare yıl boyunca peşin olarak yatırdığı tutarlara karşılık bitüm malzemesini kısımlar halinde temin etmektedir.

24.08.2016 tarih 10526 nolu ödeme emri incelendiğinde 500.000TL tutarındaki bitüm temin edilmemesine rağmen aktifleştirilmiş karşılığında idarece 195.983,06TL ödemede bulunulmuş kalan tutar ise 320 Bütçe Emanetleri Hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Yapılan her ödeme karşılığı mal teslimi yapılmamakta olup düzenlenen ödeme

emirleri eklerine Harcama Belgeleri Yönetmeliği gereği eklenmesi zorunlu olan fatura ve benzeri kanıtlayıcı belgeler eklenememektedir. Faturalar ödeme emirlerinden bağımsız olarak ayrı bir şekilde dosyalanmaktadır. İdarece 160 İş Avans ve Kredileri Hesabı kullanılmamış olsa dahi bitümlerin tamamı teslim alınmadan bir nevi Tüpraşa ön ödemede bulunulmuştur.

Ön ödeme, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 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.”* Denilmek suretiyle tanımlanmış, ön ödemeye ilişkin usul ve esasların ise aynı maddenin devamında, Bakanlar Kurulu kararıyla çıkarılacak yönetmelik ile düzenleneceği ifade edilmiştir.

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik 21/1/2006 tarihli ve 26056 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 2005/9913 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulmuş Yönetmeliğin “Tanımlar” başlıklı 4 üncü maddesinde ise ön ödeme; *“İlgili mevzuatında öngörülen hallerde kesin ödeme öncesi avans veya kredi şeklinde yapılan ödeme”* şeklinde tanımlanmıştır.

Ön ödemelerdeki esaslara ilişkin 08/03/2007 tarihli ve 26456 sayılı Resmi Gazetede Muhasebat Genel Müdürlüğünün “Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Genel Tebliği” yayımlanmıştır. İlgili tebliğde, ihale mevzuatı çerçevesinde mal ve hizmet alımı gerçekleştirilecek kamu idarelerinden Ek-3’deki listede gösterilenlere yapılacak ön ödemelerde ise kredi tutarının doğrudan ilgili kamu idaresinin banka hesabına aktarılacağı belirtilmiştir. Ancak idarece Genel Tebliğ eki “EK-3” te yer verilmeyen TÜPRAŞ’a, bitümler teslim alınmadan doğrudan hesabına nakit geçmek suretiyle bir nevi ön ödemede bulunulduğu bitüm teslimatlarının ise peyder pey yapıldığı görülmüştür.

C) Temin edilmemiş Bitümlere ilişkin ödenmemiş tutarların 320 Bütçe Emanetleri Hesabında izlenmesi

İdarece, alımına karar verilen bitüm tutarı bitümler temin edilmeden aktifleştirilmekte, henüz idarece temini gerçekleşmemiş olan bitümler için bir kısım nakit ödemede bulunulmakta ve kalan tutar 320 Bütçe Emanetleri Hesabında izlenmektedir.

MİBMY'nin 320 Bütçe Emanetleri Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 248 inci maddesinde; *"Bu hesap, mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılır."* Denmektedir.

320 Bütçe Emanetleri Hesabını düzenleyen "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 249 uncu maddesinde; bir tutarın bütçe emanetine alınabilmesi için malın teslim edilmiş bulunması ve Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinde belirtilen tahakkuk belgelerinin ödeme emri belgesi ekinde bulunması gerektiği ifade edilmiştir.

Ancak idarede yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine aykırı olarak bitümler teslim alınmadan bunlara ilişkin taşınır işlemleri ve faturalar düzenlenmeden aktifleştirilen bitüm tutarının bir kısmı 320 nolu hesapta izlenmiştir.

Teslimi gerçekleşmemiş bitümlere ilişkin tutarların bütçe emanetine alınması ve 320 Bütçe Emanetleri Hesabında izlenmesi durumunun mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini de etkileyebileceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgudaki önerileriniz dikkate alınarak muhasebeleştirilme işlemi buna göre yapılması sağlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş olup konu sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 11: İhale Mevzuatı Kapsamında İsteklilerden Alınan Geçici Teminat Mektuplarının Muhasebe Kayıtlarının Yapılmamış Olması

Belediyetarafından ihale mevzuatı kapsamında isteklilerden alınan geçici teminat mektuplarının muhasebe kayıtlarının yapılmamış olduğu görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun "*Kayıt zamanı*" başlıklı 50 nci maddesinde;

"Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır." denilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 435 inci maddesinde;

“Teminat mektupları hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Teminat olarak teslim edilen değerlerin alınıp verilmesinde düzenlenecek belgeler

1) Muhasebe birimleri veznelerine ihale kanunları, vergi kanunları ve diğer mevzuat hükümleri gereğince teminat ve depozito olarak teslim edilen belgeler karşılığında ilgisine alındı belgesi verilir. Veznedarca teslim alınan teminata ilişkin belgeler; alınış sırasına göre klasörler içinde veznede saklanır. Bu değerler teslim alındığında, ilgisine geri verilmesi veya paraya çevrilmesi gerektiğinde muhasebe işlem fişi düzenlenerek hesaplara kaydedilir. İlgisine geri verilmesi gerektiğinde teslimi sırasında verilen alındı geri alınarak muhasebe işlem fişine bağlanır. Alındı belgesi geri alınamadığı takdirde durum, alındının dipkoçanı ile yardımcı hesap defterine şerh edilir. Teminat mektubu, yazılı olarak talep edilmesi halinde muhatap veya ilgili bankaya gönderilir ve talep yazısı muhasebe işlem fişine bağlanır. Teminat mektubunun bir kısmının serbest bırakılması gerektiği takdirde, durum muhasebe birimince bir yazı ile ilgili banka şubesine bildirilir ve serbest bırakılan miktar hesaplardan çıkartılmakla birlikte, yardımcı hesap defterinde de bu durum ayrıca belirtilir. Teminat olarak alınan değerlerin muhasebe biriminde gereksiz olarak bekletilmesini önlemek için; alınan teminata ait işin sonuçlandırılıp sonuçlandırılmadığı, mevzuatındaki süreler de dikkate alınarak muhasebe birimince takip edilir ve her mali yılsonunda teminata ilişkin belgeler hakkında ilgili birimden yeni bilgi alınır ve alınan bilgi doğrultusunda söz konusu mektup ve belgeler ilgisine veya ilgili bankaya iade edilir ya da ertesi mali yıla devredilir. Banka teminat mektupları, müteahhit veya müşterinin sözleşme yapmaya yanaşmaması ya da sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirmemesi gibi ilgili mevzuatında belirtilen hallerin muhasebe birimine bildirilmesinden sonra paraya çevrilebilir.” şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, istekliler tarafından sunulan geçici teminat mektuplarının alınışı, düzenlenecek belgeler, saklanması, iadesi ve paraya çevrilebilecek haller ayrıntılı olarak düzenlenmiştir. Tüm mali nitelikteki bu işlemlerin yapılabilmesi ancak söz konusu geçici teminat mektuplarının muhasebe kayıtlarına alınıp mali tablolarda gösterilmesi ile mümkün olabilecektir.

Belediyetarafından 2016 yılı içerisinde işlem gören ancak muhasebe kayıtlarına yansıtılmayan 470 adet geçici teminat mektubu işlemi bulunduğu ve söz konusu teminat mektuplarının toplam değerinin ilgili harcama birimlerinden alınan bilgilerden 62.737.858,00TL olduğu anlaşılmıştır.

İhale mevzuatı kapsamında isteklilerden alınan geçici teminat mektuplarının muhasebe kayıtlarının yapılması gerekirken yapılmaması mali tabloların güvenilirliğini ihlal etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yapılan incelemede; belediyemiz tarafından ihale kapsamında isteklilerden alınan geçici teminat mektuplarının muhasebe kayıtlarına alınmadığı belirtilmektedir.

Belediyemiz tarafından yapılmış ihalelerden isteklilerden alınan geçici teminat mektupları muhasebe kayıtlarına alınmak üzere 31.03.2017 tarih ve 63176843.01-209-31702 sayılı yazımızla müdürlüklerden istenerek muhasebe kayıtlarına alınması sağlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup sonraki yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 12: 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu Kapsamında İhale Edilen Arsa Satışlarında Kesin Teminat Alınmadan Sözleşme Yapılması

Belediyetarafından 2016 mali yılı içerisinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre gerçekleştirilen arsa satış ihalelerinde kesin teminat alınmadan sözleşme imzalandığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun "*Kapsam*" başlıklı 1 inci maddesinde;

"Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür." denilmiş,

Aynı Kanunun "*İhaleye katılabilme şartları*" başlıklı 5 inci maddesinde;

"Bu Kanuna göre yapılacak ihalelere katılabilmek için kanuni ikametgâh sahibi olmak, gerekli nitelik ve yeterliği haiz bulunmak, istenilen teminat ve belgeleri vermek zorunludur." denilmiş,

“Şartnameler” başlıklı 7 nci maddesinde;

“İhale konusu işlerin her türlü özelliğini belirten şartname ve varsa ekleri idarelerce hazırlanır.

Bu şartnamelerde işin mahiyetine göre konulacak özel ve teknik şartlardan başka genel olarak aşağıdaki hususların da gösterilmesi zorunludur:

...

c) Tahmin edilen bedeli, geçici teminat miktarı ve kesin teminata ait şartlar,” denildikten sonra,

Mezkur Kanununun “Kesin teminat” başlıklı 54 üncü maddesinde;

“Taahhüdün, sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesini sağlamak amacıyla, sözleşme yapılmasından önce müteahhit veya müşteriden ihale bedeli üzerinden hesaplanmak suretiyle % 6 oranında kesin teminat alınır.(Ek cümle:17/9/2004-5234/9 md.) Tasfiye idaresince yapılan taşınır mal satışlarında kesin teminat, ihale bedelinin % 6'sından az olamaz.

Müteahhit veya müşterinin bu zorunluluğa uymaması halinde, protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın ihale bozulur ve varsa geçici teminatı gelir kaydedilir.

Verilen kesin teminat, teminat olarak kabul edilen diğer değerlerle değiştirilebilir.

Sözleşmenin yapılmasından sonra geçici teminat iade edilir.” şeklinde düzenleme yapılmıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununda sözleşme yapılması ve kesin teminat alınması zorunlu olmayan haller ile ilgili olarak adı geçen Kanunun 61 inci maddesinde; “57 nci maddede yazılı süre içinde taahhüdün şartname hükümlerine göre yerine getirilmesi ve bunun idarece uygun bulunması halinde, sözleşme yapılması ve kesin teminat alınması zorunlu değildir.” Hükmü yer almaktadır.

Belediyetarafından 2016 yılı içerisinde yapılan ve aşağıda tablo halinde gösterilen taksitli arsa satış ihalelerinde sözleşme imzalanmadan önce aranması gereken kesin teminatların alınmadığı görülmüştür.

Tablo 6: 2016 Yılında Satışı Gerçekleştirilen Arsaların Satış Bedeli Ve Kesin Teminat Tutarları.								
Mahalle / Mevkii	Ada / Parsel	Vasfı	Alan (M2)	Satış Bedeli TL	% 6 Kesin Teminat TL	İhale Tarihi	K.D.V	Edinme Tarihi
Çetinkaya Mah.	2190/ 12	Arsa	301,50m2	96.500,00	5.790,00	02.03.2016	MUAF	04.10.1993
Çetinkaya Mah	2190 / 15	Arsa	298,00m2	95.500,00	5.730,00	02.03.2016	MUAF	04.10.1993
Çetinkaya Mah	2203 / 3	Arsa	498,00m2	265.000,00	15.900,00	02.03.2016	MUAF	04.10.1993
Çetinkaya Mah	2203 / 4	Arsa	476,00m2	261.000,00	15.660,00	02.03.2016	MUAF	04.10.1993
Çetinkaya Mah	2203 / 9	Arsa	469,00m2	230.500,00	13.830,00	02.03.2016	MUAF	04.10.1993
Çetinkaya Mah	2203 / 10	Arsa	533,00m2	273.000,00	16.380,00	02.03.2016	MUAF	04.10.1993
Fatih Mah.	2382 / 12	Arsa	108,00m2	31.500,00	1.890,00	02.03.2016	MUAF	21.02.2001
Akçin Mah.	357 / 2-3-4-5-6-7-8-9-10-11-12-13-14-15-16-17	Arsa (16 adet birlikte satılacak)	5.122,28m2	1.285.000,00	77.100,00	09.03.2016	MUAF	22.11.2004
Deper Mah.	1869 / 15	Arsa	3.250,00m2	901.000,00	54.060,00	22.06.2016	MUAF	12.02.2013

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporunda; belediyemiz 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında ihale edilen arsa satışlarından kesin teminat alınmadan sözleşme yapıldığı belirtilmektedir.

2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında ihale edilen arsa satışlarında kesin teminat alınmadan sözleşme yapılması hususunda sonraki yapılan satış ihalelerinde dikkat edilecek ve kesin teminat alınması hususunda gerekli hassasiyet gösterilecektir.

2016 yılı içerisinde tablo 6'da gösterilen teminat alınmadan satışı yapılan 9 adet arsa vasıflı gayrimenkulden 8 adet arsa vasıflı gayrimenkul alıcıları tarafından tüm taksit tutarları süresinde ödenip alacaklarımızın tamamı tahsil edilerek tescil işlemleri gerçekleşmiş, kalan 1 adet (deper 1869 ada 15 parsel)'de bulunan gayrimenkul ise vadesi gelmemiş 1 taksit borcu kalmış olup, kalan taksit tahsil edilerek alıcısı adına gerekli tescil işlemi yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup sonraki yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 13: Eğlence Hizmeti Sunan Bazı İşletmelere İlişkin Eğlence Vergisi Tahakkukunun Yapılmaması

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununda belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan bazı eğlence işletmelerinin faaliyetleri eğlence vergisine tabi olmasına rağmen bu işletmeleri işleten gerçek veya tüzelkişiler adına idarece mükellefiyet tesis ettirilmediği ve eğlence vergisinin tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun “Eğlence Vergisi” başlıklı 3 üncü bölümünün “Konu” başlıklı 17 nci maddesinde; *“Bu Kanunun 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence Vergisine tabidir.”* Hükmü yer almaktadır. Ayrıca 2464 sayılı Kanunun 18 inci maddesinde; verginin mükellefinin eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzelkişiler olduğu belirtilmiştir.

Mezkur Kanunun “İstisna ve muaflıklar” başlıklı 19 uncu maddesinde hangi eğlence faaliyetlerinden eğlence vergisinin alınmayacağı belirtilmiştir.

2464 sayılı Kanunun “Nispet ve miktar” başlıklı 21 inci maddesine göre biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olduğu “Matrah” başlıklı 20 nci maddesinin 3 üncü fıkrasında da 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 2464 sayılı Kanunun 96 ncı maddesine göre tespit edilen miktarın matrah olduğu belirtilmiştir.

Danıştay 9 uncu Dairesinin 07/11/2007 tarih ve E: 2005/5313, K:2007/3726 sayılı kararında özetle, “play-station salonları biletle girilmesi zorunlu eğlence yerlerinden olmadığından, söz konusu salonlardan belediye meclisince belirlenen tarifeye istinaden eğlence vergisi alınmasında hukuka aykırılık bulunmadığı...” denilmektedir.

Belediye'nin 2016 Yılı denetim çalışmaları kapsamında Ruhsat Müdürlüğü tarafından ruhsat verilen işyerleri listesi incelenmiş olup, faaliyet konularına göre oyun salonları, bilardo salonları ve canlı müzik belgesi olan işyerleri tespit edilmiştir. Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde aşağıdaki tabloda yer alan işletmeler için eğlence vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmediği bunun üzerine de belirtilen işletmelerin eğlence vergisinin tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 7: Eğlence Vergisi Tahakkukunun Yapılmadığı Mükellefler

İŞYERİ ADI	FAALİYETİ
As Otel	Otel (Canlı Müzik)
Garden Kale Termal Otel	Otel (Canlı Müzik)
İkbal Termal Otel	Otel (Canlı Müzik)
Seval KAR	Oyun Salonu
Fahri YILDIRAR (Atlantis)	Oyun Salonu
Fadime KARAKAŞ	Oyun Salonu
Yasin CANDAN	Oyun salonu
Bekir ÖZ	Bilardo salonu
Erol ÖZEN	Bilardo salonu
Ahmet ALTINTAŞ	Bilardo salonu

Belediye'ninsınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan yukarıdaki tabloda faaliyet konuları ile birlikte belirtilen işletmelerden eğlence vergisinin alınması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen mükelleflere ilişkin eğlence vergisi tahakkuk kayıtlarının gerçekleştirildiği belirtilmiştir. Ancak AS Otelcilik tarafından verilen dilekçe hasebiyle gerekçelerini de belirterek tahakkuk kaydının yapılmadığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş olup konu sonraki yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 14: Taşınmazların İhale Yapılmadan Ecrimisil İle Kullandırılması

Mülkiyeti idareye ait bazı taşınmazların, 5393 sayılı Belediye Kanununun 18 inci ve 34 üncü maddeleri doğrultusunda 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre ihale yapılarak kiralanması gerekirken belediye encümeninin aldığı karara istinaden ecrimisil bedeli alındığı görülmüştür.

5393 sayılı Kanunun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15 inci maddesinde; "*Belediye mallarına karşı suç işleyenler Devlet malına karşı suç işlemiş sayılır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümlerini belediye taşınmazları hakkında da uygulanır.*" Hükümü yer almaktadır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75 inci maddesine göre; ecrimisil, kusurlu olup olmadığı aranmaksızın, bir malın zilyetliğini, yetkili idarenin izni, sahibinin rızası veya muvafakatı dışında eline geçiren, elinde tutan veya her ne şekilde olursa olsun bu malı kullanan veya tasarrufunda bulunduran gerçek veya tüzel kişilere işgalci (fuzuli şağil) olarak işgal etmesi mukabilinde işletilen hukuki süreçtir. İşgaliye yoluyla gayrimenkul kiralaması kanunlarımızda mevcut olmayıp ecrimisil, haksız işgal edilen yer için ödenen tazminattır ve geriye dönük hesaplanan ve alınan bir bedeldir.

Ayrıca 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşgal Harcı" başlıklı 2 nci bölümünün 52 nci maddesinde; belediye sınırları içinde bulunan yerlerden herhangi birinin satış yapmak veya sair maksatlarla ve yetkili mercilerden usulüne uygun izin alınarak geçici olarak işgal edilmesi, işgal harcına tabidir. Kanunun bu maddesinde nerelerin işgaliye yoluyla verilebileceği belirtilmiştir. Bunlar; pazar veya panayır kurulan yerler, meydanlar, mezat yerleri, yol, meydan, pazar, iskele, köprü gibi umuma ait yerler, motorlu kara taşıtlarının park etmeleri için il trafik komisyonlarının olumlu görüşü alınarak belediyelerce şehir merkezlerinde tesis edilen ve işletilen mahallerdir. Belediye Gelirleri Kanununda işgaliyeye konu olacak unsurlar sayılırken bunun gayrimenkulleri kapsamadığı açıktır.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü'nün 15.11.2005 gün ve 2005/119 sayılı Genelgesi'nde; "5393 sayılı belediye kanunun yürürlüğe girmesinden sonra belediyelerin sahip olduğu taşınmazların gerçek ve tüzel kişilerce işgali üzerine fuzuli şağilden ecrimisil istenmesi fuzuli şağil tarafından rızaen ödenmeyen ecrimisil için 6183 sayılı amme alacaklarının tahsil usulü hakkında kanun hükümlerinin uygulanması gerektiği belirtilmiştir. Anılan yasal düzenlemeye göre tahsil yoluna gidilmesi ve işgal edilen belediye taşınmazının belediyenin talebi üzerine bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek belediyeye teslim edilmesi gerekmektedir.

Ayrıca; Sayıştay Genel Kurulu'nun 21.03.1993 tarih ve 4761/1 sayılı Kararı'na göre; belediyeler ile bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlar tarafından 2886 sayılı kanuna göre kiraya verilen gayrimenkullere ait kira sözleşmelerinin yenilenmesi, uzatılması veya sona erdirilmesi, kira tespiti konularında 2886 Sayılı kanun hükümlerinin uygulanması gerektiğinden, sözleşme bitiminde yeni kira bedeli tespit edilerek sözleşmelerinin uzatılmayacağı, Danıştay 10. Dairenin 19.12.1991 tarihli, Esas No: 1989/2736, Karar No:

1991/3850 nolu kararında da belirtildiği üzere kira süresi dolanların 2886 Sayılı Kanun kapsamında yeniden ihale yapılması gerektiği hükme bağlanmıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 1 inci maddesinde; “*Genel bütçeye dâhil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.*” Hükümü yer almaktadır. 2886 sayılı Kanunun “İhale usullerinin neler olduğu” başlıklı 35 inci maddesinde bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlerin ihalelerinde uygulanacak usuller belirtilmiştir.

Gayrimenkullerin üçüncü kişilere kullandırılması için mevzuatta ihale usulleri düzenlenmiş olup bu taşınmazların ihale yoluyla kiralanması gerekmektedir. Belediyeye ait gayrimenkullerin ihalesiz olarak başkalarının kullanımına verilmesi ve bunun karşılığında da işgaliye bedeli alınmasının mümkün olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim raporunda; belediye taşınmazların ihale yapılmadan ecrimisil karşılığı kiraya verildiği belirtilmektedir.

Mülkiyeti/Tasarrufu belediyemize ait taşınmazlar ecrimisil karşılığı kiraya verilmemiştir. Ancak mülkiyeti belediyemize ait fuar alanı Pazar yerinde bulunan ve haftada bir gün(cumartesi günleri) faaliyet gösteren taşınmazlar için aciliyeti ve özelliği nedeniyle kiralama ihalesi yapılıncaya kadar işgaliye bedeli karşılığı pazarcı esnafının ve vatandaşlarımızın mağdur olmaması için kullandırılmaktadır. Söz konusu taşınmazlar en kısa sürede 2886 Sayılı Kanuna Uygun olarak kiralama ihalesi yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiş olup konu sonraki yıl denetimlerinde dikkate alınacaktır.

BULGU 15: Yatırım Bütçesinden Ayrılması Gereken Yüzde Beşlik Kısımın Kentsel Dönüşüm Hesabına Aktarılmaması

Belediyetarafından 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun gereğince yatırım bütçesinden ayrılıp kentsel dönüşüm hesabına aktarılması gereken tutarın hesaplanmadığı görülmüştür.

31.05.2012 tarih ve 28309 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanunun “Dönüşüm gelirleri” başlıklı 7 nci maddesinde;

“... ”

Bu Kanun kapsamında uygulamada bulunacak olan belediyeler, yatırıma ilişkin yıllık bütçelerinin yüzde beşi ile 26/5/1981 tarihli ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 80 inci maddesi uyarınca tahsil edilen harç gelirlerinin yüzde ellisini, bu Kanunda öngörülen uygulamalara ayırmak zorundadır.” şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Afyonkarahisar ili, merkez ilçesi Mısri Camii ve yakın çevresi ile İmaret Camii ve yakın çevresi 6306 sayılı “Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun” kapsamında 11.03.2013 tarih ve 2013/4444 ile 17.034.2016 tarih ve 2013/4677 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları ile riskli alan ilan edilmiştir.

Söz konusu Bakanlar Kurulu Kararları 26.04.2016 tarihli 28629 sayılı ve 17.05.2013 tarihli 28650 sayılı Resmi Gazetelerde yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Bu durum üzerine 20.05.2013 tarih ve 123355 sayılı yazı ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığında yetki talep edilmiş 19.06.2013 tarih ve 3229 sayılı başkanlık oluru ile Belediyeyetkilendirilmiştir.

Daha sonra Belediyetarafından 28.10.2013 tarih ve 1256 – 140989 sayılı yazı ile ödenek talep edilmiş 13.11.2013 tarih ve 7336 sayılı bakanlık yazısı ile 1.800.000,00 TL kaynak tahsis edildiği bildirilmiştir. Söz konusu kaynağın kullanılabilmesi için gereken Dönüşüm Projeleri Özel Hesabı gerekli yazışmalar neticesinde 22.11.2013 tarihinde Halk Bankası nezdinde dönüşüm projeleri özel hesabı açılmıştır.

Belediyetarafından 2015 yılında 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun gereğince ayrılması gereken paylar aşağıda tablo halinde gösterilmiştir.

Tablo 9: 6306 Kanun Gereği Ayrılması Gereken Paylar

Yıllar	İmar Harçlarından Ayrılması Gereken % 50'lik Pay	Yatırım Bütçesinden Ayrılması Gereken % 5'lik Pay
2015 Yılı	2.871.652,70 TL	98.408,35 TL
2016 Yılı	5.118.550,00 TL	109.704,68 TL

2016 yılı için mezkûr kanunda belirtilen ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 80 inci maddesi uyarınca tahsil edilen harç gelirlerinin yüzde ellisinin dönüşüm projeleri hesabına aktarıldığı ancak yatırıma ilişkin yıllık bütçelerinin yüzde beşi olan 5.118.550,00TL'nin hesaplanıp dönüşüm projeleri hesabına aktarılmadığı görülmüştür. Hal böyle olunca 5.118.550,00TL tutar ödeneğine dayanılarak dönüşüm projeleri hesabına aktarılmadığından söz konusu ödenek, başka harcamalarda kullanılmış olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Yapılan incelemede; Belediyemizce 2016 yılında 6306 sayılı Afet Riski altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun gereğince yatırım bütçesinden %5 oranında ayrılması gereken 5.118.550,00TL'nin Kentsel Dönüşüm Hesabına aktarılmadığı belirtilmektedir.

Kentsel Dönüşüm Hesabına aktarılması gereken 5.118.550,00TL 24.04.2017 tarih ve 6097 no'lu yevmiye ile Kentsel Dönüşüm Hesabına aktarılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında kentsel dönüşüm hesabına aktarılması gereken 5.118.550,00TL 24.04.2017 tarih ve 6097 no'lu yevmiye ile kentsel dönüşüm hesabına aktarıldığı belirtilmiştir. Ancak 2016 mali yılı bütçe hesapları kapatıldıktan sonra yapılan bu aktarma işlemi bulguda belirtilen hususları karşılamamaktadır. Dikkat edilirse bütçe ödeneğine dayanılarak yapılması gereken bu aktarma işleminin 2016 mali yılında yerine getirilmemesi nedeniyle bütçe giderlerinde söz konusu aktarma tutarı kadar başka kalemlerde harcama yapılmış olmaktadır.

BULGU 16: Hesaba Aktarmak Suretiyle Yapılması Gereken Ödemelerin Çek Keşide Edilerek Yapılması

Belediyetarafından hak sahiplerine yapılan ödemelerin ilgili mevzuat gereği hesaba aktarma suretiyle gerçekleştirilmesi gerekirken çek keşide edilerek yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 50 nci maddesinde;

“Kasadan yapılacak ödemeler ve düzenlenecek belgeler

1) Muhasebe birimi veznelerince tahsil edilen teminat ve depozitolardan alındığı gün iade edilmesi gerekenler,

2) Belirlenen limit dâhilindeki mutemet avansları ve emanet niteliğindeki (bütçe emanetleri hesabında kayıtlı tutarlar hariç) diğer ödemeler,

3) Kasadan yapılması bildirilen diğer ödemeler,

kasadan veya çek düzenlenmek suretiyle bankadan yapılabilir. Bunlar dışındaki ödemeler ise hesaba aktarma suretiyle bankadan yapılır.” şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Belediye'nin Mali Hizmetler Birimi tarafından kasa limiti üzerinde yapılan ödemelerde ilgililerin banka hesaplarına aktarılması gereken ödemelerin bankalardan temin edilen çekler kullanılmak suretiyle yapıldığı görülmektedir.

Aşağıdaki tabloda 2016 yılı içerisinde yapılan en yüksek tutarlı beş adet çek keşide edilerek yapılan ödeme gösterilmektedir.

Tablo 10: 2016 Yılında Çek Keşide Edilerek Yapılan En Yüksek Tutarlı Beş Ödeme

Banka Adı	Ödeme Türü	Ödeme Tarihi	Çek Numarası	Çek Tutarı TL
Halkbank	Firma Ödemesi	17.05.2016	9791109	250.000,00 TL
Halkbank	Firma Ödemesi	24.05.2016	9791126	132.538,44 TL
Vakıfbank	Firma Ödemesi	10.06.2016	0058621	200.000,00 TL
Vakıfbank	Firma Ödemesi	13.06.2016	0058622	195.506,49 TL
Vakıfbank	Firma Ödemesi	06.10.2016	0058599	279.607,25 TL

Kamu idaresi cevabında; "Yapılan incelemede; Belediyemiz tarafından kasa limiti üzerinden yapılan ödemelerde ilgililerin banka hesaplarına aktarılması gereken ödemelerin bankalardan temin edilen çekler kullanılmak suretiyle yapıldığı belirtilmektedir.

Belediyemizce kasa limiti üzerinde yapılan ödemeler ilgililerin banka hesaplarına aktarma suretiyle yapılması sağlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup sonraki yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

AFYONKARAHİSAR BELEDİYESİ 31.12.2016 TARİHLİ BİLANÇOSU		
	AKTİF	
		2016 CARİ YIL
1	DÖNEN VARLIKLAR	103.989.845,69
10	HAZIR DEĞERLER	46.894.724,44
100	KASA HESABI	,00
102	BANKA CARİ	46.829.159,43
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	,00
105	DÖVİZ HESABI	,00
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	4.332,86
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	61.232,15
11	MENKUL KIYMETLER	,00
12	FAALİYET ALACAKLARI	40.302.497,26
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	,00
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	17.241.478,38
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	,00
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	802.746,48
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	22.258.272,40
13	KURUM ALACAKLARI	,00
14	DİĞER ALACAKLAR	47.947,43
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	47.947,43
15	STOKLAR	9.637.464,97

150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	9.637.464,97
16	ÖN ÖDEMELER	805.219,90
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	230.000,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	575.219,90
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	6.301.991,69
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	6.301.991,69
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	,00
2	DURAN VARLIKLAR	599.413.306,89
21	MENKUL VARLIKLAR	,00
22	FAALİYET ALACAKLARI	11.351.871,70
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	585.962,89
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	2.110.197,51
227	DİĞER FALİYET ALACAKLARI HESABI	8.655.711,30
23	KURUM ALACAKLARI	,00
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	25.730.157,43
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	7.215.750,26
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYE	18.514.407,17
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	562.331.277,76
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	43.873.031,32
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	405.888.652,05
252	BİNALAR HESABI	99.444.091,17
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	18.281.570,28
254	TAŞITLAR HESABI	16.619.043,42
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	9.638.488,45

257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-35.236.420,81
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	3.822.821,88
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	,00
260	HAKLAR HESABI	284.027,84
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-284.027,84
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	,00
AKTİF TOPLAMI:		703.403.152,58
PASİF		
		2016 CARİ YIL
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	15.097.697,12
30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	,00
300	BANKA KREDİLERİ HESABI	,00
31	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	,00
32	FAALİYET BORÇLARI	5.318.135,45
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	5.318.135,45
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	8.040.447,60
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.219.257,93
333	EMANETLER HESABI	3.821.189,67
36	ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.739.114,07
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.365.129,18
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	295.515,29
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLATLAR	78.469,60
38	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	,00
381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	,00
39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	,00

391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	,00
397	SAYIM FAZLALARI HESABI	,00
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	39.039.201,45
40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	15.309.356,74
400	BANKA KREDİLERİ HESABI	15.309.356,74
41	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	,00
43	DİĞER BORÇLAR	1.063.479,04
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.063.479,04
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	22.383.041,60
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	17.036.862,19
479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	5.346.179,41
48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER	283.324,07
481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	283.324,07
5	ÖZ KAYNAKLAR	649.266.254,01
50	NET DEĞER-SERMAYE	408.838.312,69
500	NET DEĞER HESABI	408.838.312,69
52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	,00
522		,00
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	197.653.998,47
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	197.653.998,47
58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	,00
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	42.773.942,85
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	42.773.942,85
PASİF TOPLAMI:		703.403.152,58
9	NAZIM HESAPLAR	262.998.219,14

90	ÖDENEK HESAPLARI	240.525.652,39
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	28.495.730,00
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	212.029.922,39
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET H	22.472.566,75
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	22.472.566,75
92	TAAHHÜT HESAPLARI	,00
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	,00
9	NAZIM HESAPLAR	262.998.219,14
90	ÖDENEK HESAPLARI	240.525.652,39
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	240.525.652,39
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET H	22.472.566,75
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	22.472.566,75
92	TAAHHÜT HESAPLARI	,00
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	,00
NOTLAR TOPLAMI:		262.998.219,14

AFYONKARAHİSAR BELEDİYESİ			
2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			
HESAP KODU	YARDIMCI HESAP KODU	GİDERİN TÜRÜ	TUTAR (TL)
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	31.599.113,
630	2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET	3.740.979,5
630	3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	86.862.179,
630	4	FAİZ GİDERLERİ	672.036,56
630	5	CARİ TRANSFERLER	6.801.827,9
630	7	SERMAYE TRANSFERLERİ	347.358,01
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	0
630	12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN	238,55
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	8.227.286,6
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	7.542.280,2
630	25	KAMU İDARELERİNDEN BEDELSİZ OLARAK	279.976,81
630	99	DİĞER GİDERLER	0
GİDERLER TOPLAMI			146.073.277
HESAP KODU	YARDIMCI HESAP KODU	GELİRLERİN TÜRÜ	TUTAR (TL)
600	1	VERGİ GELİRLERİ	27.973.397,
600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYE GELİRLERİ	37.837.877,
600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL	3.423.440,8
600	5	DİĞER GELİRLER	119.264.736
600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	10.407,86
600	25	KAMU İDARELERİNDEN BEDELSİZ OLARAK	337.359,28
GELİRLER TOPLAMI			188.847.220
FAALİYET SONUCU			42.773.942,

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>