



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**VAN ÖZALP BELEDİYESİ**  
**2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Kasım 2019**



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	8
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	17
9.	EKLER.....	29



## **TABLolar LİSTESİ**

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu .....	3
Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu .....	3



## BULGU LİSTESİ

### A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Emlak Vergisinin Tarh, Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması
2. Belediye Taşınmazlarının, "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik"e Göre Kayıtlarının Yapılmaması ve İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi
3. Faaliyet Dönemi İçinde Ödeneceği Öngörülen Kıdem Tazminatları İçin Karşılık Ayrılmaması
4. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması
5. 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname gereği kurulan Şirketteki sermaye payının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine Uygun Muhasebeleştirilmemesi ve Asgari Ödenmesi Gereken Sermaye Taahhüt Borcunun Ödenmemesi

### B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Eğlence Vergisinin Konusuna Giren Hizmetleri Gören İşletmelere Eğlence Vergisi Tahakkuk ve Tahsilat İşleminin Yapılmaması
2. Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması
3. İlan ve Reklam Vergisi Tarh ve Tahakkuku Yapılmayan Mükelleflerin Bulunması
4. Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları
5. Yurt İçi Geçici Görev Yolluklarının Personel Avansları Hesabında Takip Edilmemesi
6. Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının Kullanılmaması
7. İmar Mevzuatına Aykırı Uygulamaların Olması
8. 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabının Teşkil Ettirilmemesi

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Van-Özalp Belediyesi, 03.07.2005 tarih ve 5393 sayılı yasa hükümlerine göre kurulan, idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişisidir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 2'nci maddesi gereğince genel yönetim kapsamında bir kamu idaresidir.

Van- Özalp, büyükşehir ilçe belediyesi olup 2018 yılı ilçe nüfusu 65.785'dir.

Belediyenin genel faaliyet amacı, mahalli müşterek nitelikteki imar; su ve kanalizasyon, ulaşım, çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık, zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans, şehir içi trafik, defin ve mezarlıklar, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor, sosyal hizmet ve yardım, nikah, meslek ve beceri kazandırma, okul öncesi eğitim kurumları gibi ihtiyaçları karşılamaktır.

Belediyenin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Kanun ile düzenlenmiştir.

Tüm mahalli idareler gibi, Başkale Belediyesi de 6085 sayılı Sayıştay Kanunu gereği dış denetim açısından Sayıştay denetimine tabidir.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü tarafından kullanılan idari denetim yetkisi, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulan Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü 'ne verilmiştir.

Bu kapsamda da Belediyenin, idari denetim açısından da Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü ile ilişkisi bulunmaktadır. Belediyenin diğer kurumlarla 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümleri çerçevesinde ilişkisi bulunmaktadır.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Van-Özalp Belediyesinde 2018 yılsonu itibariyle, 8 memur, 7 sözleşmeli personel, 15 kadrolu işçi ve 57 şirket elemanı çalışmıştır.

2018 yılında, 01.09.2106 tarih ve 29818 sayılı 2'inci mükerrer Resmi Gazetede



yayımlanan 674 sayılı "Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname" kapsamında, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 45 inci (Ek fıkra: 15/8/2016-KHK-674/38 md; Aynen Kabul: 10/11/2016-6758/34 md.) maddesine eklenen fıkra gereğince, Belediye Başkanlığına, İlçe Kaymakamı'nın vekaleti devam etmiştir.

Belediyedeki mevcut birimler;

Yazı İşleri Müdürlüğü

Mali Hizmetler Müdürlüğü

Fen İşleri Müdürlüğü

Emlak ve İstimlak Müdürlüğü

Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü

İmar ve Şehircilik Müdürlüğü

Zabıta Müdürlüğü

Evrak Kayıt Birimi

Evlendirme Birimi

Olup 2018 yılında, Mali Hizmetler Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Emlak ve İstimlak Müdürlüğü ve Zabıta Müdürlüğü Belediye çalışanları dışında ilçede bulunan diğer kamu görevlilerince vekâleten yürütülmüştür.

### **1.3. Mali Yapı**

Özalp Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12' nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır.

2018 yılına ilişkin ekonomik sınıflamanın 1 inci düzeyi esas alınarak düzenlenen bütçe gelir ve giderleri ile gerçekleştirmelerine ilişkin tablolar aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu**

Bütçe giderinin ekonomik kodu	Bütçe Tutarı TL	Gerçekleşen TL
01-Personel giderleri	4.606.033,80	3.445.302,03
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi giderleri	907.115,00	489.990,85
03-Mal ve hizmet alım giderleri	15.974.691,20	19.339.998,46
04-Faiz gideri	500.000,00	439.316,04
05-Cari transferler	743.171,20	866.360,23
06-Sermaye giderleri	1.235.988,80	7.785,37
07-Sermaye transferleri	66.000,00	-
09-Yedek ödenek	1.925.400,00	-
Genel toplam	25.958.400,00	24.588.752,98

**Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu**

Bütçe gelirinin ekonomik kodu	Bütçe Tutarı TL	Gerçekleşen TL
01-Vergi gelirleri	1.107.666,56	398.539,60
03-Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri	924.880,00	694.088,34
04-Alınan bağış ve yardımlar	2.600.000,00	100.300,00
05-Diğer gelirler	20.314.391,68	22.011.896,07
06-Sermaye gelirleri	981.717,76	-
08-Alacaklardan tahsilat	29.744,00	-
Genel toplam	25.958.400,00	23.204.824,01

2018 yılında bütçenin; %95'i oranında gider yapılmış, %89'u oranında gelir elde edilmiştir.

Belediyenin 31.12.2018 tarihli bilançosunda kayıtlı varlıklar ve kaynaklar toplamı 21.699.921,14 TL, 2018 yılı faaliyetlerine ilişkin dönem olumsuz faaliyet sonucu ise 21.862,86 TL'dir.

Belediyenin, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek Madde 20 (Ek: 20/11/2017-KHK-696/126 md.; Aynen kabul: 1/2/2018-7079/117 md.) gereği kurulan, "Özalp Belediyesi Personel Anonim Şirketi"ne %100 sermaye payı ile ortalığı bulunmakta olup Şirketin sermayesi 100.000 TL'dir.

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup, kullanılan sistem, tahakkuk esaslı Devlet muhasebe sistemidir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040 sayılı 3'üncü mükerrer Resmi Gazetede yayınlanan ve 01.01.2006 da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın "İç Kontrol Standartları" başlıklı 5' inci maddesinde; "*İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir.*" hükmü yer almaktadır. Hüküm gereği Maliye Bakanlığı, Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlamıştır. Buna göre, Kurumun, Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumlu bir iç kontrol sistemi oluşturmak üzere; yapması gereken çalışmaları belirlemesi, bu çalışmalar için eylem planını oluşturması, gerekli prosedür ve düzenlemeleri hazırlayarak söz konusu çalışmalarını en geç 31.12.2008 tarihine kadar tamamlaması gerekmektedir.

Kamu İdarelerinin, İç kontrol Sistemlerinin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesine rehberlik etmesi amacıyla Maliye Bakanlığı tarafından ayrıca Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi hazırlanmıştır. Bu Rehber ve Rehber'de yer alan temel ilkeler doğrultusunda, Kurumun, kendi Eylem Planını hazırlaması ve 30.06.2009 tarihine kadar tamamlayıp Üst Yöneticinin onayına sunması, akabinde Maliye Bakanlığına göndermesi ve Eylem Planı doğrultusunda yapması gereken çalışmalarını da 30.06.2011

tarihine kadar tamamlama zorunluluğu bulunmakta idi.

Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gerekse bu Kanun'a dayanılarak Maliye Bakanlığınca düzenlenen İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da; iç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre üst yöneticiler, yukarıda bahsedilen iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden, kurum strateji geliştirme birimi ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden, iç kontrol düzenlemeleri ve iç kontrol sistemi işleyişinin (Eylem Planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleşme sonuçlarını) yöneticilerin görüşü, kişi ve/veya idarelerin talep ve şikâyetleri ile iç ve dış denetim sonucunda düzenlenen raporları dikkate alarak en az altı ayda bir olmak üzere düzenli olarak izlenmesi, değerlendirilmesi ve eylem planı formatında üst yöneticiye raporlamasından sorumludur.

Söz konusu mevzuatın yanı sıra 5018 sayılı Kanun'un 55-67'inci madde aralığında da, "İç Kontrol Sistemi"ne yer verilmiştir.

Ancak Özalp Belediyesinde, risk yönetim çalışmaları ve iş tanımları yapılmamış, İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmamış, iç denetim birimi oluşturulmamış, kurumsal organizasyon bağlamında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun kamu kurumlarında çerçevesini kurduğu iç kontrol ortamı oluşturulmamıştır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Van Özalp Belediyesi'nin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Emlak Vergisinin Tarh, Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması**

Özalp Belediyesinde yapılan incelemelerde, emlak vergisinin tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı görülmüştür.

11.12.1985 gün ve 18955 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 4.12.1985 gün ve 3239 sayılı Kanun ile 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'ndaki değişiklikler ile Emlak Vergisi 1.1.1986 tarihinden itibaren belediyelerce tarh, tahakkuk ve tahsil edilecektir.

Emlak Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca "Bina vergisi" ilgili belediyeler tarafından mükelleflerin beyanı üzerine yıllık olarak tarh ve tahakkuk ettirilecektir. Tarhiyata, mükelleflerin beyanı esas olacaktır.

Emlak Vergisi Kanunu'nun 32'nci maddesine göre, ek süreye rağmen beyannamenin verilmemesi halinde verginin Emlak Vergisi Kanunu hükümlerine göre idarece tarh edilmesi esası getirilmiştir.

Bu hükümler uyarınca, anılan Kanun'un 27'nci maddesinde yazılı ek süre sonuna kadar beyanda bulunulmadığı takdirde, beyan edilmeyen bina, arsa ve arazinin vergisi sözü edilen Kanun'un 10 ve 20' nci maddelerindeki hükümler de dikkate alınarak idarece tarh edilecektir. Bu madde hükümlerine göre, idarece tarh edilecek vergi için mükellefler adına ağır kusur cezası kesilecektir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Gelirlerin toplanması sorumluluğu" başlıklı 38' inci maddesinde; kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu oldukları, hükme bağlanmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinin (f) bendinde, belediye başkanı "*belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek*" le özellikle görevli ve yetkili kılınmıştır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 102'nci maddesinin ikinci fıkrasında; "*Vergi Usul Kanununda mahallin en büyük mal memuruna verilmiş görev ve yetkiler, Belediye Gelirleri Kanunu uygulaması yönünden Belediye Başkanı tarafından kullanılır*" denilmekte olup, bu hüküm uyarınca belediye gelirleri açısından, Vergi Usul Kanunu'nda

belirtilen vergi inceleme yetkisi hariç, mahallin en büyük mal memuruna verilmiş görev ve yetkiler belediye başkanı tarafından kullanılacaktır.

Özalp Belediyesinin, Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelinin incelenmesinde, 01.02.09.51 Ekonomik Gelir Kodlu Bina Vergisine ait hiçbir tarh, tahakkuk ve tahsilat işleminin gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

Mevzuat uyarınca, kamu zararına meydan verilmemesi bakımından, Emlak Vergisinin tahsiline ilişkin tarh ve tahakkuk işlemlerinin yapılmasına başlanmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Emlak vergisinin tarh, tahakkuk ve tahsilatının yapılmasına ilişkin gerekli düzenlemelerin yapıldığını ifade etmiştir.

***Sonuç olarak*** 11.12.1985 gün ve 18955 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4.12.1985 gün ve 3239 sayılı Kanun ile 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'ndaki değişiklikler ile Emlak Vergisi 1.1.1986 tarihinden itibaren belediyelerce tarh, tahakkuk ve tahsil edileceği, hüküm altına alınmış olup mevzuat uyarınca, Emlak Vergisinin tahsiline ilişkin tarh ve tahakkuk işlemlerinin yapılması gerekmekte olup İdare tarafından bulguya iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespite ilişkin işlem yapıp yapılmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 2: Belediye Taşınmazlarının, "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik"e Göre Kayıtlarının Yapılmaması ve İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi**

Özalp Belediyesinin, taşınmazlarına ilişkin yapılan incelemede, kurumun mülkiyetindeki taşınmazların kayıt altına alınmadığı, "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" ekinde yer alan formlara kayıt edilmediği ve icmal cetvellerinin düzenlenmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5' inci maddesinde kayıt ve kontrol işlemleri tanımlanmıştır. Buna göre kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Yine aynı maddede taşınmazların hangi bedel üzerinden kayıtlara alınacağı ve taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemlerinin kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler



uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in geçici 1'inci maddesinde ise 5' inci maddeye göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması ifade edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'inci maddesinde, taşınmazların nitelikleri ve mevcut kullanım şekilleri dikkate alınarak Yönetmelik ekinde yer alan ilgili formlara kaydedilmesi gerektiğinden bahsedilmektedir. Yine aynı maddeye göre kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formların, taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere, mali hizmetler birimine gönderileceği ve mali hizmetler birimince bu formların konsolide edilerek Yönetmelik'in ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı ifade edilmektedir.

Söz konusu kayıtların yapılması, maddi duran varlıkların doğru şekilde muhasebeleştirilmesinde önemli rol oynayacaktır.

Bu nedenle, Özalp Belediyesi tarafından, mevzuat hükümleri gereği taşınmazların kayıt altına alınması ve taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Mevzuat hükümleri gereği taşınmazların kayıt altına alınması ve taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmesi konusunda gerekli çalışmaların başlatıldığını ifade etmiştir.

***Sonuç olarak*** İdare tarafından bulguya iştirak edilerek taşınmazların kayıt altına alınması ve taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmesi konusunda gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Faaliyet Dönemi İçinde Ödeneceği Öngörülen Kıdem Tazminatları İçin Karşılık Ayrılmaması**

Van Özalp Belediyesi 2018 yılı mali belge ve tabloları üzerinde yapılan incelemede, "372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı"nda karşılık ayrılmadığı görülmüştür.

Kamu muhasebesinin ihtiyatlılık ilkesine göre; kurumlar muhasebe uygulamalarında muhtemel risk ve olaylara karşı ilgili yönetmeliklerde belirtilen durumlarda karşılık ayırmak durumundadır. Bu işlem aynı zamanda kamu idaresinin üreteceği mali tabloların doğru ve tam

veri sağlayabilmesi bakımından da gereklidir.

Sosyal güvenlik mevzuatımıza göre emekli olan memurlara en son alınan aylık ve hizmet süreleri esas alınmak suretiyle emekli ikramiyesi hesaplanmakta ve ödenmekte olup; Sosyal Güvenlik Kurumu, ödemiş olduğu bu emekli ikramiyelerini daha sonradan memurun çalıştığı idareden tahsil etmektedir. İşçilerde ise mevcut düzenlemeye göre bir yıl çalışılmış olması halinde tazminata hak kazanılmakta ve İş Kanunu'nda belirtilen şartların mevcudiyeti halinde de ödemesi yapılmaktadır.

Bu nedenle kurumların, yılı içerisinde gerek isteğe bağlı ve gerekse diğer sebeplerle emekli olabilecek memur ya da işçi statüsündeki personelin çalıştıkları yıllar için mevzuatında ödenmesi öngörülen tazminat ya da ikramiyeler için ihtiyati nitelikte “Kıdem karşılığı” ayırması ve bu karşılıkları da “372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı”nda izlenmesi gerekmektedir

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı” başlıklı 281'inci maddesinde;

*“(1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.”,*

282'inci maddesinde;

*“(1) Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Alacak*

*1) Vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen*

*kıdem tazminatı tutarları bu hesaba alacak, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç*

*kaydedilir.*

*b) Borç*

*1) Ödenen tazminatlar bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak;*

*diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak*

*kaydedilir.”,*

Hükümleri yer almaktadır.

Kamu muhasebesinin ihtiyatlılık ilkesi gereği ve ayrıca kurum mali tablolarının doğru ve tam veri üretebilmesi açısından faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen karşılıkların anılan “372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı”nda izlenmesinin ve ödemelerin de yine “372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı” üzerinden giderleştirilmesinin gerektiği değerlendirilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları için karşılık ayrılmaması konusundaki tespitle ilgili gerekli çalışmaların başlatıldığını ifade etmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu muhasebesinin ihtiyatlılık ilkesi gereği ve ayrıca kurum mali tablolarının doğru ve tam veri üretebilmesi açısından faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen karşılıkların “372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı”nda izlenmesi ve ödemelerin de yine “372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı” üzerinden giderleştirilmesi gerekmekte olup İdare tarafından bulguya iştirak edilerek gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması**

Özalp Belediyesi tarafından yapılmakta olan işlere ilişkin hakediş ödemelerinin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmesi yerine, 630-Giderler Hesabı kullanılarak doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile ilgili olan “Hesabın Niteliği” başlıklı 204' üncü maddesinde;

*“(1) 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.”* hükmü yer almaktadır.

Yönetmelikte açıkça belirtildiği üzere, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü giderlerin; kabul gerektiren durumlarda, geçici kabul tutanağının idarece onaylandığı, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihe kadar izlenmesi için 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kayıt edilmesi gerekmektedir.

Ancak yapılan inceleme sonucunda; muhtelif yapım işlerine ilişkin 8.491.593,58 TL tutarın, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kayıt edilmesi gerekirken, 630-Giderler Hesabına kaydedilmesi sonucu idarenin varlıklarının ve yatırımlarının olduğundan daha az gösterilerek mali tablolarda hataya neden olunduğu görülmüştür.

Bu nedenle, muhtelif yapım işlerine ilişkin hakediş ödemelerinin, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının gerçek durumu yansıtmaması konusundaki tespitle ilgili olarak gerekli çalışmaların başlatıldığını ifade etmiştir.

***Sonuç olarak*** Muhtelif yapım işlerine ilişkin 8.491.593,58 TL tutarın, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kayıt edilmesi gerekirken, 630-Giderler Hesabına kaydedilmesi sonucu idarenin varlıklarının ve yatırımlarının olduğundan daha az gösterilerek mali tablolarda hataya neden olunmuştur. İdare tarafından bulguya iştirak edilerek Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının gerçek durumu yansıtmaması konusundaki tespitle ilgili olarak gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 5: 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname gereği kurulan Şirketteki sermaye payının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine Uygun Muhasebeleştirilmemesi ve Asgari Ödenmesi Gereken Sermaye Taahhüt Borcunun Ödenmemesi**

4.12.2017 tarih, 30280 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 696 sayılı “Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname”nin 126'ncı maddesi ile 27.06.1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye madde eklenmiştir. Söz konusu maddede;

*"Ek Madde 20- (Ek: 20/11/2017-KHK-696/126 md.; Aynen kabul: 1/2/2018-7079/117 md.) İl özel idareleri, belediyeler ile bağlı kuruluşları ve bunların üyesi olduğu mahalli idare*

*birlikleri, personel çalıştırılmasına dayalı hizmetleri 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesindeki limit ve şartlar ile 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendindeki sınırlamalara tabi olmaksızın doğrudan hizmet alımı suretiyle birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlası bu idarelere ait ve halen bu kapsamda hizmet alımı yaptığı mevcut şirketlerinden birine, bu nitelikte herhangi bir şirketi bulunmuyorsa münhasıran bu amaçla kuracakları bir şirkete gördürebilir."*

Hükmü yer almıştır.

Yine 01.01.2018 tarih ve 30288 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Kamu Kurum Ve Kuruluşlarında Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımı Sözleşmeleri Kapsamında Çalıştırılmakta Olan İşçilerin Sürekli İşçi Kadrolarına veya Mahalli İdare Şirketlerinde İşçi Statüsüne Geçirilmesine İlişkin 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Geçici 23 ve Geçici 24 üncü Maddelerinin Uygulanmasına Dair Usul ve Esaslar" başlıklı Tebliğin 28' inci maddesinde yer alan;

*"Kurum itibarıyla kapsamın belirlenmesi*

*MADDE 28 – (1) 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen geçici 24 üncü madde ile tanınan işçi statüsüne geçirilme hakkından yararlanılabilmesi için; il özel idareleri, belediyeler ile bağlı kuruluşları, il özel idareleri ve belediyelerin üyesi olduğu mahalli idare birlikleri, il özel idareleri, belediyeler ve bağlı kuruluşlarının doğrudan doğruya veya dolaylı olarak birlikte veya ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip olduğu şirketlerde 4734 sayılı Kanun ve diğer mevzuat hükümleri uyarınca personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım sözleşmeleri kapsamında yükleniciler tarafından çalıştırılması gerekmektedir.*

*(2) Bu bölümde geçen idare veya idarenin şirketi ibaresinden, birinci fıkrada belirtilen idare veya şirketler anlaşılır."*

Hükmü doğrultusunda, personel çalıştırılmasına dayalı hizmetleri yürütmek ve/veya bu kapsamda personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı yöntemiyle çalıştırılan personelin işçi statüsünde istihdam edilebilmelerini sağlamak için, bu kapsamda Belediyelerin şirket kurmaları hüküm altına alınmıştır.

696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye dayalı olarak kurulan söz konusu şirketlerin unvanı 21.03.2018 tarihli, 2018/11541 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ekinde yer alan (1) sayılı listede yer almıştır.

Yine Türk Ticaret Kanunu'nun 334' üncü maddesinde ;

*"VII - Pay bedellerinin ödenmesi*

*1. Nakdî sermaye*

*MADDE 344– (1) Nakden taahhüt edilen payların itibarî değerlerinin en az yüzde yirmibeşi tescilden önce, gerisi de şirketin tescilini izleyen yirmidört ay içinde ödenir. Payların çıkarma primlerinin tamamı tescilden önce ödenir."*

Hükmü bulunmaktadır.

Ayrıca, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "24 Mali duran varlıklar" başlıklı bölümünde (177-185 madde aralığı) konuya ilişkin düzenlemelere yer verilmiş, şirket ortaklığı hallerinde taahhüt edilen sermaye tutarı ile ödenen kısmın, mali duran varlıklar hesap grubuna nasıl kaydedileceği belirtilmiş ve

"240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı

241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı

247 Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)"

ihdas edilmiştir.

Yapılan incelemede, 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname gereğince, Özalp Belediyesince 100.000 TL sermaye taahhüdü ile %100 hisseye sahip bir şirket kurulduğu, 09.04.2018 tarih, 9554 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde "Özalp Belediyesi Personel Anonim Şirketi" unvanıyla tescil ettirildiği, taahhüt edilen sermaye payı karşılığı ödenen 12.500 TL'nin 630 nolu gider hesaplarına kaydedildiği, dolayısıyla Şirket ortaklığının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Ayrıca Türk Ticaret Kanunu'nun 334'üncü maddesi gereği taahhüt edilen sermayenin asgari dörtte bir tutarının ödenmesi gerekirken sekizde biri olan 12.500 TL ödenmiştir.

Bu kapsamda, Belediyenin %100 sermayesine sahip olduğu Özalp Belediyesi Personel Anonim Şirketi'ndeki sermaye taahhüt payının, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun kayıt altına alınması, ödenen 12.500 TL'nin gider hesaplarına kaydedilmemesi gerektiği, ayrıca Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi gereği asgari

ödenmesi gereken tutarın eksik ödenmesi nedeniyle de ilgili Kanun hükmüne uyulmadığı değerlendirilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname gereği kurulan şirketteki sermaye paylarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun muhasebeleştirilmemesi konusunda ve asgari ödenmesi gereken sermaye taahhüt borcunun ödenmemesi konusundaki tespitle ilgili olarak gerekli çalışmaların başlatıldığını ifade etmiştir.

**Sonuç olarak** Belediyenin 100.000 TL sermaye tutarı ile %100 sermayesine sahip olduğu Özalp Belediyesi Personel Anonim Şirketi'ne taahhüt edilen sermaye payı, kayıt altına alınmamış, ayrıca sermaye borcuna mahsuben ödenen 12.500 TL, gider hesaplarına kaydedilmiş, dolayısıyla Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uyulmamıştır. Bunun yanısıra Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi gereği asgari ödenmesi gereken tutarın eksik ödenmesi nedeniyle de ilgili Kanun hükmü yerine getirilmemiştir. İdare tarafından bulguya iştirak edilerek bulgu konusu tespitle ilgili olarak gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## 8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Eğlence Vergisinin Konusuna Giren Hizmetleri Gören İşletmelere Eğlence Vergisi Tahakkuk ve Tahsilat İşleminin Yapılmaması**

Özalp Belediyesi sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alıp eğlence hizmeti sunan işletmelere eğlence vergisinin tahakkuk ettirilmediği, buna bağlı olarak gelir kaybına sebep olduğu görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun;

17' nci maddesinde, Kanun'un 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olduğu;

18'inci maddesinde verginin mükellefinin, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişiler olduğu,; 19'uncu maddesinde eğlence vergisinin istisna ve muafıklarını düzenlediği;

22'nci maddesinin 3'üncü fıkrasında ise; biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinde her aya ait verginin o ayı takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye yatırılacağı,

hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, Kurum mücavir alan sınırları içinde yer alan eğlence vergisinin konusuna giren hizmetleri sunan işletmelere eğlence vergisi tahakkukunun yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu husus ilgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Bu nedenle, eğlence vergisinin konusuna giren hizmetleri sunan işletmelere, eğlence vergisi tahakkukunun yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Eğlence vergisinin konusuna giren hizmetleri gören işletmelere eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yapılmaması konusundaki tespitle ilgili olarak, bu konuda gerekli hassasiyetin gösterileceğini ifade etmiştir.

**Sonuç olarak** Özalp Belediyesi sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alıp eğlence hizmeti sunan işletmelere eğlence vergisinin tahakkuk ettirilmediği, buna bağlı olarak gelir kaybına sebep olduğu görülmüş olup ilgili mevzuat gereği eğlence vergisinin konusuna



giren hizmetleri sunan işletmelere, eğlence vergisi tahakkukunun yapılması gerekmektedir. İdarece bulguya iştirak edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 2: Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması**

Van Özalp Belediyesi 2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda, “Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı” alınmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun “Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı” başlıklı 58'inci maddesi uyarınca Ulusal bayram günlerinde çalışmaları belediyelerce izne bağlı işyerlerine ruhsat verilmesi, tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcına tabi bulunmaktadır.

Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcının mükellefiyet dönemi, çalışma izninin kullanılacağı takvim yılı olup söz konusu harç makbuz karşılığında peşin olarak alınmakta ve harcı ödenmemiş ruhsatlar geçerli olmamaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Gelirlerin toplanması sorumluluğu” başlıklı 38'inci maddesinde; kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu olduklarını, hükme bağlamıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun “Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri” başlıklı 38'inci maddesinin (f) bendinde, belediye başkanı “*belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek*” le özellikle görevli ve yetkili kılınmıştır.

Açıklanan nedenlerle, 06.12.2017 tarih ve 47 sayılı Belediye Meclisi kararında mahallin çeşitli semtleri arasındaki sosyal ve ekonomik farklılıkları dikkate almak suretiyle belirlenen “2018 yılı Vergi ve Harçlar Tarifesi”nde yer alan tatil günlerinde çalışma ruhsatı harçlarının tahakkuk ve tahsili için gerekli işlemlerin yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcı tahakkuk ve tahsilatının yapılmaması konusundaki tespitle ilgili olarak, gerekli işlemlerin başlatıldığını ifade etmiştir.

**Sonuç olarak** 2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda, “Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı” alınmadığı tespit edilmiş olup ilgili mevzuat gereği, tatil günlerinde çalışma ruhsatı harçlarının tahakkuk ve tahsili için gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir. İdarece bulguya iştirak edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: İlan ve Reklam Vergisi Tarh ve Tahakkuku Yapılmayan Mükelleflerin Bulunması**

Van Özalp Belediyesi 2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda, ilan ve reklam vergisinin kısmen tahsil edildiği, vergi tarh ve tahakkuk işlemleri yapılmayan mükellefler bulunduğu tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 12'nci maddesinde, belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, ilan ve reklam vergisine tabi olduğu; 15'inci maddesinde, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzelkişilerin ilan ve reklam vergisinin mükellefi oldukları; 16'ncı maddesinde ise ilan ve reklam işinin mükellefçe yapılması halinde ilan veya reklamın yapılmasından önce mükellef tarafından, ilan ve reklam işinin bu işi mutad meslek olarak ifa edenler tarafından yapılması halinde ilan ve reklam işini yapanlarca ilan veya reklamın yapıldığı ayı takip eden ayın 20' nci günü akşamına kadar verilecek beyanname üzerine tarh ve tahakkuk ettirileceği; vergisinin beyanname verme süresi içinde ödeneceği ancak ilgili vergi tarifesinin 1, 2, ve 4'üncü bentlerinde yazılı yıllık ilan ve reklamlara ait vergilerin belediye meclisince iki eşit taksitte alınmasına karar verilebileceği, hüküm altına alınmıştır.

Mahallinde ve dosya üzerinde yapılan örnek incelemelerde; bazı dükkan, ticari veya sınai müessese veya serbest meslek erbabına ait çeşitli yerlere asılan ve takılan her çeşit levha, yazı ve resim gibi sabit ilan ve reklamlara ilişkin verginin tahakkuk ve tahsilatının gerçekleştirilmesine karşın, bir kısım mükellefçe söz konusu ilan ve reklamlara ilişkin beyanname verilmediği ve vergi ödenmediği; belediye tarafından ise herhangi bir idari tarh, tahakkuk veya cezai işlem uygulanmadığı görülmüştür.

Vergi sistemine göre olağan durumlarda kullanılan tarh usulü beyannameye dayalı tarhtır. Bu usulde mükellef yazılı olarak matrahını beyan etmekte, beyan edilen bu matrah üzerinden yapılacak tarhiyat işlemini takiben vergi tutarı tahakkuk fişi ile kayıtlara alınmaktadır. Mükelleflerin vergi kanunlarıyla belirlenen zamanlarda müracaat etmemeleri

veya aynı kanunlarda kendilerine yüklenen mecburiyetleri yerine getirmemeleri sebebiyle zamanında tarh edilememesi halinde ise kanunen belirli matrahlar üzerinden idarece tarh edilerek tahakkuka bağlanması; söz konusu beyannamelerin verilme süreleri geçtikten sonra verilmesi halinde kesilecek birinci derece usulsüzlük cezası ile vergi ziyai cezasının karşılaştırılarak miktar itibarıyla fazla olan cezanın kesilmesi gerekmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinin (f) bendinde, belediye başkanı "*belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek*" le özellikle görevli ve yetkili kılınmıştır.

İlan ve reklam vergisine tabi mükelleflerin beyanname verip vermediğinin veya gerçek değerler üzerinden beyanname verip vermediğinin görevli personeller tarafından periyodik olarak mahallinde takip ve kontrol edilmesi gerekmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 102'nci maddesinin ikinci fıkrasında; "*Vergi Usul Kanununda mahallin en büyük mal memuruna verilmiş görev ve yetkiler, Belediye Gelirleri Kanunu uygulaması yönünden Belediye Başkanı tarafından kullanılır*" denilmekte olup, bu hüküm uyarınca belediye gelirleri açısından, Vergi Usul Kanunu'nda belirtilen vergi inceleme yetkisi hariç, mahallin en büyük mal memuruna verilmiş görev ve yetkiler belediye başkanı tarafından kullanılacaktır.

Mevzuat uyarınca, ilan ve reklam bulundurduğu halde bunlara ilişkin tarh ve tahakkuk işlemleri gerçekleştirilmemiş işyerlerinin tespit edilerek, söz konusu kamu alacağının tahsil işlemlerine başlanmasının gerekli olacağı değerlendirilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** İlan ve Reklam Vergisi tarh ve tahakkuku yapılmayan mükelleflerin bulunması konusundaki tespitle ilgili olarak çalışmaların başlatıldığını ifade etmiştir.

***Sonuç olarak*** Mevzuat uyarınca, ilan ve reklam bulundurduğu halde bunlara ilişkin tarh ve tahakkuk işlemleri gerçekleştirilmemiş işyerlerinin tespit edilerek, söz konusu kamu alacağının tahsil işlemlerine başlanması gerekli olup İdarece bulguya iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları**

Van Özalp Belediyesi 2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda, işyeri açma ve çalışma ruhsatı almadan ve bu ruhsata esas işyeri açma izni harcını ödemediği faaliyet yürüten işletmelerin olduğu tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81'inci maddesinde; "*Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması işyeri açma izni harcına tabidir.*" denilmektedir.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve sıhhi ve gayrisıhhi işyerleri ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerinin ruhsatlandırılması ve denetlenmesine dair iş ve işlemleri kapsayan "İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik" in "İşyeri açılması" başlıklı 6 ncı maddesinde ise, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılıp çalıştırılabilmesi için yetkili idare konumundaki Belediyeden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınması gerektiği; aksi takdirde, ruhsat alınmadan açılan işyerlerinin yetkili idarece kapatılacağı ifade edilmiştir.

29.11.2018 tarihi itibarıyla yerinde gerçekleştirilen denetimler sırasında, Zabıta Müdürlüğü veri tabanından alınan bilgilere göre; Kurumun yetki ve görev sınırları içerisinde işyeri açma ve çalışma ruhsatına tabi 581 işyeri bulunmasına rağmen bunlardan yalnızca 137 işyerinin ruhsatlandırılmış şekilde çalışmakta olduğu tespit edilmiştir.

11.04.2007 tarih ve 26490 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "Belediye Zabıta Yönetmeliği" nin 10'uncu maddesi uyarınca, ruhsatsız olarak açılan veya ruhsata aykırı olarak işletilen işyerleriyle ilgili olarak İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre işlem yapmak Belediye zabıtasının görevleri arasında bulunmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Gelirlerin toplanması sorumluluğu" başlıklı 38'inci maddesinde; kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu oldukları, hükme bağlanmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinin (f) bendinde, belediye başkanı "*belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek*" le özellikle görevli ve yetkili kılınmıştır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 102' nci maddesinin ikinci fıkrasında; “*Vergi Usul Kanununda mahallin en büyük mal memuruna verilmiş görev ve yetkiler, Belediye Gelirleri Kanunu uygulaması yönünden Belediye Başkanı tarafından kullanılır*” denilmekte olup, bu hüküm uyarınca belediye gelirleri açısından, Vergi Usul Kanunu’nda belirtilen vergi inceleme yetkisi hariç, mahallin en büyük mal memuruna verilmiş görev ve yetkiler belediye başkanı tarafından kullanılacaktır.

Bu verilerden hareketle, hem kamu sağlığı ve güvenliği bakımından hem de Belediyenin gelir kaybının önlenmesi bakımından; ruhsatsız olarak faaliyet gösterdikleri anlaşılan işyerleri için idari ve mali mevzuatında öngörülen iş ve işlemlerin yapılmasının gerektiği değerlendirilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Vatandaşların İş Yeri Açma ve Çalıştırma Ruhsatlarının alınması için Zabıta Müdürlüğü ekiplerince gerekli çalışmaların başlatıldığını ifade etmiştir.

**Sonuç olarak** 10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan “İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik”de; sıhî ve gayrisıhî işyerleri ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerinin belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde faaliyet göstermesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının alınması gerektiğine ilişkin hüküm bulunmaktadır. Bu kapsamda mevzuat gereği ruhsatsız olarak faaliyet gösterdikleri anlaşılan işyerleri için idari ve mali mevzuatında öngörülen iş ve işlemlerin yapılması gerekmekte olup İdare bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitinin yerine getirilip getirilmediği ve uygulamanın devam ettirilip ettirilmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 5: Yurt İçi Geçici Görev Yolluklarının Personel Avansları Hesabında Takip Edilmemesi**

Özalp Belediye personelinin geçici görev yolluğu avanslarının, 161-Personel Avansları Hesabında takip edilmesi gerekirken 160- İş Avansları Hesabında takip edildiği görülmüştür.

Yurt içi görev yolluklarının muhasebeleştirilmesine ilişkin esas ve usuller Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 123, 127, 128 ve 129'uncu maddelerinde ayrıntılarıyla açıklanmıştır.

Buna göre, mevzuatı uyarınca verilen geçici görev yolluğu avanslarının izlemesinde 161- Personel Avansları Hesabı kullanılacak olup; Harcırah Kanunu hükümlerine göre memuriyet mahalli dışında bir yere geçici görev, kurs, tedavi, sınav gibi amaçlarla gönderilenlere verilen avansların 161-Personel Avansları Hesabına hesaba borç, 100-Kasa Hesabı veya 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilmesi; verilen avanslardan harcanan tutarların 630-Giderler Hesabına borç, bu hesaba alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, yurt içi geçici görev yolluğu tutarlarının, söz konusu Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak, 161-Personel Avansları Hesabına kaydedilmesi gerekirken 160-İş Avansları Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Bu nedenle, geçici görev yolluğu avanslarının, 160-İş Avansları Hesabı yerine 161-Personel Avansları Hesabına kaydedilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Yurt içi görev yolluklarının 161-Personel Avansları Hesabında takip edilmemesi konusundaki tespitle ilgili olarak gerekli hassasiyetin gösterileceğini ifade etmiştir.

**Sonuç olarak** İdare tarafından bulguya iştirak edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 6: Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının Kullanılmaması**

Özalp Belediyesinin mülkiyetindeki duran varlıklar kiraya verildiği halde, 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475' inci maddesinde, bu hesabın, kurumun bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı; "Hesabın İşleyişi" başlıklı 476'ıncı maddesinde, kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden 990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği; kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenlerin ise kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç

kaydedileceği belirtilerek hesabın işleyisi tarif edilmiştir. Bu hesap, kiraya verilen taşınmazların takibini kolaylaştırmakta ve bilgi vermektedir.

Kiraya verilen duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden anılan hesaplarda takip edilmemesi nedeniyle Özalp Belediyesi'nin yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenen mali tablolarında 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı yer almamaktadır.

Bu nedenle, kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden ilgili Nazım Hesaplarda izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999-Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılmaması konusundaki tespitle ilgili olarak gerekli hassasiyetin gösterileceğini ifade etmiştir.

***Sonuç olarak*** İdare tarafından bulguya iştirak edilmiş ve kiraya verilen duran varlıklar ile ilgili Nazım Hesapların kullanılacağı ifade edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 7: İmar Mevzuatına Aykırı Uygulamaların Olması**

Özalp Belediyesi hesap ve işlemlerinin incelenmesi sırasında, imar mevzuatına aykırı uygulamalar olduğu tespit edilmiştir.

3194 sayılı Yasa'nın 11'inci maddesi uyarınca Özalp Belediyesine terkinin yapılan "Özalp İlçesi Cumhuriyet Mahallesiinde bulunan 112 ada, 3 parsel numaralı 2.322,41 m2 yüzölçümlü" park alanı ile aynı taşınmazın bitişiğinde olan ve imar planında yol olarak işaretli olmasına rağmen, Maliye Hazinesine ait olan taşınmaz üzerine belediye tarafından 6 adet dükkan yapıldığı görülmüştür.

3030 Sayılı Kanun Kapsamı Dışında Kalan Belediyeler Tip İmar Yönetmeliği'nin," Kent bölgeleri tanımları ve alan kullanım şartları" başlıklı 14'üncü maddesinde ;

"...

*29 Sosyal ve kültürel altyapı alanları:*

...

*ac - Piknik ve eğlence (rekreasyon) alanları: Kentin açık ve yeşil alan ihtiyacı başta olmak üzere, kent içinde ve çevresinde gününbirlik kullanıma yönelik ve imar planı kararı ile belirlenmiş; eğlence, dinlenme, piknik ihtiyaçlarının karşılanabileceği lokanta, gazino, kahvehane, çay bahçesi, büfe, otopark gibi kullanımlar ile, tenis, yüzme, mini golf, oto kros gibi her türlü sportif faaliyetlerin yer alabileceği alanlardır. Bu alanda yapılacak yapıların emsali (0.05) i, yüksekliği (6.50) m. yi geçemez.”* denilmektedir.

203 nolu Milli Emlak Genel Tebliği ise, İmar planında yol, meydan, park, yeşil alan, otopark, toplu taşıma istasyonu ve terminal gibi kamu hizmetlerine ayrılmış yerlere rastlayan Hazineye ait taşınmaz malların kamuya bedelsiz terk ve tapu kaydından terkini hakkında düzenlemeler getirmiştir.

Söz konusu Genel Tebliğ'de;

“... ”

*İ- Tapu Kütüğünün Beyanlar Hanesine Konulması Gereken Şerhler;*

*” İmar kanunları uyarınca, kamu yararına kullanılmak üzere bedelsiz olarak tapudan terkin edilen Hazine taşınmaz mallarının, imar planı değiştirilerek özel mülkiyete konu hale gelmesi veya plan değiştirilmeksizin terk amacı dışında kullanılması halinde tekrar Hazine adına tescilinin yapılabilmesi için;*

... ”

*2- 3030 Sayılı Yasa Uyarınca Yapılacak Terk İşlemlerinde;*

*“Bu taşınmaz malın,.....m2’lik kısmı/tamamı onaylı imar planında.....(İmar planında ayrıldığı amaç yazılacaktır.) olarak ayrılması nedeniyle, 3030 sayılı Kanununun 7. maddesinin 8. fıkrası uyarınca, kamunun ortak kullanımına açık olmak üzere tapu sicilinden bedelsiz terki yapıldığından belediyece satılamaz ve başka bir maksat için kullanılamaz. İleride, imar planı değiştirilerek kullanım şekli özel mülkiyete konu olabilecek hale getirildiğinde veya imar planı değiştirilmeksizin terk edildiği amaç dışında kullanıldığı veya kullandırıldığı takdirde tekrar aynı şartlarla ve idarî yoldan Hazine adına tescil edilir.” şerhinin tapu kütüğüne konulması sağlanacaktır.”* denilmektedir.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, Belediyeye park olarak kullanılması amacıyla terkin yapılan taşınmazın gerek amacı dışında kullanılması, gerekse %5 emsal oranı



üzerinde yapılaşmaya gidilmesi halinde tekrar Hazine adına tescili ile karşılaşılmaması için gerekli işlemlerin yapılması uygun olacağı değerlendirilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** İmar mevzuatına aykırı uygulamaların olduğuna ilişkin tespit edilen bulgu konusunda gerekli hassasiyetin sağlanacağını ifade etmiştir.

***Sonuç olarak*** Belediyeye park olarak kullanılması amacıyla terkinin yapılan taşınmazın gerek amacı dışında kullanılması, gerekse %5 emsal oranı üzerinde yapılaşmaya gidilmesi halinde tekrar Hazine adına tescili ile karşılaşılmaması için gerekli işlemlerin yapılması gerekmekte olup İdare tarafından bulguya iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespit ile ilgili işlem yapıp yapılmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 8: 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabının Teşkil Ettirilmemesi**

775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre belediyece oluşturulması gereken fon hesabının teşkil ettirilmediği görülmüştür.

11.03.1988 tarih ve 19752 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren ve 775 sayılı Gecekondu Kanunu'na ek getiren 3414 sayılı Kanun'un 1'inci ve 2'nci maddelerinde, 775 sayılı Kanun'un belediye sınırları ile mücavir alanlardaki tatbikatı için daha önce Bayındırlık ve İskan Bakanlığına verilen hak, yetki ve görevler ile aynı Kanun'un 12'nci maddesinde kurulması öngörülen Fonların idaresi ile bu Fonlara ait her türlü hak ve vecibelerin ilgili belediyelere devredildiği; devredilen bu hak, yetki ve görevlerin de belediyelerin yetkili organları eliyle kullanılacağı hükme bağlanmıştır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi Ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un "Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir" başlıklı 5'inci maddesinde :

*"Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla %10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye %30, varsa büyükşehir belediyesine %10 oranında pay verilir."* denilmektedir.

775 sayılı Kanunun "Fonların teşkili ve kullanılması" başlıklı 12'nci maddesinde ise; *"Bu Kanundaki hizmetlerin yürütülebilmesi için aşağıdaki kaynaklardan sağlanacak gelirler,*

*Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edilir.” denilmekte olup, yine anılan Kanunun 1'inci ve 8'inci maddeleri uyarınca da belediyelerin mevcut gecekonduların ıslahı, tasfiyesi, yeniden gecekonduların yapımının önlenmesi kapsamında kendilerine devrolunan arazi ve arsalardan Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca uygun görülenlerin kira ya da satış tutarlarının yatırılması için de fon hesabı açmaları gerekmektedir.*

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği” nin “Belli bir amaca tahsisli gelirler ve alınan paylar” başlıklı 18' inci maddesinin 2' nci fıkrası da:

*“20/7/1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondular Kanununun 12 inci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır.”*

Hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda anılan Kanun ve Yönetmelik hükümlerinin gereği olarak, mevcut gecekonduların ıslahı, tasfiyesi ve yeniden gecekonduların yapımının önlenmesi kapsamında, mevzuatında öngörülen gelir ve payların tahakkuku ile bu tutarların takip ve denetiminin yapılabilmesi için söz konusu fon hesabının teşkil ettirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** 775 sayılı Gecekondular Kanunu hükümlerine göre oluşturulması gereken fon hesabının teşkil ettirilmesi konusundaki tespitle ilgili olarak gerekli hassasiyetin gösterileceğini ifade etmiştir.

***Sonuç olarak*** 775 sayılı Gecekondular Kanunu hükümlerine göre oluşturulması gereken fon hesabının teşkil ettirilmemesi konusundaki tespitle ilgili olarak gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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>

**9. EKLER**

**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR**

**ÖZALP BELEDİYESİ**  
**31.12.2018 Tarihli Bilanço**

Ek:1

Aktif			Pasif		
Kod	Hesabın Adı	2018 Tutar TL	Kod	Hesabın Adı	2018 Tutar TL
1	Dönen varlıklar	10.400.853,87	3	Kısa vadeli yabancı kaynaklar toplamı	3.153.336,70
10	Hazır Değerler	626.355,88	30	Kısa Vadeli Mali İç Borçlar	109.432,53
102	Banka Hesabı	626.355,88	300	Banka Kredileri Hesabı	109.432,53
12	Faaliyet Alacakları	92.912,91	32	Faaliyet Borçları	1.048.556,10
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	90.397,30	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	1.048.556,10
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alac.Hesabı	2.515,61	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	454.551,12
14	Diğer Alacaklar	186.085,16	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	33.802,50
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	186.085,16	333	Emanetler Hesabı	420.748,62
16	Ön Ödemeler	36.243,09	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.487.884,11
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	36.243,09	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	94.194,14
19	Diğer Dönen Varlıklar	9.459.256,83	368	Vadesi Geç. Ert. Veya Takstl. Vergi ve Diğ. Yük. Hes.	1.393.689,97
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	9.459.256,83	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları Hesabı	52.912,84
2	Duran Varlıklar	11.299.067,27	381	Gider Tahakkukları Hesabı	52.912,84
22	Faaliyet Alacakları	6.479,46	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	13.875.944,09
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alac.Hesabı	6.479,46	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	9.135.802,02
24	Mali Duran Varlıklar	2.348.890,66	400	Banka Kredileri Hesabı	9.135.802,02
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.338.704,17	43	Diğer Borçlar	2.587.711,04
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yat.Serm. H.	1.010.186,49	438	Kamuya Olan Ert. Veya Taksitlendiril.Borçlar Hesabı	2.587.711,04
25	Maddi Duran Varlıklar	8.943.697,15	47	Borç ve Gider Karşılıkları	1.088.015,68
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	5.161,86	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.088.015,68
251	Yeraltı ve Yertüstü Düzenleri Hesabı	5.890.551,35	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları Hesabı	1.064.415,35
252	Binalar Hesabı	263.125,00	481	Gider Tahakkukları Hesabı	1.064.415,35
253	Tesis. Makine ve Cihazlar Hesabı	74.201,30	5	Öz Kaynaklar	4.670.640,35
254	Taşıtlar Hesabı	2.267.321,91	50	Net Değer Hesabı	-886.746,75
255	Demirbaşlar Hesabı	310.597,79	500	Net Değer Hesabı	-886.746,75
257	Birilmiş amortismanlar Hesabı (-)	-921.213,36	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	5.579.249,96
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	1.053.951,30	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	5.579.249,96
26	Maddi Olmayan duran Varlıklar		59	Dönem Faaliyet Sonuçları	-21.862,86
260	Haklar Hesabı	8.000,00	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı	-21.862,86
268	Birleşmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-8.000,00			
	Aktif Toplamı	21.699.921,14		Pasif Toplamı	21.699.921,14

**ÖZALP BELEDİYESİ**  
**01.01.2018-31.12.2018 Tarihli**  
**Faaliyet Sonuçları Tablosu**

Ek:2

KOD	Giderin türü	2018 TL	KOD	Gelirin türü	2018 TL
630.01	Personel giderleri	3.445.302,03	600.01	Vergi gelirleri	403.669,60
630.02	SGK Devlet primleri gideri	489.990,85	600.03	Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri	688.838,34
630.03	Mal ve Hizmet alım giderleri	18.251.506,45	600.04	Alınan bağış ve yardıml. ile özel gelirler	100.300,00
630.04	Faiz giderleri	478.602,21	600.05	Diğer gelirler	22.000.796,32
630.05	Cari transferler	446.145,58			
630.13	Amortisman giderleri	103.920,00			
	Giderler toplamı	23.215.467,12		Gelirler toplamı	23.193.604,26
				Faaliyet sonucu (+, -)	-21.862,86