



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TUNCELİ BELEDİYESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 1 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 3 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 3 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 3 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ..... | 5 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 6 |
| 7. | EKLER..... | 25 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tunceli Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2016 yılına ilişkin mali veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Bütçe Giderlerine İlişkin Veriler

| Eko kod | Giderin Türü | Bütçe | | Gerçekleşme | | |
|---------|---|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------|-----------------|
| | | Tutar TL | Toplam içindeki payı(%) | Tutar TL | Toplam içindeki payı(%) | Gerç. Oranı (%) |
| 1 | PERSONEL GIDERLERİ | 12.120.793,00 | 32.55 | 10.652.021,38 | 34,64 | 87.88 |
| 2 | SOSYAL GUVENLIK KURUMLARINA DEVLET PRIMI GI | 2.098.300,00 | 5.63 | 1.992.240,03 | 6,48 | 94.95 |
| 3 | MAL VE HIZMET ALIM GIDERLERİ | 13.026.275,00 | 34.98 | 13.173.734,28 | 42,85 | 99.64 |
| 4 | FAIZ GIDERLERİ | 350.700,00 | 0.94 | 651.203,75 | 2,12 | 53.85 |
| 5 | CARI TRANSFERLER | 1.823.300,00 | 4.9 | 1.282.896,48 | 4,17 | 70.36 |
| 6 | SERMAYE GIDERLERİ | 6.681.093,00 | 17.94 | 2.995.008,71 | 9,74 | 44.83 |
| 7 | SERMAYE TRANSFERLERİ | 1.100 | - | - | - | - |
| 8 | BORC VERME | ----- | - | - | - | - |
| 9 | Yedek ödenekler | 1.141.600,00 | 3.07 | - | - | - |
| | Toplam | 37.243.161,00 | 100 | 30.747.104,63 | 100 | 72.25 |

Tablo 2: Bütçe Gelirlerine İlişkin Veriler

| Eko kod | Gelirin Türü | Bütçe | | Gerçekleşme | | |
|---------|---|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------|-----------------|
| | | Tutar TL | Toplam içindeki payı(%) | Tutar TL | Toplam içindeki payı(%) | Gerç. Oranı (%) |
| 1 | Vergi Gelirleri | 3.285.071,00 | 8.7 | 3.476.050,31 | 8.43 | 105.81 |
| 3 | Tesebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 16.995.052,00 | 46 | 17.386.604,16 | 42.14 | 102.30 |
| 4 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 69.377,00 | 0.18 | 1.000.000,00 | 2.42 | 1,441.40 |
| 5 | Diğer Gelirler | 16.620.016,00 | 45 | 19.125.119,54 | 46.36 | 115.07 |
| 6 | Sermaye Gelirleri | 273.015,00 | 0.73 | 268.817,72 | 0.65 | 98.46 |
| 6 | Red ve İadeler (-) | 630,00 | - | - | - | - |
| | Toplam | 37.243.161,00 | 100 | 41.256.591,73 | 100 | 110.78 |

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm

faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Öngörülen Form ve İcmal Cetvellerinin Tutulmaması ve Kayıtların Yapılmaması

İdarenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin bir sistemin bulunmadığı ve Yönetmelik hükümlerine uyulmadığı görülmüştür.

Kamu idarelerinin taşınmaz mallarına ilişkin edinme, tahsis, satış ve diğer işlemleri 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nda düzenlenmektedir. 5018 sayılı Kanun'un 44'üncü maddesinde taşınmaz malların kaydına ilişkin usul ve esasların yönetmelikle düzenleneceği belirtilmektedir. Bu maddeye istinaden, Bakanlar Kurulu tarafından 2006 yılında Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik yayımlanmıştır.

Söz konusu Yönetmelik'in 5'inci maddesinde yıl içinde çeşitli yollarla elde edinilen veya elden çıkarılan taşınmazların miktar ve değer olarak takip edilmesi için kayıt altına alınması gerektiği, kayıtların belgeye dayanmasının esas olduğu, taşınmazların hangi değer üzerinden kayıtlara alınacağı, kayıt ve kontrol işlemlerinin idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılacağı belirtilmektedir. Bunların dışında Yönetmelik'in ilgili maddelerinde; kayıt şekli, taşınmazların numaralandırılması, dosyalama, cins tashihlerinin yapılması, kayıt değişikliği işlemleri ve mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler hüküm altına alınmaktadır.

Görüldüğü üzere yürürlükte bulunan mevzuatta taşınmazların kayıt altına alınması süreci tüm yönleriyle açık bir şekilde anlatılmıştır. Buna rağmen idare tarafından taşınmaz mal kayıtları yapılmamakta ve icmal cetvelleri düzenlenmemektedir. Bu sebeple, denetim elemanları veya diğer paydaşlar tarafından taşınmaz malların mevcut miktar ve değeri hakkında bilgi almak, ancak tapu müdürlüğünden bilgi istemek suretiyle gerçekleşebilmektedir.

Taşınmaz mallar 5018 sayılı Kanun'da kamu kaynakları arasında sayılmakta ve Kanun'un nihai amacının hesap verebilirliği ve mali saydamlığı sağlamak üzere kamu mali

yönetiminin yapısını ve işleyişini, tüm mali işlemlerin muhasebeleştirilmesini, raporlanmasını ve mali kontrolü düzenlemek olduğu belirtilmektedir. Dolayısıyla kayıt altına alınmamış taşınmaz mallar mali kontrolü imkansız hale getirmekte, hesap verebilirliği ve mali saydamlığı temin etmeyi güçleştirmektedir.

Kamu İdaresinin, tapu müdürlüğünün kayıtlarında yer alan toplamda 368 adet arsa, bina, yol ve genel hizmet alanı ile tapu kayıtlarında yer almayan diğer taşınmazlarını ivedilikle kayıt altına alması ve kayıt altına alınan taşınmazlar ile yıl içinde edinilen ve elden çıkarılan taşınmazlara ilişkin her türlü iş ve işlemi Yönetmelik'te belirtilen usul ve esaslara göre yapması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizin, tapu müdürlüğünün kayıtlarında yer alan toplamda 368 adet arsa, bina, yol ve genel hizmet alanı ile tapu kayıtlarında yer almayan diğer taşınmazlarını kayıt altına alınması sağlanacaktır. Kayıt altına alınan taşınmazlar ile yıl içinde edinilen ve elden çıkarılan taşınmazlara ilişkin her türlü iş ve işlemi Yönetmelikle belirtilen usul ve esaslara göre yapması sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, cevabında bulgumuza iştirak ettiğini belirtse de, bulgu konusu yapılan hususlara ilişkin henüz bir çalışma yapılmamıştır. Dolayısıyla 2016 yılı bilançosunda yer alan 250- Arsa ve Araziler Hesabı, 251- Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı ve 252- Binalar Hesabının doğru ve güvenilir bilgi vermediği anlaşılmaktadır. Kamu idaresinin bu konuya yönelik uygulamaları müteakip denetim döneminde takip edilecektir.

BULGU 2: Belediyenin Yaptığı Toplu İş Sözleşmesinde Mevzuata Aykırı Hükümlerin Bulunması

Belediyenin Tüm Bel Sen Sendikası ile yapılan Toplu İş Sözleşmesinin 13'üncü maddesinde;

“ a-Belediyenin mülkiyeti ve kendi varlıkları üzerinde kurulu olup, belediye ya da özel kurumlarca işletilen lojman, kamp, kreş, etüt, spor, kültür, ve benzeri tesislerden çalışanların eş ve çocukları ücretsiz yararlanır.

b-toplu konut temini : Çalışanların talebi halinde, işveren sendika üyelerine kurmuş veya kuracak olduğu kooperatife imkanları nispetinde rayiç bedeli üzerinden 10 yıl süreli

arsa temin etmesi, imar, altyapı, çevre düzenlemesi, kanalizasyon vs. gibi işlerde her türlü olanağı ve teknik olanaklarını seferber eder.” hükümleri yer almaktadır.

4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 1'inci maddesine göre, belediyeler tarafından üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Belediyenin yürürlük tarihi 01.01.2016-31.12.2017 tarihleri arasında olmak üzere Tüm Bel Sen Sendikası ile yapılan Toplu İş Sözleşmesinin 13'üncü maddesinde anılan sözleşme hükümlerinin 4736 sayılı Kanun'a aykırıdır. Ayrıca Toplu İş Sözleşmesinde Kanuna aykırı madde koyma yetkisi de bulunmamaktadır

4736 sayılı Kanun'a aykırı olarak yapılan Toplu İş Sözleşmesine derc edilen *“Belediyenin mülkiyeti ve kendi varlıkları üzerinde kurulu olup, belediye ya da özel kurumlarca işletilen lojman, kamp, kreş, etüt, spor, kültür, ve benzeri tesislerden çalışanların eş ve çocukları ücretsiz yaralanır ile toplu konut temini : Çalışanların talebi halinde, işveren sendika üyelerine kurmuş veya kuracak olduğu kooperatife imkanları nispetinde rayiç bedeli üzerinden 10 yıl süreli arsa temin etmesi, imar, altyapı, çevre düzenlemesi, kanalizasyon vs. gibi işlerde her türlü olanağı ve teknik olanaklarını seferber eder”* hükümleri doğrultusunda uygulamaya son verilmesinin sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin Tüm Bel Sen Sendikası ile yapılan Toplu İş Sözleşmesinin 13'üncü maddesinde;

“ a- Belediyenin mülkiyeti ve kendi varlıkları üzerinde kurulu olup, belediye ya da özel kurumlarca işletilen lojman, kamp, kreş, etüt, spor, kültür ve benzeri tesislerden çalışanların eş ve çocukları ücretsiz yaralanır,

b- toplu konut temini: Çalışanların talebi halinde; işveren sendika üyelerine kurmuş veya kuracak olduğu kooperatife imkanları nispetinde rayiç bedeli üzerinden 10 yıl süreli arsa temin etmesi, imar, altyapı, çevre düzenlemesi, kanalizasyon vs. gibi işlerde her türlü olanağı ve teknik olanaklarını seferber eder. Hükümleri yer almakta ancak fiilen uygulanmamıştır. Yeni Toplu İş Sözleşmesi döneminde uyarılarınız dikkate alınacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, cevabında bulguda belirtilen hususlara iştirak etmekte ve yapılan uygulamanın mevzuat sınırları içerisinde olmadığını kabul etmektedir. Bulgumuzda belirtilen maddelerle ilgili yeni sözleşmede yapılan değişiklikler, müteakip denetim döneminde takip edilecektir.

BULGU 3: Emlak Vergi Değerlerinin Tespitine Esas Olan Arsa ve Arazilerin Asgari Birim Metrekare Değerlerinin Aşırı Düşük Belirlenmesi

İdarenin, emlak vergilerinin matrahlarının belirlenmesinde esas aldığı ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca kurulan takdir komisyonu tarafından belirlenen asgari metrekare birim değerleri, gerçek rayiç değerleri yansıtmamaktadır.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 12'nci maddesinde Türkiye sınırları içerisinde yer alan arazi ve arsaların arazi vergisine tabi olduğu, 17'nci maddesinde arazi vergisinin matrahının belirlenmesinde bu Kanun hükümlerine göre tespit edilen **vergi değerinin** esas alınacağı hükümleri yer almaktadır. Kanun'un 29'uncu maddesinde ise;

“Vergi değeri, Emlak Vergisinin mevzuuna giren bina ve arazinin rayiç bedelidir. Rayiç bedel, bina ve arazinin beyan tarihindeki normal alım satım bedelidir.” ifadelerine yer verilerek vergi değerinin ne olduğu tanımlanmaktadır.

Kanun'un beyan esaslı başlıklı 20'nci maddesinin birinci fıkrasında arazi vergisinin mükelleflerin yazılı beyanı üzerine tarh ve tahakkuk ettirileceği belirtilmektedir. İkinci fıkrasında ise; *“Şu kadar ki; mükelleflerin arsalar ve arazi ile ilgili olarak beyan edecekleri değerler, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun asgarî ölçüde birim değer tespitine ilişkin hükümlerine göre takdir komisyonlarınca... takdir olunan birim değerlere göre hesaplanan miktardan düşük olamaz.”* denilmek suretiyle mükelleflerin beyan edecekleri değerlere bir alt sınır getirilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tespit yapacak “asgari ölçüde birim değer tespit komisyonu” adı geçen Kanun'un 72'nci maddesindeki usullere göre teşkil edip, mükerrer 49'uncu maddesine istinaden 4 yılda bir değer takdiri yapmaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere emlak vergisinin matrahı söz

konusu arazilerin normal alım satım bedelleridir. Ancak beyan edilen matrahın hiçbir surette takdir komisyonu tarafından takdir edilen asgari değerden az olmaması gerekmektedir.

Emlak vergisinin tahakkukunun beyana dayalı olması, mükelleflerin arazilerinin vergi değerlerini gerçek değerleri ile değil de bu asgari değerler üzerinden beyan etmelerine yol açmaktadır. Bu sorunun yaratacağı olumsuzluğu gidermek için takdir komisyonları tarafından tespit edilen değerlerin, söz konusu il veya ilçedeki rayiç değerleri yansıtması gerekmektedir.

Bu bağlamda; idare tarafından mücavir alan sınırları içerisinde yapılan kamulaştırma işlemleri ve hisseli arsa satışı işlemleri, bölgedeki normal alım satım bedellerinin belirlenmesi hususunda fikir vermektedir. 213 sayılı Kanun uyarınca teşkil eden komisyonun belirlediği değerler alt sınır değerler olduğundan, kamulaştırma vb. durumlarda güncel alım satım bedelinin tespiti için idare kendi bünyesinde başka bir kıymet takdir komisyonu daha kurarak değer tespiti yapabilmektedir. Kamulaştırma ve hisseli arsa satışlarına ilişkin encümen kararları incelenmiş ve asgari rayiç değerleri belirleyen takdir komisyonu ile kamulaştırma ve arsa satışındaki rayiç değerleri belirleyen kıymet takdir komisyonunun(idare) belirlediği değerler arasında fahiş farklar olduğu görülmüştür. Şöyle ki; 25 sayılı encümen kararı gereği kamulaştırılan 2 ada/22 parselin metrekare değeri İdare tarafından 240,00 TL belirlenmiştir. Ancak bu arsanın emlak vergisine esas belirlenen asgari rayiç değeri 0,17 TL'dir. Keza 137 sayılı Encümen kararında 301 ada/16 parselin metrekare değerinin 200,00 TL üzerinden kamulaştırılmasında uzlaşma komisyonu ile tapu maliklerinin anlaşığı belirtilmiştir. Fakat bu arazi için de takdir komisyonunun belirlediği rayiç değer 0,17 TL'dir. 64 sayılı encümen kararında ise idarenin hisseli arsa satışı yapacağı Atatürk Mahallesi 1. Ve 2. Bölgedeki parsellerin rayiç değeri İdare tarafından 270,00 TL ila 700,00 TL arasında belirlenmiştir. Ancak bu parseller için daha önce takdir komisyonunun belirlediği emlak vergisine esas asgari birim rayiç değeri 50,46 TL'dir.

Görüldüğü üzere her iki komisyonun belirlediği alım satım değerleri arasında tutarsızlık bulunmaktadır. Bu tutarsızlık takdir komisyonunun asgari birim rayiç değerlerini piyasada oluşan alım satım bedellerinin çok altında belirlemesinden kaynaklanmaktadır.

Bu bağlamda emlak vergisi beyanları incelendiğinde, mükelleflerin arazilerinin vergi değerlerini takdir komisyonun belirlediği asgari rayiç değerleri üzerinden beyan ettiği görülmüştür. Dolayısıyla mükellefler olması gerekenden daha düşük vergi ödemekte veya verginin matrahı çok düşük olduğundan, arazi vergisi istisnasından yararlanıp hiç vergi

ödememektedirler. İdare kayıtlarında 27.035 adet emlak vergisi beyanı olduğu göz önüne alındığında, idarenin yüksek tutarlarda vergi gelirinden mahrum kaldığı ortadadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda "vergi gelirleri" kamu kaynakları arasında sayılmaktadır. Hesap verme sorumluluğu başlıklı 8'inci maddede ise; görevli ve yetkili olanların kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden de sorumlu tutulacağı belirtilmektedir. İdare bu sorumluluğun gereğini yerine getirmek için gerekli tedbirleri almalıdır. Bu itibarla, öncelikle 2017 yılında kurulacak olan takdir komisyonu tarafından belirlenecek rayiç değerlerin gerçek değerleri yansıtması için gerekli çalışmalar yapılmalı ve mükelleflerin beyan ettikleri vergi değerlerinin kontrolünü sağlayacak kontroller geliştirilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; "Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının 08.032017 tarih ve 28028 sayılı Emlak Vergisi İç Genelgesine istinaden, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 49'uncu maddesinin b fıkrası uyarınca asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değer takdirlerinin her dört yılda bir tespit edileceğinden; belediyemizce 18.05.2017 tarihinde komisyon kurulmuş değer tespitleri yapılırken gerekli düzeltmeler yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulgu konusu hususlara ilişkin tespitlerimize iştirak etmekte ve gereğinin yapılacağını bildirmektedir. Kamu idaresinin bu konuya yönelik uygulamaları müteakip denetim döneminde takip edilecektir.

BULGU 4: Gecekondu Fonunun, Amacının Dışında Kamu İdaresinin Olağan Giderleri İçin Kullanılması

Kamu idaresi tarafından, 775 sayılı Gecekondu Kanunu uyarınca teşkil eden ve Kanun'da belirtilen amaçlar için kullanılması öngörülen fon hesabının kapatılarak, buradaki kaynakların idarenin diğer vadeli ve vadesiz hesaplarına aktarıldığı görülmüştür.

Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 5'inci maddesinin beşinci fıkrasında; "*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 kısımdan ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir.” denilmektedir.

Söz konusu fonda toplanan kaynakların nasıl kullanılacağı ise 775 sayılı Gecekondu Kanun'unun 13'üncü maddesinde ayrıntılı olarak açıklanmaktadır. Buna göre; Fonda toplanan paralar belediyece İmar ve İskan Bakanlığının (Çevre ve Şehircilik Bakanlığı) izni alınmak şartıyla; Kanun'da belirtilen amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanması, halk konutu ve geçici misafirhane yapılması, gecekondu ve önleme bölgelerinde yapılacak kamu hizmeti ve tesislerinin bakanlıkça onaylanan projelere göre yapılması ve onarılması, Kanun gereğince yapılması gereken plan ve projelendirme gibi hizmetlerde kullanılabilir. Taşınmazların satışlarından aktarılan %10 oranındaki payın fona aktarılması zorunlu tutulmuşken, kalan kısımdan aktarılan %30 oranındaki pay idarenin bütçe politikaları doğrultusunda serbestçe değerlendirilebilecektir.

Kamu idaresinin daha evvel bir gecekondu fonu hesabı bulunmaktayken, gecekondu fonu için özgülünen pay ile idarenin tasarrufuna bırakılan pay bir bütün olarak idarenin kendi geliri gibi değerlendirilmiş ve söz konusu fon hesabı 2014 yılında kapatılmıştır.

Sonuç olarak gecekondu fonu hesabının yeniden açılarak burada toplanan paraların yalnızca öngörülen amaçlar doğrultusunda kullanılması ve bu kaynakların faiz ve sair gelirlerden mahrum kalmaması için ilgili mevzuatta belirtilen araçlarla değerlendirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizce 24.05.2017 tarihinde gecekondu fonu için ayrı bir banka hesabı açılmış olup, bundan sonra hisseli arsa satışlarından elde edilen gelir bu hesapta izlenecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulgu konusu hususlara ilişkin tespitlerimize iştirak etmekte ve gereğinin yapıldığını bildirmektedir. Ancak, bulguda belirtildiği üzere mevzuata aykırı olan durum yalnızca Gecekondu Fonuna ait özel bir hesap bulunmamasından ibaret değildir. Aynı zamanda bu fonda toplanan kaynakların belediyenin olağan giderleri için harcanmaması ve fonun özgülendiği amaç dışında kullanılmaması gerekmektedir. Kamu idaresinin bu konuya yönelik uygulamaları müteakip denetim döneminde takip edilecektir.

BULGU 5: İdarenin Yapı ve İkamet İçin Yasaklanmış Bölgelerdeki Taşınmazları ile Diğer Taşınmazlarında Mevzuata Aykırı İşgallerin ve Yapıların Bulunması

A) İdarenin tapu tahsis belgesiyle kişilere verilen arazileri ile izinsiz işgal edilen arazilerinden bazılarının heyelan ve kaya düşme olaylarından dolayı uygun olmayan alanlar (UOA) kapsamına alındığı görülmüştür.

İdarenin mücavir alan sınırları içerisinde yer alan ve mülkiyeti kamuya veya özel kişilere ait bulunan bazı araziler 5/3/1999 tarih ve 99/12556 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi ile afete maruz bölge olarak ilan edilmiştir.7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanun'un 2'inci maddesinde Bakanlar Kurulu tarafından afete maruz bölge olarak kararlaştırılan sınırların ilgili valiliklerce mahallinde ilan edileceği belirtilmektedir. Aynı Kanun'un 14' üncü maddesinde ise;

" İkinci madde gereğince tespit ve ilan olunan afet bölgelerine dahil şehir, kasaba ve köylerde bina ve mesken yapımı, fen kurullarınca tehlikeli görülen ve sınırları krokilerle tespit olunan yerler, İmar ve İskan Bakanlığınca yapı ve ikamet için yasaklanmış afet bölgeleri sayılır ve durum, belediyesi olan yerlerde belediyesince, köylerde ise ihtiyar meclislerince hemen ilan edilir." hükümleri yer almaktadır.

Kanun'un 2'inci maddesine istinaden çıkarılan afet bölgelerinde yapılacak yapılar hakkında Yönetmelik'in üzerine bina yapılamayacak arazi başlıklı 4'üncü maddesinde;

"1) 7269 sayılı Kanununun 14 üncü maddesine göre yapı ve ikamet için yasak bölge sayılan yerlerde bina yapılamaz ve mevcut binalar onarılamaz. Ayrıca yapay dolgu zeminler üzerinde, inceleme ve değerlendirme yapılarak özel önlem alınmadıkça bina yapılamaz.

(2) Çığ düşmesi, kaya düşmesi veya yer kayması afetlerinden herhangi birine uğrayan ve bu afetlerden biri için 7269 sayılı Kanununun 2 nci ve 14 üncü maddelerine göre afet bölgesi olduğu kararname ile tesbit ve ilân edilen yerlerde bina yapılamaz ve mevcut binalar onarılamaz." denilmek suretiyle Kararname kapsamındaki bölgelerde bina yapılması açık şekilde yasaklanmaktadır.

Görüleceği üzere söz konusu sınırların yapı ve ikamete yasaklanma kararı 1999 yılında alınmıştır. Ancak bu tarihten önce tapu tahsis belgesi verilen araziler ile bu tarihten önce veya

sonra izinsiz yapı inşa edilen arazilerin üzerinde halen meskenler bulunduğu, idarenin kayıtlardan anlaşılmaktadır. Ali baba Mahallesi 72 ada/1 parsel ile 55 ada/42 parsellerdeki tahsisli arazileri, Esentepe Mahallesindeki 301 ada/8 parsel ile 301 ada/ 12 parsellerdeki binaları bunlara örnek olarak gösterebiliriz. Ayrıca afete maruz bölge ilanı tapu kütüğüne şerh verilerek kaydedildiğinden yapı kullanım izni alınması da mümkün değildir. Yani mevcut durum hem bu Kanuna, hem de İmar Kanunu'na aykırılık teşkil etmektedir.

Sonuç olarak idarenin söz konusu bu yapılarla ilgili olarak; 7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanun,6306 Sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun,3194 sayılı İmar Kanunu ve 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun idareye sorumluluk atfeden maddelerindeki hükümlere göre işlem veya düzenleme yapması gerekmektedir.

B) İdareye ait arazilerin kira sözleşmesi yapılmadan veya sınırlı ayni hak tesis edilmeden gerçek kişilerce kullanıldığı ve bazı arazilerin üzerinde imar mevzuatına aykırı yapılar olduğu görülmüştür.

İdareye ait taşınmazlara ilişkin tapu müdürlüğü kayıtlarında 65 adet ev, kargir ev ve mesken ile 221 adet arsa gözükmektedir. Ancak bu taşınmazların bir kısmında idarenin zilyetliği veya tasarruf yetkisi bulunmamaktadır. Bu durumun iki nedeni vardır. Birincisi ıslah imar planları veya kadastro planları yapılmadığından 2981sayılı İmar ve Gecekondu Mevzuatına Aykırı Yapılara Uygulanacak Bazı İşlemler ve 6785 Sayılı İmar Kanununun Bir Maddesinin Değiştirilmesi Hakkında Kanun uyarınca tapu tahsis belgesi verilen hak sahiplerine tapularının henüz verilememesidir. İkincisi ise 3194 sayılı İmar Kanunu uygulamaları sonucunda malik olunan artık hisselerin parselin diğer hissedarlarına satış işlemlerinin tamamlanamamasıdır. Bu iki durumun dışında tapu kayıtlarında idare adına kayıtlı taşınmazların başka kişilerce kullanılması haksız işgal niteliğinde olacaktır.

İdarenin kayıtları incelendiğinde Esentepe ve Ali Baba mahallelerindeki bazı arazilerin mevcut haliyle veya üzerine yapı inşa edilerek haksız olarak işgal edildiği anlaşılmıştır. Bu durum kamu idaresi tarafından bilinmekte ancak kullanım bedeli alma, sözleşme yapma, tahliye etme veya izinsiz yapıların yıktırılması yollarına başvurulmamaktadır. Aksine bu taşınmazları zilyetliğinde bulunduran kişiler söz konusu taşınmazlar için emlak vergisi ödemek üzere beyanda bulunmakta ve bu taşınmazlar üzerinde hak iddia etmektedirler. 299 ada/1 parsel, 299 ada/ 4 parsel, 311 ada/7 parseldeki arsaların kullanımı ile 299 ada/56 parsel,

311 ada/4 parsel,311 ada/ 9 parseldeki izinsiz yapıların varlığı idare taşınmazlarının işgaline örnek olarak gösterilebilir.

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 18'inci maddesinin birinci fıkrasında; belediyelere ait arazi ve arsalarda yapılan, daimi veya geçici bütün izinsiz yapıların, inşa sırasında olması veya iskan edilmiş bulunmasına bakılmaksızın, hiçbir karar alınmasına lüzum kalmadan, belediye veya Devlet zabıtası tarafından derhal yıktırılacağı hüküm altına alınmaktadır. Ayrıca 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtilmekte olup, 75'inci maddenin birinci ve üçüncü fıkralarında;

“Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz(1) malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şağilden, bu Kanununun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinesinin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şağilin kusuru aranmaz...”

İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir.” denilmektedir.

Her iki kanunda belirtilen hükümlerinden anlaşılacağı üzere, bulgumuzda ifade edilen hususlara ilişkin idarenin iki türlü yaptırımını bulunmaktadır. Birincisi, idarenin işgal altındaki bütün arazi ve arsaları ile ilgili olup, söz konusu taşınmazların tahliye ettirilerek haksız işgalciden ecrimisil talep edilmesidir. İkincisi ise, işgal edilen taşınmaz üzerine inşa edilen yapıların yıktırılmasıdır.

Sonuç olarak, idarenin taşınmazları üzerindeki haksız işgaller için mevzuatta öngörülen şekilde işlem tesis edilmesi ya da bu taşınmazların eşit muamele ve rekabet ilkeleri doğrultusunda ihale edilerek hukuka uygun şekilde kullanımının sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; " Raporda bahsi geçen yerler imara kapalı alanlar olup Belediyemizce bu alanlara ruhsat verilmemektedir. Mevcut yapılar bu bölgeler imara kapalı olmadan önce yapılan gecekondu niteliğindeki yapılardır.

İlimiz Merkez genelinin imar plan revizyonu çalışmaları yapılmaktadır. Son olarak hâlihazır harita ve jeolojik etüt raporlarının yaptırılması işi İller Bankasınca ihale edilmiştir. Bu konumdaki yapıların imar durumu yapılan jeolojik-jeoteknik etüt raporların tamamlanmasından sonra tekrar değerlendirilecektir. İller Bankasınca ihale edilmek sureti ile ilimiz Merkez geneli için yaptırılan sondajlı jeolojik-jeoteknik etüt raporlarının hazırlanması işi ilgili yüklenici firma tarafından yapılmış olup, Çevre ve Şehircilik Bakanlığının onayı aşamasındadır.

Etüt sonuçlarına göre imar plan revizyonun ile birlikte raporda belirtilen ve benzeri yapıların imar durumları yeniden değerlendirilecektir.

Belediyemiz taşınmazların üzerindeki haksız işgaller için mevzuatta öngörülen şekilde işlem tesis edilmesi ya da bu taşınmazların eşit muamele ve rekabet ilkeleri doğrultusunda ihale edilerek hukuka uygun şekilde kullanımının sağlanması çalışmaları devam etmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, göndermiş olduğu cevapta söz konusu yerlerdeki yapıların imara kapanmadan önce yapılan gecekondular olduğundan bahsetmektedir. İfade edilen bu duruma zaten bulgumuzda değinilmiş ve imar çalışması bekleyen tahsis belgesi verilmiş gecekondular istisna tutulmuştur. Ayrıca, söz konusu bölgenin imara kapalı durumda olması afete maruz bölgede yer alan yapılaşmalara ilişkin mevzuatta açıkça ifade edilen yaptırımların uygulamasını engellemeyecektir.

Bulguda diğer değinilen konuya ilişkin ise belediyenin tahliye etme veya ecrimisil uygulamasına yönelik henüz somut bir işlem yapmadığı anlaşılmaktadır.

Bulguda bahsedilen hususlara ilişkin süreç ve uygulamalar müteakip denetim döneminde izlenmeye devam edilecektir.

BULGU 6: Taşınmaz Kira Gelirlerinin Tahsil Edilme Oranının Düşük Seviyede Kalması ve Kira Bedellerini Ödemeyen Kiracıların Sözleşmelerinin Feshedilmemesi

Kamu idaresinin mülkiyetinde bulunan veya kamu idaresine tahsis edilmiş olan taşınmazlar üzerinden alınan kira gelirlerinin tahsilat oranının %33,09 gibi düşük bir oranda olduğu ve kira bedellerini zamanında ödemeyen kiracıların sözleşmelerinin iptali için yasal

yollara başvurulmadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 38'inci maddesinde; belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek üst yöneticinin yani belediye başkanının görevleri arasında sayılmaktadır.5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 11 ve 60'ıncı maddeler de is; üst yöneticilerin bu görevi mali hizmetler birimi aracılığıyla yerine getireceği belirtilmekte ve 61'inci madde de, muhasebe yetkilisinin gelirlerin ve alacakların takibi ve tahsili hususunda doğrudan sorumlu olduğu hüküm altına alınmaktadır.

İdarenin 2016 yılı bütçe gelir kesin hesap cetvelinde, taşınmaz kira gelirlerinin bir önceki yıldan devreden ve yılı içinde tahakkuk eden toplam tutarının 2.977.356,26 TL olmasına rağmen tahsilat tutarının 992.584,41 TL olarak gerçekleşmesi, kamu gelirlerinin etkin ve verimli olarak toplanamadığı anlamına gelmektedir. Mali hizmetler birimi tarafından kira borcu belli bir meblağın üstünde olan kira borçluları, haklarında icra takibi yapılmak üzere hukuk birimine sevk edilmektedir. Ancak icra ve sonrasında uygulanması muhtemel olan haciz yaptırımını, borçluların ödemelerini düzenli yapmasını teşvik etmemektedir. Dolayısıyla, sözleşmede ve mevzuatta öngörülen yaptırımların uygulanması gerekmektedir.

Kamu idaresi ile kiracılar arasında yapılan sözleşmede kira borcunun ifasıyla ilgili hükümler mevcuttur. Sözleşmenin 23'üncü maddesinde kira bedelini 2 ay ödemeyen kiracının sözleşmesinin tek taraflı olarak feshedileceği, 11'inci maddesinde ise sözleşmenin bu sebeple feshedilmesi durumunda kesin teminatının gelir kaydedilip cari yıl kira bedelinin yüzde yirmi beşinin tazminat olarak tahsil edileceği hüküm altına alınmıştır.

Sözleşme hükümleri, meri mevzuat ve fiili durum birlikte değerlendirildiğinde idarenin alacaklarını tahsil etmek hususunda etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun davranması gerekmektedir. İdarenin şimdiye kadar borçlulara esneklik gösterdiği, tahsilat oranlarından anlaşılmaktadır. Ancak borçlarını ödememeyi olağan hale getiren kiracılar için sözleşmede öngörülen yaptırımların uygulanması, kamu idaresinin ve sorumluların görevleri gereğidir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz gayrimenkullerinde kiracı olarak sözleşmeleri devam eden mükelleflerden tahsil edilen kira gelirlerinin düşük olmasından kaynaklı olarak belediyemizde 2016 yılı içerisinde icra servisi kurulmuş, icra işlemlerine hız verilmiştir. Tahsilat işlemlerine gereken önem verilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, cevabında bulgumuza iştirak ettiğini belirtmekte ve icra servisinin faaliyete geçtiğinden bahsetmektedir. Ancak sözleşme metninde yer alan yaptırımların uygulanmaması hususu cevapsız bırakılmaktadır. Kamu idaresinin, kiracıları ile akdettiği sözleşmelerin yürütülmesinde, mevzuat hükümlerine uyup uymadığı müteakip denetim dönemlerinde takip edilecektir.

BULGU 7: Elektronik Haberleşme Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı ücretlerinin Alınmaması

İdare, mülkiyeti kendine ait veya kamunun ortak kullanımında olan taşınmazların altından, üstünden veya üzerinden geçirilen kablo ve benzeri gereçler için herhangi bir ücret tarifesi belirlememiş olup bununla ilgili takip ve tahsilat yapmamaktadır.

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı tarafından 2014 yılında Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik yayımlanmıştır. Yönetmeliğin amacı taşınmazlardan geçirilen kablo ve benzeri gereçlere ilişkin geçiş haklarına, ücret tarifesine ve bunların denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemektir. Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde;

“d) Geçiş hakkı: İşletmecilere; elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlarla kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden ve üzerinden geçmeleri için tanınan hakları,

g) Geçiş hakkı sağlayıcısı (GHS): Geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dâhil olmak üzere taşınmazın sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahiplerini,

ğ) İşletmeci: Yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve altyapısını işleten şirketi, ... ifade eder” hükümleri yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'in geçiş hakkına ilişkin anlaşma başlıklı 8'inci maddesinde; işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcılarının Yönetmelik'te belirtilen ilkeler doğrultusunda geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabileceği ve geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme

şekillerinin anlaşmada yer alması gerektiği belirtilmektedir.9'uncu maddenin birinci fıkrasında ise;

” Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için GHS tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz.” denilmek suretiyle geçiş hakkı ücretleri için bir üst sınır belirlenmiştir. Söz konusu ücret tarifesi Yönetmelik'in ekinde yer almaktadır.

Mezkûr Yönetmelik hükümleri değerlendirildiğinde, idarenin sorumluluğuna ait taşınmazlar üzerinden kablo ve benzeri gereç geçirecek işletmecilerin idare ile geçiş hakkı anlaşması imzalaması ve belirlenen ücret tarifesi üzerinden bedel ödemesi gerekmektedir. Ancak idarenin kayıtları incelendiğinde işletmecilerden kablo ve benzeri gereçleri geçirmeleri karşılığında sadece yol bozma bedeli alındığı görülmüştür. Bu bedelin geçiş hakkı ücreti ile ilgisi bulunmamaktadır.

Bu itibarla, idarenin karar organı olan belediye meclisi tarafından yönetmelik ekinde belirtilen üst sınırları aşmamak üzere bir ücret tarifesi belirlenmeli ve idarenin sorumluluğundaki taşınmazlardan geçen kablo ve benzeri gereçlerin tespiti yapılarak geçiş hakkı ücreti tahakkuk ettirilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz mülkiyetinde veya kamunun ortak kullanımında olan taşınmazların altından, üstünden veya üzerinden geçirilen kablo ve benzeri gereçler için ücret gelir tarifesi Belediyemiz Meclis Kararı ile belirlenerek; Fen İşleri Müdürlüğümüzce takibi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, cevabında bulgumuza iştirak ettiğini belirtse de, tarafımıza gönderilen cevap eki belgelerde bulgu konusu yapılan hususlara ilişkin herhangi bir çalışma yer almamaktadır. Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması için söz konusu tarifenin belirlenerek tahakkukların ivedi olarak yapılması gerekmektedir. Konuya ilişkin süreç müteakip denetim döneminde takip edilecektir.

BULGU 8: Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubunda Yer Alan Arazi ve Arsalar Hesabı, Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, Binalar Hesabı ve Birikmiş Amortismanlar Hesabının Gerçek Değerleri Yansıtması

Kamu idarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'e göre hazırlanması gereken icmal cetvelleri hazırlanmadığından, bu taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapıldığı 250, 251,252 ve 257 numaralı duran varlık hesaplarında gösterilen tutarların doğru ve güvenilir olmadığı anlaşılmıştır.

Muhasebenin ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel kavramların anlatıldığı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinin birinci fıkrasında, muhasebe kayıtlarının, gerçek durumu yansıtan ve usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanması gerektiği belirtilmektedir. Yönetmeliğin 15'inci maddesinde ise;

“(1) Bütün muhasebeleştirme işlemlerinin kanıtlayıcı belgelere dayandırılması zorunludur. Kanıtlayıcı belgeler, muhasebeleştirme belgesinin hazırlanmasını gerektiren ve ilgili mevzuatında belirtilen belgelerden oluşur.” ifadelerine yer verilerek, yapılan muhasebe kaydının dayanağı olan belgelerin ilgili mevzuatlarda belirtileceği hüküm altına alınmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'inci maddesinde maddi duran varlıklar hakkında Kamu idarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik göre işlem yapılacağı belirtilmektedir. Hesap grubuna ilişkin işlemlerin anlatıldığı (2)'inci fıkrada ise; edinilen maddi duran varlıkların hangi bedel üzerinden kayıt altına alınacağı, maddi duran varlıkların miktar ve değerlerinde meydana gelen değişimlerin tahakkuk birimince muhasebe birimine bildirileceği, hesaplarda yer almayan varlıklardan envanter ve değerlemesi yapılanların muhasebe birimine gönderileceği, ayrılacak amortismanın kayıtlı değerler üzerinden yapılacağı ve ayrılan amortismanın gider olarak muhasebeleştirileceği gibi taşınmazların kaydında dikkate alınacak birçok husus açıklanmaktadır.

Söz konusu Yönetmeliklerden anlaşılacağı üzere bir taşınmazın muhasebe kaydı, tahakkuk birimince yapılan envanter ve değerlendirme sonucunda hazırlanan icmal cetvellerinin muhasebe birimine gönderilmesi ve muhasebe biriminin bu belgelerdeki miktar ve değerleri esas alarak kayıt yapması suretiyle gerçekleştirilebilir. Aksi durumda yapılan muhasebe kayıtlarındaki tutarlar ancak farazi veya tahmini olacak ve kayıtların doğru ve güvenilir bilgi içermediği sonucu ortaya çıkacaktır.

İdarenin kayıtları incelenmiş olup, maddi duran varlık kayıtlarına esas olacak taşınmaz icmal cetvellerinin bulunmadığı görülmüştür. İdare tarafından ilgili hesaplarda kayıtlı tutarları izah edebilecek başka bir belge de gösterilememiştir. Bu itibarla, mali tablolarda 250- Arazi ve Arsalar Hesabı , 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252- Binalar Hesabı ile 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabında kayıtlı olan tutarların gerçeği yansıtmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubunda Yer Alan Arazi ve Arsalar Hesabı, Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, Binalar Hesabı ve Birikmiş Amortismanlar Hesabındaki kayıtların değer tespit komisyonu ile değer tespitleri yeniden yapılarak muhasebeleştirilmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, cevabında bulgumuza iştirak ettiğini belirtse de, tarafımıza gönderilen cevap eki belgelerde bulgu konusu yapılan hususlara ilişkin herhangi bir çalışma yer almamaktadır. Kaldı ki yapılacak düzeltmeler 2016 yılı mali tablolarına ilişkin sonuçları değiştirmeyeceğinden 250-arazi ve arsalar hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı Ve 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabının doğru ve güvenilir bilgi vermediği anlaşılmaktadır. Kamu idaresinin bu konuya yönelik uygulamaları müteakip denetim döneminde takip edilecektir.

BULGU 9: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

İdarenin mali tablolarında 2016 Yılı içinde toplam 1.041.432,42 TL mevduat faiz geliri elde edildiği halde bu tutardan %15 gelir vergisi stopajı düşüldükten sonra kalan 885.217,79 TL gelir olarak muhasebeleştirilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Gayri safilik ilkesi” başlıklı 39'uncu maddesinde; “*Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir*” denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkesi” 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 600.5.1.9.3 Gelirler Hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630.03.04.03.01 Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan uygulama sonucunda Faaliyet Sonuçları Tablosunda 600 Gelirler hesabının alt kodunda izlenen Mevduat Faiz Gelirleri Hesabı ile 630 hesabının alt kodunda izlenen Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabı 156.214,63 TL eksik görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi uygulamasına son verilerek brüt tutarlar üzerinden muhasebeleştirme işlemine başlanılmıştır. Düzeltme Muhasebe İşlem Fişleri yazımız ekindedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulgu konusu hususlara ilişkin tespitlerimize iştirak etmekte ve gereğinin yapıldığını bildirmektedir. Kamu idaresinin bu konuya yönelik uygulamaları müteakip denetim döneminde takip edilecektir.

BULGU 10: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullanılmaması

Belediyede yapılan incelemelerde işçilerin yıllık izinlerinin Kanun’a uygun şekilde kullanılmadığı görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanunu’nun 53’üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56’ncı maddesinde yıllık iznin 53’üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, 59’uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği, 60’ncü maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık iznin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiş,

3.3.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de Kanun'a uygun olarak yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

4857 sayılı Kanunun 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu hükmüne göre asıl yapılması gereken yıllık iznin kullandırılmasıdır. Nitekim 4857 sayılı Kanun'un "Yıllık ücretli izin hükümlerine aykırılık" başlıklı 103'üncü maddesinde, "*Yıllık ücretli izni bu Kanunun 56 nci maddesine aykırı olarak bölen veya izin ücretini 57 nci maddenin üç ve dördüncü fıkralarında belirtilen usule aykırı olarak ödeyen veya eksik ödeyen veya 59 uncu maddedeki hak edilmiş izni kullanmadan iş sözleşmesinin sona ermesi halinde bu izne ait ücreti ödemeyen veya 60 inci maddede belirtilen yönetmeliğin esas ve usullerine aykırı olarak izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için ikiyüzyirmi Türk Lirası idari para cezası verilir.*" düzenlemesi mevcuttur.

Bu düzenlemeler çerçevesinde görülmektedir ki, işçi de, işveren de yıllık izin hakkından feragat edemez. Aksi bir uygulamada, işçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda yasa hükmü gereği izin alacağı ücrete dönüşmektedir. Ödeme de son ücret üzerinden yapılacağından işçinin eline çok yüksek bir miktar geçebilmektedir. Bu uygulama yasal değildir. Çünkü kullanılan izinlerin son ücret üzerinden ödenmesi işçilerin izin kullanmaktan feragat edebilmelerine neden olmaktadır. Kurum veya birim yetkililerin buna izin vermemesi, Anayasal bir hak olan izni işçilere kullandırması gerekir. Zira birikmiş izin alacaklarının ücrete dönüşmesi halinde kurum zararına sebebiyet vermektedir. Söz konusu düzenlemeler uyarınca işçilere yıllık izinleri Kanun'un öngördüğü şekilde kullandırılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizde sürekli işçi kadrosunda olan işçilerin biriken yıllık izinlerinin süresinde kullandırılması için 26.05.2017 tarih ve 484 sayılı yazısı ile tüm müdürlüklerimiz uyarılmış. Sorun büyük ölçüde belediyemizde personel yetersizliğinden kaynaklanmıştır. Sürekli işçilerin biriken yıllık izinlerin kullandırılması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulgu konusu hususlara ilişkin tespitlerimize iştirak etmekte ve gereğinin yapıldığını bildirmektedir. Kamu idaresinin bu konuya yönelik uygulamaları müteakip denetim döneminde takip edilecektir.

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

| BİLANÇO | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| TUNCELİ BELEDİYESİ | | | |
| AKTİF HESAPLAR | 2014 | 2015 | 2016 |
| 1 - Dönen Varlıklar | 13,163,625.17 | 24,201,785.14 | 27,777,313.14 |
| 10 - Hazır Değerler | 2,003,819.16 | 9,055,382.67 | 19,942,570.70 |
| 100 - Kasa Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 101 - Alınan Çekler Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 102 - Banka Hesabı | 2,003,819.06 | 9,055,382.67 | 19,727,499.96 |
| 103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-) | 0,00 | 0,00 | 0.00 |
| 104 - Proje Özel Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 105 - Döviz Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-) | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı | 0,00 | 0,00 | 0.00 |
| 109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı | 0,00 | 0,00 | 215,070.74 |
| 11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar | 0.00 | 0,00 | 0,00 |
| 112 – Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonolar Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0,00 |
| 117 - Menkul Varlıklar Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0,00 |
| 118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı | 0.00 | 0,00 | 0.00 |
| 12 - Faaliyet Alacakları | 7,871,715.20 | 11,191,276.95 | 5,126,455.36 |
| 120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı | 0,00 | 2,174,824.20 | 4,308.36 |
| 121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı | 7,260,164.39 | 8,639,532.73 | 4,625,405.21 |
| 122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli | 596,088.91 | 361,458.12 | 481,279.89 |

| | | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Alacaklar Hesabı | | | |
| | 126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı | 15,461.90 | 15,461.90 | 15,461.90 |
| | 127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 13 - Kurum Alacakları | 0.00 | 0,00 | 0,00 |
| | 132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı | 0.00 | 0,00 | 0.00 |
| | 137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0,00 |
| | 139-Diğer Kurum Alacakları Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0,00 |
| | 14 - Diğer Alacaklar | 148.68 | 328.68 | 3,174.94 |
| | 140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı | 148.68 | 328.68 | 3,174.94 |
| | 15 - Stoklar | 381,548.80 | 754,532.22 | 133,009.55 |
| | 150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı | 381,548.80 | 754,532.22 | 133,009.55 |
| | 16 - Ön Ödemeler | 14,000.00 | 11,500.00 | 226,500.00 |
| | 160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı | 3,000.00 | 0.00 | 215,000.00 |
| | 161 - Personel Avansları Hesabı | 0.00 | 500.00 | 500.00 |
| | 162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı | 11,000.00 | 11,000.00 | 11,000.00 |
| | 19 - Diğer Dönen Varlıklar | 2,892,393.33 | 3,188,764.62 | 2,345,602.59 |
| | 190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı | 2,892,393.33 | 3,188,764.62 | 2,345,602.59 |
| | 191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 197 - Sayım Noksanları Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0,00 |
| | 2 - Duran Varlıklar | 33,787,539.83 | 35,734,819.54 | 39,290,356.09 |
| | 21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 22 - Faaliyet Alacakları | 440,762,87 | 334,913.10 | 351,396.09 |
| | 220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli | 440,762.87 | 334,913.10 | 351,396.09 |

| | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Alacaklar Hesabı | | | |
| | 227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 23 - Kurum Alacakları | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 24 - Mali Duran Varlıklar | 2,558,155.82 | 3,612,470.85 | 4,762,034.53 |
| | 240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı | 2,558,155.82 | 3,612,470.85 | 4,762,034.53 |
| | 241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı | 0.00 | 0,00 | 0,00 |
| | 25 - Maddi Duran Varlıklar | 31,265,180.36 | 35,734,819.54 | 39,290,356.09 |
| | 250 - Arazi ve Arsalar Hesabı | 19,636,852.50 | 19,822,826.13 | 19,584,990.41 |
| | 251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı | 8,120.50 | 8,120.50 | 8,120.50 |
| | 252 - Binalar Hesabı | 7,914,194.54 | 7,914,194.54 | 7,914,194.54 |
| | 253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı | 3,711,713.20 | 3,816,508.57 | 2,369,429.83 |
| | 254 - Taşıtlar Hesabı | 1,862,580.97 | 2,067,307.38 | 4,991,427.62 |
| | 255 - Demirbaşlar Hesabı | 898,026.95 | 946,437.77 | 671,713.27 |
| | 256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | -2,766,308.30 | -2,787,959.30 | -3,136,395.16 |
| | 258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı | 0.00 | 0.00 | 1,773,444.46 |
| | 259 - Yatırım Avansları Hesabı | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar | -476,559.22 | 0.00 | 0.00 |
| | 260 - Haklar Hesabı | 1,606.78 | 478,166.00 | 582,214.00 |
| | 264 - Özel Maliyetler Hesabı | 0.00 | 0,00 | 0,00 |
| | 268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | -478,166.00 | -478,166.00 | -582,214.00 |
| | 28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| | | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 29 - Diğer Duran Varlıklar | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | AKTİF TOPLAMI | 46,951,165.00 | 59,936,604.68 | 67,067,669.23 |
| | PASİF HESAPLAR | | | |
| | 3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | 3,664,873.59 | 3,986,781.32 | 4,383,783.92 |
| | 30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar | 9,840.19 | 404,786.36 | 129,220.29 |
| | 300 - Banka Kredileri Hesabı | 9,840.19 | 404,786.37 | 129,220.29 |
| | 303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 32 - Faaliyet Borçları | 424,714.28 | 120,981.31 | 422,039.92 |
| | 320 - Bütçe Emanetleri Hesabı | 424,714.28 | 120,981.31 | 422,039.92 |
| | 322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 33 - Emanet Yabancı Kaynaklar | 2,174,293.23 | 2,405,207.81 | 2,667,487.97 |
| | 330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı | 1,986,510.27 | 2,109,733.72 | 2,479,316.15 |
| | 333 - Emanetler Hesabı | 187,782.96 | 295,474.09 | 188,171.82 |
| | 34 - Alınan Avanslar | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| | | | | |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler | | 1,055,308.65 | 1,055,088.59 | 1,155,716.62 |
| | 360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı | 244,269.29 | 272,913.13 | 240,432.24 |
| | 361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı | 721,727.97 | 675,380.49 | 820,434.16 |
| | 362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı | 69,902.57 | 59,585.65 | 80,625.49 |
| | 363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı | 19,408.82 | 47,209.32 | 14,224.73 |
| | 368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 37 - Borç ve Gider Karşılıkları | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | | 717.24 | 717.24 | 9,319.12 |
| | 380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 381 - Gider Tahakkukları Hesabı | 717.24 | 717.24 | 9,319.12 |
| 39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı | | 0.00 | 0.00 | 0,00 |
| | 391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 397 - Sayım Fazlaları Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0,00 |
| | 399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar | | 544.10 | 396,795.02 | 681,225.05 |
| 40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar | | 544.10 | | 681,225.05 |

| | | | | |
|--|--|-------------|-------------------|-------------------|
| | | | 396,795.02 | |
| | 400 - Banka Kredileri Hesabı | 544.10 | 396,795.02 | 681,225.02 |
| | 403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 404 - Tahviller Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 410 - Dış Mali Borçlar Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 43 - Diğer Borçlar | 0.00 | 0.00 | 1,445.00 |
| | 430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı | 0.00 | 0.00 | 1,445.00 |
| | 438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 44 - Alınan Avanslar | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 47 - Borç ve Gider Karşılıkları | 0,00 | 0,00 | 100,000.00 |
| | 472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | 0,00 | 0,00 | 100,000.00 |
| | 479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | 0.00 | 0,00 | 0,00 |
| | 480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 481 - Gider Tahakkukları Hesabı | 0.00 | 0,00 | 0,00 |
| | 49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 5 - Öz Kaynaklar | 43,285,747.31 | 55,553,028.34 | 61,901,215.26 |
| 50 - Net Değer | 22,293,520.44 | 24,617,683.85 | 26,946,430.61 |
| 500 - Net Değer Hesabı | 22,293,520.44 | 24,617,683.85 | 26,946,430.61 |
| 52 - Yeniden Değerleme Farkları | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları | 15,846,745.99 | 20,037,423.13 | 30,935,344.49 |
| 570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı | 15,846,745.99 | 20,037,423.13 | 30,935,344.49 |
| 58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 59 - Dönem Faaliyet Sonuçları | 5,145,480.88 | 10,897,921.36 | 4,019,440.16 |
| 590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı | 5145,480.88 | 10,897,921.36 | 4,019,440.16 |
| PASİF TOPLAMI | 46,951,165.00 | 59,936,604.68 | 67,067,669.23 |
| 9 - Nazım Hesaplar | 348,482.00 | 102,560.00 | 576,850.00 |
| 90 - Ödenek Hesapları | 348,482.00 | 102,560.00 | 576,850.00 |
| 900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 905 - Ödenekli Giderler Hesabı | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları | 348,482.00 | 102,560.00 | 576,850.00 |
| 910 - Teminat Mektupları Hesabı | 348,482.00 | 102,560.00 | 576,850.00 |
| 912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 92 - Taahhüt Hesapları | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 920 - Gider Taahhütleri Hesabı | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOPLAM | 47,299,647.00 | 60,039,164.68 | 67,644,519.23 |
| GENEL TOPLAM | 47,299,647.00 | 60,039,164.68 | 67,644,519.23 |

| TUNCELİ BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI | | | | | |
|--|-----------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| HESAP KODU | YARDIMCI HESAP | GİDER TÜRÜ | 2014 | 2015 | 2016 |
| 630 | | GİDERLER | (TL) | (TL) | (TL) |
| 630 | 01 | Personel Giderleri | 9,742,391.71 | 9,944,929.29 | 10,752,854.18 |
| | 02 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 1,743,550.99 | 1,858,077.95 | 1,992,240.03 |
| | 03 | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 11,029,762.33 | 11,845,621.70 | 12,020,170.31 |
| | 04 | Faiz Giderleri | 539,034.99 | 190,163.06 | 651,203.75 |
| | 05 | Cari Transferler | 159,067.74 | 393,960.25 | 228,631.74 |
| | 07 | Sermaye Giderleri | 222,829.72 | 0,00 | 0,00 |
| | 12 | Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | 151,610.61 | 24,809.70 | 7,587,703.21 |
| | 13 | Amortisman Giderleri | 88,589.30 | 21,651.00 | 1,874,917.16 |
| | 14 | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 1,052,867.13 | 890,721.88 | 2,279,210.68 |
| | 20 | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | 0,00 | 0,00 | 721,444.52 |
| | 99 | Diğer Giderler | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | GİDERLER TOPLAM | 24,729,704.52 | 25,169,934.83 | 38,108,375.58 |
| 600 | | Gelirler Hesabı | | | |
| 600 | 01 | Vergi Gelirleri | 2,456,862.43 | 3,538,047.22 | 3,683,861.23 |
| | 03 | Teşebbüs ve Mülkiyet | 14,921,573.64 | 16,475,099.17 | 18,073,339.99 |

| | | Gelirleri | | | |
|--|----|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 04 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 0,00 | 0,00 | 1,000,000.00 |
| | 05 | Diğer Gelirler | 12,496,749.33 | 16,054,709.80 | 19,370,614.52 |
| | 25 | Kamu İdarelerinden bedelsiz olarak alınan Mali olmayan varlıklardan elde edilen gelirler. | 0.00 | 0.00 | 0,00 |
| | | GELİRLER TOPLAMI | 29,875,185.40 | 36,067,856.19 | 42,127,815.74 |
| | | FAALİYET SONUCU (+/-) | 42,127,815.74 | 38,108,375.58 | 4,019,440.16 |
| | | FAALİYET SONUCU NİTELİĞİ | OLUMLU | OLUMLU | OLUMLU |

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>