



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MALATYA YEŞİLYURT BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	18

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Malatya Yeşilyurt Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12' nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Malatya Yeşilyurt Belediyesi'nde 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 muhasebe sistemi tahakkuk esaslı Devlet muhasebe sistemidir.

Malatya Yeşilyurt Belediyesi'nde 2015 yılı bütçe giderleri 97.224.367,76 TL olarak gerçekleşmiş olup, ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Hesap Kodu/Ekonomik Sınıflandırma	Hesap Adı	Bütçe İle Tahmin Edilen Tutar (TL)	Harcama Tutarı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	114.486.000,00	97.224.367,76	84,92
830/1	Personel Giderleri	18.272.500,00	12.748.426,26	69,76
830/2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Yapılan Ödemeler	3.827.500,00	2.057.687,84	53,76
830/3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	58.170.115,20	52.061.651,29	89,49
830/4	Faiz Giderleri	181.000,00	180.487,69	99,71
830/5	Cari Transferler	5.328.900,00	3.735.819,39	70,10
830/6	Sermaye Giderleri	26.652.919,80	25.801.342,13	96,80
830/7	Sermaye Transferleri	1.726.000,00	638.953,16	37,01
830/8	Borç Verme	-	-	-
830/9	Yedek Ödenekler	327.065,00	-	-
GENEL TOPLAM		114.486.000,00	97.224.367,76	84,92

2015 yılı bütçe gelirleri ise 87.848.480,77 TL net tahsilat olarak gerçekleşmiş olup, ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Hesap Kodu/Ekonomik Sınıflandırma	Hesap Adı	Bütçe İle Tahmin Edilen Tutar (TL)	Net Tahsilat Tutarı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	114.486.000,00	87.911.356,84	76,78
800/1	Vergi Gelirleri	24.654.000,00	24.429.232,05	99,08
800/2	Sosyal Güvenlik Gelirleri	-	-	-
800/3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.559.000,00	3.454.082,33	134,97
800/4	Alınan Bağış ve Yardımlar	1.760.000,00	6.728.418,72	382,29
800/5	Diğer Gelirler	58.707.000,00	52.244.568,59	88,99
800/6	Sermaye Gelirleri	26.806.000,00	1.055.055,15	3,93
800/8	Alacaklardan Tahsilatlar	-	-	-
800/9	Red ve İadeler (-)	61.417,60	-	-
GENEL TOPLAM		114.486.000,00	87.848.480,77	76,73

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5' inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8' inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp 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 veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

- Faaliyet sonuçları tablosu,

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 2015 yılında Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi Beyannamelerinin Tahakkuk Kaydı Yapılmamıştır.

Malatya Yeşilyurt Belediyesi' nin 2015 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyannamelerinin tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

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

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı' nın niteliğini açıklayan 82'nci maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilât ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Söz konusu Yönetmeliğin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı' na ilişkin işlemleri düzenleyen 83' üncü maddesinde ise ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Malatya Yeşilyurt Belediyesi muhasebe kayıtları incelendiğinde, 3.981.796,70 TL Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi tahsil edildiği halde, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına söz konusu verginin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşıldığı üzere Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyana dayalı bir vergi olup, muhasebe birimleri tarafından alınan beyannameler üzerine alacak tahakkuk kayıtlarının yapılması; mükelleflerin yaptığı ödemeler üzerine de söz konusu tutarların tahakkuk kayıtlarından düşülmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özet olarak; Elektrik ve havagazı tüketim vergisi beyana dayalı bir vergi olup, muhasebe birimleri tarafından alınan beyannameler üzerine alacak tahakkuk kayıtlarının yapılması; mükelleflerin

yaptığı ödemeler üzerine söz konusu tutarların tahakkuk kayıtlarından düşülmesi işlemlerine başlanıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı' nın niteliğini açıklayan 82'nci ve işlemleri düzenleyen 83' üncü madde hükümleri doğrultusunda işlem yapılması gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Malatya Yeşilyurt Belediyesi’ nin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ve 600 Gelirler Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Malatya Yeşilyurt Belediyesinin 2015 Yılı Yevmiye Defterine Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne Uygun Şekilde Kayıt Yapılmamıştır.

Malatya Yeşilyurt Belediyesi'nin 2015 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; yevmiye defterindeki kayıtların 1'den başlayıp 5270 numaralı kayıtlarla kapandığı, ancak ara kayıtlarda 87 yevmiye numarasının atlandığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin **"Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları"** başlıklı 43' üncü maddesinde;

" (1) İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır.

...

(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır."

denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılabacağı üzere muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden bir birini takip eden numaralar verilmesi gerekmektedir.

Tablo 3: Atlanan Yevmiye Numaraları Listesi

158	469	525	530	593	624	625	664
672	684	780	802	891	892	902	942
1207	1214	1216	1225	1240	1256	1266	1321
1322	1329	1353	1357	1358	1387	1446	1469
1538	1549	1565	1586	1601	1609	1636	1671
1706	1768	1782	1790	1810	1827	1909	1910
1911	1921	1935	1945	1984	1990	2054	2580
2584	2893	2969	3228	3274	3275	3276	3330
3376	3406	3517	3568	3569	3572	3613	3632
3634	3892	3924	3992	4258	4286	4364	4508
4780	4806	4915	4973	5194	5198	5227	

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özet olarak; Gerçekleştirilen muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başından (1) den başlayıp hesap döneminin sonuna kadar devam eden birbirini takip eden numaraların verilmesine başlanıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği ifade edilmiştir.

Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden bir birini takip eden numaralar verilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Elektrik Tüketim Vergisi Mükellef Borcunun Tespiti ve Takibi Sağlıklı Bir Şekilde Yapılmamaktadır.

Malatya Yeşilyurt Belediyesi' nin 2015 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; Elektrik Tüketim Vergisi beyannamelerinin bazı mükelleflerce verilmediği ve bu beyannamelere ilişkin Elektrik Tüketim Vergisinin tespit ve takibinin sağlıklı yapılmadığı görülmüştür.

29.5.1981 tarih ve 17354 sayılı Resmi Gazete 'de Yayımlanan Belediye Gelirleri Kanunu'nun **"Elektrik ve havagazı tüketim vergisi"** başlıklı 34,35 ve 39'uncu maddelerinde:

"Konu:

Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde elektrik ve havagazı tüketimi, Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisine tabidir.

Mükellef ve sorumlu:

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

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

Beyan ve ödeme:

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

denilmektedir.

Anılan Kanun hükmü gereği, elektrik ve havagazı tüketenler, Elektrik ve Havagazı

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

2015 yılında, 41 mükellef her ay için düzenli beyanname vermemiştir. Beyanname verilmeyen aylar, mükellefe göre 1 ile 11 ay arasında değişmektedir. Beyannameler, mükellef borcunun tespit ve takibine temel oluşturmaktadır. Zamanında beyanname alınamaması, belediyenin elektrik tüketim vergisinden doğan gelirlerinin doğru bir şekilde tespit edilmesini güçleştirmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özet olarak; Belediyenin bundan böyle elektrik ve havagazı tüketim vergisi beyannamelerini vermeyen mükelleflerin tespit ve takibine başlanıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği ifade edilmiştir.

Elektrik ve havagazı tüketenler, Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisini ödemekle mükelleftirler. Elektrik enerjisini tedarik eden veya havagazını dağıtan kuruluşlar tahsil ettikleri vergiyi, tahsil tarihini takip eden ayın 20' nci günü akşamına kadar belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve vergiyi aynı sürede ödemeye mecbur oldukları gibi beyannameler, mükellef borcunun tespit ve takibine de temel oluşturmaktadır. Zamanında beyanname alınamaması, belediyenin elektrik tüketim vergisinden doğan gelirlerinin doğru bir şekilde tespit edilmesini güçleştireceği düşünülmektedir.

BULGU 3: 2015 Yılında Verilen İdari Para Cezalarının Tahsilinin Takibi İçin Gerekli Yasal İşlemler Yapılmamıştır.

Malatya Yeşilyurt Belediyesi' nin 2015 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesi neticesinde; verilen idari para cezalarının tahsiline yönelik herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

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

"26.9.2004 tarihli ve 5237 sayılı Türk Ceza Kanununun zaman bakımından uygulamaya ilişkin hükümleri kabahatler bakımından da uygulanır. Ancak, kabahatler

karşılığında öngörülen idarî yaptırımlara ilişkin kararların yerine getirilmesi bakımından derhal uygulama kuralı geçerlidir.”

denilmektedir.

Aynı Kanunun “**İdari para cezası**” başlıklı 17’ nci maddesinde mahalli idareler tarafından verilen idarî para cezaları, ilgili kanunlarında aksine hüküm bulunmadığı takdirde, Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre mahalli idarelerce tahsil olunacağı hüküm altına alınmıştır.

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

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

denilmektedir.

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

Belediyenin 2015 yılında verdiği idari para cezası toplam tutarı aşağıda tablo 9’da gösterilmiştir. 2015 yılında, 576.190,30 TL tutarındaki idari para cezasının tahsiline yönelik herhangi bir işlem yapılmamıştır.

Tüm kamu tüzel kişilerin verilecek idari para cezalarında uygulama birliği açısından 5326 sayılı Kabahatler Kanunu yürürlükte olup usul ve esaslar bu kanun kapsamında yürütülmektedir. Buna göre toplum düzenini, genel ahlâkı, genel sağlığı, çevreyi ve ekonomik düzeni korumak amacıyla idari para cezası yaptırımı uygulanmaktadır. Kabahatler Kanunu’ nda idari para cezalarının ödeme süresine ilişkin herhangi bir hükme yer verilmemekte bununla birlikte, idari yaptırımın yerine getirilmesine başlanamaması veya yerine getirilememesi halinde de zamanaşımı işlememektedir.

İdarî para cezaları, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil edilmektedir. Buna göre idari para cezaları, kararı veren kamu tüzel kişilerin ilgililerine 7201 sayılı Tebligat Kanunu hükümlerine göre tebliğ edilecektir. Kararın ilgisine tebliğ edildiği tarihten itibaren 15 gün içinde yargı yoluna başvurulmadığı takdirde bu sürenin bitiminde kamu alacağı kesinleşecektir.

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

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

Tablo 8: 2015 Yılında Verilen İdari Para Cezaları İcmali

Ceza Türü	Ceza Dönem	Ceza Tutarı (TL)
İnşaat Para Cezaları	2015	564.771,34
Diğer İdari Para Cezaları	2015	11.418,96
Toplam		576.190,30

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özet olarak; Belediyenin idari para cezalarının tahsili için anılan mevzuat hükümlerine göre işlem yapması gerektiği ve Belediyece 2015 yılında verilen toplam 576.190,30 TL idari para cezalarının tahsil edilmesi işlemlerine başlanıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği ifade edilmiştir.

BULGU 4: 2015 yılında, Belediye tarafından Eğlence Vergisi Takip ve Tahsilatına Yönelik Herhangi Bir İşleminin Yapılmamıştır.

Malatya Yeşilyurt Belediyesi' nin 2015 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; Belediye gelirlerinden olan Eğlence Vergisinin takip ve tahsilatına yönelik herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

29.05.1981 tarih ve 17354 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Belediye Gelirleri Kanunu'nun 17, 18, 20 ve 22' maddelerinde;

“Konu:

Bu Kanunun 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence Vergisine tabidir.

Mükellef:

Verginin mükellefi, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzelkişilerdir.

Matrah:

1. Biletle girilen yerlerde, Eğlence Vergisi hariç olmak üzere bilet bedeli olarak sağlanan gayri safi hasılat (bilet bedeli dışında bağış veya başka adlar altında alınan paralar dâhil).

2. Müşterek bahislerde, iştirakçilerden tahsil edilen tutardan Katma Değer Vergisi düşüldükten sonra kalan tutar.

3. Biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde işin mahiyetine göre çalışılan her gün için bu Kanunun 96 ncı maddesine göre tespit edilen miktardır.

Verginin ödenmesi:

1. Vergi biletle girilen yerlerde bilet bedellerine eklenmek suretiyle hesaplanır ve belediye tarafından özel damga konulması sırasında ödenir. Bu suretle alınan biletlerin kullanılmadan iadesi halinde peşin olarak ödenen vergi geri verilir.

...

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

denilmektedir.

Aynı Kanunun 19 ve 21’ inci maddelerinde de ilgili vergi kaleminin istisna ve muafırları, nispet ve miktarı hakkında düzenleme yapılmıştır.

Malatya Yeşilyurt Belediyesi’nin 2015 yılı denetiminde, aşağıdaki tablo 10’da gösterilen iş yerlerinden Eğlence Vergisi tahsiline yönelik herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür. Belediye sınırları içerisinde kalan sinema işletmelerinin il defterdarlıklarına yatırdıkları eğlence vergisinin, 2464 sayılı Kanunun 21’ maddesi gereği %25’ lik kısmının, Malatya Yeşilyurt Belediyesi hesabına aktarılması gerekmektedir. Tablo 11’ de anlaşılaacağı üzere bu yönde bir uygulama gerçekleşmemiştir.

Belediye gelirleri içinde önemli bir kalem olan Eğlence Vergisinin takip ve tahsilinin sağlanması için gerekli tedbirlerin alınması gerekmektedir.

Tablo 9: Tahakkuku Yapılıp, Tahsili Yapılmayan Eğlence Faaliyetleri

Mükellef	Eğlence Faaliyeti	Tahakkuk Yılı Tutarları (TL)		Toplam Tutar (TL)
		2014	2015	
...Eğlence Merkezi	Bowling, Bilardo, Playstation	912,50	1.005,50	1.918,00
...Eğlence Evi	Korku Evi	912,50	1.005,50	1.918,00
...Playstation	Playstation	912,50	1.005,50	1.918,00
Toplam Tutar (TL)		2.737,50	3.016,50	5.754,00

Tablo 10: Malatya Yeşilyurt Belediyesine Aktarılması Gereken Eğlence Vergisi Payı

Malatya Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü Tarafından Sehven Malatya Büyükşehir Belediyesi Hesabına Yatırılan %25’ lik Pay	Mükellef	Dönem
92.346,00 TL	...sineması	2014-2015

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özet olarak; Belediyece bundan böyle eğlence vergisinin takip ve tahsilinin sağlanması için çalışmalara başlanıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği ifade edilmiştir.

Belediye gelirleri içinde önemli bir kalem olan Eğlence Vergisinin takip ve tahsilinin sağlanması için gerekli tedbirlerin alınması gerekmektedir.

BULGU 5: Belediye 2015 yılında, Geçiş Hakkı Kullanan İşletmecilerin Tespitine ve Geçiş Hakkı Ücretlerinin Tahsiline Yönelik Herhangi Bir İşleminin Yapmamıştır.

Malatya Yeşilyurt Belediyesi' nin 2015 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde; geçiş hakkını kullanan işletmecilerin tespitine ve geçiş hakkı ücretine yönelik herhangi bir işleminin yapılmadığı görülmüştür.

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

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

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

Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için geçiş hakkı sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan

işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz.

Geçiş hakkı sağlayıcısı bir kamu kurum veya kuruluşu ise kendisine yapılan geçiş hakkı talebini içeren başvuruları öncelikli olarak ve gecikmeye mahal vermeden ilgili mevzuat çerçevesinde değerlendirmekle ve altmış gün içinde sonuçlandırmakla, şeffaf davranmakla ve işletmeciler arasında ayırım gözetmemekle yükümlüdür.

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

Kamu idaresi cevabında; Sorumlular tarafından gönderilen cevapta özet olarak; Belediyece bundan böyle geçiş hakkı ücretlerini ilgili yönetmelikte öngörülen şekilde takip ve tahsil edilmesi işlemlerine başlanıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Sorumlular tarafından bulgumuzda tespit ettiğimiz hususlar kabul edilmiş ve önerilerimiz doğrultusunda hareket edileceği ifade edilmiştir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO TABLOSU

Hesap Kodu	Hesap Adı	Cari Yıl TL	Hesap Kodu	Hesap Adı	Cari Yıl TL
1	Dönen Varlıklar	36.161.418,74	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	17.006.867,22
10	Hazır Değerler	7.478.183,72	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	3.797.647,31
102	Banka Hesabı	6.582.074,71	300	Banka Kredileri Hesabı	3.797.647,31
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	896.109,01	32	Faaliyet Borçları	6.558.477,35
12	Faaliyet Alacakları	14.517.593,82	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	6.558.477,35
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	50.680,61	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	1.846.640,35
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	14.452.910,30	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	1.097.810,27
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	13.849,61	333	Emanetler Hesabı	748.830,08
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	153,3	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	4.793.341,26
14	Diğer Alacaklar	7.445,88	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	691.599,81
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	7.445,88	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	836.802,73
15	Stoklar	341.828,97	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	1.455.761,29
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	341.828,97	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	8.225,39
16	Ön Ödemeler	254.336,50	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	1.800.952,04
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	254.336,50	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	10.760,95
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı	0	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	10.760,95
19	Diğer Dönen Varlıklar	13.562.029,85	4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	5.716.505,30
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	13.445.455,40	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	5.716.505,30
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	116.574,45	400	Banka Kredileri Hesabı	5.716.505,30
2	Duran Varlıklar	86.735.197,64	5	Öz Kaynaklar	100.173.243,86
22	Faaliyet Alacakları	4.009,96	50	Net Değer	51.593.155,12
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	4.009,96	500	Net Değer Hesabı	51.593.155,12
24	Mali Duran Varlıklar	5.039.754,00	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	17.997.568,13
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan	2.309.754,00	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet	17.997.568,13

	Sermayeler Hesabı			Sonuçları Hesabı	
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	2.730.000,00	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	30.582.520,61
25	Maddi Duran Varlıklar	81.666.373,68	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	30.582.520,61
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	725.075,04			
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	50.470.352,00			
252	Binalar Hesabı	10.936.634,07			
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	12.264.447,29			
254	Taşıtlar Hesabı	4.704.321,97			
255	Demirbaşlar Hesabı	3.486.585,84			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.305.400,21			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	384.357,68			
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0			
260	Haklar Hesabı	154.720,00			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-154.720,00			
29	Diğer Duran Varlıklar	25.060,00			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	25.960,00			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-900			
Aktif Toplam		122.896.616,38	Pasif Toplam		122.896.616,38
9	Nazım Hesaplar	7.834.192,20			
91	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	7.834.192,20			
910	Teminat Mektupları Hesabı	7.834.192,20			
92	Taahhüt Hesapları	0			
920	Gider Taahhütleri Hesabı	0			

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu		Giderin Türü	Cari Yıl (2015)	Hesap Kodu		Giderin Türü	Cari Yıl (2015)
630	01	Personel Giderleri	12.748.426,26	600	01	Vergi Gelirleri	36.149.431,71
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.057.687,84		02		-
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	47.081.751,48	600	03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	3.457.345,44
630	04	Faiz Giderleri	180.487,69	600	04	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	6.740.355,80
630	05	Cari Transferler	2.040.807,07	600	05	Diğer Gelirler	52.520.866,18
	06						
630	07	Sermaye Transferleri	25.467,47				
	08		-				
	09		-				
	10		-				
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	-				
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	50.761,96				
630	13	Amortisman Giderleri	154.720,00				
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	2.680.047,48				
	15		-				
	16		-				
	17		-				
	18		-				
	19		-				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.265.321,27				
GİDERLER TOPLAMI (B)			68.285.478,52	GELİRLER TOPLAMI (A)			98.867.999,13
FAALİYET SONUCU (A-B)				30.582.520,61			

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>