



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR ÇEŞME BELEDİYESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	3
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	12
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	12
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	12
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	13
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	15
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	15
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	20
9. EKLER.....	53

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Şeması	5
Tablo 2: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler	7
Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .	7
Tablo 4: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri ..	8
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçeyle Verilen Ödenek ve Gerçekleşen Tutar	9
Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	10
Tablo 7: Doğrudan Temin Limitini Aşan Konser Organizasyonları.....	23
Tablo 8: Tahakkuk Tahsilat Oranı Düşük Olan Gelir Kalemleri	27

KISALTMALAR

MİBMY: Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

MKE: Makine Kimya Endüstrisi

TL: Türk Lirası

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Taşınmaz Kayıtlarının Gerçeği Yansıtması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Satışı Yapılan Hurda Taşınırın Muhasebe Hesaplarında Yer Alması

2. Konser Organizasyonu Hizmeti Alımı Bedellerinin Doğrudan Temin Sınırını Geçtiği Halde Açık İhale Usulünün Uygulanmaması

3. Asansör Muayene Kuruluşundan Periyodik Kontrol Ücreti Paylarının Tahsil Edilmemesi

4. Belediye Gelirlerini Oluşturan Bazı Kalemlerde, Tahakkukun Tahsilata Dönüşme Oranının Düşük Kalması

5. Belediye'nin Mülkiyetindeki Spor Tesislerinin Çeşme Belediye Spor Kulübüne Tahsis Edilmesi

6. Belediyeye Ait Yat Limanı ve Kafeteryanın İşletme Haklarının İhaleye Çıkılmadan Doğrudan Belediye Şirketine Verilmesi

7. Biletle Girilen Eğlence Yeri Mahiyetinde Olan Su Parkları İle Sahil İşletmelerine İlişkin Eğlence Vergisinin Tahakkuk Ettirilmemesi

8. Dönem Sonu İşlemlerinin Mevzuata Uygun Gerçekleştirilmemesi

9. Emlak Vergisinin Hesabında Asansör, Kalorifer ve Klima Farklarının Vergi Değerine İlave Edilmemesi

10. Haksız Çıkma Zammının Tahsil Edilmesiyle İlgili Gerekli Sürecin İşletilmemesi

11. İmar Planında Park Alanı Olarak Tespit Edilen Yerlerin Ticari Amaçla Kullanılması

12. Kamulaştırılan Taşınmazların Kamulaştırma Bedelleri ile Vergi Değerleri Arasındaki Farklar Üzerinden Emlak Vergisi Tarhiyatı Yapılmaması

13. Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsat Harcının Tahsil Edilmemesi

14. Yapı Ruhsatı Alınmadan Otele Dönüştürülen Meskenlere İmar Mevzuatında Belirlenen Yaptırımların Uygulanmaması ve Mevzuata Aykırı Olarak İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Verilmesi
15. Yapı Ruhsatı ve Yapı Kullanma İzin Belgesi Olmayan Binalardan Emlak Vergisi Alınmaması
16. Duran Varlıklar Hesabına İlişkin Amortisman İşlemlerinin Mevzuata Uygun Olarak Gerçekleştirilmemesi
17. Geçici Teminat Olarak Alınan Banka Teminat Mektuplarının Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması
18. Kısıtlılık Hükümleri Uygulanan Emlaklara İlişkin Tecil Edilmesi Gereken Vergilerin Muhasebeleştirilmemesi
19. Zamanında Bildirim Vermeyen Bazı Emlak Vergisi Mükelleflerinin Tespit Edilmemesi
20. İdarenin Yetki Alanındaki Yerlerde Yapılan Kazılardan Elde Edilmesi Gereken Gelirlerin Takip Edilmemesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

İlçe Belediyesi tüm hizmetlerini; 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre gerçekleştirmektedir.

Bu kanunların dışında hizmet alanlarına göre tabi olunan temel yasal mevzuat aşağıda gösterilmiştir:

- 1) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 2) 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
- 3) 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu

İlçe Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyelerinin bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmasının yanı sıra ulaşım, altyapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadır. 5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak "*büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir*" hükmü yer almaktadır.

Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, ilçe belediyelerinin yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar, coğrafi ve kent bilgi sistemleri, çevre ve çevre sağlığı, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları; kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; gıda ile ilgili olanlar dâhil birinci sınıf gayrisihhî müesseseleri ruhsatlandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Gıda bankacılığı yapabilir. Her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla

sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

Belediyeler sahip oldukları yasal yetkiler neticesinde yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevidir.

Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilinin yapılması özel kanunlara göre ilgili belediyesine aittir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek, mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, Mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek, Mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi konularında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Belediye teşkilâtı, norm kadroya uygun olarak yazı işleri, malî hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşur.

Beldenin nüfusu, fizikî ve coğrafi yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler

oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

Belediyenin teşkilat yapısında; tüm birimler doğrudan Başkana bağlı olarak belirlenmiştir. Bunlar; Özel Kalem, Mali Hizmetler Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Basın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, Park ve Bahçeler Müdürlüğü, Temizlik Hizmetleri Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Emlak ve İstimlak Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü, Yapı Kontrol Müdürlüğü, Etüd ve Proje Müdürlüğü olmak üzere toplam 15 adettir. Başkana bağlı 2 adet başkan yardımcısı bulunmaktadır. İlçe Belediyesi teşkilât yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görevler ve personele ilişkin bilgiler tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: Teşkilat Şeması

Belediye Başkanı	
Başkan Yardımcısı	Başkan Yardımcısı
Başkanlık Makamına Bağlı Birimler	
Özel Kalem	
Hukuk İşleri Servisi	
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	
Mali Hizmetler Müdürlüğü	
Yazı İşleri Müdürlüğü	
Basın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	
Fen İşleri Müdürlüğü	
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	
Temizlik İşleri Müdürlüğü	

Zabıta Müdürlüğü
Destek Hizmetleri Müdürlüğü
Emlak ve İstimlak Müdürlüğü
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü
Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü
Yapı Kontrol Müdürlüğü
Etüd ve Proje Müdürlüğü

İlçe Belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanunu’nu “Norm kadro ve personel istihdamı” başlıklı 49’uncu maddesinin 7’inci fıkrası gereği, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000’e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu’na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir. Belediyede istihdam edilen 182 personelin 3’ü müdür, 11’i şef, 71’i memur, 89’u işçi ve 8’i de sözleşmeli personeldir. Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre artış göstermiştir.

İlçe Belediyesinin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 2: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Şirket Adı	Sermayesi (TL)	Ortaklık Oranı (%)
Çeştur Çeşme İmar Turizm Ticaret Teknik Hizmetler ve Liman İşletmeleri Ltd.Şti.	5.593.500,00	99,875
Alataş Alaçatı İmar İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	215.000,00	86
İzbelcom Çevre Koruma İyileştirilmesi Müşavirlik ve Proje Hizmetleri Tic. Ve San. A.Ş.	130,12	0,00021
Çeştaş Çeşme Jeotermal Enerji san. Ve Tic. A.Ş.	240.000,00	0,0384
Ege Şehir Planlaması Enerji ve Tekn. İşbirliği Merkezi A.Ş.	131,00	0,000492
Ünibel Özel Eğitim Bilgi Tekn. Kültür Tanıtım ve Yay. San. Tic. A.Ş.	1.100,00	0,01

1.3. Mali Yapı

Belediye bütçesi, program bütçe esasına göre hazırlanmak suretiyle mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GİDER TÜRÜ	2016 YILI (A) (TL)	2017 YILI (B) (TL)	2018 YILI (C) (TL)	Değişim Oranı (D=C-B/B) (%)
Personel Giderleri	15.168.883,56	15.202.644,28	17.478.752,84	14,97
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	2.641.084,30	2.718.382,37	3.189.149,83	17,32

Mal ve Hizmet Alım Giderleri	38.467.031,64	49.017.254,06	58.746.522,20	19,85
Faiz Giderleri	5.057,99	19.309,97	16.869,89	-12,64
Cari Transferler	2.080.534,25	2.549.686,50	2.921.333,91	14,58
Sermaye Giderleri	21.163.604,92	21.297.123,11	20.096.876,87	-5,64
Sermaye Transferleri	10.317,18	392,22	172.372,99	43848,04
Borç Verme	---	---	---	---
Yedek Ödenekler	---	---	---	---
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	79.536.513,84	91.104.792,51	102.621.878,53	12,64

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı tabloda gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı 102.621.878,53-TL ile 2018 döneminde % 12,64 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içindeki payı oransal anlamda en yüksek artışın % 43848,04 ile Sermaye Transferleri olduğu görülmektedir. Bunun sebebi de ortağı olunan şirkette sermaye artışına gidilmesidir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı tablo aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 4: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GELİR TÜRÜ	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI	Değişim Oranı
	(A) (TL)	(B) (TL)	(C) (TL)	(D=C-B/B) (%)
Vergi Gelirleri	35.603.017,38	37.277.180,30	38.896.711,02	4,34
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.303.543,97	10.779.762,73	13.002.348,53	20,62
Alınan Bağış ve Yardım İle Özel Gelirler	1.632.047,37	1.947.805,48	32.908,19	-98,31
Diğer Gelirler	24.360.613,93	36.471.343,55	33.090.944,88	-9,27
Sermaye Gelirleri	2.988.801,30	3.113.375,65	2.045.665,90	-34,29
Bütçe Gelirleri Toplamı	74.888.023,95	89.589.467,71	87.068.578,52	-2,81

Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	687.306,17	2.130.921,19	1.536.578,97	-27,89
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	74.200.717,78	87.458.546,52	85.531.999,55	-2,20

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı tablodaki veriler dikkate alındığında, gelirlerin bir önceki yıla göre % 2,20 oranında azalış gösterdiği görülmüştür. Bunun sebebi de Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler, Diğer Gelirler ve Sermaye Gelirleri kalemlerinde meydana gelen azalışlardır.

Belediyenin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmektedir.

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçeyle Verilen Ödenek ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2018 YILI BÜTÇEYLE VERİLEN ÖDENEK (A) (TL)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN TUTAR (B) (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI (C=B/A) (%)
Personel Giderleri	20.450.000,00	17.478.752,84	85,47
S.G.K. Devlet Prim	4.990.000,00	3.189.149,83	63,91
Mal ve Hizmet Alım	86.754.000,00	58.746.522,20	67,72
Faiz Giderleri	60.000,00	16.869,89	28,12
Cari Transferler	4.240.000,00	2.921.333,91	68,90
Sermaye Giderleri	38.605.000,00	20.096.876,87	52,06
Sermaye Transferleri	500.000,00	172.372,99	34,47
Borç Verme	---	---	---
Yedek Ödenekler	2.275.000,00	0,00	0
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	157.874.000,00	102.621.878,53	% 65

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri % 65 seviyesinde gerçekleşmiştir. Gerçekleşme oranı en düşük olan gider kalemi %28,12 oranı ile Faiz Giderleridir.

Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİR TÜRÜ	2018 YILI GELİR BÜTÇE TAHMİNİ	2018 YILI GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI
	(A) (TL)	(B) (TL)	(C=B/A) (%)
Vergi Gelirleri	54.997.000,00	38.896.711,02	70,73
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.691.000,00	13.002.348,53	73,50
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel	5.000.000,00	32.908,19	0,66
Diğer Gelirler	42.556.000,00	33.090.944,88	77,76
Sermaye Gelirleri	20.009.000,00	2.045.665,90	10,22
Alacaklardan Tahsilâtlar	0,00	0,00	0
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	140.253.000,00	87.068.578,52	62,08
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler	-7.000,00	-1.536.578,97	21953,13
NET BÜTÇE GELİRLERİ	140.246.000,00	85.531.999,55	60,99
Borçlanma	0,00	0,00	0
TOPLAM	140.246.000,00	85.531.999,55	60,99

Buna göre 2018 yılında Bütçe Gelirleri % 60,99 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan tüm gelir kalemleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler 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 Kâğıtlar Sayım Tutanağı
- İdare Taşınır Mal Yönetimi Ayrıntılı Hesap Cetveli ile İdare Taşınır Mal Yönetimi Hesabı İcmal Cetveli

- Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu
- Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
- Faaliyet Sonuçları Tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle

gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, mali yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikle işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart

ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Çeşme Belediyesince Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları, Belediyenin yönetim sorumluluğu kapsamında müdürlüklerle ortak çalışma yapılarak Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır.

Bu çerçevede; Belediyede Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasının sağlanması çalışmaları devam etmektedir.

İç kontrol sistem ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi sağlanmaya çalışılmaktadır. Kurumdaki tüm personel, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamış olup özlük dosyalarında yer almaktadır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açıkça ifade edilmiştir.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde personelin ve müdürlüklerin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmiş olup personel görev tanımları İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından yapılmıştır. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları Müdürlük Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliklerde belirlenmiştir.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmış olup her yıl güncellenmektedir. Amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri azaltmak için gerekli önlemler belirlenmiştir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Birimi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün alt birimi olarak kurulmuştur. Bununla birlikte mevzuat gereği İç Denetim Birimi de oluşturulmuş olup iç denetçi kadrolarında gerekli sayıda iç denetçi bulunmaktadır.

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmış olup müdürlüklerin çalışma yönetmelikleri güncellenip tamamlanmıştır. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla, tüm birimlerde iş akış şeması hazırlanmıştır.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma

imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmaktadır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare faaliyet raporunda gösterilmekte ve internet sitesinden duyurulmaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiştir. Çeşme Belediyesi Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı hazırlanmıştır. Eylem Planlarına ilişkin yılda iki kere değerlendirme raporu düzenlenmekte ancak Hazine ve Maliye Bakanlığı, Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne gönderilmemektedir.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenerek raporlanmaktadır. Çeşme Belediyesi Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı için her yıl revizyon çalışmaları yapılmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınmaz Kayıtlarının Gerçeği Yansıtması

İdarenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlara ilişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlemelerin yapılmadığı; ilgili taşınmazları ihtiva eden Yönetmelik'in ekinde yer alan taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmediği; söz konusu taşınmazların tümünün muhasebe kayıtlarında izlenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Taşınır ve taşınmaz işlemleri” başlıklı 44 üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiştir. Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır.

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

kapsamaktadır.

A) Taşınmazların Değerleme İşlemlerinin Yapılmaması

İdarenin 2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde idarenin mülkiyetinde yer alan taşınmazların değerlendirme işlemlerinin yapılmadığı dolayısıyla da 250- Arazi ve Arsalar, 251- Yer Altı Ve Yerüstü Düzenleri, 252- Binalar, 500- Netdeğer/Sermaye Hesaplarının gerçek değerleri ile mali tablo ve raporlarda yer almadığı görülmüştür.

Yönetmeliğin “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5 inci maddesinin 2 nci fıkrasında;

“Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Ancak;

a) Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar,

b) Ek 1’deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazlar,

c) Ek 1’deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazlar,

ç) Ek 1’deki Kayıt Planının “Genel Hizmet Alanları” başlığı altında yer alan taşınmazlar,

d) Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazlar,

iz bedeli üzerinden kayıtlara alınır.” Hükmü yer almaktadır.

Mezkur Yönetmeliğin Geçici 1 inci maddesinde ise hükümlerine yer verilen 5’inci madde uyarınca yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği ifade edilmiştir.

Ancak idare tarafından mülkiyetinde yer alan taşınmazlara ilişkin mevzuat hükümlerinde belirtilen değerler esas alınarak kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak idarenin mülkiyetinde yer alan taşınmazların, Yönetmelik hükümlerinde belirtilen değerler esas alınarak kayıtlara alınmaması halinin mevzuat hükümlerine uyarlı

olmadığı ve söz konusu durumun mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini de etkileyebileceği değerlendirilmektedir.

B) Yönetmelik hükümleri çerçevesinde Taşınmaz İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi

İdarenin 2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde taşınmaz kayıtlarının, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çerçevesinde yapılmadığı, anılan Yönetmelik'in ekinde yer alan taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmediği görülmüştür.

Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde;

"(1) Kamu idareleri;

a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu"nda,

b) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3'teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki "Orta Malları Formu"nda,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5'teki "Genel Hizmet Alanları Formu"nda,

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda", yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek

7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.” Hükümü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca belediye taşınmazlarının, söz konusu yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda, Orta Malları Formu'nda, Genel Hizmet Alanları Formu'nda, Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Ancak idareye ait taşınmazlar için söz konusu formların tutulmadığı bu nedenle de Mali Hizmetler Birimince ilgili formlar konsolide edilerek taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak idare tarafından Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in ekinde yer alan icmal cetvellerinin düzenlenmemesi halinin mevzuata uyarlı olmadığı ve bu duruma istinaden vuku bulan idarenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların bilgilerinin konsolide edilmemesi halinin de mali tabloların, doğruluğunu ve güvenilirliğini etkileyebileceği değerlendirilmektedir.

C) İdarenin Mülkiyetinde Olan Bir Kısım Taşınmazın Muhasebe Hesaplarında İzlenmemesi

İdare tarafından taşınmaz değerlendirme işlemlerinin yapılmaması ve taşınmaz icmal cetvellerinin hazırlanmaması sonucunda tüm taşınmazları ihtiva edecek sağlıklı bir envanterin gerçekleştirilemediği bu suretle de muhasebe hesaplarında yer alan kayıtlı tutarların hangi taşınmaz malların değerinden kaynaklandığı bilgisine ulaşılamadığı ve taşınmazların satılması halinde muhasebe işlemlerinin taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden değil de ihalenin sonuçlandırıldığı teklif tutarı üzerinden yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin (MİBMY) Maddi Duran Varlıkları düzenleyen “Hesap grubuna ilişkin işlemler” başlıklı 187'nci maddesinde maddi duran varlıkların satılmasına ilişkin;

“Amortisman ayrılmış olan varlıkların net değeri, kayıtlı değerden ayrılmış amortismanlar düşüldükten sonra kalan tutardır. Devir ve trampa satış hükmindedir. Maddi duran varlıkların satış işlemleri sırasında; amortisman tabii olanlarda net değeri, diğerlerinde kayıtlı değeri ile satış bedeli arasında fark olması durumunda, öncelikle oluşan olumlu veya

olumsuz, ilgili varlık hesabı ve gelir veya gider hesaplarına kaydedilerek satış işlemi muhasebeleştirilir.” Denilmektedir.

MİBMY'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabını düzenleyen “Hesabın işleyişi” başlıklı 189'uncu maddesinde; satılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması ve kayıtlı bedel ile satış bedeli arasındaki olumlu/olumsuz farkların 600/630 hesaplarına, satış bedellerinin ise 100 Kasa veya 102 Bankalar hesabına ve ilgili bütçe hesaplarına kaydedileceği belirtilmiştir.

Ancak taşınmaz satışlarına ve kayıtlarına ilişkin yapılan örnekleme neticesinde, satışı gerçekleştirilen arazinin 3185 numaralı yevmiye ile aktifleştirildiği, 3186 numaralı yevmiye ile de kayıtlardan çıkarıldığı, söz konusu kayıtlara esas tutarın ise ihale sonucu vuku bulan bedel olduğu görülmüştür.

Sonuç olarak, idare tarafından taşınmaz envanterinin sağlıklı bir şekilde çıkarılması, muhasebe ile taşınmaz bilgi sisteminin entegrasyonunun sağlanması, taşınmaz programı üzerinden taşınmazların kayıtlı değerlerinin açık bir şekilde yer almasını sağlayacak bilgilere yer verilmesi, satışı yapılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması gerekmektedir. Bu durum hem taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlarda izlenmesi hem de taşınmazlara yönelik mali nitelikteki işlemlerin mevzuata uygun şekilde yerine getirilmesi açısından önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kurumumuz mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlara ilişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlemelerin yapılmadığı; ilgili taşınmazları ihtiva eden Yönetmelik'in ekinde yer alan taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmediği; söz konusu taşınmazların tümünün muhasebe kayıtlarında izlenmediği ile ilgili olarak;

Taşınmaz envanterinin sağlıklı bir şekilde çıkarılması, muhasebe ile taşınmaz bilgi sisteminin entegrasyonunun sağlanması, taşınmaz programı üzerinden taşınmazların kayıtlı değerlerinin açık bir şekilde yer almasını sağlayacak bilgilere yer verilmesi, satışı yapılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması gerekmektedir. Bu durum hem taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlarda izlenmesi hem de taşınmazlara yönelik mali nitelikteki işlemlerin mevzuata uygun şekilde yerine getirilmesi en kısa zamanda sağlanacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, taşınmaz envanter işlemlerinin tamamlanması ile birlikte taşınmaz değerlendirme işlemlerinin yapılacağı belirtilmiştir. Ancak İdarenin mülkiyetinde yer alan taşınmazların, mevzuat hükümlerinde belirtilen değerler esas alınarak kayıtlara alınmaması neticesinde İdarenin 2018 yılı bilançosunda 25 Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubu, hatalı tutarlar ile yer almaktadır. Bu durum 2018 yılı mali tablolarının doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemiştir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Satışı Yapılan Hurda Taşınırların Muhasebe Hesaplarında Yer Alması

Kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların, Makine Kimya Endüstrisine teslim edilmesine rağmen söz konusu satışların muhasebeleştirilmediği dolayısıyla da hurda taşınırların muhasebe hesaplarından çıkarılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın işleyişi" başlıklı 225'inci maddesinde, 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir.

Maddenin alacak kayıtlarının açıklandığı ilgili fıkrasında aynen;

"1) Satılan varlıkların satış bedeli ile net değerleri arasında oluşan olumsuz fark bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Bu hesapta kayıtlı varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların satış bedeli 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, kayıtlı değeri bu hesaba alacak kaydedilir. Ayrıca, satış değeri 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı varlıklardan diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilenlerin kayıtlı değeri bu hesaba alacak; birikmiş amortisman tutarları 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, varsa kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir." Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde her ne suretle olursa olsun elden çıkarılan hurda taşınırların, kayıtlı değerlerinin 294 nolu hesaba alacak kaydedilmek

suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Yapılması gereken söz konusu kayıt sonucunda da MKE'ye teslim edilen hurda taşınırların muhasebe hesaplarından çıkarılması başka bir deyişle aktiflerden düşülmesi sağlanacaktır.

İdarenin 2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; 93.232,54 TL tutarındaki hurda taşınırın, MKE'ye teslim edilmesine rağmen kayıtlı değerlerinin 294 nolu hesaba alacak kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilmediği görülmüştür. Bu duruma istinaden de idarede fiziki olarak mevcut olmayan hurda taşınırların, bilançoda 294 nolu hesapta halen kayıtlı olduğu, idarenin aktifinde görüldüğü tespit edilmiştir.

Sonuç olarak hurda taşınırların MKE'ye teslim edilmesine rağmen muhasebeleştirilmemesi nedeniyle mali tablolarda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı fazla tutarlarla yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Gerekli kontrol ve düzeltme işlemi yapılmış olup; bundan sonra daha dikkatli davranılacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresinin cevabında bulgu konusu hususa ilişkin muhasebe kayıtlarının mevzuata uygun hale getirildiği ifade edilmiştir.

Ancak muhasebe işlemlerinin mevzuat hükümlerine uygun yerine getirilmemesi sonucunda İdarenin 2018 yılı bilançosunda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı hatalı tutarlar ile yer almaktadır. Konu, izleyen denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 2: Konser Organizasyonu Hizmeti Alımı Bedellerinin Doğrudan Temin Sınırını Geçtiği Halde Açık İhale Usulünün Uygulanmaması

Belediye tarafından önemli günlerde temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında düzenlenen ve konaklama, seyahat ve iaşeye dair alım niteliğinde olmayan konser organizasyonu hizmeti alımlarının, açık ihale usulü ile yapılması gerekirken piyasa fiyat araştırması yapılmadan aynı şirketten doğrudan temin yöntemi ile yapıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “Temel ilkeler” başlıklı 5'inci maddesinde;

“İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.

(...)

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir.”Denilmektedir.

4734 sayılı Kanunun “Doğrudan Temin” başlıklı 22’nci maddesinde;

“Aşağıda belirtilen hallerde ihtiyaçların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulüne başvurulabilir:

...

d) Büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin onbeş milyar (Altmışyedibin altıyüzonüç Türk Lirası), diğer idarelerin beşmilyar Türk Lirasını (Yirmikişibin beşyüzyirmidört Türk Lirasını)aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlar,

...” hükmü yer almaktadır.

Kamu İhale Genel Tebliği’nin “Doğrudan temine ilişkin açıklamalar” başlıklı 22’nci maddesinde; *“4734 sayılı Kanunun 22’nci maddesine göre ihtiyaçların karşılanmasında onay belgesi düzenlenmesi, onayı takiben ihale yetkilisince görevlendirilen kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılması ve buna ilişkin belgelerin dayanakları ile birlikte onay belgesine eklenmesi zorunludur.”* hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca; idarelerin alımlarına ilişkin temel usullerden birinin açık ihale usulü olduğu fakat büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin 2018 yılı için 58.555,00 TL’yi geçmeyen alımlarının ve herhangi bir parasal sınıra tabi olmaksızın idarelerin temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapacağı konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlarının doğrudan temin usulüyle gerçekleştirilebileceği değerlendirilmektedir.

İdare tarafından yaptırılan ve aşağıdaki tabloda gösterilen konser organizasyonlarının 4734 sayılı Kanun’un 22’nci maddesinin (d) bendinde belirtilen parasal limiti aştığı ve temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında konaklama, seyahat ve iaşeye dair alım niteliğinde olmadığı dolayısıyla söz konusu hizmet alımlarının açık ihale usulü uygulanarak yapılması gerekirken doğrudan temin yöntemi ile piyasa fiyat araştırması da yapılmadan aynı organizasyon şirketinden yapıldığı tespit edilmiştir.

Tablo 7: Doğrudan Temin Limitini Aşan Konser Organizasyonları		
TARİH	TUTAR	ETKİNLİK ADI
4.04.2018	150.000,00 TL	9.ALAÇATI OT FESTİVALİ KONSERİ
13.07.2018	262,694,00 TL	ILICADAN ATAYA SELAM KONSER BEDELİ
12.12.2018	152.400,00 TL	29 EKİM CUMHURİYET BAYRAMI KONSER BEDELİ

Sonuç olarak İdare tarafından konaklama, seyahat ve işeye dair alım niteliğinde olmayan konser organizasyonu hizmeti alımı işlerinin, doğrudan temin suretiyle karşılanmasının mevzuata uyarlı olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Önemli günlerde temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında düzenlenen ve konaklama, seyahat ve işeye dair alım niteliğinde olmayan konser organizasyonu hizmeti alımları konusunda hassas davranılacak mevzuatta uygun olarak yapılması sağlanacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; bulguda söz konusu edilen tespitler hakkında gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir. Konaklama, seyahat ve işeye dair alım niteliğinde olmayıp doğrudan temin sınırını aşan işlerde açık ihale usulünün uygulanıp uygulanmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Asansör Muayene Kuruluşundan Periyodik Kontrol Ücreti Paylarının Tahsil Edilmemesi

Belediye ile Makine Mühendisleri Odası İzmir İl Temsilciliği arasında ilçe sınırları içerisindeki asansörlerin periyodik bakımının yapılması ile ilgili protokol yapılmadığı ve periyodik kontrol ücreti paylarının tahsil edilmediği görülmüştür.

İlçe sınırları içerisindeki hizmete sunulan asansörlerin tescil ve periyodik kontrolleri, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun “Belediyelerin Yetkileri ve İmtiyazları” başlıklı 15'inci maddesinin (s) bendinde yer alan “Belediye sınırları içerisinde, yapı ruhsatı veya yapı kullanma izni hangi idare tarafından verilmiş olursa olsun, hizmete sunulacak olan asansörlerin tescilini yapmak, ilgili teknik mevzuat çerçevesinde yıllık periyodik kontrollerini yapmak ya da yetkilendirilmiş muayene kuruluşları aracılığıyla yaptırmak, gerekli hâllerde asansörleri hizmet dışı bırakmak.” hükmü gereğince belediyelerin yetkisindedir.

Asansör İşletme, Bakım ve Periyodik Kontrol Yönetmeliği'nin “Periyodik Kontrol

Ücreti başlıklı ” 20’nci maddesinin 2’nci fıkrasında;

“A tipi muayene kuruluşu, bina sorumlusundan ve/veya asansör yaptırıcısından tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin azami % 10’unu, protokol yapacağı ilgili idareye aktarır. Periyodik kontrol ücretinin ilgili idareye aktarılacak kısmı, ilgili idarenin karar organı tarafından belirlenir ve taraflar arasında imzalanacak protokolde yer alır.”

Denilmektedir.

Yönetmelik hükmüne göre; söz konusu A tipi muayene kuruluşunun tahsil edeceği periyodik kontrol ücretlerinin %10’unu geçmemek üzere Belediyeye aktarılacak payı Belediye Meclisince belirlenmeli ve taraflar arasında protokol yapılmalıdır.

Yapılan incelemede; Belediye Meclisince periyodik kontrol ücreti payının tespit edilmediği ve taraflar arasında protokol yapılmadığı, bunun sonucunda Belediyenin söz konusu gelirlerden mahrum kaldığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Belediye ile Makine Mühendisleri Odası İzmir İl Temsilciliği arasında ilçe sınırları içerisindeki asansörlerin periyodik bakımının yapılması ile ilgili protokol yapılmadığı ve periyodik kontrol ücreti paylarının tahsil edilmediği konusu ile ilgili olarak, Asansör Kontrol Muayene Bel.Eğit. Göz Taah. Tic.Ltd.Şti. ile 02.01.2019 tarihinde sözleşme imzalanmış olup; tarifesi en kısa sürede meclise getirecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; İdare ile Asansör Kontrol Muayene Bel. Eğit. Göz Taah. Tic. Ltd. Şti. arasında 02.01.2019 tarihinde sözleşme imzalanmış olup; tarifinin en kısa sürede meclise getirileceği belirtilmiştir. Söz konusu işlemlerin yapılarak periyodik kontrol ücreti paylarının mevzuata uygun olarak tahsil edilip edilmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Belediye Gelirlerini Oluşturan Bazı Kalemlerde, Tahakkukun Tahsilata Dönüşme Oranının Düşük Kalması

Yapılan incelemelerde tahakkuku gerçekleştirilen bazı gelir kalemlerine ilişkin mevzuatta hükmedilen yasal yolların tatbik edilmemesi neticesinde ilgili gelir kalemlerine ilişkin tahsilat oranlarının düşük kaldığı görülmüştür.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun’un “Kanunun şümulü”

başlıklı 1'inci maddesinde; belediyelere ait vergi, resim, harç, para cezası gibi asli ile faiz gibi fer'i amme alacakları hakkında 6183 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanacağı belirtilmektedir.

6183 sayılı Kanun'un "Ödeme zamanı ve önce ödeme" başlıklı 37'nci maddesinde;

"Amme alacakları hususi kanunlarında belli edilen zamanlarda ödenir.

Hususi kanunlarında ödeme zamanı tesbit edilmemiş amme alacakları Maliye Vekaletince belirtilecek usule yapılacak tebliğden itibaren bir ay içinde ödenir.

Bu ödeme müddetinin son günü amme alacağının vadesi günüdür." Hükümü yer almaktadır.

6183 sayılı Kanun'un "Ödeme emri" başlıklı 55'inci maddesinde;

"Amme alacağını vadesinde ödemiyenlere, 15 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları lüzumu bir "ödeme emri" ile tebliğ olunur.⁽¹⁾

Ödeme emrinde borcun asıl ve ferilerinin mahiyet ve miktarları, nereye ödeneceği, müddetinde ödemediği veya mal bildiriminde bulunmadığı takdirde borcun cebren tahsil ve borçlunun mal bildiriminde bulununcaya kadar üç ayı geçmemek üzere hapis ile tazyik olunacağı, gerçeğe aykırı bildirimde bulunduğu takdirde hapis ile cezalandırılacağı kayıtlı bulunur. Ayrıca, borçlunun 114 üncü maddedeki vazifeleri ve bu vazifeleri yerine getirmediği takdirde hakkında tatbik edilecek olan ceza bu ödeme emrinde kendisine bildirilir.

Borcunu vadesinde ödemiyenlere ait malları elinde bulunduran üçüncü şahıslardan bu malları 15 gün içinde bildirmeleri istenir." Hükümü yer almakta,

Aynı Kanun'un "Cebren tahsil ve şekilleri" başlıklı 54'üncü maddesinde;

"Ödeme müddeti içinde ödenmeyen amme alacağı tahsil dairesince cebren tahsil olunur. Cebren tahsil aşağıdaki şekillerden herhangi birinin tatbiki suretiyle yapılır:

1. Amme borçlusu tahsil dairesine teminat göstermişse, teminatın paraya çevrilmesi yahut kefilin takibi,

2. Amme borçlusunun borcuna yetecek miktardaki mallarının haczedilerek paraya çevrilmesi,

3. Gerekli şartlar bulunduğu takdirde borçlunun iflasının istenmesi." Denilmekte,

Anılan Kanun'un "Haciz varakası" başlıklı 64 üncü maddesinde ise;

"Haciz muameleleri, tahsil dairelerince düzenlenen ve alacaklı amme idaresinin, mahalli en büyük memuru veya tevkil edeceği memur tarafından tasdik edilen haciz varakalarına dayanılarak yapılır." İfadesi yer almaktadır.

Ayrıca mezkur Kanun'un "Mal bildiriminde bulunmayanlar" başlıklı 60'ıncı maddesi, "Gerçeğe aykırı bildirimde bulunanlar" başlıklı 111'inci maddesi, "İstenecek bilgileri vermeyenler" başlıklı 114'üncü maddesi ile "Suçların takibi" başlıklı 115'inci maddesinde amme alacaklarının takip ve tahsiline ilişkin olarak mal bildirimini ilgili yükümlülüklerle ve müeyyidelere yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde; idare tarafından hususi kanunlarında belirlenen zamanlarda ödenmeyen amme alacaklarına ilişkin olarak borçluların tespit edilmesi, söz konusu borçluların 15 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları gerektiği hususunun ödeme emri ile kendilerine tebliğ edilmesi, düzenlenen ödeme emrinde borcun zamanında ödenmemesi veya mal bildiriminde bulunulmaması halinde borcun cebren tahsil edileceği ve mal bildirimine ilişkin müeyyidelerin uygulanacağı bildirilmesi gerekmektedir. Ödeme emri üzerine halen ödeme yapılmadığı takdirde "Haciz Varakası" düzenlenmeli ve haciz işlemlerine başlanması gerekmektedir. Öte yandan mal bildirimine ilişkin yükümlülüklerini mevzuata uygun olarak yerine getirmeyenler hakkında Kanun'da belirtilen müeyyidelerin uygulanmasına yönelik olarak yasal işlemlerin başlatılması gerekmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde idare tarafından sırasıyla yapılması gereken işlemler arasındaki zaman diliminin çok açıldığı, ödeme emrinin tebliğ edilmesine rağmen borcunu ödemeyen ilgililere yönelik olarak haciz işlemlerinin başlatılmadığı veya haciz işlemleri başlasa dahi yalnızca borçlunun mallarına haciz şerhinin işlenmesi ile yetinildiği başka bir deyişle amme borçlusunun borcuna yetecek miktardaki mallarının haczedilerek paraya çevrilmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 60'ıncı maddesinin (e) bendinde, idare gelirlerinin takip ve tahsil işlemlerini mali hizmetler biriminin yürüteceği belirtilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye başkanının görev ve yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinin (f) bendinde; belediye başkanının idare gelirlerini takip ve tahsil etmekle

görevli olduğu belirtilmiştir. Öte yandan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Mali hizmetler birimi" başlıklı 60'ncı maddesinin (e) bendinde, idare gelirlerinin takip ve tahsil işlemlerini mali hizmetler biriminin yürüteceği belirtilmiştir.

Bu itibarla idare tarafından tahsil edilmesi gereken Belediye alacakları için Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün borcunu ödemeyen kişiler hakkında borcun ödenmesi ve yasal işlemlerin başlatılabilmesi için "Ödeme Emirlerini" zamanında düzenlemesi, yukarıda belirtilen kanuni işlemlerin yerine getirilmesi ve borçluların borcuna yetecek miktardaki mallarının haczedilerek paraya çevrilmesi gerekmektedir.

Aksi uygulamalar sonucunda belediye gelirlerinden bazı kalemlerin tahakkuk ve tahsilat oranları düşük seviyelerde kaldığı değerlendirilmektedir.

Tahakkuk tahsilat oranı düşük kalarak gelecek yıla devreden bazı gelir kalemleri aşağıda gösterilmektedir.

Tablo 8: Tahakkuk Tahsilat Oranı Düşük Olan Gelir Kalemleri								
Gelirin Kodu				Açıklama	Toplam Tahakkuk	2018 Yılı Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsilat Oranı %
1	2	9	52	Arsa Vergisi	29.890.031,77	13.769.404,37	16.120.627,40	44,26
1	2	9	53	Arazi Vergisi	38.496,88	5.936,50	32.560,38	14,15
1	2	9	54	Çevre Temizlik Vergisi	1.893.604,78	760.858,87	1.132.745,91	38,75
1	3	9	53	İlan ve Reklam Vergisi	181.928,04	31.664,12	150.263,92	17,28
1	6	9	53	İşgal Harcı	2.897.081,17	1.464.237,54	1.432.843,63	50,48
3	6	1	2	Ecrimisil Gelirleri	3.758.120,39	719.149,15	3.038.971,24	16,28
5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	4.343.557,25	733.634,40	3.609.922,85	15,97
5	3	4		Vergi Cezaları	3.489.045,16	1.138.533,76	2.350.511,40	31,97

Kamu idaresi cevabında; Özetle; bulgu konusu hususta zamanaşımına uğramış alacakların mevcut olmadığı ve yasal yolların tatbik edildiği belirtilmiştir. Mevzuat hükümlerinin yerine getirilmesinde dikkatli olunacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, bulgu konusu hususa ilişkin olarak yasal yolların tatbik edildiği ve önerimize uyulacağı ifade edilmiş olsa da bulgu konusu hususta denetim dönemi olan 2018 yılına ilişkin olarak gelir kalemlerinin tahsilat oranlarının düşük kaldığı değerlendirilmektedir. Konu, izleyen denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 5: Belediye'nin Mülkiyetindeki Spor Tesislerinin Çeşme Belediye Spor Kulübüne Tahsis Edilmesi

Belediyenin mülkiyetinde olup Dalyan Mahallesi, Reisdere Mahallesi ve Ilıca Mahallesinde bulunan spor tesislerinin mevzuata aykırı olarak Çeşme Belediyespor Kulübüne tahsis edildiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, mahallî idarelerin de içinde yer aldığı genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri tanımlanmış ve "Taşınmaz tahsisi" başlıklı 47'nci maddesinde, bu kamu idarelerinin, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilecekleri ve tahsis edilen amaç dışında kullanamayacakları belirtilmek suretiyle taşınmaz tahsisine ilişkin genel bir çerçeve oluşturulmuştur.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde, Belediyelerin, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebileceği veya süresi 25 yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği belirtilmiştir.

Ayrıca 5393 sayılı Kanun'da, 75'inci maddeden farklı olarak, belediyelerin belli amaçlarla üretecekleri arsa, konut ve işyerlerinin temini, satışı ve tahsisi hususunda "Arsa ve konut üretimi" başlıklı 69'uncu madde ile özel bir düzenlemeye yer verilmiştir. Söz konusu 69'uncu maddenin üçüncü fıkrasında; belediye ve mücavir alan sınırları içinde kendisine, eşine veya on sekiz yaşından küçük çocuklarına ait konutu olmayan dar gelirli kişiler ile afete maruz

kalanlara, sanayi bölgelerinden nakledileceklere ve üyelerinin tamamı bu durumda olan kooperatiflere, bedeli 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu hükümlerine göre oluşturulan takdir komisyonu tarafından belirlenecek tutardan aşağı olmamak üzere arsa tahsisi yapılabileceği ifade edilmiş ve sadece madde içerisinde belirtilen sınırlamalar çerçevesinde ve bedeli mukabilinde yapılacak arsa tahsisine imkân tanınmıştır.

Buna göre, belediyeler, mülkiyetlerindeki taşınmazlarını 5393 sayılı Kanun'un sosyal ve ekonomik amaçlı arsa ve konut üretimine ilişkin 69'uncu maddesindeki özel hükümler hariç olmak üzere aynı Kanun'un 75'inci maddesi ile 5018 sayılı Kanun'un 47'nci maddesi çerçevesinde, ancak mahallî müşterek nitelikteki hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla belediye meclislerinin bu konuya ilişkin alacakları kararlar ve sadece mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebileceklerdir.

Yukarıda açıklanan hükümlere aykırı olarak İdarenin mülkiyetinde bulunan spor tesislerinin Çeşme Belediyespor Kulübüne bedelsiz olarak tahsis edildiği görülmüş olup, söz konusu tahsis işlemlerinin iptal edilerek mevzuata uygunluğun sağlanması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Kurumumuz mülkiyetinde bulunan spor tesislerinin Çeşme Belediyespor Kulübüne bedelsiz olarak tahsis edildiği görülmüş olup, söz konusu tahsis işlemlerinin mevzuata uygunluğun sağlanması gerektiği hususunda gereği yapılacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; bulgu maddesinde söz konusu edilen tahsis işlemlerinin mevzuata uygunluğunun sağlanması gerektiği hususunda gereğinin yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu metninde de belirtildiği üzere mevzuata aykırı olarak yapılan tahsis işlemlerinin iptal ettirilerek mevzuata uygunluğun sağlanması konusunda gerekli işlemlerin yapıp yapılmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Belediyeye Ait Yat Limanı ve Kafeteryanın İşletme Haklarının İhaleye Çıkılmadan Doğrudan Belediye Şirketine Verilmesi

Belediyeye ait yat yanaşma yeri ve kafeteryanın işletme haklarının ihaleye çıkılmadan; doğrudan protokol yapılarak Belediyenin sermayesinin %99,75'ine sahip olduğu şirkete verildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun “Kapsam” başlıklı 1'inci maddesinde;

belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütüleceği belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un 2'nci maddesinde;

“Bu Kanunun yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır.” hükmüne yer verilmiştir.

Kanun'un 35'inci maddesinde ihale usulleri sayılmış, 36'ncı maddesinde ise; Kanun'un 1'inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden; ihalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının, Kanun'un temel ilke ve prensiplerinden olduğu ve bu ilke ve prensibin gereği olarak, Kanun'un 36'ncı maddesi hükmünde yer alan kapalı teklif usulünün esas usul, diğer usullerin ise belirli şartlar dâhilinde uygulanacak istisnai usuller mahiyetinde olduğu anlaşılmaktadır.

Yine 2886 sayılı Kanun'un üçüncü kısmında ihaleye tabi olmayan işlemler sayılmıştır. Bu işlemler arasında sayılmayan tüm işlemler için ihaleye çıkılması gerekmektedir. Belediyeye ait taşınmazların işletme haklarının kiraya verilmesi ihaleye tabi olmayan işlemler arasında sayılmamıştır. Dolayısıyla belediyelere ait taşınmazların işletme haklarının ihale yoluyla kiraya verilmesi gerekmektedir.

İdarenin ihale yoluna başvurmadan; mülkiyetinde bulunan yat yanaşma yerinin işletme hakkını 08.02.2000 tarihinde imzalanan protokol ile taraflardan birinin diğerine fesih ihbarında bulunmadığı sürece süresiz olarak ve kafeteryanın işletme hakkını ise Başkanlık oluru ile doğrudan sermayesinin %99,75'ine sahip olduğu Çeş-Tur İmar Turizm Ticaret ve Teknik Hizmetler Ltd. Şirketine kiraya verdiği tespit edilmiştir. Belediyenin söz konusu taşınmazların işletme haklarını kiraya verirken, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nda belirlenen esas usul olan kapalı teklif usulü ile ihaleye çıkması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyeye ait yat yanaşma yeri ve kafeteryanın işletme haklarının ihaleye çıkılmadan; doğrudan protokol yapılarak Belediyenin sermayesinin %99,75'ine sahip olduğu şirkete verildiği ile ilgili; söz konusu taşınmazların işletme hakları ile ilgili işlemlerin, mevzuata uygunluğun sağlanması gerektiği hususunda gereği yapılacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; bulgu maddesinde söz konusu edilen taşınmazların işletme hakları ile ilgili işlemlerin, mevzuata uygunluğunun sağlanması gerektiği hususunda gereğinin yapılacağı belirtilmiştir. Söz konusu işlemlerin yerine getirilip getirilmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Biletle Girilen Eğlence Yeri Mahiyetinde Olan Su Parkları İle Sahil İşletmelerine İlişkin Eğlence Vergisinin Tahakkuk Ettirilmemesi

İdare tarafından biletle girilen eğlence yeri mahiyetinde olan su parkları ile sahillerde hizmet sunan işletmelerin giriş bilet bedelleri üzerinden %20 oranında hesap edilmesi gereken eğlence vergisinin ilgili mükelleflerden tahsil edilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Konu" başlıklı 17'nci maddesinde;

"Bu Kanunun 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence Vergisine tabidir." Hükmü yer almakta olup "Mükellef" başlıklı 18 inci maddesinde ise; verginin mükellefinin eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişiler olduğu ifade edilmiştir.

2464 sayılı Kanun'un "Matrah" başlıklı 20'nci maddesinin 1'inci fıkrasında;

"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 dahil)." Denilmektedir.

2464 sayılı Kanun'un "Nispet ve miktar" başlıklı 21'inci maddesinin (I) numaralı bendinin (5) numaralı alt bendinde eğlence vergisinin sirkler, lunaparklar, çalgılı bahçeler ve benzerlerinden bilet bedelinin %20'si oranında alınacağı belirtilmiştir.

Ayrıca mezkur maddenin (I) numaralı bendinin (5) numaralı alt bendinde eğlence vergisinin konserlerden bilet bedelinin %10'u oranında alınacağı ifade edilmiştir.

Anılan Kanun'un "Verginin ödenmesi" başlıklı 22'nci maddesinin 1'inci fıkrasında ise;

"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." İfadesi yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca eğlence yeri mahiyetinde olan su parkları ile sahillerde hizmet sunan işletmelerin Kanun'un "İstisna ve muafıklar" başlıklı 19'uncu maddesinde yer almadığı,

Dolayısıyla söz konusu yerlerin giriş bilet bedellerinin Kanun'un 21'inci maddesinin (I) numaralı bendinin (5) numaralı alt bendinde hükmedilen "ve benzerleri" ifadesi uyarınca %20 oranında vergiye tabi olduğu,

Söz konusu yerlerde yaz sezonu boyunca düzenlenen konser organizasyonlarının ayrı bir bilete tabi tutulması halinde ilgili bilet bedellerinden de %10 oranında vergi alınması gerektiği,

Söz konusu verginin Kanun'un 22'nci maddesi uyarınca belediye tarafından özel damga konulması sırasında ödeneceği değerlendirilmektedir.

Ancak idare tarafından biletle girilen su parkları ile sahillerde hizmet sunan işletmelerin giriş biletlerine özel damga konulmadığı bu suretle de giriş biletleri üzerinden hesap edilmesi gereken eğlence vergisinin alınmadığı görülmüştür.

Bu itibarla biletle girilen eğlence yeri mahiyetinde olan işletmelerin giriş bilet bedelleri üzerinden bulgu konusu verginin alınmaması mevzuata aykırılık teşkil etmekte olup idare açısından ciddi bir gelir kaybına sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kurumumuz sınırları içinde bulunan biletle girilen eğlence yeri mahiyetinde olan su parkları ile sahillerde hizmet sunan işletmelerin giriş bilet bedelleri üzerinden %20 oranında hesap edilmesi gereken eğlence vergisinin ilgili mükelleflerden tahsil edilmediğine ilişkin olarak; ilgili mükelleflerden 2018 yılı içinde çalışılan gün sayısı nazara alınarak eğlence vergisi tahsil edilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa dair iki adet mükellefe ilişkin eğlence vergisinin tahakkuk ettirildiği ve anılan verginin tahsil edildiği ifade edilmiştir. Kamu İdaresi cevabında ifade edilen söz konusu tahakkuk ve tahsilatın, eğlence yerlerininin günlük faaliyetine dair Belediye Gelir Tarifesinde yer verilen maktu vergiye ilişkin olduğu değerlendirilmektedir.

Ancak bulgu konusu ettiğimiz husus biletle girilen eğlence yeri mahiyetinde olan su parkları ile sahillerde hizmet sunan işletmelerin giriş bilet bedelleri üzerinden %20 oranında

hesap edilmesi gereken nispi eğlence vergisinin ilgili mükelleflerden tahsil edilmemesine ilişkindir.

Netice olarak biletle girilen ve konser faaliyeti de icra edilen eğlence yeri mahiyetinde olan işletmelerin giriş bilet bedelleri üzerinden eğlence vergisinin alınmaması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Öneri:

İdare tarafından biletle girilen su parkları ile sahillerde hizmet sunan işletmelerin giriş biletlerine özel damga konulması bu suretle de giriş biletleri üzerinden hesap edilmesi gereken nispi eğlence vergisinin alınması gerekmektedir.

BULGU 8: Dönem Sonu İşlemlerinin Mevzuata Uygun Gerçekleştirilmemesi

İdare tarafından birtakım dönem sonu işlemlerinin yapılmadığı dolayısıyla da kesin mizanda 300 Banka Kredileri Hesabının bakiye vermediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Dönem sonu işlemleri” başlıklı 480’inci maddesinde;

“Dönem sonu işlemleri mali yılın sonunda geçici mizanın çıkarılmasının ardından yapılan aşağıdaki işlemlerden oluşur.

...

b) Bütçe ve ödenek hesapları dışındaki dönem sonu işlemleri

...

5) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içerisinde yer alan, (...) uzun vadeli diğer iç mali borçlar (...) hesabında kayıtlı tutarlardan vadeleri bir yılın altına inmesi nedeniyle, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki ilgili hesaplara aktarılması gerekenler bu hesaplara borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki ilgili hesaplara alacak kaydedilerek aktarma işlemleri tamamlanır.

(3) Her faaliyet döneminin sonunda, muhasebe yetkilileri dönem sonu işlemlerini yaparak yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas alınacak kesin mizanı çıkarırlar. Hazırlanan kesin mizanda borç ve alacak kalanı veren hesaplar yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas teşkil eder.” Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde her faaliyet dönemi sonunda kesin mizana esas olmak üzere 400 Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin, 300 Banka Kredileri Hesabına aktarılması gerekmektedir.

İdarenin kesin mizanında yapılan incelemede 300 nolu hesabın 2018 yılında vadesi gelecek kredi anapara ödemelerinin olmasına rağmen alacak kalanı vermediği dolayısıyla da yeni faaliyet dönemi olan 2019 yılının açılış kaydının doğru ve güvenilir bilgi üretmediği görülmüştür.

Sonuç olarak dönem sonu işlemlerinin, yukarıda anılan mevzuat hükümlerine uygun yapılmaması nedeniyle kurumun mali tablolarında 300 Banka Kredileri Hesabı ise 126.737,60 TL eksik tutarlar ile yer almaktadır. Bu durumun, mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini de etkileyebileceği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Dönem sonu işlemleri” başlıklı 480’inci maddesinde; belirtilen hükümlere uyulacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa ilişkin muhasebe kayıtlarının mevzuata uygun olarak gerçekleştirileceği ifade edilmiştir.

Ancak muhasebe işlemlerinin mevzuat hükümlerine uygun gerçekleştirilmemesi sonucunda İdarenin 2018 yılı bilançosunda 300 Banka Kredileri Hesabı hatalı tutarlarla yer almaktadır. Konu, izleyen denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 9: Emlak Vergisinin Hesabında Asansör, Kalorifer ve Klima Farklarının Vergi Değerine İlave Edilmemesi

Belediye sınırları içinde olup asansörü ve kalorifer veya klima tesisatı bulunan otellerin ve evlerin emlak vergisine esas vergi değerleri hesaplanırken asansör, kalorifer veya klima tesisatı farklarının hesaplamaya dahil edilmediği, bunun sonucunda da emlak vergilerinin eksik tahakkuk ettirilerek gelir kaybına sebep olunduğu tespit edilmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu’nun 8’inci maddesinde bina vergisinin matrahının, binanın yine aynı Kanun hükümlerine göre tespit olunan vergi değeri olduğu belirtilmiştir.

49 Seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği’nin “Binalarda Vergi Değerinin Hesabı” başlıklı 3.1.2. bölümünde;

“ ...bina vergi değerinin hesaplanmasında aşağıdaki yol izlenecektir.

- Binanın dıştan dışa yüzölçümü ile bina metrekare normal inşaat maliyet bedellerini gösteren cetvelde yer alan ortalama rakam çarpılacaktır.

- Bu çarpım sonucu ortaya çıkacak rakama, varsa asansör, kalorifer veya klima tesisatı farkı ilave edilecektir. Bu ilave söz konusu rakamın asansör için %6'sı, kalorifer veya klima için de %8'i oranında olacaktır.

...” denilerek binada asansör, kalorifer ya da klima tesisatı bulunması durumunda binanın vergi değerine belirtilen oranlarda asansör ya da kalorifer farkı ilave edileceği hükme bağlanmıştır.

İlçe sınırları içerisinde asansör, kalorifer veya klima tesisatı bulunan otellerin ve evlerin bina vergi değerlerine yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinde belirtilen farkların ilave edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediye sınırları içinde olup asansörü ve kalorifer veya klima tesisatı bulunan otellerin ve evlerin emlak vergisine esas vergi değerleri hesaplanırken asansör, kalorifer veya klima tesisatı farklarının hesaplamaya dahil edilmediği, konusunda ilçe genelinde tüm otellerin kontrolleri yapılmış olup Asansör ve kalorifer bulunan tüm otellere tahakkuklarında gerekli düzeltme yapılmış ve tahsilatları sağlanmıştır. Bundan sonra daha dikkatli davranılacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; ilçe genelinde tüm otellerin kontrollerinin yapılarak asansör ve kalorifer bulunan tüm otellere tahakkuklarında gerekli düzeltme yapıldığı ve tahsilatlarının sağlandığı ifade edilmiştir. Bulgu metninde sadece otellerden değil meskenlerden ve diğer iş yerlerinden de bahsedildiği için ilçe genelinde asansör ve kalorifer bulunan tüm yapıların kontrolü sağlanarak gerekli tarhiyet ve tahakkuk işlemleri yapılmalıdır.

BULGU 10: Haksız Çıkma Zammının Tahsil Edilmesiyle İlgili Gerekli Sürecin İşletilmemesi

İdare tarafından tebliğ edilen ödeme emrine itiraz eden borçluların mahkeme kararı ile itirazının haksız bulunması sonucunda amme alacağına eklenmesi gereken %10 haksız çıkma zammının tahsil edilmesi ile ilgili sürecin işletilmediği görülmüştür.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un "Kanunun şümülü" başlıklı 1'inci maddesinde; belediyelere ait vergi, resim, harç, para cezası gibi asli ile faiz gibi fer'i amme alacakları hakkında 6183 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanacağı belirtilmektedir.

6183 sayılı Kanun'un "Ödeme emri" başlıklı 55'inci maddesinde; amme alacağını vadesinde ödemeyenlere 15 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları lüzumunun bir ödeme emri ile tebliğ olunacağı ifade edilmektedir.

Mezkur Kanun'un "Ödeme emrine itiraz" başlıklı 58'inci maddesinde;

"Kendisine ödeme emri tebliğ olunan şahıs, böyle bir borcu olmadığı veya kısmen ödediği veya zamanaşımına uğradığı hakkında tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içinde alacaklı tahsil dairesine ait itiraz işlerine bakan vergi itiraz komisyonu nezdinde itirazda bulunabilir. İtirazın şekli, incelenmesi ve itiraz incelemelerinin iadesi hususlarında Vergi Usul Kanunu hükümleri tatbik olunur."⁽²⁾

(...)

İtirazında tamamen veya kısmen haksız çıkan borçludan, hakkındaki itirazın reddolunduğu miktardaki amme alacağı % 10 zamlı tahsil edilir. (...)" Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca kendisine ödeme emri tebliğ edilen mükellefler, böyle bir borcu olmadığını veya kısmen ödediği veya zamanaşımına uğradığı hakkında tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içinde alacaklı tahsil dairesinin bulunduğu yer vergi mahkemesine itirazda bulunarak dava açabilmektedir. 6183 sayılı Kanunun 58'inci maddesinin 5'inci fıkrasında ise söz konusu madde hükmüne istinaden ödeme emrine dava açan borçlunun itirazından tamamen veya kısmen haksız çıkması halinde %10 haksız çıkma zammının tahsil edilmesi gerektiği açıkça belirtilmiştir.

Yapılan örnekleme neticesinde İzmir Bölge İdare Mahkemesi Altıncı İdare Dava Dairesinde görülen 2018/909 Esas, 2018/875 Karar numaralı davada borçlu tarafından ödeme emrine ilişkin gerçekleşen itiraz, 12.12.2016 tarih ve 433 sayılı ödeme emri hukuku aykırı bulunmadığından reddedilmiştir. Ancak idare tarafından amme alacağı tutarının %10'una tekabül eden haksız çıkma zammının tahsiline ilişkin sürecin işletilmediği görülmüştür.

Bu itibarla idarenin haklı bulunduğu ödeme emrine itiraz davalarının takip edilip amme alacağı tutarının %10'una tekabül eden zammın tahsil edilmesi için gerekli sürecin işletilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Tebliğ edilen ödeme emrine itiraz eden borçluların mahkeme kararı ile itirazının haksız bulunması sonucunda amme alacağına eklenmesi gereken %10 haksız çıkma zammının tahsil edilmesi ile ilgili hususlara dikkat edilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, önerimize uyulacağı ifade edilmiş olsa da bulgu konusu husus, denetim dönemi olan 2018 yılına ilişkin olarak mevzuata aykırılık teşkil etmektedir. Konu, izleyen denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 11: İmar Planında Park Alanı Olarak Tespit Edilen Yerlerin Ticari Amaçla Kullanılması

İlçe sınırları içerisinde olup, imar planında park alanı olarak tespit edilen yerlerde Belediye tarafından kiraya verilen ticari işletmelerin bulunduğu ve bu alanların park alanı olma özelliğini yitirdiği görülmüştür.

Ticari işletmelerin faaliyet gösterdiği yapıların yapıldığı tarihlerde yürürlükte olan ve 3/5/1985 tarihli ve 3194 sayılı İmar Kanunu hükümlerine dayanılarak hazırlanmış bulunan Planlı Alanlar Tip İmar Yönetmeliği'nin kent bölgeleri ile ilgili alanların tanımları ve kullanım şartlarının belirlendiği 14'üncü maddesinde park alanlarının tanımı şu şekilde yapılmıştır;

“Parklar: Kentte yaşayanların yeşil bitki örtüsü ile dinlenme ihtiyaçlarına cevap veren alanlardır. İmar planındaki park alanlarının içerisinde park için gerekli başka tesisler gösterilmemişse, ancak büfeler, havuzlar, pergoleler, açık çayhane ve genel heladan başka tesis yapılamaz. Lüzumu halinde açık spor tesisleri yapılır.”

Buna göre park alanlarının kentte yaşayan kişilerin yeşil bitki örtüsü ile dinlenme ihtiyaçlarına cevap veren alanlar olması açısından sadece belli yapıların yapılmasına izin verilmiştir. Bu yapıların park alanlarının kullanım amacına aykırılık teşkil etmeyecek şekilde olması ve müşterek kullanıma açık olması gerekmektedir.

İmar planında park alanı olarak tespit edilen alanlarda Belediye tarafından kiraya verilen lokanta, market, halı saha ve tenis kortu tesisi gibi ticari işletmelerin bulunduğu, bu işletmelerin alanın tümünü kapattığı bu yüzden de bu alanların park alanı olma özelliğini yitirerek ticari olarak kullanıldığı tespit edilmiştir. Oysaki mevzuatta park alanına sadece büfe, havuz, pergole, açık çayhane, genel hela ve lüzumu halinde açık spor tesisi yapılabileceği ve bu yapıların söz konusu alanın park alanı olma özelliğini yitirmesine sebep olmayacak ve nitelikte olmaları gerektiği belirtilmiştir. Park alanlarının ticari amaçla kullanılması kentte yaşayan kişilerin

müşterek kullanımına da engel teşkil etmektedir.

Söz konusu edilen park alanlarında bulunan kiracıların tahliyelerinin sağlanarak bu alanların Planlı Alanlar Tip İmar Yönetmeliği'ne uygun hale getirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Söz konusu edilen park alanlarında bulunan kiracıların tahliyelerinin sağlanarak bu alanların Planlı Alanlar Tip İmar Yönetmeliği'ne uygun hale getirilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; bulgu metninde söz konusu edilen park alanlarında bulunan kiracıların tahliyelerinin sağlanarak bu alanların Planlı Alanlar Tip İmar Yönetmeliği'ne uygun hale getirileceği ifade edilmiştir. Söz konusu park alanlarının İmar mevzuatına uygun hale getirilip getirilmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Kamulaştırılan Taşınmazların Kamulaştırma Bedelleri ile Vergi Değerleri Arasındaki Farklar Üzerinden Emlak Vergisi Tarhiyatı Yapılmaması

Belediye sınırları içerisinde kamulaştırılan özel mülkiyete ait taşınmazların emlak vergisine esas vergi değerleri ile maliklere ödenen kamulaştırma bedelleri arasında farklar olmasına rağmen cezalı emlak vergisi tarhiyatlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun “Vergi değerini tadil eden sebepler” başlıklı 33'üncü maddesinde, bir bina veya arazinin taksim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesi de vergi değerini tadil eden sebepler arasında sayılmıştır.

04.11.1983 tarih ve 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun “Vergilendirme” başlıklı 39'uncu maddesinde;

“Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur.

Emlak vergisi beyannamesinin ek süreye rağmen verilmemiş olması halinde, kesinleşen kamulaştırma bedeli, kamulaştırmanın yapıldığı yıla ait vergi değeri yerine geçer ve bu değer üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılır. ” hükmü yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, bir taşınmazın kamulaştırılması da vergi değerini tadil eden sebepler arasında olup, kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait vergi değeri

kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde aradaki fark üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılması gerekmektedir.

İlçe sınırları içerisinde kamulaştırılan taşınmazların kamulaştırma bedelleri ile vergi değerleri arasındaki farklar üzerinden yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinde belirtilen cezalı emlak vergisi tarhiyatlarının yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediye sınırları içerisinde kamulaştırılan özel mülkiyete ait taşınmazların emlak vergisine esas vergi değerleri ile maliklere ödenen kamulaştırma bedelleri arasında farklar olmasına rağmen cezalı emlak vergisi tarhiyatlarının yapılmadığı tespit edilmiş olup; Emlak ve İstimlak Müdürlüğünden alınan bilgiler doğrultusunda kamulaştırılan yerlerin kamulaştırma bedeli üzerinden emlak vergisi tahakkuk ettirilmiştir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; Emlak ve İstimlak Müdürlüğünden alınan bilgiler doğrultusunda kamulaştırılan yerlerin kamulaştırma bedeli üzerinden emlak vergisi tahakkuk ettirildiği belirtilmiştir. Konu hakkında idare ile mutabakat sağlanmış olup bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsat Harcının Tahsil Edilmemesi

İdare tarafından ulusal bayram günlerinde çalışmalarını izne bağlı iş yerlerinden tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcı alınmadığı görülmüştür.

01.07.2017 tarih ve 30111 sayılı Resmi Gazete’de Sanayinin Geliştirilmesi Ve Üretimin Desteklenmesi Amacıyla Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 12’nci maddesinde;

“26/5/1981 tarihli ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 58 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “Hafta tatili ve ulusal” ibaresi “Ulusal” şeklinde değiştirilmiş ve 14/1/2015 tarihli ve 6585 sayılı Perakende Ticaretin Düzenlemesi Hakkında Kanunun 25 inci maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.”

Anılan değişiklik neticesinde 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’nun “Konu” başlıklı 58’inci maddesinde;

“Ulusal bayram günlerinde çalışmalarını belediyelerce izne bağlı işyerlerine ruhsat verilmesi, Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcına tabidir.” Hükümü vuku bulmuştur.

2464 sayılı Kanun'un "Mükellef" başlıklı 59'uncu maddesinde bulgu konusu harcın mükellefinin kendisine çalışma ruhsatı verilen gerçek veya tüzelkişi olduğu, "Harcın tarifesi" başlıklı 60'ncı maddesinde ise harcın tutarının işin mahiyetine göre Kanun'da belirtilen sınırlar dahilinde 96'ncı madde uyarınca tespit edileceği ifade edilmiştir.

Öte yandan 2429 sayılı Ulusal Bayram ve Genel Tatiller Hakkında Kanun'un 1'inci maddesinde;

"1923 yılında Cumhuriyetin ilan edildiği 29 Ekim günü Ulusal Bayramdır. Türkiye'nin içinde ve dışında Devlet adına yalnız bugün tören yapılır. Bayram 28 Ekim günü saat 13.00'ten itibaren başlar ve 29 Ekim günü devam eder." Denilmektedir.

2429 sayılı Kanun'un 2'nci maddesinde ise 29 Ekim günü özel iş yerlerinin kapanmasının zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde ulusal bayram günlerinde çalışmalarına izin verilen iş yerlerinin mükelleflerinin tatil günlerinde çalışma ruhsat harcını, 2464 sayılı Kanun'un "Mükellefiyet dönemi ve harcın ödenmesi" başlıklı 61'inci maddesinde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde ilgili belediyesine ödemesi gerekmektedir.

Ancak idare tarafından ulusal bayram günlerinde çalışmalarına izin verilen iş yerlerinden bulgu konusu harcın tahsil edilmediği görülmüştür.

Bu itibarla tatil günlerinde çalışma ruhsat harcına ilişkin tutarların mükelleflerinden tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Ulusal bayram günlerinde çalışmaları izne bağlı iş yerlerinden tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcı alınmadığı ile ilgili Ruhsat Denetim Müdürlüğü tarafından uygulamaya geçilmiştir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, önerimize uyulacağı ifade edilmiş olsa da bulgu konusu husus, denetim dönemi olan 2018 yılına ilişkin olarak mevzuata aykırılık teşkil etmektedir. Konu, izleyen denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 14: Yapı Ruhsatı Alınmadan Otele Dönüştürülen Meskenlere İmar Mevzuatında Belirlenen Yaptırımların Uygulanmaması ve Mevzuata Aykırı Olarak İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Verilmesi

İlçe sınırları içerisinde bulunan bazı meskenlerin; inşaat ruhsatı alınmadan tadilat

yapılarak otele dönüştürülmesine rağmen İmar Kanunu'nda geçen para cezası ve diğer müeyyidelerin uygulanmadığı ve söz konusu meskenlere mevzuata aykırı olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı verildiği tespit edilmiştir.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun "Yapı ruhsatiyesi" başlıklı 21'inci maddesinde;

"Bu Kanunun kapsamına giren bütün yapılar için 26'ncı maddede belirtilen istisna dışında belediye veya valiliklerden yapı ruhsatiyesi alınması mecburidir. Ruhsat alınmış yapılarda herhangi bir değişiklik yapılması da yeniden ruhsat alınmasına bağlıdır.

...'' hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre ruhsat almış yapılarda tadilat yapılabilmesi, yeniden yapı ruhsatı alınmasına bağlıdır.

Yine İmar Kanunu'nun 32'nci maddesine göre ruhsatsız veya ruhsatına aykırı yapıların masrafları yapı sahibine ait olmak üzere belediyece yıktırılması ve belediye tarafından sorumlular hakkında İmar Kanunu'nun 42'nci maddesinde belirlenen idari para cezalarının ve diğer idari müeyyidelerin uygulanması gerekmektedir.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "İşyerlerinde aranacak genel şartlar" başlıklı 5'inci maddesinde;

"İşyeri açma ve çalışma ruhsatı verilen işyerleri aşağıda belirtilen şartları taşımak zorundadır:

...

c) Özel yapı şeklini gerektiren sinema, tiyatro, düğün salonu, otel, hamam, sauna; ekmek fırını ile akaryakıt, sıvılaştırılmış petrol gazı, sıvılaştırılmış doğal gaz ve sıkıştırılmış doğal gaz istasyonu için yapı kullanma izin belgesinin alınmış olması,

...'' denilmektedir.

Buna göre; oteller özel yapı şeklini gerektirdiğinden, otellere işyeri açma ve çalışma ruhsatı verilebilmesi için yapı kullanma izin belgelerinin otel olarak alınması gerekmektedir.

Mesken olarak inşaat ruhsatı ve yapı kullanma izni belgesi almış bazı yapıların yeniden ruhsat alınmadan tadilat yapılarak otele çevrilmesine rağmen Belediye tarafından İmar Kanunu'nun 32 ve 42'nci maddesi hükümlerinin uygulanmadığı ve söz konusu otellere yapı kullanma izin belgeleri bulunmadığı halde yukarıda belirtilen hükümlere aykırı olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı verildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğin 5’inci maddesinin “b” bendine göre 634 sayılı Kat Mülkiyeti Kanunu kapsamına giren gayrimenkullerin, tapu kütüğünde mesken olarak gösterilen bağımsız bölümlerinde sinema, tiyatro, kahvehane, gazino, pavyon, bar, kulüp, dans salonu ve benzeri eğlence ve toplantı yerleri; fırın, lokanta, pastane, süthane gibi gıda ve beslenme yerleri; imalathane, boyahane, basımevi, dükkan, galeri ve çarşı gibi işyerlerinin açılmasının kat maliklerinin oy birliği ile karar alması sonucu mümkün olacağı; Turizm Tesislerinin Belgelendirilmesine ve Niteliklerine İlişkin Yönetmeliğin 22’nci maddesinde pansiyonların tanımı yapılarak taşınması gereken asgari ihtiyaçların belirlendiği; İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik, imar konusunda bir düzenleme olmayıp, verilen ruhsatların faaliyet konusunun “otel” olarak değil mesken yapı olarak verildiği ve gerekli kat mülkiyeti hükümlerine göre gerekli izinlerin alındığı; bu pansiyonların Turizm Tesislerinin Belgelendirilmesine ve Niteliklerine İlişkin Yönetmelikte belirtilen asgari şartları taşıdığı; ilçenin turizm konusunda dünyanın ve ülkenin önemli bir destinasyon bölgesi olduğundan yaz aylarında turist sayısında aşırı bir artış meydana geldiği ve mevcut otellerin yatak sayısının az olması nedeniyle ev pansiyonu faaliyet konulu işyeri açma ve çalışma ruhsatı verildiği; bu ruhsatın verilmesinden sonra ise çevre temizlik vergisi, emlak vergisi gibi alınan bedellerin mesken olarak değil ticari işyeri olarak tahsilatlarının yapılarak Belediyenin gelirlerine olumlu katkı sağladığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdarenin cevabında belirtmiş olduğu hususlar bulgu metninde ifade edilen mevzuat aykırılıklarına açıklama getirmemektedir. 3194 sayılı İmar Kanunu’nun “Yapı ruhsatiyesi” başlıklı 21’inci maddesine göre ruhsat almış yapılarda herhangi bir değişiklik yapılabilmesi, yeniden yapı ruhsatı alınmasına bağlıdır. Oysaki söz konusu meskenler inşaat tadilatı yapılmadan pansiyon ya da otele dönüştürülemez. Çünkü hiç bir inşaat tadilatı yapılmasa bile her odaya banyo, tuvalet yapılarak su tesisatının değiştirilmesi yeniden ruhsat alınmasını gerektirmektedir. Yeniden yapı ruhsatı alınmadan bu şekilde değişiklik yapılması mevcut ruhsata aykırı yapı niteliği taşımaktadır. Bu durumda da İmar Kanunu’nun 32’nci maddesine göre söz konusu yapıların Belediye tarafından yıktırılması ve sorumlular hakkında İmar Kanunu’nun 42’nci maddesinde belirlenen idari para cezalarının ve diğer idari müeyyidelerin uygulanması gerekmektedir.

Ancak ilçede bulunan meskenler tadilat yapılarak pansiyon ya da otele dönüştürüldüğü halde yeniden yapı ruhsatları alınmamış, İdare hem yapı tadilat ruhsatı harcı gelirinden mahrum

kalmış hem de İmar Kanunu'nun 32 ve 42'nci maddelerinde belirtilen hükümleri uygulamamıştır.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğin 4'ncü maddesinin "r" bendinde "*Konaklama yeri: Otel, motel, pansiyon ve kampingler gibi, asıl fonksiyonları müşterilerin geceleme ihtiyaçlarını sağlamak olan yerleri,*" şeklinde tanımlanmış olup, söz konusu Yönetmeliğin 5'nci maddesinde de özel yapı şeklini gerektiren sinema, tiyatro, düğün salonu, otel, hamam, sauna; ekmek fırını ile akaryakıt, sıvılaştırılmış petrol gazı, sıvılaştırılmış doğal gaz ve sıkıştırılmış doğal gaz istasyonlarına işyeri açma ve çalışma ruhsatı verilebilmesi için yapı kullanma izin belgesinin alınmış olması şartı getirilmiştir. Ancak söz konusu pansiyonların yapı ruhsatları ve yapı kullanma izin belgeleri mesken üzerinden verilmiştir. Dolayısıyla Belediye tarafından bu meskenlere ev pansiyonu olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı verilmesi mevzuata aykırılık arz etmektedir.

BULGU 15: Yapı Ruhsatı ve Yapı Kullanma İzin Belgesi Olmayan Binalardan Emlak Vergisi Alınmaması

İlçe sınırları içerisinde; yapı ruhsatı ve yapı kullanma izin belgesi olmayan binalardan emlak vergisi alınmadığı bu suretle de gelir kaybına sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

3194 sayılı İmar Kanunu'na göre yapı; karada ve suda, daimi veya muvakkat, resmi ve hususi yeraltı ve yerüstü inşaatı ile bunların ilave, değişiklik ve tamirlerini içine alan sabit ve müteharrik tesislerdir. Aynı Kanun'un 21'inci maddesine göre bu Kanun'un kapsamına giren bütün yapılar için 26'ncı maddede belirtilen istisna dışında belediye veya valiliklerden yapı ruhsatı alınması mecburidir. Kanun'un 30'uncu maddesine göre ise, yapı tamamen bittiği takdirde tamamının, kısmen kullanılması mümkün kısımları tamamlandığı takdirde bu kısımlarının kullanılabilmesi için inşaat ruhsatını veren belediye veya valilikten; izin alınması mecburidir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun "Mükellef" başlıklı 3'üncü maddesinde; "*Bina Vergisini, binanın maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenler öder.*" denilmektedir. Yapı ruhsatı ve kullanma izni belgesi olmayan binalarda tapu kayıtlarında bina maliki gözükme bile binaya malik gibi tasarruf edenlerin mükellef olarak emlak vergisi ödemeleri gerekmektedir. Ayrıca 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 3'üncü maddesine göre, vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esastır. Bina vergisinde ise vergiyi doğuran olay binanın yapılmış olmasıdır. Bu

itibarla, binanın yapı ruhsatının ve yapı kullanma izin belgesinin bulunmaması emlak vergisinin alınmasına engel teşkil etmemektedir.

Vergiye doğrudan olayın gerçek mahiyeti esas alınarak emlak vergisi tahakkuklarının yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İlçe sınırları içerisinde; yapı ruhsatı ve yapı kullanma izin belgesi olmayan binalardan emlak vergisi alınmadığı bu suretle de gelir kaybına sebebiyet verildiği ile ilgili olarak arsa tahakkuk ve tahsilatı yapılmaktadır. Binalarda yapı kullanım izin belgesi olmayanlardan mükellef beyanına esas olarak bina vergisi üzerinden tahakkuk ve tahsilat yapılmaktadır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; yapı ruhsatı ve yapı kullanma izin belgesi olmayan binalardan arsa olarak tahakkuk ve tahsilat yapıldığı ancak mükellef beyanı varsa bina vergisi üzerinden tahakkuk ve tahsilat yapıldığı ifade edilmiştir. Bulgu metninde de ifade edildiği üzere vergiyi doğrudan olayın gerçek mahiyeti esas alınarak yapı ruhsatı ve yapı kullanma izin belgesi olmayan yapılardan arsa vergisi değil bina vergisi alınmalı ve gelir kaybının önüne geçilmelidir.

BULGU 16: Duran Varlıklar Hesabına İlişkin Amortisman İşlemlerinin Mevzuata Uygun Olarak Gerçekleştirilmemesi

İdare tarafından 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenen kullanıma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların bedellerinin tamamının amortismanına tabi tutulmadığı görülmüştür.

04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği’nin (Sıra No: 47) “Amaç ve kapsam” başlıklı 1’inci maddesinde;

“Bu Tebliğin amacı, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin duran varlıklarından hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağına, buna ilişkin usul ve esaslar ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının belirlenmesidir.” Hükmü yer almaktadır.

Mezkur Tebliğin “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 6’ncı maddesinin 7’nci fıkrasında 294 nolu hesapta izlenmesine karar verilen maddi duran varlıkların, amortismanına tabi tutulmamış kısmının tamamının amortismanına tabi tutulması gerektiği ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereğince ise kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlık bedellerinin amortismanının ise 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların kayıtlı değerinin tamamının amortismanına tabi tutulması gerekmektedir. Dolayısıyla da 294 ve 299 nolu hesabın borç ile alacak bakiyelerinin tutarlar itibarıyla eşit olması gerekmektedir.

Ancak idarenin 2018 yılı kesin mizanının incelenmesi neticesinde 294 nolu hesabın borç bakiyesi ile 299 nolu hesabın alacak bakiyesinin eşit olmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak çeşitli sebeplerle kullanılma olanağı kalmayan duran varlıkların, tamamının amortismanına tabi tutulmaması nedeniyle kurumun mali tablolarında 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı 81.525,10 TL eksik tutarlar ile yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Yapılan hurdaya ayırma işlemi ve ambarlar arası devir işlemlerinde çalışmayan bazı hesaplar ile ilgili düzeltme işlemi yapılmış olup; 15.05.2019 tarih ve 2352 yevmiye ile düzeltme işlemi yapılmıştır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresinin cevabında bulgu konusu hususa ilişkin muhasebe kayıtlarının mevzuata uygun hale getirildiği ifade edilmiştir.

Ancak muhasebe işlemlerinin mevzuat hükümlerine uygun gerçekleştirilmemesi sonucunda İdarenin 2018 yılı bilançosunda 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı hatalı tutarlar ile yer almaktadır. Konu, izleyen denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 17: Geçici Teminat Olarak Alınan Banka Teminat Mektuplarının Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

İdarenin yaptığı ihalelerde ihale üzerinde kalan istekli ile ekonomik açıdan en avantajlı ikinci teklif sahibi isteklinin geçici teminat olarak verdiği teminat mektuplarının muhasebe birimine gönderilmediği dolayısıyla söz konusu geçici teminatların muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 34'üncü maddesinde, ihale üzerinde kalan istekli ile ekonomik açıdan en avantajlı ikinci teklif sahibi istekliye ait teminat mektuplarının ihaleden

sonra saymanlık ya da muhasebe müdürlüklerine teslim edilmesi gerektiği ifade edilmiştir. Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 434'üncü maddesinde, muhasebe birimlerine teminat ve depozito olarak teslim edilen teminat ve garanti mektuplarının 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabına borç kaydı, 911-Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabına ise alacak kaydı yapılması gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri uyarınca, ihale üzerinde kalan istekli ile ekonomik açıdan en avantajlı ikinci teklif sahibi isteklinin geçici teminat olarak verdiği teminat mektuplarının muhasebe birimine gönderilmesi ve söz konusu mektupların muhasebe birimince kayıtlara alınması gerektiği değerlendirilmektedir.

Ancak ihale gerçekleştirici birimler tarafından bulgu konusu banka teminat mektuplarının muhasebe birimine gönderilmediği dolayısıyla da ilgili teminat mektuplarına ilişkin muhasebe kayıtlarının gerçekleştirilmediği görülmüştür.

Bu itibarla banka teminat mektuplarına ilişkin işlemlerin yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri dikkate alınarak gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; geçici teminat olarak alınan banka teminat mektuplarının muhasebe kayıtlarına alınacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, önerimize uyulacağı ifade edilmiş olsa da bulgu konusu husus, denetim dönemi olan 2018 yılına ilişkin olarak mevzuata aykırılık teşkil etmektedir. Konu, izleyen denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 18: Kısıtlılık Hükümleri Uygulanan Emlaklara İlişkin Tecil Edilmesi Gereken Vergilerin Muhasebeleştirilmemesi

İdare tarafından kısıtlılık hükümleri uygulanan taşınmazlara ait emlak vergisinin 9/10'una tekabül eden ve tecil edilmesi gereken kısmın gelir sisteminde tahakkuk ettirilmediği dolayısıyla da muhasebe hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun "Ödeme süresi" başlıklı 30'uncu maddesinde;

"(...) Kanunlar veya diğer kamu düzeni koyan mevzuatla tasarrufu kısıtlanan bina arsa ve arazinin vergisi, kısıtlamanın devam ettiği sürece 1/10 oranında tahsil olunur. 9 ve 19 uncu madde hükümleri saklıdır.

Kısıtlamanın kaldırılması halinde, kaldırılma tarihini takibeden bütçe yılından itibaren

emlakın vergisi, tüm vergi değeri üzerinden ödenir.

Kısıtlamanın devam ettiği sürede tecil edilen verginin 9/10 u bina, arsa veya arazinin satılması, istimlaki veya hibe yoluyla ahara devir ve temlik halinde, tahsilat zamanaşımına uğramamış olanları muaccel hale gelir.” Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca kanun veya sair mevzuatla tasarrufları kısıtlanan taşınmazlara ait verginin 1/10 oranında tahsil olunacağı, verginin 9/10'unun tecil edileceği, tecil edilen bu verginin kısıtlamaya konu taşınmazın satılması, istimlaki veya hibe edilmesi halinde tahsil zamanaşımına uğramamış ise tahsil edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

İdare tarafından kısıtlanan taşınmazlara ait verginin 1/10 oranındaki kısmı tahakkuk ve tahsil edilmekte ancak tecil edilmesi gereken ve taşınmazlara ait verginin 9/10'una tekabül eden kısma ilişkin muhasebe sisteminde herhangi bir tahakkuk gerçekleştirilmemektedir.

Bu itibarla kısıtlanan taşınmazlara ait verginin 9/10'una tekabül kısmın tahakkuk ettirilmemesi halinin söz konusu vergilerin tecil edilmemesine sebebiyet verdiği ve anılan durumun mevzuat hükümlerine aykırı olduğu değerlendirilmektedir. Ek olarak tecil edilmesi gereken vergilerin muhasebe ve gelir tahakkuk sistemine kaydedilmesi uygulamasının kısıtlanan taşınmazların satılması, istimlaki veya hibe edilmesi halinde ilgili vergi tutarlarının tahsil edilmesi açısından da önem arz ettiği açıktır.

Kamu idaresi cevabında; “Kısıtlanan taşınmazlara ait vergi 1/10 oranındaki kısmı tahakkuk ve tahsil edilmektedir.

Kısıtlamanın kaldırılması halinde, kaldırılma tarihini takibeden bütçe yılından itibaren emlakın vergisi, tüm vergi değeri üzerinden tahakkuk ettirilmektedir.

Kısıtlamanın devam ettiği sürede tecil edilen verginin 9/10 u bina, arsa veya arazinin satılması, istimlaki veya hibe yoluyla ahara devir ve temlik halinde, düzeltme zaman aşımı uygulanarak tahakkuk ettirilecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında kısıtlanan taşınmazlara ait verginin 1/10 oranındaki kısmının tahakkuk ettirildiği ifade edilmiştir. Anılan taşınmazlara ilişkin kısıtlamanın kaldırılması halinde, kaldırılma tarihini takip eden bütçe yılından itibaren emlakın vergisinin tüm vergi değeri üzerinden tahakkuk ettirildiği belirtilmiştir.

Tarafımızca yapılan denetimlerde de söz edilen hususlar tespit edilmiş ve taşınmazlara ait verginin 9/10'una tekabül eden tutarın gelir sisteminde tahakkuk ettirilmemesi hali bulgu olarak düzenlenmiştir.

Netice olarak tecil edilen vergilerin, muhasebe sisteminde tahakkuk ettirilmemesi hali mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Konu, izleyen denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 19: Zamanında Bildirim Vermeyen Bazı Emlak Vergisi Mükelleflerinin Tespit Edilmemesi

Emlak vergi değerini tadil eden sebeplerin gerçekleşip mükellefinin bildirim vermediği taşınmazların takibinin yapılmadığı bu sebeple Belediyenin gelir kaybına uğradığı tespit edilmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 23'üncü maddesinde;

“Bu Kanunun 33 üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlak vergisi bildirim verilmesi zorunludur. Devlete ait arazi için bildirim verilmez.

Bildirimler;

a) Yeni inşa edilen binalar için, inşaatın sona erdiği veya inşaatın sona ermesinden evvel kısmen kullanılmaya başlanmış ise her kısmın kullanılmasına başlandığı bütçe yılı içerisinde,

b) Bu Kanunun 33 üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden sebeplerin doğması halinde, değişikliğin vuku bulduğu bütçe yılı içerisinde,

Emlâkın bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir.

Yukarıdaki fıkralarda yazılı haller bütçe yılının son üç ayı içinde vuku bulduğu takdirde bildirim, olayın vuku bulduğu tarihten itibaren üç ay içinde verilir. Elbirliği mülkiyetinde mükellefler müşterek imzalı bir bildirim verebilecekleri gibi, münferiden de bildirim verebilirler. Paylı mülkiyet halinde ise bildirim münferiden verilir.” Denilmektedir.

Aynı Kanun'un 32'inci maddesinde; bildirim süresinde verilmemesi halinde verginin idarece tarh edileceği belirtilmiştir.

Kanun'un 33'üncü maddesinde ise; yeni bina inşa edilmesi, mevcut binaya ilaveler yapılması, binanın kullanım tarzında değişiklik yapılması ve bir kısmının işyeri olarak kullanılması vergiyi tadil eden sebepler arasında sayılmıştır.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun "Yapı Ruhsatı" başlıklı 21'inci maddesinde; *Bu Kanun'un kapsamına giren bütün yapılar için 26 ncı maddede belirtilen istisna dışında belediye veya valiliklerden (...) (1) yapı ruhsatı alınması mecburidir. Ruhsat alınmış yapılarda herhangi bir değişiklik yapılması da yeniden ruhsat alınmasına bağlıdır.*" hükmüne yer verilmiştir.

Yeni inşa edilen binalara ve vergi değerini tadil eden sebeplerin gerçekleştiği taşınmazlara ilişkin emlak vergisi bildirimlerinin zamanında yapılmadığı durumlarda İdarece tarhiyat uygulanması gerekirken bu taşınmazlara ilişkin değişikliklerin takip edilmediği bunun sonucunda da Belediyenin gelir kaybına uğradığı görülmüştür.

İdarenin emlak vergisi ile görevli biriminin İmar Müdürlüğü tarafından verilen yapı ruhsatlarını ve tadilat ruhsatlarını takip ederek mevzuatta belirtilen vergi tarhiyatlarını yapması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Emlak vergi değerini tadil eden sebeplerin gerçekleşip mükellefinin bildirim vermediği taşınmazların takibinin yapılmaması ile ilgili olarak Tapu Sicil Müdürlüğüne gerekli yazışmalar yapılmıştır. Bu konuda gerekli özen gösterilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; bulgu konusu ile ilgili olarak Tapu Sicil Müdürlüğü ile gerekli yazışmalar yapıldığı ve gerekli özenin gösterileceği belirtilmiştir. Bulgu metninde ifade edilen hususların yerine getirilip getirilmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 20: İdarenin Yetki Alanındaki Yerlerde Yapılan Kazılardan Elde Edilmesi Gereken Gelirlerin Takip Edilmemesi

İdarenin yetki alanındaki cadde ve sokaklarda yapılan kazılardan elde edilerek alt yapı yatırım hesabında toplanan gelirlerin, Büyükşehir Belediyesi tarafından idareye aktarılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Altyapı kazı izin harcı" başlıklı Mükerrer 79'uncu maddesinde;

“Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde umumi hizmet alanlarında yapılacak kazı işlemleri için belediyece verilecek altyapı kazı izni, altyapı kazı izni harcına tabidir. Bu harcın mükellefi altyapı kazı izni talebinde bulunanlardır.

Altyapı kazı izni harcının matrahı, öncelikle Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca yayımlanan birim fiyatlar olmak üzere Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı veya bunların ilgili birimlerince yayımlanan birim fiyatlarının, bu idarelerde kazı alanı türü itibarıyla birim fiyatının olmaması halinde diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca yayımlanan birim fiyatlarının, kazı alanıyla çarpılması sonucu bulunan ve alan tahrip tutarı olarak tanımlanan tutardır. Altyapı kazı izni harcı, alan tahrip tutarı üzerinden binde 2 oranında alınır. Cumhurbaşkanı belediye grupları itibarıyla bu oranı yarısına kadar indirmeye, on katına kadar artırmaya yetkilidir.

Bu madde kapsamında verilecek altyapı kazı izinleri için ilgili belediyeden altyapı kazı izni belgesi alınır. Altyapı kazı izni başvuruları on beş gün içerisinde sonuçlandırılır. Altyapı kazı alanı ile kazı sırasında diğer altyapı tesislerine zarar verilmesi halinde bu tesisler kazıyı yapan tarafından eski haline getirilir. Altyapı kazı alanı, alan tahrip tutarının peşin yatırılması veya alan tahrip tutarı kadar teminat verilmesi halinde belediyece de kapatılabilir. İzinsiz altyapı kazısı yapanlara veya altyapı kazı alanını usulüne uygun kapatmayanlara belediye encümenince alan tahrip tutarının beş katına kadar idari para cezası verilir. İdari para cezası, ilgisine tebliğ tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir. Bu yerlerin alan tahrip tutarı, varsa teminatı düşülerek ayrıca tahsil edilir.” Hükmü yer almaktadır.

15.06.2006 tarih ve 29199 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliği’nin “Hesabın oluşumu ve geliri” başlıklı 14’üncü maddesinde;

“(1) Alt yapı yatırım hesabı, ortak programa alınan altyapı hizmetlerinin amaca uygun bir şekilde gerçekleştirilmesi için belediye ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarının bütçelerine konulan ödeneklerden bu hesaba yapılacak aktarım ile kazılardan elde edilen gelirlerden oluşur.

(...)

(3) Büyükşehir ve ilçe belediyeleri cadde, bulvar, meydan ve sokaklarında yapılacak tüm kazılardan elde edilecek gelirler büyükşehir belediyesi bünyesinde açılacak alt yapı yatırım hesabında toplanır. Sokakların kazısından elde edilen gelirler ilgili belediyeye aktarılır. Bu

paralar büyükşehir ilçe (...) belediyeleri tarafından sadece cadde, bulvar, meydan ve sokakların asfalt ve kaldırımların yapımında kullanılır. Bu gelirler amacı dışında kullanılamaz.” Denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde ilçe belediyelerinin yetki alanındaki sokakların kazısından elde edilen alan tahrip bedelinin büyükşehir belediyeleri tarafından bir hesapta toplanması ve ilgili belediyesine aktarılması gerekmektedir. Ayrıca söz konusu kazılara ilişkin harcın ilgili belediye olan ilçe belediyesince tahsil edilmesi gerekmektedir.

Ancak idarenin yetki alanında yer alan sokakların kazılmasına ilişkin gelirlerin İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edilmesine rağmen idareye aktarılmadığı görülmüştür.

Bu itibarla yapım, bakım ve onarımı idare tarafından gerçekleştirilen sokakların ve yolların üçüncü kişilerce hizmet maksadıyla kazılması halinde vuku bulan alan tahrip bedeli ve alt yapı kazı izni harcının, İdare tarafından tahsil edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; İdarenin yetki alanında yer alan sokakların kazılmasına ilişkin gelirlerin İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edildiği ve anılan gelirlerin mevzuat gereği İdareye aktarılması gerektiği ifade edilmiş olup söz konusu hususta gerekli takip işlemlerinin yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, önerimize uyulacağı ifade edilmiş olsa da bulgu konusu husus, denetim dönemi olan 2018 yılına ilişkin olarak mevzuata aykırılık teşkil etmektedir. Konu, izleyen denetimlerde takip edilecektir.

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

9. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR**

Çeşme Belediyesi 31.12.2018 Tarihli Bilançosu		2018 Yılı
Aktif Hesaplar		
I	Dönen Varlıklar	48.022.344,37
10	Hazır Değerler	14.954.895,60
100	Kasa Hesabı	0,00
101	Alınan Çekler Hesabı	0,00
102	Banka Hesabı	14.888.943,00
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı	-6482,45
104	Proje Özel Hesabı	0,00
105	Döviz Hesabı	0,00
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	72.435,05
11	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	17.387,60
111	Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları Hesabı	8.250,00
112	Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonolar Hesabı	9.137,60
117	Menkul Varlıklar Hesabı	0,00
118	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	0,00
12	Faaliyet Alacakları	32.720.272,72
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	31.828.558,78
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar	694.556,78
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	197.157,16
127	Diğer Faaliyet Alacakları	0,00
13	Kurum Alacakları	0,00
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	0,00

137	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0,00
14	Diğer Alacaklar	71.946,77
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	71.946,77
15	Stoklar	0,00
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	0,00
153	Ticari Mallar Hesabı	0,00
157	Diğer Stoklar Hesabı	0,00
16	Ön Ödemeler	257.841,68
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabı	0,00
161	Personel Avansları Hesabı	0,00
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	257.841,68
164	Akreditifler Hesabı	0,00
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler	0,00
166	Proje Özel Hesabından Verilen Avans Ve Krediler	0,00
167	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları	0,00
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0,00
19	Diğer Dönen Varlıklar	0,00
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
197	Sayım Noksanları Hesabı	0,00
II	Duran Varlıklar	556.195.026,99
21	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0,00
217	Menkul Varlıklar Hesabı	0,00
218	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	0,00
22	Faaliyet Alacakları	7.224.387,32
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	412.678,54
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar	6.811.708,78
227	Diğer Faaliyet Alacakları	0,00
23	Kurum Alacakları	0,00

232	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	0,00
24	Mali Duran Varlıklar	10.645.228,29
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	4.595.367,17
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan	6.049.861,12
25	Maddi Duran Varlıklar	538.243.886,28
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	117.317.515,49
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	386.104.091,35
252	Binalar Hesabı	14.728.572,19
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	2.398.259,65
254	Taşıtlar Hesabı	11.680.284,07
255	Demirbaşlar Hesabı	2.047.627,73
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-8.961.741,38
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	12.929.277,18
259	Yatırım Avansları Hesabı	0,00
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00
260	Haklar Hesabı	3.539.746,73
264	Özel Maliyetler Hesabı	0,00
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.539.746,73
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0,00
29	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	81.525,10
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran	207.869,16
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0,00
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-126.344,06
	Aktif Toplam	604.217.371,36
Pasif Hesaplar		
III	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	30.168.151,13
30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	
300	Banka Kredileri Hesabı	0,00

303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00
304	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0,00
309	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
310	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
32	Faaliyet Borçları	6.690.118,25
320	Bütçe Emanetleri Hesabı	6.690.118,25
322	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0,00
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	8.367.403,52
330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	904.654,66
333	Emanetler Hesabı	7.462.748,86
34	Alınan Avanslar	0,00
340	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
349	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	15.094.369,36
360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	595.971,64
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	489.423,48
362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına	14.008.974,24
363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	0,00
368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya	0,00
37	Borç Ve Gider Karşılıkları	0,00
372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
379	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
38	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider	0,00
380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0,00
381	Gider Tahakkukları Hesabı	0,00
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	16.260,00
391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
397	Sayım Fazlaları Hesabı	16.260,00
399	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00

IV	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	8.237.755,00
40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	126.737,60
400	Banka Kredileri Hesabı	126.737,60
403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00
404	Tahviller Hesabı	0,00
409	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
410	Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
43	Diğer Borçlar	0,00
430	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0,00
438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya	0,00
44	Alınan Avanslar	0,00
440	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
449	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
47	Borç Ve Gider Karşılıkları	8.106.218,72
472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	8.106.218,72
479	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider	4.798,68
480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0,00
481	Gider Tahakkukları Hesabı	4.798,68
49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı	0,00
499	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
V	Özkaynaklar	565.811.465,23
50	Net Değer	518.582.704,84
500	Net Değer Hesabı	518.582.704,84
52	Yeniden Değerleme Farkları	0,00
522	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0,00
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet	56.339.579,27
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	56.339.579,27
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet	0,00

580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	-9.110.818,88
591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı(-)	-9.110.818,88
	Pasif Toplam	604.217.371,36
IX	Nazım Hesaplar	47.410.825,90
90	Ödenek Hesapları	0,00
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
905	Ödenekli Giderler Hesabı	0,00
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak	0,00
907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler	0,00
91	Nakit Dışı Teminatlar	8.088.331,86
910	Teminat Mektupları Hesabı	8.088.331,86
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	0,00
912	Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0,00
913	Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	0,00
92	Taahhüt Hesapları	10.044.840,56
920	Gider Taahhütleri Hesabı	10.044.840,56
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0,00
99	Diğer Nazım Hesaplar	29.277.653,48
990	Kiraya Verilen İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran varlıkların Kayıtlı Değeri	29.277.653,48
	Toplam	47.410.825,90
	Aktif Genel Toplam	651.628.197,26
IX	Nazım Hesaplar	47.410.825,90
90	Ödenek Hesapları	0,00
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
905	Ödenekli Giderler Hesabı	0,00
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak	0,00

907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler	0,00
91	Nakit Dışı Teminatlar	8.088.331,86
910	Teminat Mektupları Hesabı	
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	8.088.331,86
912	Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0,00
913	Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	0,00
92	Taahhüt Hesapları	10.044.840,56
920	Gider Taahhütleri Hesabı	0,00
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	10.044.840,56
99	Diğer Nazım Hesaplar	29.277.653,48
999	Diğer Nazım hesaplar Karşılığı Hesabı	29.277.653,48
	Toplam	47.410.825,90
	Pasif Genel Toplam	651.628.197,26

2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	CARI YIL(2017)
	I		
630	01	Personel Giderleri	17.254.315,35
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet	3.189.149,83
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	52.618.713,98
630	04	Faiz Giderleri	0,00
630	05	Cari Transferler	2.702.913,33
630	07	Sermaye Transferleri	63,73
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri	0,00
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden	16.977.338,30
630	13	Amortisman Giderleri	2.613.334,51
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.871.969,25
630	15	Karşılık Giderleri	1.033.119,42
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan	2.826,46
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak	9.674,01

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	CARI YIL(2017)
	I		
600	01	Vergi Gelirleri	44.392.496,83
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.830.749,43
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel	32.908,19
600	05	Diğer Gelirler	35.546.235,08
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	360.209,76

630	99	Diğer Giderler	0,00
GİDERLER TOPLAMI			102.273.418,17

GELİRLER TOPLAMI	93.162.599,29
FAALİYET SONUCU(+/-)	-9.110.818,88

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Belediyeye Hibe Edilen Taşıtlar İçin Bütçe Gelirleri Hesabının Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresince madde gereği yerine getirilmiştir.
Geçici Kabul Noksanları İçin Yapılan Kesintilerin Emanetler Hesabında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresince madde gereği yerine getirilmiştir.
Belediye Sınırları İçinde İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunan İşletmelere İdari Para Cezası Uygulanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresince madde gereği yerine getirilmiştir.
Belediye Mülkiyetindeki Taşınmazın 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g Maddesine Göre Kiraya Verilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresince madde gereği yerine getirilmiştir.
Kurumun Mülkiyet ve Tasarrufunda Bulunan Bazı Taşınmazların İhale Yapılmaksızın İşgalci Konumunda Bulunan Kişilere Ecrimisil Karşılığında Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresince madde gereği yerine getirilmiştir.

Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bulguda yer verilen hususlar hakkında gerekli çalışmalara başlanmış olup 2018 mali yılında da söz konusu çalışmalar devam etmektedir.
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bulguda yer verilen hususlar hakkında gerekli çalışmalara başlanmış olup 2018 mali yılında da söz konusu çalışmalar devam etmektedir.
Gecekondu Fonunun Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında Muhasebeleştirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresince madde gereği yerine getirilmiştir.

Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hüküm Konulması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresince madde gereği yerine getirilmiştir.
İlk Madde ve Malzeme Hesabına Hatalı Kayıt Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresince madde gereği yerine getirilmiştir.
Satışı Yapılan Taşınmazların Gerçek Değerleri Yerine Satış Bedelleri Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması	2017	Yerine Getirilmedi	Kamu İdaresince bulgu maddesinde yer verilen husus yerine getirilmemiş olup; 2018 yılı sayıştay denetim raporunun 1 numaralı bulgusunda söz konusu husus düzenlenmiştir.