



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**NEVŞEHİR ÜRGÜP BELEDİYESİ**  
2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	9
8.	EKLER.....	15



## **TABLÖLÄR LİSTESİ**

Tablo 1:Kamu İdaresine Ait Bütçe Gerçekleşmeleri (Gelir).....	1
Tablo 2:Kamu İdaresine Ait Bütçe Gerçekleşmeleri (Gider).....	1



# 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Nevşehir Ürgüp Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanununun 3 üncü maddesinde belirtildiği üzere, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 12 nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarih 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Kurumun 2017 yılı gelir ve gider bütçeleri ile gerçekleşme tutarları aşağıda gösterilmiştir

**Tablo 1:Kamu İdaresine Ait Bütçe Gerçekleşmeleri (Gelir)**

2017 YILI BÜTÇESİ GELİRLERİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Vergi Gelirleri	4.825.000,00	3.479.140,89
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	3.552.000,00	4.432.280,15
04-Alınan Bağ.veYrd.ile Özel Gl.	3.422.000,00	3.326.525,60
05-Diğer Gelirler	13.398.000,00	17.161.580,26
06-Sermaye Gelirleri	158.000,00	245.154,09
08-Alacaklardan Tahsilat	25.000,00	0,00
Borçlanma	12.620.000,00	
Toplam	38.000.000,00	28.644.680,99

**Tablo 2:Kamu İdaresine Ait Bütçe Gerçekleşmeleri (Gider)**

2017 YILI BÜTÇESİ GİDERLERİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Personel Gid.	5.171.000,00	4.785.277,34
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm	939.000,00	844.632,01
03- Mal Ve Hizmet Alımı	10.421.000,00	10.689.618,37
04-Faiz Giderleri	800.000,00	2.339.369,54
05-Cari Transferler	456.000,00	427.959,67
06-Sermaye Giderleri	17.212.000,00	7.707.507,87
07-Sermaye Transferleri	1.000,00	0,00
09-Yedek Ödenek	3.000.000,00	0,00



Toplam	38.000.000,00	26.794.364,80
--------	---------------	---------------

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

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

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

## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve

malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Doğalgaz Dağıtım Şirketine Kanundan Kaynaklanan Ortaklığın Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması**

4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanununun 4 üncü maddesinin dördüncü fıkrasının (g) bendinde; Doğal Gaz Piyasası Kurulundan dağıtım lisansı alan şehir içi dağıtım şirketinin, yetki aldığı şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı aramaksızın, yüzde on nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmek zorunda olduğu hüküm altına alınmıştır.

Kanunun 4 üncü maddesinde; "... Kurul, nüfus yoğunluğuna göre bir şehri sınırları belirlenmiş birden fazla dağıtım bölgesine ayırabilir ve her bölgeyi ayrı ayrı ihale edebilir. ..." yetkisine istinaden Kurul, birden çok ili ve/veya ilçeyi kapsayan dağıtım bölgesi oluşturabileceği gibi tek bir il mülki sınırları içerisinde birden fazla dağıtım bölgesi oluşturabilmektedir. Diğer bir deyişle, doğal gaz dağıtım ihaleleri her bir şehir bazında ayrı ayrı değil Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından oluşturulan dağıtım bölgeleri üzerinden yapılmaktadır. Uygulamada dağıtıcı şirketlerin yüzde on oranı üst limit olarak kabul etmek suretiyle her bir belediyeye nüfusları oranında ortaklık payı verdiği görülmüştür.

Yapılan incelemede kurumun bu hükme uygun olarak %07 oranında ortaklık ilişkisinin kurulduğu, ancak mali tablolarda ortaklık ilişkisine ilişkin kaydın yapılmadığı görülmüştür.

Dağıtım Şirketinin 2016 yılı Bilançosunun incelenmesinden ödenmiş sermayesinin 14.000.000,00-TL olduğu, kurumun kanundan kaynaklanan 98.000,00-TL'lik %0,7 oranındaki ortaklık payının ise 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulguda belirtilen hükümlere göre işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Bulgu konusu tespit Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabının mali tablolarda hatalı yer almasına neden olduğundan, 2017 mali

tablolarında ilgili hesap grubunun tam ve doğru bilgi üretmediği değerlendirilmektedir. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 2: Duran Varlıkların Değerleme Sonuçları İle Mali Tablolar Arasında Uyumsuzluk Bulunması**

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5 inci maddesinde; kamu idarelerinin taşınmazlarının hangi formlara ne bedelle kaydedileceği; Geçici 1 inci maddesinde ise, idarelerin taşınmaz kayıtlarını yönetmeliğe uygun olarak 31.12.2017 tarihine kadar tamamlamaları gerektiği; 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmî Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 250 Arazi ve Arsalar Hesabının işleyişinin konu edildiği 189 uncu maddesinde; 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının işleyişinin konu edildiği 191 inci maddesinde; 252 Binalar hesabının işleyişinin konu edildiği 193 üncü maddesinde ise bu kayıtların nasıl yapılacağı ifade edilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde; 250, 251 ve 252 nolu hesaplara kaydedilmesi gereken kurum taşınmazlarının emlak servisinde kayıtlı değerleri **83.637.600,00 TL** olmasına rağmen mali tablolarda **138.309.630,02 TL** olarak görüldüğü, bir başka ifadeyle, kurum kayıtları ile değerlendirme sonucu oluşan emlak servisindeki kayıtları arasında **54.672.030,02 TL** tutarında bir uyumsuzluğun bulunduğu tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulguda belirtilen hükümlere göre işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Bulgu konusu tespit Arazi ve Arsalar Hesabı, Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile Binalar Hesabında yer alan maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile değerlendirme sonucu oluşan emlak servisine esas değerleri arasındaki uyumsuzluk, maddi duran varlıkların mali tablolarda hatalı olarak yer almasına neden olduğundan, 2017 mali tablolarında ilgili hesap grubunun tam ve doğru bilgi üretmediği değerlendirilmektedir. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 3: Satışa Konu Olmayan, Kamu Hizmeti Üretiminde Nihai Tüketici Olarak Kullanmak veya Tüketmek Üzere Satın Alınmış Mal veya Hizmet İçin Ödenen Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun kapsam başlıklı 1 inci maddesine göre; Kanun kapsamındaki kurumların ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri katma değer vergisine tabi bulunmaktadır. Madde hükmüne göre, belediyelerin teslim ve hizmetleri ancak ticari, sınai, zirai ve mesleki olması halinde katma değer vergisinin konusuna girecektir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 154 üncü maddesinde ise, kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan gidere ilişkin Katma Değer Vergisinin, 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, ödenen katma değer vergisinin 191 Hesabına yazılıp yazılmaması konusunda satın alınan mal veya hizmet ile ilgili olarak ödenen katma değer vergisinin belediye tarafından yansıtılıp yansıtılmayacağına bakılmalıdır. Ödenen katma değer vergisinin yansıtılması mümkün ise (su, toplu taşıma v.s.) katma değer vergisinin 191 Hesabına alınması, eğer yansıtılmayıp tamamen belediyenin üzerinde kalıyorsa ödenen katma değer vergisinin maliyet unsuru olarak stok, varlık veya gider hesabına kaydedilmelidir.

Yapılan incelemelerde, katma değer vergisi tahsilatı yapılan faaliyetleri ile sınırlı kalınmadan mal ve hizmet alımlarına ilişkin tüm giderlerde 191- İndirilecek KDV Hesabı'nın kullanıldığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulguda belirtilen hükümlere göre işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Bulgu konusu tespit İndirilecek KDV Hesabının mali tablolarda hatalı yer almasına neden olduğundan, 2017 mali tablolarında ilgili hesap grubunun tam ve doğru bilgi üretmediği değerlendirilmektedir. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Kamu İdareleri Payları Hesabına Hatalı Kayıt Yapılması**

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmî Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 363 Kamu idareleri payları hesabının niteliğine ilişkin 276 ncı maddesinde; bu hesabın, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı ve Detaylı Hesap Planları başlıklı 46 ncı maddesinde; kurumlara ait detaylı hesap planları, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirlenen hesap planı çerçevesinde Maliye Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle Bakanlıkça hazırlanacağı ifade edilmiş ve buna uygun olarak hazırlanan 2017 Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı TC. Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından 01.11.2017 tarihinde yayınlanmıştır. Bu hesap planına göre kalkınma ajanslarına aktarılan paylar için 363.99.10 nolu Kalkınma Ajansları Payları hesabının kullanılması gerektiği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemelerde, Ahiler Kalkınma Ajansına aktarılması gereken payların takibinin yapılmadığı; Gelir Kesin Hesabına göre hesaplanıp aktarılması gereken binde beşlik tutarın, kurumun İller Bankasındaki payından kesinti yapılmak suretiyle gönderildiği fakat bu kesilen payların 363 Kamu İdareleri Payları Hesabına kaydedilmesi gerekirken diğer kesintilerle birlikte 368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulguda belirtilen hükümlere göre işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Bulgu konusu tespit Kamu İdare Payları Hesabının mali tablolarında hatalı yer almasına neden olduğundan, 2017 mali tablolarında ilgili hesap grubunun tam ve doğru bilgi üretmediği değerlendirilmektedir. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 5: Satışı Yapılan Taşınmazların Kayıtlı Değeri Yerine Satış Bedelleri Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması**

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmî Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 250 Arazi ve Arsalar Hesabının işleyişinin konu edildiği 189 uncu maddesinde; Satılan arsa ve arazilerin, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu farkın 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedelinin 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz farkın 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedelinin 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Kurum muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda, 2017 yılı içinde satışı yapılan 8 taşınmazın satış değerleri ile kayıtlı değerleri arasında herhangi bir değerlendirme yapılmadan satış bedelleri üzerinden kayıtlardan çıkarıldığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulguda belirtilen hükümlere göre işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Bulgu konusu tespit maddi duran varlıkların mali tablolarda hatalı yer almasına neden olduğundan, 2017 mali tablolarında ilgili hesap grubunun tam ve doğru bilgi üretmediği değerlendirilmektedir. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 6: Tahsisli Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine Uygun Olarak Yapılmaması**

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmî Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 250 Arazi ve Arsalar Hesabının işleyişine ilişkin 189 uncu maddesinde; Tahsise konu edilen arazi ve arsaların, tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği, 252 Binalar Hesabının işleyişine ilişkin 193 üncü maddesinde; Tahsise konu edilen binaların tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği ve Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarının 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Kamu idaresinin, yönetmelik gereği yapacağı kayıtlar için kullanacağı hesaplar da 2016 Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planına göre, tahsis ettiği taşınmazlar için ilgisine göre; 250.02, 251.02 ve 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesaplarının, 500.11 Tahsis Edilen Taşınmazlar Hesabı ve 500.13 Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarları Hesabının; Tahsisli olarak kullandığı taşınmazlar için ise 250.03, 251.03 ve 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesapları ile 500.12 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesaplarıdır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde taşınmazların yönetimi ve kontrolü için, idarelerce tahsisli kullanılan ve tahsis edilen taşınmazlarla ilgili farklı bir kayıt düzeni bulunmakta ve bu şekilde kullanılan taşınmazlarla ilgili yapılacak kayıtlarında buna uygun olarak tutulması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde ise idarenin tahsis ettiği 3 adet taşınmazına ait muhasebe kayıtlarının mevzuata uygun tutulmadığı, tahsisli taşınmaz kullanımına ilişkin kurum mali tablolarının işlevselliğini tam olarak yerine getirmediği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulguda belirtilen hükümlere göre işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Bulgu konusu tespit maddi duran varlıkların mali tablolarda hatalı yer almasına neden olduğundan, 2017 mali tablolarında ilgili hesap grubunun tam ve doğru bilgi üretmediği değerlendirilmektedir. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Nevşehir Ürgüp Belediyesi 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER**



**BULGU 1: Satın Alma Suretiyle Edinilen Stokların Girişinde düzenlenmesi Gereken Taşınır İşlem Fişinin Düzenlenmemesi**

2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Taşınır Mal Yönetmeliğinin 6 ncı maddesi Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkilisinin görevleri, 12 nci maddesinde kamu idarelerince bütün taşınırların ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınmasının esas olduğu, 13 üncü maddesinde taşınırların edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş kaydının yapılması gerektiği, 15 inci maddesinde ise satın alınan taşınırların giriş işlemlerinin nasıl yapılacağı belirtilmiştir.

Mezkur Yönetmeliğinin "Sorumluluk" başlıklı 5 inci maddesinde "Harcama yetkilileri taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ... sorumluluğunu taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getirir." denilmektedir.

Yapılan incelemede satın alınan bazı malzeme alımları için harcama yapan birimlerince Taşınır İşlem Fişinin düzenlenmediği görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulguda belirtilen hükümlere göre işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Taşınır işlem fişi düzenlenmemesi uygulaması mevzuata aykırı olduğundan, tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 2: Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına Eksik Kayıt Yapılması**

Yapım İşlerine Ait Tip Sözleşmenin 30 uncu maddesinde; “Birim Fiyat Sözleşmelerde; düzenlenen hakedişlerde; tamamlanmış, ancak kesin hesabı İdareye verilmemiş imalatlara ait tutarların %5 i karşılığında teminat mektubu alınacağı, yüklenicinin teminat mektubu vermemesi durumunda ise kesin hesabı İdareye verilmemiş imalatlara ait tutarların %5 inin tutulacağı ve kesin hesaplar İdare tarafından onaylanmadıkça bu tutarların ödenemeyeceği,” ifade edilmiştir.

Bu kesintiler niteliği itibarıyla nakdi teminat olarak değerlendirileceğinden 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına izlenmesi gerekmektedir. Yapılan incelemelerde ise bazı yapım işlerinde geçici kabul kesintilerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulguda belirtilen hükümlere göre işlem yapılacağı ifade

edilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgu konusu tespit Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının mali tablolarda hatalı yer almasına neden olduğundan, 2017 mali tablolarında ilgili hesap grubunun tam ve doğru bilgi üretmediği değerlendirilmektedir. Tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Fonlar Adına Yapılan Diğer Kesintilerin İlgili Kurum Hesaplarına Aktarılmaması**

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12 nci maddesine göre; belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere, mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin %10' u nispetinde, katkı payı tahakkuk ettirileceği ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edileceği, tahsil edilen miktarın, il özel idaresi tarafından açılacak özel hesapta toplanacağı ve bu payın valinin denetiminde kullanılacağı, katkı payı olarak tahsil olunan miktarların, tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar, il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödeneceği, tahsil ettikleri katkı payını yukarıda belirtilen süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, bu katkı paylarının 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edileceği, ödenmeyen payların, ilgili il özel idaresinin talebi üzerine, ilgili belediyenin İller Bankasından aldığı genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek talep eden özel idareye gönderileceği ifade edilmiştir.

Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde, katkı payı hesabının sekretarya hizmetlerinin il özel idarelerince yürütüleceği, valilikçe katkı payı hesabının tahsil ve dağıtımına ilişkin gerekli kayıt düzeni kurulacağı ve Tahsil edilen katkı payının süresi içinde katkı payı hesabına aktarılmaması veya katkı payının başka amaçla kullanılması halinde sorumlular hakkında yasal işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemelerde 362.1.99 hesap kodunda izlenmesi gerekirken 362.2.5 de izlenen **915.876,82 TL** tutarındaki taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ilişkin katkı payının aktarılmadığı, halen kurum hesaplarında tutulduğu tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Bulguda belirtilen hükümlere göre işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ilişkin katkı paylarının ilgili kurum hesaplarına aktarılmaması mevzuata aykırı olduğundan, tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Gecekondu Fonu Hesabının Mevzuata Aykırı Kullanılması**

775 sayılı Gecekondu Kanununun 12 nci maddesinde, belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, ilgili belediyelerce açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edeceği, 13 üncü maddesinde de toplanan bu kaynakların hangi amaçlar için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Teşkil edilen fonda toplanan tutarların, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla: a) Bu kanundaki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici misafir konutu yapılmasında, b) Islah olunacak gecekondu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında, c) Kendi bütçe imkânlarıyla karşılanamayan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tespit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılacağı sayma suretiyle belirlenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Belli bir amaca tahsisli gelirler ve alınan paylar" başlıklı 18 inci maddesinin ikinci fıkrasında; 20.07.1966 tarihli ve 775 Sayılı Gecekondu Kanununun 12 nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paraların gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedileceği, diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek koyulacağı; bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanunda belirtilen usul ve esasların uygulanacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede bu fon kapsamında Vakıfbank'ta 2010 yılında kurum adına açılan vadesiz bir hesabın bulunduğu, bu kapsamda Ürgüp Mal Müdürlüğüne Ürgüp Belediyesine

102.593,30 TL aktarıldığı, ancak muhtelif zamanlarda kurumun diğer ihtiyaçları için bu hesaptan 15.131,00 TL çekilmek suretiyle fonun amacı dışında kullanıldığı tespit edilmiştir.

*Kamu idaresi cevabında;* Bulguda belirtilen hükümlere göre işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

*Sonuç olarak* Gecekondu Fonu Hesabında yer alan tutarların vadesiz hesapta tutularak amacı dışında kullanılması mevzuata aykırı olduğundan, tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 5: Kamulaştırma İşlemlerinden Kaynaklanan Emlak Vergisi Tarh, Tahakkuk ve Tahsil İşlemlerinin Yapılmaması**

04.11.1983 tarih ve 18215 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 2942 sayılı Kamulaştırma Kanununun Vergilendirme başlıklı 30 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 olunacağı; Emlak vergisi beyannamesinin ek süreye rağmen verilmemiş olması halinde, kesinleşen kamulaştırma bedeli, kamulaştırmanın yapıldığı yıla ait vergi değeri yerine geçeceği ve bu değer üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemelerde 2017 yılı içinde kurum tarafından yapılan 19 kamulaştırma işlemi için ödenen bedeller üzerinden ek emlak vergisi tarhiyatlarının yapılmadığı ve kamulaştırma işlemlerinin bilgilerinin de düzenli olarak alınmadığı tespit edilmiştir.

*Kamu idaresi cevabında;* Bulguda belirtilen hükümlere göre işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

*Sonuç olarak* Kamulaştırma işlemlerinden kaynaklanan emlak vergisi takibinin düzenli olarak yapılmaması kurumu gelir kaybına uğratacağından, tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 6: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi**

Ürgüp Belediyesi sınırları ve mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine ve yönetmelik kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır. Yine aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelikte belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

Yapılan İncelemelerde, Ürgüp Belediyesi tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;***

Bulguda belirtilen hükümlere göre işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin takibinin yapılmaması mevzuata aykırı olduğundan, tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **8. EKLER**

### **EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

NEVŞEHİR ÜRGÜP BELEDİYESİ 2017 YILI BİLANÇOSU			
AKTİF	TL	PASİF	TL
1 DÖNEN VARLIKLAR	23.813.602,98	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.473.433,73
10 HAZİR DEĞERLER	4.319.450,54	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	2.486.987,02
100 KASA HESABI	6.526,88	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	2.486.987,02
102 BANKA HESABI	3.965.236,60	32 FAALİYET BORÇLARI	1.676.205,86
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.676.205,86
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	555.621,65
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR	347.687,06	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	444.278,23
12 FAALİYET ALACAKLARI	5.619.712,18	333 EMANETLER HESABI	111.343,42
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.474.555,92
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	5.609.052,04	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	403.969,69
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	10.660,14	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	356.582,22
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILA	1.078.051,04
14 DİĞER ALACAKLAR	0,00	368 VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLM	2.635.952,97
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	447.913,88
15 STOKLAR	167.284,88	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	447.450,07
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	167.284,88	379 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	463,81
16 ÖN ÖDEMELER	41.558,14	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUK	3.832.149,40
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	1.837.636,42
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	1.994.512,98
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	41.558,14	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
165 MAHSUP DN. AKTARILAN AVANS VE KREDİLER	0,00	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	13.665.597,24	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	60.252.688,36
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	13.665.597,24	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	24.493.174,67
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	24.468.174,67
2 DURAN VARLIKLAR	94.425.906,52	403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	25.000,00
22 FAALİYET ALACAKLARI	747.969,12	43 DİĞER BORÇLAR	22.415.011,33
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	483.226,76	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ	22.415.011,33
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	223.573,06	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	3.307.606,71
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	41.169,30	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	3.307.606,71
23 KURUM ALACAKLARI	25.000,00	479 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	25.000,00	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKU	10.036.895,65
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	1.902.913,83	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	1.902.913,83	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	10.036.895,65
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	91.750.023,57	5 ÖZ KAYNAKLAR	44.513.387,41
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	20.854.931,33	50 NET DEĞER	17.769.176,12
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	63.796.389,96	500 NET DEĞER/SERMAYE HESABI	17.769.176,12
252 BİNALAR HESABI	53.658.308,73	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	16.838.327,33
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.025.573,39	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESAB	16.838.327,33
254 TAŞITLAR HESABI	2.754.237,48	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-3.618.013,17
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	655.926,21	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESA	-3.618.013,17
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-50.995.343,5	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	13.523.897,13
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	13.523.897,13
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00
260 HAKLAR HESABI	566.535,75		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-566.535,75		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN	0,00		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>118.239.509,5</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>118.239.509,5</b>

ÜRGÜP BELEDİYESİ									
2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU									
Hesap Kodları	Y. H.	Giderin Türü	Cari Yıl (2017)		Hesap Kodları	Y.H.	Gelirin Türü	Cari Yıl (2017)	
			TL	Kr				TL	Kr
630		GİDERLER HESABI			600		GELİRLER HESABI		
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	4.753.502,74		600	1	VERGİ GELİRLERİ		3.692.727,72
630	2	SOSYAL GÜVENLİK	844.632,01		600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET		4.606.059,63
630	3	MAL VE HİZMET ALIM	9.140.070,45		600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR		2.916.637,76
630	4	FAİZ GİDERLERİ	861.986,83		600	5	DIĞER GELİRLER		17.965.048,09
630	5	CARI TRANSFERLER	171.407,81		600	11	DEĞER VE MİKTAR		50.510,00
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ		0	600	25	KAMU İDARELERİNDEN BEDELSİZ OLARAK ALINAN		409.861,20
630	12	GELİRLERİN RET VE	51.823,85				Faaliyet gelirleri toplamı		29.640.844,40
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	91.760,11				Faaliyet sonuçları		13.523.897,13
630	14	İlk madde ve Malzeme	4.596,69						
630	25	KAMU İDARELERİNE BEDELSİZ OLARAK DEVREDİLEN	183.967,70						
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARI	13.199,08						
Faaliyet giderleri			16.116.947,27						