



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NEVŞEHİR KOZAKLI BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	11
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	11
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	11
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	12
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	14
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	14
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	22
9.	EKLER.....	29

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler	4
Tablo 2: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .	5
Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri ..	7
Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	9
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	9

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Muhasebe Kayıtlarının ve Mali Tabloların Usulüne Uygun Tutulmaması
2. Belediyenin Şirketlerdeki Sermaye Tutarı ile Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Uyuşmaması
4. İl Özel İdaresinden Aktarılması Gereken Payların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması
5. İdare Taşınmazlarına İlişkin Formların ve İcmal Cetvelinin Olmaması Nedeniyle Kuruma Ait Taşınmazların Kayıt Altına Alınmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Emlak Vergisi Tahakkuklarına Esas Bazı Bina Sınıflarının Hatalı Belirlenmesi
2. Taşınır Mevzuatı Hükümlerine Uyulmaması
3. Önceki Yıl Gerçekleşmiş Gelirin Yüzde Onunu Aşan Borçlanmalarda Bakanlıktan Onay Alınmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kozaklı Belediyesi tüm hizmetlerini; 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) 2709 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Anayasası
- 2) 6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
- 3) 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
- 4) 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu
- 5) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 6) 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun
- 7) 2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun
- 8) 1608 sayılı Umuru Belediyeye Müteallik Ahkamı Cezaiye Hakkında 16 Nisan 1340 Tarih ve 486 Numaralı Kanunun Bazı Maddelerini Muaddil Kanun
- 9) 5326 sayılı Kabahatler Kanunu
- 10) 3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun
- 11) 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu
- 12) Avrupa Yerel Yönetimler Özerklik Şartı

İlçe belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14 üncü maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, ilçe belediyelerinin yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; 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. 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 belediyelere aittir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı 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 işlemleri 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 4 adet ana hizmet birimi bulunmakta olup, bir müdürlük başkan yardımcısına, üç müdürlük ise doğrudan başkana bağlı olarak hizmet görmektedir. Kozaklı Belediyesi teşkilât yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görev ve hizmetlere ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

İlçe belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49 uncu maddesinin yedinci 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 Kanunlara tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir. Belediyede istihdam edilen 51 Personelin 4'ü müdür, 2'si şef, 24'ü memur, 20'si işçi ve 1'i ise sözleşmeli personel olarak çalışmaktadır. Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre değişmemiştir.

Kozaklı Belediyesi'nin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 1: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Şirket Adı	Sermaye Tutarı (TL)	Belediye Sermaye Oranı	Belediye Sermaye Tutarı(TL)
Kozturtaş Kozaklı Merkezi Isıtma Ve Termal Turizm Yatırımları Ticaret A.Ş.	2.400.000	%99.9	2.397.986

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 sınıflandırılmasının seyri Tablo 2’de gösterilmiştir.

Tablo 2: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Kod	Giderin Çeşidi	2016			2017			2018		
		Ödenek	Harcama	Gerçekl. Oranı	Ödenek	Harcama	Gerçekl. Oranı	Ödenek	Harcama	Gerçekl. Oranı
1	Personel Gideri	3.099.464,91	4.399.780	141,95	3.254.438,15	4.000.114,29	122,91	3.417.160,06	4.342.519,73	127,08
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	243.247,12	42.392,86	17,43	255.409,48	97.381,61	38,13	268.179,95	80.647,20	30,07
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.614.309,12	11.838.149,92	67,21	18.495.014,56	6.290.278,57	34,01	19.419.765,24	21.551.240,19	110,98
4	Faiz Giderleri	840.000	1.007.273,64	119,91	882.000,00	7.508.969,91	851,36	926.100,00	908.438,23	98,09
5	Cari Transferler	790.063	0,00	0,00	829.565,89	14.107,50	1,70	871.044,17	46.890,14	5,38
6	Sermaye Giderleri	575.276	0,00	0,00	604.039,39	0,00	0,00	634.241,34	0,00	0,00
7	Borç Verme	20.359	0,00	0,00	21.377,36	0,00	0,00	22.446,22	0	0,00
8	Sermaye Transferleri	14.251,54	0	0,00	14.964,11		0,00	15.712,31	0,00	0,00
9	Yedek Ödenekler	1.303.030	0	0,00	1.143.191,06	0	0,00	1.200.350,71	0	0,00
	Genel Toplam	24.500.000,69	17.287.596,42	70,56	25.500.000,00	17.910.851,88	70,24	26.775.000,00	26.929.735,49	100,58

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2’de gösterildiği üzere, idarenin bütçe gider toplamı 2017/2018 döneminde yüzde 50 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içindeki payı oransal anlamda en yüksek artışın yüzde 242 ile Mal ve Hizmet Alım Giderleri kalemi olduğu görölmektedir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırılmasının seyri Tablo 3’de gösterilmiştir.

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

GELİRİN KODU		AÇIKLAMA	2016			2017			2018		
			Bütçe ile Tahmin Edilen	2016 Yılı Net Tahsilatı	Tahs. Oranı %	Bütçe ile Tahmin Edilen	2017 Yılı Net Tahsilatı	Tahs. Oranı %	Bütçe ile Tahmin Edilen	2018 Yılı Net Tahsilatı	Tahs. Oranı %
I	II		TL	TL	TL	TL	TL	TL	TL	TL	TL
01		Vergi Gelirleri	10.498.116,05	741.784,58	7,07	11.023.021,87	717.839,54	6,51	11.574.173,06	1.547.735,85	13,37
01	2	Mülkiyet üzerinden alınan vergiler	7.612.686,51	182.531,71	2,40	7.993.320,83	258.131,21	3,23	8.392.986,87	723.910,62	8,63
01	3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	281.898,49	436.759,73	154,94	295.993,41	258.490,95	87,33	310.793,19	645.094,36	207,56
01	6	Harçlar	2.595.700,54	122.493,14	4,72	2.725.485,59	201.217,38	7,38	2.861.759,86	178.730,87	6,25
01	9	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	7.830,51	0,00	0,00	8.222,04		0,00	8.633,14		0,00
03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.852.349,06	10.504.653,73	118,67	9.294.966,48	6.498.990,07	69,92	9.759.714,80	7.420.616,92	76,03
03	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.435.341,65	3.824.869,63	157,06	2.557.108,73	2.898.294,99	113,34	2.684.964,14	180.450,46	6,72
03	2	Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni Gelirleri	1.477,47	0,00	0,00	1.551,34	400	25,78	1.628,91		0,00
03	3	KİT ve Kamu Bankaları Gelirleri	2.954,93	0,00	0,00	3.102,68		0,00	3.257,81		0,00
03	4	Kurumlar Hasılatı	1.831.760,22	82.594,15	4,51	1.923.348,20	1.004.226,05	52,21	2.019.515,64	3.857.382,18	191,01
03	5	Kurumlar Karları	25.116,82	0,00	0,00	26.372,66	108.000,00	409,52	27.691,29		0,00
03	6	Kira Gelirleri	171.384,86	230.809,81	134,67	179.954,10	92.195,19	51,23	188.951,80	888.341,34	470,14
03	9	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.384.313,11	6.366.380,14	145,21	4.603.528,77	2.395.873,84	52,04	4.833.705,21	2.494.442,94	51,61
04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.122.866,11	107.896,44	9,61	1.179.009,45	274.645,60	23,29	1.237.959,87	206.661,10	16,69
04	1	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	29.549,10	0,00	0,00	31.026,56		0,00	32.577,88		0,00
04	2	Merkezi Yönetim	709.178,62	0,00	0,00	744.637,55	54.000,00	7,25	781.869,42	23.779,51	3,04

T.C. Sayıştay Başkanlığı

		Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar									
04	3	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	59.098,22	105.322,44	178,22	62.053,14	108.000,00	174,04	65.155,79	68.442,59	105,04
04	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	59.098,20	2.574,00	4,36	62.053,12	58.645,60	94,51	65.155,76	60.439,00	92,76
04	5	Proje Yardımları	265.941,97	0,00	0,00	279.239,08	54.000,00	19,34	293.201,02	54.000,00	18,42
05		Diğer Gelirler	3.642.530,34	4.291.388,61	117,81	3.599.656,82	7.998.313,11	222,20	3.779.639,63	6.050.499,28	160,08
05	1	Faiz Gelirleri	228.839,05	0,00	0,00	240.281,01	25.951,00	10,80	252.295,06	405,8	0,16
05	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	3.192.072,99	4.200.754,18	131,60	3.126.676,59	7.822.275,94	250,18	3.283.010,40	6.049.596,08	184,27
05	3	Para Cezaları	206.843,75	44.430,93	21,48	217.185,94	38.917,99	17,92	228.045,23	497,4	0,22
05	9	Diğer Çeşitli Gelirler	14.774,55	46.203,50	312,72	15.513,28	111.168,18	716,60	16.288,94		0,00
06		Sermaye Gelirleri	369.363,89	5.064.113,00	1.371,04	387.832,10	687.083,22	177,16	407.223,70	1.742.100,08	427,80
06	1	Taşınmaz Satış Gelirleri	339.814,77	5.064.113,00	1.490,26	356.805,52	687.083,22	192,57	374.645,79	1.742.100,08	465,00
06	2	Taşınır Satış Gelirleri	29.549,12	0,00	0,00	31.026,58	0,00	0,00	32.577,91		0,00
8		Alacaklardan Tahsilat	14.774,55	0,00	0,00	15.513,28	0,00	0,00	16.288,94		0,00
8	1	Yurtiçi Alacaklardan Tahsilat	14.774,55	0,00	0,00	15.513,28	0,00	0,00	16.288,94		0,00
Genel Toplam			24.500.000,00	20.709.836,36	84,53	25.500.000,00	16.176.871,54	63,44	26.775.000,00	16.967.613,23	63,37

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'deki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre gelirler yüzde 4,8 oranında artış göstermiştir.

Belediye'nin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 4 ve Tablo 5'de gösterilmektedir.

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2018 YILI GİDER BÜTÇESİ (A)	2018 GERÇEKLEŞEN(B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=B/A)
Personel Giderleri	3.417.160,06	4.342.519,73	127,08
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	268.179,95	80.647,20	30,07
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	19.419.765,24	21.551.240,19	110,98
Faiz Giderleri	926.100,00	908.438,23	98,09
Cari Transferler	871.044,17	46.890,14	5,38
Sermaye Giderleri	634.241,34	0,00	0,00
Sermaye Transferleri	22.446,22	0	0,00
Borç Verme	15.712,31	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	1.200.350,71	0	0,00
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	26.775.000	26.929.735,49	100,58

Buna göre, 2018 yılında Bütçe Giderleri bütçeye göre %100,58 seviyesinde gerçekleşmiştir. Giderlerden Mal ve hizmet alımları % 110,98 oranında, Personel giderleri % 127,08 oranında gerçekleşmiş, diğer bir ifadeyle bu iki gider kaleminde bütçe ödeneklerinin üzerinde gerçekleşme görülmüştür.

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI GELİR BÜTÇESİ (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=B/A)
Vergi Gelirleri	11.574.173,06	1.547.735,85	13,37
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.759.714,80	7.420.616,92	76,03
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	1.237.959,87	206.661,10	16,69
Diğer Gelirler	3.779.639,63	6.050.499,28	160,08
Sermaye Gelirleri	407.223,70	1.742.100,08	427,80
Alacaklardan Tahsilâtlar	16.288,94	0,00	0,00
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	26.775.000,00	16.967.613,23	63,37
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl.	0	0	0
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	26.775.000,00	16.967.613,23	63,37
Borçlanma			
TOPLAM			

Buna göre, 2018 yılında Bütçe Gelirleri, bütçe tahminlerine göre % 63,37 seviyesinde gerçekleşmiştir. Genel toplamda olduğu gibi, bütçe gelirleri içerisinde yer alan Vergi gelirleri

ve Teşebbüs ve Mülkiyet gelirleri öngörülenin 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 Gazete’de 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 Esaslar’ın 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 idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu

- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040 - 3. mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların “İç Kontrol Standartları” başlıklı 5’nci maddesinde; “*İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir.*” hükmü yer almaktadır.

Mezkûr hüküm gereği Maliye Bakanlığı, Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve “Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği” adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlamıştır.

Nüfusu kanunda belirtilenin altında olduğundan, Kozaklı belediyesince stratejik plan hazırlanmamıştır. Belediyede hazırlanıp duyurulmuş İç Kontrol Eylem Planı bulunmamaktadır. Kurum misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedefleri belirlenmemiş, stratejik plan ve performans programları yapılmamıştır.

Kurum organizasyon yapısı içinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmiş, yetki devrine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiş olmakla beraber hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiş, personel, nitelik ve kurum ihtiyaçları dikkate alınarak görevlendirilmemiştir. İş tanımları ve analizleri yapılmamış, iş süreçleri ve iş akış şemaları çıkarılmamıştır.

Kurumdaki personeller “Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1’inde yer alan “Etik Sözleşmesini” imzalamışlardır.

İdarenin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretmek ve analiz yapmak için yönetim bilgi sistemi olarak Belsis Programı kullanılmaktadır.

Birimlerin eğitim ihtiyaçları değerlendirilerek personele gerekli eğitimler verilmektedir.

Maliye Bakanlığı'nca belirlenen standartların dışında kurum tarafından iç kontrole yönelik olarak belirlenmiş ilave politika ve prosedür bulunmamaktadır.

Muhasebe yetkililiği görevini yürüten personelin sertifikası bulunmaktadır.

Kurumda ön mali kontrol faaliyeti yürütülmektedir.

Bütçe uygulama sonuçları ile ilgili yılı faaliyet raporları hazırlanmakla birlikte, resmi web sayfasında idare bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerini gösteren Mali Durum ve Beklentiler Raporu, meclis ve encümen karar özetleri, bütçe ve planlar, mali bilgiler, mali durum ve beklentiler, faaliyet raporları yayınlanmamaktadır.

Kurum personelinin hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildirebileceği mekanizmalar etkin ve kolaylıkla erişilebilecek şekilde kurulmamıştır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmamış, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama ve İç Kontrol Çalışma Grubu kurulmamıştır.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmamakta olup, risk belirleme ve değerlendirme ekibi oluşturulmamıştır.

Kurum bünyesinde iç denetim birimi kurulmamış olup iç denetçi kadrosu da bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Nevşehir Kozaklı Belediyesi 2018 yılına ilişkin geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı doğru ve güvenilir bilgi içermediği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Muhasebe Kayıtlarının ve Mali Tabloların Usulüne Uygun Tutulmaması

Kurum muhasebe sistemi ve mali tabloları üzerinde yapılan incelemede mevzuata aykırı hususlar tespit edilmiştir.

a- Kurumda Fen İşleri Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Yazı İşleri Müdürlüğü olmak üzere üç müdürlük kurulduğu, ancak bütçenin tamamının Yazı İşleri Müdürlüğüne verildiği, harcamaların buradan yapıldığı, harcama yetkililiği görevinin ise yazı işleri müdürü yerine belediye başkanınca yürütüldüğü görülmüştür. Oysa 31.12.2005 tarih ve 26040 4 Mükerrer Sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan 1 nolu Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ’in 2.1.4’üncü maddesine göre harcama yetkisinin ancak “*teşkilat yapısı ve personel durumu gibi nedenlerle harcama yetkililerinin belirlenmesinde güçlük bulunan ve bütçelerinde harcama birimleri sınıflandırılmayan mahalli idarelerde ve İçişleri Bakanının uygun görüşü üzerine*” belediye başkanı veya onun belirleyeceği kişiler tarafından yürütülebileceği ifade edilmiştir. Dolayısıyla bütçesinde eksik de olsa en az bir harcama birimi görünen belediyenin harcama yetkilisinin belediye başkanı olması uygun olmadığı gibi, teşkilatında müdürlükler oluşturulduğundan bütçede her müdürlüğe ödenek tahsisinin yapılmayıp tüm ödeneklerin Yazı İşleri Müdürlüğüne tahsis edilmesi uygun görülmemektedir.

b- Kurumun son yevmiye numarası 1264 olup bunların 62’sinin sıralı gitmediği ve 9’unun boş bırakıldığı görülmüştür. Oysa Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 43’üncü maddesinde de belirtildiği üzere yevmiye kayıtları tarih ve sırasına göre 1’den başlayarak ve arada boşluk bırakılmaksızın yapılmalıdır.

c- Muhasebe İşlem Fişi ile Ödeme Emri Belgesi birbirini yerine kullanılmakta, Kurumun yaptığı bazı ödemeler muhasebe işlem fişi ile tahsilatlar ise ödeme emri belgesi ile yapılmaktadır. Oysa yönetmeliğin aynı maddesine göre bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamalar Ödeme Emri Belgesi ile yapılmalı, kalan işlemlerde Muhasebe İşlem Fişi

kullanılmalıdır.

d- Hesaplara ilişkin yapılan incelemede ise;

100 Kasa hesabının son olarak 28.02.2018 tarihinde çalıştığı, bu tarihten sonra veznedenden yapılan tahsilatların bu hesapta izlenmediği tespit edilmiştir.

150 İlk madde ve malzeme hesabının, yıl içinde tüketim malları alınmasına rağmen hiç çalıştırılmadığı tespit edilmiştir.

191 İndirilecek katma değer vergisi hesabının sadece su ve kanalizasyon gibi gelir getirici faaliyetlere ilişkin mal ve malzeme alımlarında kullanılması gerekirken hemen hemen tüm harcamalarda çalıştırıldığı tespit edilmiştir.

250.02 Kamu idaresinin tahsis ettiği taşınmazlar alt kodunda belediyece yapılan taşınmaz tahsislerinin izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 250 Arazi ve arsalar hesabının “Hesabın niteliği” başlıklı 188 inci maddesinde arazi ve arsalar hesabının, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiş olup il özel idaresine tahsis edilen taşınmaz bulunduğu halde muhasebede izlenmediği görülmüştür.

253 Tesis makine ve cihazlar hesabında 7.150,70TL, 254 Taşıtlar hesabında 7.000,00TL ve 255 Demirbaşlar hesabında 5.000,00TL görüldüğü, bu tutarların, kurumdan alınan makine cihaz demirbaşlar ve taşıtlarla ilgili listelere göre, gerçek durumu yansıtmaktan uzak olduğu tespit edilmiştir.

360 Ödenecek vergi ve fonlar hesabında değişik oranlarda Katma Değer Vergisi tevkifatı kayıtlarının olduğu tespit edilmiştir. Oysaki 14.04.2012 tarih ve 28264 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 117 seri nolu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği’nde, belediyelerin Katma Değer Vergisi tevkifatı uygulaması yapmayacağını belirtilmektedir.

372 Kıdem tazminatları karşılığı hesabının hiç çalıştırılmadığı, 472 Kıdem tazminatı karşılığı hesabının ise sadece açılış ve kapanış kayıtlarının olduğu görülmüştür.

Ayrıca 600 Gelirler ve 630 Giderler hesaplarında yapılan incelemede, belediye tarafından işletilen çay bahçesine ait gelirler ve giderlerin kurum muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir. Muhasebe yönetmeliği gereğince; ayrı bir işletme kurulmadığından, belediyenin gelirlerinden olan çay bahçesi işletme gelirlerinin bütçe ve faaliyet geliri olarak, diğer taraftan söz konusu gelirlerden yapılan harcamaların da bütçe ve faaliyet gideri olarak

muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

Belediyeye ait taşınmazlardan kiraya verilenler olduğu halde, 990 ve 999 nolu nazım hesaplara kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı" Başlıklı 475 inci maddesinde; *"Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır."* denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin "999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı" başlıklı 477 nci maddesinde; *"Bu hesaba diğer nazım hesaplar hesap grubunda yer alan hesaplara yazılan tutarlar kaydedilir."* hükmü yer almaktadır.

Kapanış kayıtları yapıldıktan sonra dahi kapanan yıla ilişkin yeni yevmiye kaydı yapıldığı görülmektedir.

Belediyenin mali sonuç doğuran tüm iş ve işlemlerinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde yer alan hesap planları çerçevesindeki açıklama ve hükümlere uygun olarak kayıt altına alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Madde 1- Görüş ve tavsiyeler doğrultusunda işlem tesis edilecektir.

Madde 2- Görüş ve tavsiyeler doğrultusunda işlem tesis edilecektir.

Madde 3-Görüş ve tavsiyeler doğrultusunda işlem tesis edilecektir.

Madde 4-Görüş ve tavsiyeler doğrultusunda işlem tesis edilecektir.

Madde 5:İç kontrol eylem planı hazırlanacaktır. Ayrıca kurum misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedefleri belirlenip stratejik plan ve performans programı yapılacaktır.

2019 Mali Yılı içinde yetki devrine ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde görevlendirme yapılacaktır. Bütçe uygulama sonuçları ile ilgili rapor ve ekleri resmi ve web sayfamda idare bütçesinin ilk altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerini gösteren mali durum beklenti raporları meclis ve encümen karar özetleri mali bilgiler mali durum faaliyet hesapları yayınlanacaktır.

Kurum personelinin hata usulsüzlük ve yanlışlıkları bildirilebileceği mekanizmalar etkin hale getirilecektir.

İç kontrol izleme ve yönlendirme kumlu oluşturulacaktır.

Kurumsal risk yönetim çalışmalarına başlanacaktır.

Kurumunuzda iç denetim birim kurulacaktır.

a) Müdürlükler kapsamında her müdürlüğe ödenek tahsisi 2020 mali yılında uygulanacaktır.

b) *Yevmiye numaraları boş bırakılmadan devam edilmeye özen gösterilecektir.*

c) *Bütçeden nakden veya mahsubun yapılan harcamalar ödeme emri kalan işlemlerin muhasebe işlem fişi ile yapılacağına özen gösterilecektir.*

d) *100 Kasa kasa hesabı çalıştırılacaktır.*

150 İlk Madde ve malzeme hesaplarının çalıştırılacaktır.

191 İndirilecek Katma değer vergisi hesabı sadece su ve kanalizasyon gibi gelir getirici faaliyetlere ilişkin mal ve malzeme alımlarında kullanılmasına azami gayret gösterilecektir.

250.02 Taşınmazların alt kodunda belediyece yapılan taşınmaz tahsislerinin izleneceğine özen gösterilecektir.

250 Arsa ve arsalar hesabı muhasebeleştirilecektir.

253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı

254 Taşıtlar hesabında 7.000,10 TL ve 255 Demirbaşlar hesabında 5.000,00 TL görüldüğü 2019 Mali Yıl İkinci yarısında Makine Cihaz demirbaşlar ve taşıtlarla ilgili listelere göre çalıştırılacaktır.

360 Ödenecek vergi ve faizler hesabında Kdv Tevkifatı uygulaması Haziran 2019 ayında yapılmasına başlanacaktır.

372 ve 472 Kıdem Tazminatı Haziran 2019 ayında çalıştırılacaktır. Ayrıca 600 ve 620 hesaplarda gelir-gider harcamalarında bütçe ve faaliyet gideri muhasebeleştirilmeye başlanmıştır.

Taşınmazların kiraya verilenler 990 ve 999 nolu nazım hesaplanma kaydedilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Genel olarak bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir. Ancak belediyenin Katma Değer Vergisi tevkifatı yapamayacağına ilişkin gönderilen cevapta "360 Ödenecek vergi ve faizler hesabında Kdv Tevkifatı uygulaması Haziran 2019 ayında yapılmasına başlanacaktır." denilmiş olup, bulguda hali hazırda devam eden tevkifat işlemlerinin mevzuata uygun olmadığı belirtilmesine rağmen, cevapta tam aksi yönde olarak haziran ayında Katma Değer Vergisi tevkifatına başlanacağına ifade edildiği görülmektedir. İdarenin cevapta belirtildiği üzere tevkifata başlamak yerine bu yöndeki uygulamaya son vermesinin mevzuata uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacağına ifade edilmiş olması, 2018 yılı mali işlemlerinde herhangi bir düzeltme, değişiklik, hataların giderilmesi gibi bir işlem ile desteklenmediğinden, kurum mali tablolarının oluşumunda yeterli bir güvencenin

verilmesi ve olumlu kanaat bildirilmesi mümkün olmamıştır.

BULGU 2: Belediyenin Şirketlerdeki Sermaye Tutarı ile Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Uyuşmaması

İdarenin hesaplarının incelenmesi sonucunda 241 Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabının hatalı çalıştığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı “ Hesabın niteliği” başlıklı 181 inci maddesinde; hesabın, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar ile bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Hesabın işleyişi ise aynı yönetmeliğin 183 üncü maddesinde anlatılmıştır.

Kozaklı Belediyesinin ortağı olduğu Kozturtaş Kozaklı Merkezi Isıtma ve Termal Turizm Yatırım Tic. A.Ş. şirketinin toplam sermaye tutarı 2.400.000 TL iken belediyenin şirketteki pay oranı %99,9'dur. Belediyenin şirketteki paylarına karşılık gelen sermaye tutarı ise 2.397.986 TL'dir.

Yukarıdaki yönetmelik hükümlerinden anlaşıldığı üzere belediyenin muhasebe kayıtlarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının (Sermaye payı oranı %50 den fazla olanlar) 2.397.986 TL borç bakiyesi bulunması gerekirken 3.400.000 TL borç bakiyesi bulunmaktadır. Buna göre 241 nolu Hesapta 1.002.014 TL'lik hata bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “241 Mal ve Hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı 'hesabın niteliği' başlıklı 181. Maddesinde Kozturtaş A.Ş toplam sermaye tutarı 2.400.000,00 TL iken belediyenin şirket pay oranı %99.9'dur. Belediyenin şirketteki sermaye pay tutarı 2.397.986,00 TL'dir. Kayıtlarda 241 nolu hesapta 1.002.014,00 TL hata anılan şirketten detay hesap özeti istenip sonucunda bilgi verilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, belediyenin şirketteki payının 2.400.000 TL olduğu belirtilmiş olmakla birlikte hatalı hesap kaydının nedeninin şirketten detay hesap istenildikten sonra değerlendirileceği ifade edilmiştir.

İdare 2018 yılı mali tablolarındaki muhasebe kaydını değiştirmedeğinden 241 Mal ve

Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında 1.002.014 TL hataya neden olunmuştur.

BULGU 4: İl Özel İdaresinden Aktarılması Gereken Payların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

İl özel idaresinin Kozturtaş A.Ş. den jeotermal enerjinin işletilmesi ile ilgili olarak tahsil edilen paylardan belediyeye ödenmesi gereken tutarların muhasebede kayıt altına alınmadığı görülmektedir.

Sermayesinin %99 u Kozaklı belediyesine ait olan KOZTURTAŞ Kozaklı Merkezi Isıtma ve Termal Turizm Yatırım Tic.A.Ş. ilçeye jeotermal su ile ısınma hizmetini sunmaktadır. Anılan şirket 5686 sayılı Jeotermal kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu Uygulama Yönetmeliği'ne göre jeotermal dağıtım şirkettir. Şirketin söz konusu faaliyetiyle ilgili olarak; faaliyetini Nevşehir Valiliği İl Özel İdare Müdürlüğü tarafından 14.02.2000 tarihinde 927 sayılı Sıcak ve Soğuk Maden Sularının İstismarı ile Kaplıcalar Tesisatı Hakkında Kanun'un ek 5 nci maddesi gereğince verilen sıcak su işletme ruhsatı ile yürüttüğü, başkaca bir intifa hakkı veya imtiyaz sahibi olduğuna ilişkin herhangi bir verinin olmadığı anlaşılmaktadır.

13.06.2007 tarih 26551 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Jeotermal Kaynaklar Ve Doğal Mineralli Sular Kanunu'nun geçici 1 inci maddesinde; 927 sayılı Kanun kapsamında verilmiş ruhsat ve hakların aşağıdaki şekilde intibak ettirileceği düzenlenmiştir:

“ ...,

b) İl Özel İdarelerinin işletme ruhsatı verdiği kaynaklar ruhsat sahiplerine,

...

e) Belediye ve il özel idarelerinin ortağı olduğu şirketlerin işlettiği kaynaklar şirket adına,

...

idare tarafından alan bazında intibak ettirilir... İntibaklarda sözleşme ve işletme şartları ile üçüncü kişilerin müktesep hakları sicile işlenir...”

Anılan Kanununun 10 uncu maddesinde de;

“Devir, sicil, ihale, harç, teminat ve idare payı

MADDE 10 – (1) Devir, sicil, ihale, harç, teminat ve idare payına ilişkin esaslar aşağıdaki şekildedir:

...

ç) Harç: Jeotermal kaynaklar için 1000 Türk Lirası, doğal mineralli sular için 500 Türk Lirası arama ruhsat harcı alınır. İşletme ruhsatları için bu harç miktarları dört kat olarak uygulanır.

...

e) İdare payı: Akışkanın doğrudan ve/veya dolaylı kullanıldığı tesislerin gayrisafi hasılatının % 1’i tutarında idare payı, her yıl Haziran ayı sonuna kadar idareye ödenir. Tahsil edilen tutarın beşte biri, idare tarafından, kaynağın bulunduğu belediye veya köy tüzel kişiliğine bir ay içerisinde ödenir...” hükmü yer almaktadır.

Bu hükümler gereğince, il özel idaresince anılan şirketten idare payı tahsil edilmesi ve tahsil edilen tutarın beşte biri oranında Kozaklı belediyesine pay verilmesi gerekmektedir. Söz konusu paylara ilişkin belediye muhasebe kayıtlarında herhangi bir verinin olmadığı görülmüştür. Kozaklı Belediye Başkanlığınca İl Özel İdaresi’ne 28.06.2018 tarih ve 31 sayılı yazı ile şirketin ödeyeceği payların belediyeye ödenecek paylardan mahsup edilmesinin talep edildiği, İl Özel İdaresince de 31.07.2018 tarihinde talebin uygun görüldüğü, Belediyeye ait Kozturtaş A.Ş. şirketinin 2017 yılı idare payı bedeli olan 42.652,35-TL’nin Belediyenin idare payı alacağından 5686 sayılı Kanun kapsamında mahsubunun yapıldığı ve mahsup alındısının yazı ekinde gönderildiği anlaşılmaktadır.

Ancak, söz konusu Kozturtaş A.Ş. şirketine ait 2017 yılı idare payı bedeli olan 42.652,35-TL’nin mahsubu ile ilgili olarak Belediye muhasebe kayıtlarında gerek özel idare payları gerekse anılan şirket adına herhangi bir muhasebe kaydının bulunmadığı görülmektedir.

Söz konusu payların belediye muhasebe kayıtlarında yer almasının sağlanması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Kozturtaş A.Ş’den İl Özel İdareden idare payı 42.652,35 TL muhasebeleştirilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Şirketteki payın muhasebeleştirileceği ifade edilmiş olsa da bunun ne zaman yapılacağı belirtilmemiştir. Ayrıca düzeltmenin 2019 yılı içinde yapılacak olması önceki yıllara ilişkin mali tablolarda mezkur tutar kadar hatanın düzeltilmesi anlamına gelmeyecektir.

BULGU 5: İdare Taşınmazlarına İlişkin Formların ve İcmal Cetvelinin Olmaması Nedeniyle Kuruma Ait Taşınmazların Kayıt Altına Alınmaması

Kozaklı Belediyesi hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44 üncü maddesinde, kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile düzenleneceği belirtilmiştir.

Bu hükme istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. Yönetmeliğin “Kayıt Şekli” başlıklı 7 nci maddesinde “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 Aynı 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.

(3) İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet, yüzölçüm ve değer toplamları belirtilir."

hükümleri yer almaktadır.

Yapılan incelemelerde, idarenin taşınmazlarına ilişkin taşınmaz kayıt formlarının oluşturulmadığı, söz konusu formların konsolide edilmesi sonucu hazırlanması gereken Taşınmaz İcmal Cetvelinin de Mali Hizmetler Müdürlüğüne hazırlanmadığı görülmüştür.

Bu doğrultuda, taşınmaz kayıt formlarının ve buna ilişkin icmal cetvelinin hazırlanması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınmaz kayıtları tutulmuş ancak yeterli personel olmadığından işlemde aksamalar olmuştur. Bundan böyle 5018 Sayılı Kanun 44 üncü maddesi gereği kayıt ve formların hazırlanması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtildiğinden bulgu konusu uygulamalar önümüzdeki denetim dönemlerinde kontrol edilecektir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Emlak Vergisi Tahakkuklarına Esas Bazı Bina Sınıflarının Hatalı Belirlenmesi

Kurum hesaplarında yapılan incelemede bazı binaların, daha düşük sınıflar üzerinden vergilendirildiği görülmüştür.

15.03.1972 tarih ve 14129 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Emlak Vergine Matrah Olacak Vergi Değerlerinin Takdirine İlişkin Tüzük’ün 10 uncu maddesine göre bina sınıfları lüks, birinci sınıf, ikinci sınıf, üçüncü sınıf ve basit inşaat olmak üzere beşe ayrılmaktadır. Binaların hangi sınıfa gireceğinin belirlenmesinde binanın yapılış tarzı, işçiliği, çeşitli kısımlarında kullanılan malzemenin cinsi, kalitesi ve benzeri hususlarının dikkate alınacağı, inşaat sınıflarının tayinine esas alınacak niteliklerin Maliye Bakanlığı’nca tespit ve ilan olunacağı ifade edilmiştir. Nitekim bakanlık da 15.12.1982 tarih ve 17899 tarihli Resmi Gazete’de bina inşaat sınıflarının tespitine dair cetvel yayınlamış, 01.03.1983 tarih ve 17974 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 14 seri no’lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile de binaların sınıflandırılmasında izlenecek yol ayrıntılı olarak gösterilmiştir. Buna göre örneğin binalar, öncelikle cetvelde belirtilen özelliklerden yarıdan fazlasını taşıdıkları sınıfa girecek, ancak anılan özelliklerden yarıdan fazlası yoksa bu defa özellikleri itibariyle en yakın olduğu sınıftan vergilendirilecektir.

Bina inşaat sınıflarının doğru tespit edilmesi binaların vergi değerinin tespitinde büyük önem arz etmektedir. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu’nun 29 uncu maddesine göre, binaların vergi değeri, bina inşaat maliyet bedeli ile arsa payı değerinden oluşmaktadır. Emlak Vergisine Matrah Olacak Vergi Değerlerinin Takdirine İlişkin Tüzüğün “İnşaat maliyet bedelinin hesaplanması” başlıklı 20 nci maddesine göre; inşaat maliyet bedeli, binanın dıştan dışa yüzölçümü ile metrekare normal inşaat maliyet bedelinin çarpılması suretiyle bulunmaktadır. Yine 20 nci maddeye göre, metrekare normal inşaat maliyet bedelleri; binaların kullanım tarzları, inşaat neveleri ve sınıflarına göre Maliye ve Çevre ve Şehircilik Bakanlıklarınca birlikte belirlenmekte ve uygulanacağı bütçe yılından önce ilan olunmaktadır.

Her bütçe yılından önce Resmi Gazete’de yayımlanan Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği eklerinde yer verilen “Binaların Metrekare Normal İnşaat Maliyet Bedellerini Gösterir Cetvel” incelendiğinde, metrekare normal inşaat maliyet bedellerinin bina sınıflarına göre belirlendiği görülmektedir. Bina sınıfının, olması gerekenden daha düşük bir sınıf olarak belirlenmesi; inşaat maliyet bedelinin, dolayısıyla bina vergi değerinin olması gerekenden daha az miktarda hesaplanmasına, kurum tarafından daha az miktarda emlak vergisi tahakkuk ve tahsilatı yapılmasına sebebiyet verecektir.

İdareden alınan emlak vergisine ilişkin listeler incelendiğinde, 4 ve 5 yıldızlı otellerin dahi 2 hatta 3 üncü sınıflar üzerinde vergilendirildiği, bu nedenle daha düşük emlak vergisi alındığı görülmüştür. Emlak vergisine ilişkin cetveldeki niteliklere göre kolaylıkla lüks sınıfa girmesi gereken bu yerlerin daha düşük sınıflardan vergilendirilmesi, belediye açısından

önemli miktarda gelirden vazgeçilmesi anlamına gelmekte, ayrıca listede lüks veya birinci sınıftan vergilendirilen mükelleflerin haksızlığa uğramasına da sebep olmaktadır. Emlak vergisi listesinin mükelleflerin gerçek durumunu gösterir şekilde güncellenmesi uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Emlak vergisi 2020 yılı içerisinde düşük maliyetlerin vergi değerlerinin yeniden hesaplanıp ilgililer adına tahakkuk bildiriminde bulunulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Emlak vergisine ilişkin çalışmaların 2020 yılında yapılacağı ifade edilmiş olsa da belediyenin hem geriye dönük, hem denetim yılı hem de 2019 yılı için gelir kaybının devam edeceği anlaşılmaktadır. Kurumun cevapta ifade edildiği üzere 2020 yılını beklemezsiniz gerek 2019 yılında gerekse geriye dönük olarak bulgu doğrultusunda işlem yaparak, emlak vergisi mükelleflerinin ilgili oldukları sınıfa intibaklarının yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Taşınır Mevzuatı Hükümlerine Uyulmaması

Kozaklı Belediyesi taşınır mal ve işlemlerinin incelenmesinde, idare taşınır mallarının kayıt, muhafaza ve kullanımında mevzuat hükümlerine uyulmadığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda tayin edilmesi gereken taşınır kontrol yetkilisi ile taşınır kayıt yetkilisi görevlerini aynı kişinin yaptığı; taşınırların bunları sürekli kullanacak personele verilmesinde, sorumlulukların belirlenmesi açısından düzenlenmesi gereken taşınır teslim belgelerinin düzenlenmediği; yıl sonlarında yapılması gereken sayım işlemlerinin yapılmadığı; dayanıklı taşınırlar defterinin tutulmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin;

"Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri" başlıklı 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrasında "*Taşınır kontrol yetkilisi ile taşınır kayıt yetkilisi görevi aynı kişide birleşemez.*" denilmekte olup alt fıkralarında taşınır kayıt yetkilisi ve taşınır kontrol yetkilisinin görev ve sorumlulukları,

"Defterler" başlıklı 9 uncu maddesinin b fıkrasında Dayanıklı Taşınırlar Defterinin hangi taşınırlar için kullanılacağı ve her bir dayanıklı taşınıra ait giriş, çıkış kayıtlarının ayrı yapılacağı,

“Belge ve cetveller” başlıklı 10 uncu maddesinin beşinci fıkrasının b bendinde taşınır teslim belgesinin hangi durumlarda nasıl düzenleneceği,

Belirtilmiştir.

Yönetmeliğin “Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler” başlıklı 32 nci maddesinde “*Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır.*” denilmekte olup alt fıkralarında sayım işlemlerinin nasıl yapılacağı düzenlenmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde taşınır kayıt yetkilisi ile taşınır kontrol yetkililerinin farklı kişiler olacak şekilde belirlenmesi; taşınırların kullanım amacıyla tesliminde taşınır teslim belgesi düzenlenmesi; taşınır sayımlarının yapılması; dayanıklı taşınırlar defterinin tutulması gerekmektedir.

Taşınır uygulamalarındaki mevzuata aykırılıkların giderilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “*Taşınır mal işlemleri yönetmelik kapsamında taşınır kayıt yetkilisi ve taşınır kontrol yetkilisi görevlendirilip gerekli defter ve kayıtlar tutulacak olup mevzuata aykırılık giderilecektir.*” denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtildiğinden bulgu konusu uygulamalar önümüzdeki denetim dönemlerinde kontrol edilecektir.

BULGU 3: Önceki Yıl Gerçekleşmiş Gelirin Yüzde Onunu Aşan Borçlanmalarda Bakanlıktan Onay Alınmaması

Kurumun borç stokunun 5393 sayılı Belediye Kanunu’nda belirtilen sınırın üzerinde olduğu ve en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde yüzde onunu geçen iç borçlanma için bakanlık onayının alınmadığı görülmüştür.

5393 sayılı belediye kanununun “borçlanma” başlıklı 68 inci maddesinde;

“ ...

d) Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına

sahip oldukları şirketlerin, faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarı, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarını aşamaz. Bu miktar büyükşehir belediyeleri için bir buçuk kat olarak uygulanır.

e) Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketler, en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam yüzde onunu geçmeyen iç borçlanmayı belediye meclisinin kararı; yüzde onunu geçen iç borçlanma için ise meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığının onayı ile yapabilir.

Yukarıda belirtilen usûl ve esaslara aykırı olarak borçlanan belediye yetkilileri hakkında, fiilleri daha ağır bir cezayı gerektirmeyen durumlarda 5237 sayılı Türk Ceza Kanununun görevi kötüye kullanmaya ilişkin hükümleri uygulanır.” denilmektedir.

A - Kurumun borç stokunun 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda belirtilen sınırın üzerinde olduğu anlaşılmaktadır. Belediyenin 2017 yılı sonu bütçe geliri olan 16.176.871,54 TL'ye, %14,47'lik yeniden değerlendirme oranı uygulandığında bu tutar 18.517.664,85 TL olmaktadır. Belediye Kanununda, belediyeler için borç tavan tutarının, güncellenerek belirlenen en son kesinleşmiş bütçe geliri tutarını aşamayacağı belirtilmiştir. Dolayısıyla Kozaklı Belediyesi için borç stok tavan tutarı 18.517.664,85 TL olmaktadır. Kozaklı Belediyesi'nin 2018 yılı sonu itibariyle bilançosuna göre 20.194.932,31 TL borcu bulunmaktadır. Mevcut borç stokunun, anılan mevzuat hükmüne göre borçlanma sınırının üzerinde olduğu görülmektedir.

B – Kurumun, en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde yüzde onunu geçen iç borçlanma için Çevre ve Şehircilik Bakanlığının onayı alınmamıştır.

Kozaklı Belediyesinin 2017 yılı kesinleşmiş bütçe geliri 16.176.871,54 TL'dir. Yeniden değerlendirme oranının % 14,47 olması nedeniyle yeniden değerlendirme oranında artırılan 2017 yılı bütçe geliri 18.517.664,85 TL'dir. Belediye Kanunu'na göre bu tutarın %10'u olan 1.851.766,48 TL nin üzerindeki borçlanmalarda Çevre ve Şehircilik Bakanlığının izninin alınması gerekmektedir.

Kurum tarafından 2018 yılı içerisinde 2.106.022,83 TL'lik borçlanma için meclis

kararı alınmış, fakat bu tutar kesinleşmiş önceki yıl gelirinin %10 unu aştığı halde, Çevre ve Şehircilik Bakanlığından onay alınmamıştır.

Borçlanma uygulamalarındaki mevzuata aykırılığın giderilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Kurumumuz borçlanmaya ihtiyaç duyduğunda bakanlıktan yüzde onu aşan borçlanmalarda izin alınması sağlanacak olup mevzuata aykırılığın giderilmesine önem verilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtildiğinden bulgu konusu uygulamalar önümüzdeki denetim dönemlerinde kontrol 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

<http://www.sayistay.gov.tr>

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

Nevşehir Kozaklı Belediyesi 2018 yılı Bilançosu									
AKTİF HESAPLAR		2016	2017	2018	PASİF HESAPLAR		2016	2017	2018
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
I	DÖNEN VARLIKLAR	9.929.423,65	12.274.180,65	16.332.722,13	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	17.791.685,45	16.292.647,61	18.826.507,57
A	HAZIR DEĞERLER	19.911,18	148.988,10	791.989,8	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	4.829.939,43	4.829.939,43	4.338.670,77
100	KASA HESABI	5.161,49	28.906,24	0	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	4.829.939,43	4.829.939,43	4.338.670,77
102	BANKA HESABI	14.749,69	120.081,86	791.989,77	C	FAALİYET BORÇLARI	3.892.255,73	2.559.575,31	3.414.928,45
C	FAALİYET ALACAKLARI	3.464.131,88	5.155.212,61	4.682.835,47	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3.892.255,73	2.559.575,31	3.414.928,45
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	914.845,58	269.991,01	0,00	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.409.192,00	1.163.218,56	1.251.022,65
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	2.549.286,3	4.885.221,6	4.682.835,47	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.707.820,68	484.530,11	556.784,54
122	GELİRLERDEN TECİLLİ TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI VE	0,00	0,00	817.104,45	333	EMANETLER HESABI	701.371,32	678.688,45	694.238,11
D	KURUM ALACAKLARI	636.440,68	636.440,68	2.025.440,68	F	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	6.660.298,29	7.739.914,31	9.821.885,70
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	636.440,68	636.440,68	2.025.440,68	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.424.854,39	2.784.708,38	4.124.141,46
E	DİĞER	0,00	0,00	162,37	361	ÖDENECEK SOSYAL	3.768.238,93	4.460.216,81	5.143.089,45

	ALACAKLAR					GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	162,37	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	310.089,7	319.485,01	369.997,03
F	STOKLAR	0,00	9.181,35	9.181,35	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	134.478,81	152.867,65	162.021,3
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	9.181,35	9.181,35	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ V	22.636,46	22.636,46	22.636,46
G	ÖN ÖDEMELER	53.625,53	67.753,07	50.500,34	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.465.044,31	6.757.329,19	16.225.037,61
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	53.625,53	67.753,07	50.500,34	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	447.487,21	4.018.772,09	13.486.480,51
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	5.755.314,38	6.256.604,84	8.772.612,15	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	447.487,21	4.018.772,09	13.486.480,51
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	5.750.447,97	6.256.604,84	8.772.612,15	C	DİĞER BORÇLAR	1.937.557,1	2.737.557,1	2.737.557,1
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER HESABI	4.866,41	0,00	0,00	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇ	1.937.557,1	2.737.557,1	2.737.557,1
II	DURAN VARLIKLAR	249.742.976,50	249.041.542,20	247.523.066,80	E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	80.000	1.000	1.000
B	FAALİYET ALACAKLARI	0,00	0,00	226.258,03	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	80.000	1.000	1.000
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	226.258,03	V	ÖZKAYNAKLAR			
D	KURUM ALACAKLARI	3.400.000	3.400.000	3.400.000	A	NET DEĞER HESABI	248.685.121,09	248.365.288,16	244.813.672,93
241	MAL ve HİZMET	3.400.000	3.400.000	3.400.000	500	NET DEĞER HESABI	248.685.121,09	248.365.288,16	244.813.672,93

	ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI								
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	246.342.976,51	245.641.542,20	243.896.808,77	B	GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI			
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	235.032.484,8	234.410.974,08	232.738.046,33	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	833.525,92	0,00	313.732,02
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	3.609.222,76	3.609.222,76	3.609.222,76	C	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			
252	BİNALAR HESABI	8.385.168,63	8.380.050,63	8.380.050,63	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (9.886.929,51	10.412.029,47	7.590.045,15
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	7.150,7	7.150,7	7.150,7	D	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			
254	TAŞITLAR HESABI	7.000	7.000	7.000	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	312.481,02	0,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	5.000	5.000	5.000	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU	191.355,94	0,00	7.916.011,6
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	703.050,38	777.855,97	849.661,65					
	GENEL TOPLAM	259.672.400,15	261.315.722,85	263.855.788,93		GENEL TOPLAM	268.941.850,85	271.415.264,96	279.865.218,11

Nevşehir Kozaklı Belediyesi 2018 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Hesap Adı	2018	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Hesap Adı	2018
630		GİDERLER HESABI	23.924.289,50	600		GELİRLER HESABI	39.465.319,91

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	01	Personel Giderleri	4.341.654,05	600	01	Vergi Gelirleri	4.213.981,80
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	80.650,20	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	28.123.175,57
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	18.474.851,20	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	206.661,10
630	04	Faiz Giderleri	908.438,23	600	05	Diğer Gelirler	6.921.498,44
630	05	Cari Transferler	46.890,14	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630	07	Sermaye Transferleri	0,00				
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri	0,00				
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00				
630	13	Amortisman Giderleri	71.805,68				
630	14	İlk Madde Malzeme	0,00				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00				
	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00				
630	99	Yukardan Tanımlanmayan Diğer Giderler	1.203,957,26				