



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL SULTANBEYLİ 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	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	3
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
8.	EKLER.....	34

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir.

Sultanbeyli Belediyesi 2016 ve 2017 mali yılları gelir ve gider bütçe büyüklükleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu			
Eko. Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2016	2017
1	Personel Giderleri	26.693.770,75	26.731.225,75
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.764.452,29	4.019.078,76
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	77.942.242,44	90.347.213,91
4	Faiz Giderleri	257.307,70	695.317,92
5	Cari Transferler	5.640.738,01	6.343.792,88
6	Sermaye Giderleri	19.604.436,57	39.298.738,73
9	Yedek Ödenekler	0	0
	Toplam	133.902.947,76	167.435.367,90

Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu			
Eko. Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2016	2017
1	Vergi Gelirleri	40.688.038,11	44.743.952,41
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	25.652.011,95	26.607.925,17
4	Alınan Bağış ve Yardımlar	2.764.954,36	2.344.294,93
5	Diğer Gelirler	65.084.508,50	80.479.926,04
6	Sermaye Gelirleri	15.117.864,01	4.398.063,51
9	Red ve İadeler (-)	0,00	0,00
	Toplam	149.307.376,93	167.435.367,90

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,

- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- 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: Belediyeye Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değer tespitinin yapılmadığı ve ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayı ile yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "*Kayıt ve kontrol işlemleri*" başlıklı 5'inci maddesinde, "*Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer*

olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.” hükmü yer almakta ve maddenin devamında hangi değer üzerinden taşınmazların kayda alınacağı belirlenmektedir. Mezkur maddede tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmiştir.

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazlara ilişkin değer tespitleri Yönetmeliğe uygun olarak yapılmamış ve ilgili muhasebe hesaplarına da taşınmazların kaydı yapılmamıştır. Belediye adına tapuda kayıtlı olan ancak değeri hakkında Belediye tarafından herhangi bir çalışma yapılmamış olan taşınmazların Yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlerinin belirlenmesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği de taşınmazların mali tablolarında gösterilmesi gerekmektedir.

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değer tespitinin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'e uygun olarak yapılması ve taşınmazların ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmesi sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemize ait taşınmazların envanter ve değer tespitlerinin yapılarak Mali Hizmetler Müdürlüğümüze bildirilmesi hususunda Emlak İstimlak Müdürlüğüne yazı ile talepte bulunulmuştur. Yapılacak değer tespitlerin sonucu muhasebeye ulaştığında gerekli güncellemeler yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum cevabında bulguda belirtilen hususlar için gerekli çalışmalara başlanıldığını belirtmiştir; fakat 2017 yılı için bir düzeltme yapılamadığından yılı mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesapları hatalı olarak yer almıştır. Konu sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Belediyenin çeşitli kamu kuruluşlarına tahsis ettiği 36 adet taşınmazın, Net Değer Hesabına kaydedilmek suretiyle muhasebe kayıtlarına alınmadığı anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde maddi duran varlıklar hesap grubuna ilişkin işlemler 187'nci maddede açıklanmıştır. "*Hesap grubuna ilişkin işlemler*" başlıklı 187'inci maddesinde aynen:

“ ...

Kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanlar yardımcı hesaplar itibarıyla izlenir.

Taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtları kapatılır.

...

4) Tahsis edilen taşınmazlardan, Hazineye ait olanlar milli emlak birimlerince, diğer kamu idarelerine ait olanlar ise yetkili birimlerce muhasebe birimlerine bildirilerek gerekli kayıtların yapılması sağlanır.

5) Kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlar, bunlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanlar yardımcı hesaplar itibarıyla izlenir.”

Denilmiştir.

Yine mezkûr Yönetmelik'in 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesaplarının niteliğinin anlatıldığı ilgili hükümlerinde bu hesapların, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan taşınmazlar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Bu taşınmazların muhasebeleştirilmesi ise tahsise konu edilen taşınmazları tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500 Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilerek yapılacaktır.

Belediye 2017 hesap ve işlemleri incelendiğinde, yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği belediyenin tahsis ettiği taşınmazları muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Binalar Hesabına alacak ve Net Değer Hesabına borç, ayrılmış amortisman tutarının Net Değer Hesabına Alacak, Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydetmesi gerekirken söz konusu kaydın yapılmaması nedeniyle ilgili hesaplar doğruyu ve gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Mali Hizmetler Müdürlüğümüze bildirilmesi hususunda Emlak İstimlak Müdürlüğüne yazı ile talepte bulunulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulguda yapılan öneriler doğrultusunda işlemlere başlandığını belirtilerek bulguya iştirak etmiştir. Ancak yapılacak olan söz konusu kayıtların 2017 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sultanbeyli 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: Kişilerden Alacaklar Hesabının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

140 Kişilerden Alacaklar Hesabına, Belediyenin İller Bankası ve İSKİ gibi kurumlardan alacağı paya istinaden borçlarına yönelik yapılan kesintilerin kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına ilişkin "*Hesabın Niteliği*" başlıklı 110'uncu maddesinde;

Bu hesabın faaliyet alacakları ile kurum alacakları dışında kalan alacakların izlenmesi için kullanılacağı,

"Hesaba İlişkin İşlemler" başlıklı 111'inci maddesinde ise takibi gereken alacakların;

Sayıştay ve diğer mahkemelerce verilip ilgili dairelerden kuruma tebliğ olunan ilamlar ile denetim elemanlarının yaptıkları inceleme ve denetimler veya idare amirlerinin yaptıkları kontroller sonucunda düzenleyecekleri raporlar ile ortaya çıkacağı,

Yine söz konusu maddenin b fıkrasında bu hesaba borç kaydedilecek tutarlar:

1) Bütçe giderleri hesabına borç kaydı suretiyle ödenerek gerek yılı içinde, gerek yılı geçtikten sonra belgeler ve kayıtlar üzerinde yapılan incelemeler sonunda, fazla veya yersiz ödendiğinin anlaşılması üzerine Sayıştay ve mahkeme ilamları ile borç hükümlenen,

2) Denetim elemanlarının yaptıkları inceleme ve denetimler veya idare amirlerinin yaptıkları kontroller sonucunda düzenledikleri raporlarca tespit olunan,

3) Ayniyatın çalınmasından, kaybedilmesinden, kanunsuz veya yersiz harcanmasından dolayı doğan zararlara ait olmak üzere dairelerce bildirilen miktarlarla Sayıştay ve diğer mahkemelerce bu doğrultuda hüküm altına alınan,

4) Bütçe giderleri hesabı dışındaki diğer hesaplara borç veya alacak kaydı suretiyle verildiği, alındığı veya gönderildiği halde çalınan, zayi olan, fazla veya yersiz verilen veya noksan çıkan,

5) Bütçe içi veya bütçe dışı olarak verildiği veya gönderildiği halde süresinde mahsup

edilmeyen veya zimmete geçirilen avans ve krediler,

6) Tahsildar, veznedar veya bu işlerle görevlendirilmiş bulunan memur ve mutemetler tarafından alındı veya diğer resmi belgeler karşılığında tahsil edildikten sonra zimmete geçirilen veya kaybedilen, tutarlar kişilerden alacaklar hesabına alınır.

7) Bu hesapta kayıtlı tutarlar için tahakkuk ettirilecek faizler de bu hesapta izlenir.

8) Sayıştay ve mahkemelerce verilen ilam ve kararlar incelenerek daha önce hesaplara alınan tutarların haricindekiler aynen kayda geçirilir.”

Şeklinde hüküm altına alınmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde bu hesaba kaydedilecek tutarların ancak faaliyet alacakları ile kurum alacakları dışında kalan alacakların izlenmesi için kullanılacağı anlaşılmakta olup hangi durumlarda bu hesaba borç kaydedileceği maddeler halinde sıralanmaktadır.

Yapılan incelemelerde, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına ait 2017 yılı detay mizana bakıldığında borç tutarı 3.593.132,29 TL, alacak tutarı 3.584.279,44 TL olup bakiyesi ise 8.852,85 TL olduğu görülmektedir. Borç tutarının 522.827,77 TL'sinin kişi borçlarından oluştuğu, kalan 3.070.304,52 TL'sinin hatalı muhasebeleştirme işleminden kaynaklandığı anlaşılmıştır. Söz konusu hatalı işlemler İller Bankası ve İSKİ tarafından belediyenin bu kurumlara olan borçlarına karşılık ilgisine göre İller Bankası payı ve çevre temizlik payı gibi alacaklarından yapılan kesintilerin 140 nolu hesapta izlenmesinden kaynaklanmaktadır.

Söz konusu hesapta yalnızca belediyenin faaliyet ve kurum alacakları dışında kalan kişilerden olan alacaklarının takip edilmesi gerekmektedir. Zira bu durum söz konusu hesabın yıl içinde olduğundan fazla görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Kişilerden Alacaklar Hesabında yalnızca belediyenin faaliyet ve kurum alacakları dışında kalan alacakların kaydedilerek takibinin yapılması için gereken düzenlemeler yapılmıştır. Ocak 2018 itibariyle belediyemizin sadece faaliyet ve kurum alacağı dışındaki alacakları kayıtlarımızda bulunmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusuna iştirak edildiğinden söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Birikmiş Amortisman Hesaplarının Gerçeği Yansıtması

Sultanbeyli Belediyesinin duran varlık hesaplarında takip edilen taşınmazlara ilişkin 257 Birikmiş Amortisman Hesabının gerçeği yansıtmadığı görülmüştür.

Belediyenin 250, 251 ve 252 duran varlık hesaplarında yer alan tutarların hangi taşınmazların değerini gösterdiğine ilişkin muhasebede kayıtlı bir envanter listesi

bulunmamaktadır.

Sultanbeyli Belediyesinin tapuya kayıtlı taşınmazlar listesinde 250, 251 ve 252 hesaplara kaydedilmesi gereken toplam 158 adet taşınmazı bulunmaktadır. Ancak, Mali Hizmetler Müdürlüğünde söz konusu taşınmazlardan hangilerinin ilgili duran varlık hesaplarında kayıtlı olduğuna ilişkin ayrıntılı bir bilgi bulunmamaktadır.

Sonuç olarak, 2017 yılı mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabında kayıtlı 263,51 TL, 251 Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında kayıtlı 180.548.438,63 TL ile 252 Binalar Hesaplarında kayıtlı 15.812.155,24 TL tutarların hangi taşınmaz malların değerinden kaynaklandığına ilişkin muhasebede envanter listesi bulunmamakta ve bu tutarlar belediyeye ait taşınmazların gerçek değerini de yansıtmamaktadır. 251 ve 252 hesaplara ilişkin bir envanter listesi bulunmadığından 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabında kayıtlı bulunan 56.125.843,58 TL de gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemize ait taşınmazlara ilişkin envanter çalışması yapılarak Mali Hizmetler Müdürlüğümüze bildirilmesi hususunda Emlak İstimlak Müdürlüğüne yazı ile talepte bulunulmuştur. Ayrıca Belediyemiz taşınmazlarının ayrıntılı takibi için programda gerekli düzenlemelerin yapılması için yüklenici firma ile görüşmeler yapılmıştır. Programda yapılacak düzenlemeler ile taşınmazların ayrıntılı muhasebe takibi sağlanarak 2018 yılı sonu itibariyle Amortisman hesaplarının düzeltilmesi hedeflenmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmiş ve gerekli düzeltme işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiştir. Ancak bahsedilen düzeltmeler, 2018 yılı muhasebe işlemlerini ilgilendirdiğinden, 2017 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Dolayısıyla, 257 Birikmiş Amortisman Hesabının gerçeği yansıtmaması, 2017 yılı mali tablolarında hataya sebebiyet vermiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: İdarenin Yapmış Olduğu Arsa Satışlarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazlardan 2017 yılında yapılan bir kısım arsaların satışı muhasebe kayıtlarına alınmadan, kayıtlı bir taşınmazın değerinden düşülerek yapıldığı tespit edilmiştir.

250 Arazi ve Arsalar Hesabına ilişkin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, "Hesabın işleyişi" başlıklı 189'uncu maddesinde;

"...

b) Alacak

1) Satılan arsa ve arazilerin, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.”

Denilmektedir

Yukarıda yer alan mevzuat hükmüne göre arsa satışlarında, satılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması; arsa ve araziler için kayıtlı bedel ile satış bedeli arasındaki olumlu/olumsuz farkların 600/630 hesaplarına, diğer maddi duran varlıklar için satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu/olumsuz farkların 600/630 hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir. Satış bedelleri ise 100 Kasa veya 102 Bankalar Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara kaydedilecektir.

Yine anılan Yönetmelik'in 187'nci maddesinde henüz kayıtlara alınmamış olan maddi duran varlıklardan herhangi bir nedenle elden çıkarılanlar, öncelikle elden çıkarma değerleriyle, ilgili maddi duran varlık hesabı ve 500 Net Değer Hesabına kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirileceği hükmü yer almaktadır.

İdare adına tapuda kayıtlı ancak kayıtlarda yer almayan arsaların satışında ise öncelikle taşınmazın 250 Arazi ve Arsalar Hesabına borç 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedilerek muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kurum 2017 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesinde; idarenin mülkiyetinde olup muhasebe kayıtlarında yer almayan arsalarından bir kısmının 6.170.721,01 TL'ye satışının yapıldığı görülmüştür. Bu satışlardan 441.039,00 TL'lik kısmının muhasebeleştirilmesi muhasebe kayıtlarında yer alan taşınmazların kayıtlı değerinden düşülerek mevcut envantere kayıtlı olan arsaların satışı yapılmış gibi gösterilmiştir.

Bu durum ilgili hesabın gerçeği yansıtmasına engel teşkil etmekte olup hem maddi duran varlık hesaplarının hem de 500 Net Değer Hesabının 441.039,00 TL eksik görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz taşınmazlarına ilişkin envanter ve değer tespit çalışmaları yapılmaktadır. Ayrıca muhasebe ile entegre taşınmaz modülü konusunda yüklenici firma ile görüşmeler tamamlandı. Taşınmaz mal programı aracılığı ile taşınmazların takibi yapılarak muhasebe kayıtlarının daha düzenli yapılması sağlanacaktır. Envanter çalışmaları tamamlanıncaya kadar Belediyemiz adına tapuda kayıtlı ancak muhasebe kayıtlarında yer almayan arsa satışlarında öncelikle taşınmazın 250 Arazi ve Arsalar Hesabına borç 500 Net Değer Hesabına kaydedilerek muhasebeleştirilmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum cevabında bulgu konusu husus için gerekli düzeltmenin yapılacağı belirtilse de 2017 yılına ilişkin bir düzeltme yapılamadığından bulguda belirtilen hesaplara ilişkin mali tablolardaki bilgiler kurumun mali görünümünü tam olarak yansıtmasına engel teşkil etmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Memurlara 4688 sayılı Kanun Uyarınca Verilen Sosyal Denge Ödemelerinden Kanuna Aykırı Olarak Dayanışma Aidatı Kesilmesi

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanununda 04.04.2012 tarih ve 6289 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'la değişiklikler yapılmış ve bu değişikliklerle kamu görevlileri sendikalarına toplu sözleşme hakkı tanınmış, yerel yönetim hizmetleri kolunda da ayrıca sosyal denge tazminatının belirlenmesine yönelik sözleşme yapılabileceği ifade edilmiştir. Bu bağlamda 4688 sayılı Kanun'un 32'nci maddesinde sosyal denge sözleşmesinin yapılma usulü ve şekli belirlenmiş, bu maddede dayanışma aidatına ilişkin bir düzenlemeye ise yer verilmemiştir. Kanunun 28'inci maddesinin ikinci fıkrasında da, toplu sözleşme ikramiyesi hariç olmak üzere toplu sözleşme hükümlerinin uygulanmasında sendika üyesi olan ve sendika üyesi olmayan kamu görevlileri arasında ayırım yapılamayacağı öngörülmüştür. Yine Kanunun "*gelirler*" başlıklı 24'üncü maddesinde sendika gelirleri arasında üyelerin ödeyecekleri üyelik ödentileri sayılmış, 25'inci maddesinin üçüncü fıkrasında, sendika tüzüğüne, üyelik ödentisi dışında her ne ad altında olursa olsun, üyelerden başka bir kesinti yapılmasını öngören hükümler konulamayacağı kuralına yer verilmiştir.

Belediye ile Bem Bir Sen Sendikası arasında yapılan Toplu İş Sözleşmesi'nin 4'üncü maddesinde,

“... ”

Sosyal denge sözleşmesi imzalandığı tarihte sendikaya üye olmayanlar, sonradan işe girip de üye olmayanlar veya üyelikten çıkarılanların bu sosyal denge sözleşmesinden yararlanabilmesi; dayanışma aidatı ödemesine bağlıdır.”

Denilmektedir.

Mevzuat hükmü ve sözleşmeye konan bu hüküm dikkate alındığında; Kanun'a aykırı olarak sözleşmeye konan bu hüküm geçersiz olduğundan memurlardan sendika aidatı dışında veya üzerinde aidat alınmaz.

Memurlardan sendika aidatı dışında ilave olarak dayanışma aidatı kesintisi yapılmamalı ve yapılan ilave kesintilerin sendikadan talep edilerek ilgili memurlara iadesi sağlanmasının

gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kurumuzda Emekliliğe hak kazanan Memurlara Sosyal Denge Ödemesi ödenmeye devam edecektir. Dayanışma aidatı kesilmemeye başlanmıştır."denilmektedir.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Yurt İçi Görev Yolluğu Avanslarının İş Avans ve Kredileri Hesabında Takip Edilmesi

Belediye personelinin geçici görev yolluğu avanslarının 161 Personel Avansları Hesabına kayıt edilmesi gerekirken 160 İş Avans ve Kredileri Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin,

161 Personel Avansları Hesabına ilişkin "*Hesabın niteliği*" başlıklı 127'nci maddesinde;

"Bu hesap, mevzuatı uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları, ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri ile denetmen yollukları karşılığı verilen avansların izlemesi için kullanılır. "

"Hesaba İlişkin İşlemler" başlıklı 128'inci maddesinde;

"Personel avansları hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

2) Geçici görev yolluğu avansları

Harcırah Kanunu hükümlerine göre, memuriyet mahalleri dışında bir yere geçici görev, kurs, tedavi, sınav gibi amaçlarla gönderilenlere verilen avansların; asıl memuriyet mahalline dönüşten itibaren bir ay içerisinde bildirim dairesince muhasebe birimine verilerek mahsup işleminin yaptırılması ve varsa artan paranın iade edilmesi gerekir. Süresi içerisinde mahsup belgelerini vermeyen, artan parayı iade etmeyen veya mahsup belgelerini verdiği halde artan parayı iade etmeyenler hakkında 6245 sayılı Kanununun 59 uncu maddesi uyarınca işlem yapılır. Geçici görev yolluğu avansı alanların, süresi içerisinde mahsup belgelerini vermemesi veya artan parayı iade etmemesi halinde, asıl memuriyet mahalline dönüşlerinden itibaren bir ay sonundan başlamak üzere faiz alınır. Bir kişiye, almış olduğu avansı mahsup etmeden başka bir görevlendirme nedeniyle yeniden avans verildiği takdirde, bir aylık mahsup süresi, her görev için asıl memuriyet mahalline dönüş tarihi esas alınarak ayrı ayrı hesaplanır. Avans ödendikten sonra geçici görevlendirmeden vazgeçildiği için paranın geri alınması gerektiği takdirde, hesaplanacak faizin başlangıcı, vazgeçme emrinin ilgiliye tebliğ edildiği tarihi izleyen 15inci günün sonunda, bugün tatile rastlarsa tatili izleyen günden başlar."

160 İş Avans ve Kredileri Hesabına ilişkin "*Hesabın niteliği*" başlıklı 124'üncü maddesinde;

"Bu hesap, kurumca mevzuatı gereğince bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen iş avans ve kredilerinin izlenmesi için kullanılır."

Hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki madde hükümlerinden de açıkça anlaşılacağı üzere, yurt içi geçici görev yolluğu avanslarının 161 Personel Avansları Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, 2017 yılı içinde 161 Personel Avansları Hesabının kullanılmadığı ve yurt içi geçici görev yolluğu avanslarının bir kısmının 160 İş Avans ve Kredileri Hesabına kaydedildiği, bir kısmının ise avans kaydı yapılmadan doğrudan 630 Giderler Hesabına kaydedilmek suretiyle giderleştirildiği görülmüştür.

Mali tabloların tam ve doğruyu gösterebilmesi için yurt içi geçici görev yolluğu avanslarının 161 Personel Avansları Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2018 Yılı itibariyle Personele ödenen yurt içi görev yollukları 161.11.03.03 Yurtiçi Geçici Görev Yolluğu hesabında izlenmeye başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulguda belirtilen hususlar çerçevesinde gerekli düzeltmeleri yaptığını beyan etmiş dolayısıyla bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu husus sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 6: Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği Gereğince Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketten Herhangi Bir Bedel Alınmaması

Ambalaj atıklarının ilgili mevzuat uyarınca toplanması için verilen imtiyaz hakkının ihale yapılmadan, herhangi bir bedel alınmadan çevre lisansına sahip bir şirkete protokol yapılarak verildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Belediyenin yetkileri ve imtiyazları*" başlıklı 15'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmanın belediyenin yetkileri arasında olduğu belirtilmiştir.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 8, 11 ve 12'nci maddelerine dayanılarak hazırlanan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği 24.08.2011 tarih ve 28035 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Yönetmelik'in "*Genel ilkeler*" başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde ambalaj atığı üreticilerinin, ambalaj atıklarını, bağlı buldukları belediyenin ambalaj atıkları

yönetim planına uygun olarak, diğer atıklardan ayrı biriktirmek ve belediyenin toplama sistemine bedelsiz vermekle yükümlü olduğu ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "*Belediyelerin görev ve yetkileri*" başlıklı 8'inci maddesinde belediyelerin ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak veya kurdurmak, işletmek veya işlettiirmek konularında görevli ve yükümlü olduğu belirtilmiştir.

Mezkur Yönetmelik'in "*Ambalaj atıklarını ayrı toplama sistemi*" başlıklı 24 üncü maddesinde 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesi kapsamında, belediyelerin ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanmasından sorumlu olduğu, bu işi kendisinin yapacağı veya sözleşme imzaladığı çevre lisanslı/geçici faaliyet belgeli toplama-ayırma tesisleri ile gerçekleştireceği hüküm altına alınmıştır.

Ambalaj atıklarının toplanması hususunda gerek 5393 sayılı Kanun gerekse yukarıda belirtilen Yönetmelik hükümlerine göre belediyeler hem yetkilidir hem de imtiyaz hakkı sahibidir. 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "*Kapsam*" başlıklı 1'inci maddesinde belediyelerin kiralama işlemlerinin 2886 sayılı Kanun'a tabi olduğu belirtilmiş, "*Tanımlar*" başlıklı 4'üncü maddesinde ise "*hakların kiralanması*" "*Kira*" tanımı içinde değerlendirilmiştir. Belediye için bir imtiyaz hakkı olan ve gelir getirici nitelikte bulunan ambalaj atıklarının toplanması, ya Kurum tarafından kendi imkânları ile yerine getirilmeli ya da 2886 sayılı Kanun'a göre rekabetin ve eşit muamele ilkelerinin sağlandığı bir ortamda en yüksek gelir ile ihale edilmelidir.

Yapılan incelemede; Sultanbeyli Belediyesi sınırları içerisindeki ambalaj atığı toplama hakkının Kurum tarafından herhangi bir ihale yapılmadan, rekabet ve eşit muamele ilkeleri sağlanmadan bir şirketle protokol imzalanması suretiyle bedelsiz verildiği görülmüştür. Kurum ile ilgili Şirket arasında 01.01.2016 tarihinde yapılan 3 yıl süreli protokol ile söz konusu şirkete ambalaj atıklarının toplanması konusunda imtiyaz hakkı verilmiş, karşılığında herhangi bir bedel de alınmamıştır.

İmtiyaz sahibi söz konusu firmanın, yılı içinde 5.196 ton ambalaj atığı topladığı tespit edilmiştir. Firma, toplanan atıkları satarak gelir elde etmekte, bunun karşılığında imtiyaz hakkı aldığı Kuruma herhangi bir bedel ödememektedir.

Ambalaj atıklarının toplanması konusunda imtiyaz hakkının Kurum tarafından belli sürelerle başka bir şirkete devredilebilmesi için, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri göre ihale yapılması, gerekli şartları taşıyan ve en yüksek bedeli ödemeyi kabul eden firmaya söz konusu hakkın verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İlçemiz genelinde Ambalaj Atıklarının Kontrolü toplanması için ihale hazırlıklarına başlanılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, ambalaj atıklarının toplanması için ihale hazırlıklarına başlanıldığını ifade etmiş dolayısıyla bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu husus takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Avukatlık Vekalet Ücretlerinin Emanet Hesabında Takip Edilmemesi

İdare lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil olunan vekâlet ücretlerinin 333.02.05 Avukatlık Vekalet Ücreti Emanet Hesabında izlenmesi yerine doğrudan gelir hesaplarına kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği' nin; "333 Emanetler Hesabı" başlıklı 260 ıncı maddesinde;

"Bu hesap, emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılır."

Hükmü yer almaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanununun "Avukatlık Ücretinin Dağıtımı" başlıklı 82'nci maddesinde belediye lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle karşı taraftan tahsil olunan vekâlet ücretlerinin dağıtımı hakkında 1389 sayılı Kanun'un kıyas yolu ile uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

02.11.2011 tarih ve 28103 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 659 sayılı KHK'nın "Yürürlükten Kaldırılan ve Uygulanmayacak Hükümler ile Atıflar" başlıklı 18'inci maddesinin birinci fıkrasında 1389 sayılı Kanun'un yürürlükten kaldırıldığı, diğer mevzuatta 1389 sayılı Kanun'a yapılan atıfların bu KHK'ya yapılmış sayılacağı belirtilmiştir.

Bu Kanun Hükmünde Kararnameye dayanılarak hazırlanan Vekâlet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile de vekalet ücretinin dağıtımına ilişkin usul ve esaslar tespit edilmiştir.

Söz konusu Yönetmelik'in "Vekalet Ücretinin Bir Hesapta Toplanması" başlıklı 4'üncü maddesinde;

"İdareler lehine karara bağlanan ve tahsil edilen vekalet ücretleri, dava ve icra takibini yapan hukuk biriminin bağlı olduğu idarenin merkez muhasebe birimi nezdinde açılan bir emanet hesabında toplanır."

"Bütçeye gelir kaydedilmesi" başlıklı 8'inci maddesinde;

"Emanet hesabında toplanan ve dağıtımı yapılamayan vekalet ücretleri tahsilini takip eden üçüncü bütçe yılının sonunda gelir kaydedilir."

Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri göz önüne alındığında, İdare lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil olunan vekâlet ücretlerinin emanet hesaplarında takip edilmesi; ilgili yılda dağıtımı yapılmayan vekalet ücretlerinin %5'lik kısmının da gelir olarak kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılından başlamak üzere Avukatlık Vekalet ücreti 333.02.05 Emanet hesaplarında tutulmaya başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, avukatlık vekalet ücretlerinin 2018 yılından başlamak üzere 333.02.05 Emanet hesaplarında tutulmaya başlandığı ifade etmiş dolayısıyla bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Kurumda İç Denetçi Bulunmaması Nedeniyle Mali Yönetim ve Kontrol Sisteminin Önemli Bir Unsuru Olan İç Denetim Faaliyetlerinin Gerçekleştirilmemesi

2017 yılı içerisinde Sultanbeyli Belediyesi'nde iç denetçi atamasının yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*İç Kontrolün Tanımı*" başlıklı 55'inci maddesinin 1 inci fıkrasında;

"İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür."

Aynı Kanun'un "*Kontrolün Yapısı ve İşleyişi*" başlıklı 57'nci maddesinin 1'inci fıkrasında;

"Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur."

Yine Söz konusu Kanun'un "*İç Denetim*" başlıklı 63'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında;

"İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir."

Denilmektedir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 63'üncü maddesinde iç denetim anlatılmış, İç denetçinin görevleri başlıklı 64'üncü maddesinde, kamu idarelerinin

yıllık iç denetim programının üst yöneticinin önerileri de dikkate alınarak iç denetçiler tarafından hazırlanacağı ve üst yönetici tarafından onaylanacağı, "*Dış denetim*" başlıklı 68'inci maddesinde ise, dış denetim sırasında, kamu idarelerinin iç denetçileri tarafından düzenlenen raporların, talep edilmesi halinde Sayıştay denetçilerinin bilgisine sunulacağına yer verilmiştir.

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin 40'ıncı maddesinde iç denetimin planı hakkında ifadeler yer verilmiş, aynı maddenin "*iç denetim programı başlıklı*" 1'inci fıkrasında ise;

" En riskli alan ve konulara öncelik verilmek ve denetim maliyeti de dikkate alınmak suretiyle, yöneticiler ve gerektiğinde çalışanlarla görüşülerek iç denetim planıyla uyumlu bir iç denetim programı hazırlanır. Bir yıllık dönemi geçmemek üzere hazırlanacak iç denetim programlarında; denetlenecek alanlar ve konular, iç denetçilerin isimleri belirtilerek, zaman çizelgesine bağlanır. Hazırlanan iç denetim programı üst yönetici tarafından onaylanır." Hükmü yer almıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri göz önüne alındığında; iç denetimin mali kontrolün önemli ve tamamlayıcı bir fonksiyonu olduğu açıktır. İç kontrol sisteminin temel unsuru olan ve aynı zamanda sistemin yeterli ve etkin bir şekilde işleyip işlemediği hususlarında değerlendirme ve önerilerde bulunan iç denetim, idarelerde üst yöneticilerin yönetim ve hesap verme sorumluluklarının yerine getirilmesinde önemli bir yardımcıdır. İç denetim biriminin iç denetime ilişkin planlama yapması ve hazırlayacağı raporlarla üst yönetime öneri ve danışmanlık hizmeti yapması gerekmektedir. Bu itibarla, iç kontrol sisteminin daha etkin işlemlerini sağlamak ve iç denetim fonksiyonunun sağlanması için boş olan iç denetçi kadrolarına atama yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kurumumuzda iç denetçi kadrosuna atanacak nitelikte personel bulunmamaktadır. Dışarıdan atamanın yapılması için çalışma devam etmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, kurumda iç denetçi kadrosuna atanacak nitelikte personel bulunmadığını, dışarıdan atamanın yapılması için çalışmaların devam ettiğini ifade etmiş dolayısıyla bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu husus takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Tahsiline Yönelik İşlemlerin Yapılmaması

Sultanbeyli Belediyesi mücavir alan içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine

herhangi bir tarifenin belirlenmediği ve geçiş hakkı kullanan işletmecilerin tespitinin yapılmadığı görülmüştür.

Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde;

“... ”

b) *Elektronik Haberleşme Altyapı Bilgi Sistemi (EHABS): Elektronik haberleşme sektöründe faaliyet gösteren işletmecilerin altyapılarına ilişkin bilgilerin kaydedildiği sistemi,*

...

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

e) *Geçiş hakkı ücreti: İşletmecinin, geçiş hakkı karşılığında geçiş hakkı sağlayıcısına ödeyeceği ücreti,*

f) *Geçiş hakkı ücret tarifesi: Ek-1'de yer alan Geçiş Hakkı Ücret Tarifesi Üst Sınırları Tablosunda belirtilen yerlerde, geçiş hakkını kullanacak işletmecilerden talep edilen ücretlerin üst sınırlarını gösteren fiyat tarifesini,*

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

...

ifade eder” denilmektedir.

Yönetmeli'in “Geçiş hakkı ücretleri” başlıklı 9'uncu maddesinde;

“(1) *Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için GHS tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz.*

(2) *Tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar için belirtilen ücret üst sınırı hariç olmak üzere, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde yer alan üst sınırları belirten fiyatlar, her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırılarak tespit edilir.*

(3) *İlk yıldan sonraki geçiş hakkı ücretleri; bir önceki yıl geçiş hakkı ücretine en fazla Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırım yapılması suretiyle tespit edilir.*

... ”

Denilmektedir.

Söz konusu Yönetmelik ekinde yer alan geçiş hakkı ücret tarifesi üst sınırları tablosunda, büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler için geçiş hakkı üst sınırı metresi 0,70 TL olarak belirlenmiştir. Ayrıca söz konusu tablonun açıklamalar bölümünde genişliğin 40 cm'den fazla olduğu geçiş haklarında geçiş hakkı ücretlerinin genişliğin arttığı oranda arttırılabileceği, beş yıllık kısmının peşin ödenmesi halinde yüzde on, on yıllık kısmının peşin ödenmesi halinde yüzde yirmi oranında indirim uygulanacağı belirtilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde Kurum, belediye sınırları içerisinde yer alan elektronik haberleşme altyapısı üzerinden elektronik haberleşme hizmeti sunan işletmelerden, geçiş hakkı sağlayıcısı sıfatıyla anlaşma yapmak ve yönetmelikte belirlenen ücret sınırını dikkate almak suretiyle geçiş hakkı ücreti almak durumundadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu ve Fen İşleri Müdürlüğümüzle gerekli yazışmalar yapılmış olup takibi sağlanmaktadır. 5216 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu 8.Maddesine göre çıkarılan Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliğine göre AYKOME (Altyapı Koordinasyon Merkezi) tarafından yapılmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak bulguda da belirtildiği üzere İdare, sınırları içerisinde yer alan elektronik haberleşme altyapısı üzerinden elektronik haberleşme hizmeti sunan işletmelerden, geçiş hakkı sağlayıcısı sıfatıyla anlaşma yapması ve yönetmelikte belirlenen ücret sınırını dikkate almak suretiyle geçiş hakkı ücreti alması gerekmektedir. Bu durumda, gerekli yazışmaların ve takip işlemlerinin yapılması uygun olacaktır. Bulgu konusu hususun devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediyenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından cins tashihi yapılmayan taşınmazları olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde cins tashihi, "*Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi*" şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde:

"(1)Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda,

tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2)Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.”

Denilmektedir.

Yapılan taşınmaz denetimi sonucunda, idarenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından, mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan taşınmazlar olduğu tespit edilmiştir.

Mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemize ait taşınmazlara ilişkin envanter çalışması yapılarak Mali Hizmetler Müdürlüğümüze bildirilmesi hususunda Emlak İstimlak Müdürlüğüne yazı ile talepte bulunulmuştur. Ayrıca Belediyemiz taşınmazlarının ayrıntılı takibi için programda gerekli düzenlemelerin yapılması için yüklenici firma ile görüşmeler yapılmıştır. Programda yapılacak düzenlemeler ile taşınmazların Taşınmazların cins tahsislerinin ayrıntılı olarak takibi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu hususa iştirak edildiğinden söz konusu taşınmazların tashih işlemlerinin yapılıp yapılmadığı hususu sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 11: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunması İçin Tahsil Edilen Katkı Paylarının Zamanında Gönderilmemesi

Belediyece tahakkuk ettirilen emlak vergisinden görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kesilen % 10 nispetindeki Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı'nın ilgili idareye aktarılmasında gecikmeye sebebiyet verildiği görülmüştür.

2863 Sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun "*Taşınmaz kültür varlıklarının onarımına yardım sağlanması ve katkı payı*" başlıklı 12'nci maddesinde belediyelerce, tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirileceği ve bunun emlak vergisi ile birlikte tahsil edileceği ifade edilmiş, tahsil edilen bu tutarların da tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödeneceği belirtilmiştir. Ayrıca tahsil edilen katkı payını söz konusu süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, bu katkı paylarının 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edileceği

de düzenlenmiştir. Bu işlemlerle ilgili olarak aynı maddede belediye başkanlarına, belediyelerin tahsil ettikleri paylardan il özel idarelerine ödemeleri gereken taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı paylarının, zamanında ve tam olarak ödenmesini sağlama hususunda sorumluluk yüklenmiştir.

On Üç İilde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması ile Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair 6360 sayılı Kanun ile yukarıda il özel idarelerine atfedilmiş görevlerin il özel idaresi bulunmayan illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca yerine getirileceğine ilişkin “Çeşitli Hükümler” başlıklı 3'üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasında yer alan: “21/7/1983 tarihli ve 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12'nci maddesi kapsamında il özel idarelerince kullanılan haklar ve yetkiler ile yürütülen görevler, il özel idaresi bulunmayan illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca kullanılır ve yürütülür. Bahsedilen kanun hükmü uyarınca toplanan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı tutarları, defterdarlıklar bünyesinde açılan emanet hesaplarına aktarılır...” düzenlemesinin bir gereği olarak bu paylar büyükşehir olmuş illerde ilçe belediyeleri tarafından ilgili Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına yatırılacak; burada toplanan bu katkı payı tutarları da bu başkanlıklarca defterdarlıklar bünyesinde açılan emanet hesaplarına aktarılacaktır.

Sultanbeyli Belediyesinde 31.12.2017 itibari ile toplamda 8.767.753,00 TL Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı borcu bulunmakta olup dönem sonuna kadar birikmiş toplam 5.304.267,86 TL için 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun gereğince yapılandırma yoluna gidildiği görülmüştür. (Bu yapılandırma kurumun birikmiş olan bu borcunun herhangi bir gecikme zammı ya da gecikme faizi işletilmeden vade süresi boyunca sadece TÜİK tarafından belirlenen Yurtiçi Üretici Fiyat Endeksindeki değişim oranında güncellenmesine olanak sağlamaktadır.) Ancak yapılan incelemede, 31.12.2017 tarihine kadar tahsili sağlanan 3.343.485,14-TL Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payının da herhangi bir şekilde ödemesinin yapılmadığı ve buna bağlı olarak 6183 sayılı kanun gereğince söz konusu borca istinaden 310.615,00 tl gecikme zammı uygulandığı görülmüştür.

Sonuç olarak Sultanbeyli Belediyesinin daha fazla gecikme cezasına maruz kalmaması adına söz konusu tutarın aktarımının süresinde yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz nakit akış durumu gözetilerek 2018 mali yılından itibaren mevzuat hükümlerindeki sıraya göre ödenmesi için hassasiyet gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hususa iştirak edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Sözleşmeli Personele Ödenen Ücretlerden İşsizlik Sigortası Primi Kesilmesi

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesine göre çalıştırılan sözleşmeli personele ödenen ücretlerden işsizlik sigortası primi kesilerek Sosyal Güvenlik Kurumuna ödendiği tespit edilmiştir.

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 46'ncı maddesinin üçüncü fıkrasında; “5510 sayılı Kanunun; 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) ve (c) bentleri, ikinci fıkrası kapsamında olanlardan bir hizmet akdine dayalı olarak çalışmayanlar ve üçüncü fıkrası, 5'inci, 6'ncı ve geçici 13'üncü maddeleri kapsamında olanlar ile 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun geçici 20'nci maddesi kapsamında olmakla birlikte memur veya 22/1/1990 tarihli ve 399 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye tabi sözleşmeli statüde bulunanlar ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu, 926 sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri Personel Kanunu, 3269 sayılı Uzman Erbaş Kanunu, 3466 sayılı Uzman Jandarma Kanunu, 2802 sayılı Hakimler ve Savcılar Kanunu, 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu, 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu, 233 ve 399 sayılı kanun hükmünde kararnameler ile 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye tabi kamu kurum ve kuruluşlarının teşkilat kanunlarındaki hükümlerine göre sözleşmeli personel statüsünde çalışanlar ile 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa göre geçici personel statüsünde çalıştırılanlar bu Kanun kapsamına dahil değildir.” Denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesinde ise, bu maddeye göre görevlendirilecek sözleşmeli personel hakkında bu Kanunda hüküm bulunmayan hususlarda, vize hariç 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4'üncü maddesinin (b) fıkrasına göre istihdam edilenler hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki hükümler birlikte değerlendirildiğinde, Kurum bünyesinde istihdam edilen sözleşmeli personelin 4447 sayılı Kanun kapsamına dahil olmadıkları anlaşılmakta olup bu kişiler için işsizlik sigortası işveren priminin kurum bütçesinden ödenmesi mümkün gözükmemektedir. Bu kişilerin ücretlerinden %1 işsizlik sigortası çalışan payı kesilmemesi, %2 işsizlik sigortası işveren payı da ödenmemesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; “Sözleşmeli personele ödenen İşsizlik sigortası Primi için sgk'na iptal ve ek bildireler verilerek iptal edilmiştir. Bundan böyle Sözleşmeli personel ödemelerinden İşsizlik sigortası Primi kesilmemektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulguda belirtilen hususlar çerçevesinde gerekli düzeltmeleri yaptığını ifade etmiş dolayısıyla bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracıların Sözleşmelerinin Feshedilmemesi ve İhale Yasaklısı Yapılmaması

Taşınmazı kiralayıp sözleşme imzalayan kişilerin sözleşmede belirlenen kira tutarlarını ödememesi neticesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre sözleşmelerin feshedilmeyip bu kişilerin ihale yasaklısı yapılmadığı görülmüştür.

2886 sayılı Kanun'un "*Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden olması*" başlıklı 62'nci maddesinde, "*Sözleşme yapıldıktan sonra 63'üncü maddede yazılı hükümler dışında müteahhit veya müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir.*

Denilmektedir.

"*İdarelerce İhalelere Katılmaktan Geçici Yasaklama*" başlıklı 84'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında da ise;

"*Üzerine ihale yapıldığı halde usulüne göre sözleşme yapmayan istekliler ile sözleşme yapıldıktan sonra taahhüdünden vazgeçen ve mücbir sebepler dışında taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen müteahhit veya müşteriler hakkında da, ihaleyi yapan bakanlık veya ilgili bakanlık tarafından, bir yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilir ve bu kararlar Resmi Gazete'de ilan ettirildiği gibi ilgililerin müteahhitlik sicillerine işlenir.*"

Hükmü yer almaktadır.

Kira sözleşmesinde belirtilen yükümlülüğünü yerine getirmeyen müşteriler (kiracı) hakkında Kanunun 62'nci maddesine göre kesin teminatın gelir kaydedilmesine karar verilip sözleşmesi fesih edilerek alacaklar için icra yoluna başvurulmaktadır. Aynı zamanda yapılan eylem taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeme olduğuna göre 2886 sayılı Kanun'un 84'üncü maddesinin üçüncü fıkrasına göre de işlem yapılması gerekir.

Belediyenin mezkûr Kanuna göre gerçekleştirmiş olduğu kiralama işlemleri incelendiğinde, belediyeye ait 28 adet bilet satış yeri, 1 adet büfe, 1 adet lokanta, 1 adet

zuccaciye, 1 adet kuaför ve 1 adet WC olmak üzere 33 adet hizmet biriminin 2886 sayılı Kanun'a göre kiraya verildiği görülmüş olup bunlardan 19 adet kiracının sözleşme ve şartname hükümlerini uygun olarak yerine getirmediği anlaşılmıştır.

Bu itibarla, söz konusu kiracıların hem sözleşmelerinin feshedilmesi hem de 84'üncü maddesinin üçüncü fıkraya hükmüne istinaden bu kişilerin ihale yasaklısı yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Gerekli çalışmalar başlatılmış olup, Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracıların Sözleşmelerinin Fesih Edilmemesi ve İhale Yasaklısı Yapılmaması hakkında işlemler başlatılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulguda belirtilen hususlar çerçevesinde gerekli işlemlerin başlatılacağını ifade etmiş dolayısıyla bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 14: Sosyal Güvenlik Kurumuna Yapılan Ek Karşılık Prim Ödemelerinin Zamanında Yapılmaması

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 81'inci maddesinin ilk fıkrasının (h) bendinde;

"4 üncü maddenin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamındaki sigortalılara bağlanan veya bağlanacak vazife malullük aylıkları ile bunların hak sahiplerine bağlanacak ölüm aylıklarının karşılığı olmak üzere, bu kapsamdaki sigortalılar için kamu idarelerinin bütçelerinden ayrılan sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi ödeneklerinin % 20'si oranında ek karşılık primi alınır. Ayrılan ek karşılık priminin tamamı kurum bütçelerinin yetkili makamlarca onaylanarak yürürlüğe girdiği tarihi takip eden ay başlarından itibaren altı ay içinde ve aylık eşit taksitlerle ödenir. Genel bütçe kapsamındaki idarelerin ek karşılık primleri Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanır."

Aynı Kanun'un Geçici 4'üncü maddesinin sekizinci fıkrasında ise;

"Bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce iştirakçi olup, bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamına alınanların kesenek ve karşılıkları, fiili hizmet zammı ve itibari hizmet süresi karşılıkları ile %100 artış farkları hakkında 5434 sayılı Kanunun bu Kanunun yürürlüğe girmeden önceki hükümleri uyarınca işlem yapılır. (Değişik ikinci cümle: 31/7/2008-5797/3 md.) Geçici 12 nci maddenin ikinci fıkrası uyarınca kamu idarelerinin sağlık hizmetlerinin sağlanmasına ilişkin

görevlerinin Kurum tarafından devralındığı tarihten itibaren, kamu idarelerince bu kapsamdaki sigortalılar için her ay emekli keseneklerine esas aylıklarının % 12'si oranında ayrıca genel sağlık sigortası primi ödenir. Bunlar için Kanununun 81 inci maddesinin (h) fıkrası uyarınca ödenecek ek karşılıkların hesabında, genel sağlık sigortası primi tutarları dikkate alınmaz.”

Hükümlerine yer verilmiştir.

Belediyenin 2017 yılı bütçesinde 02.1.6.1 ve 02.2.6.1 “Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri”ni karşılamak üzere memurlar sözleşmeli personel ve geçici personel için 2.015.220,49 TL ödenek konulmuştur. Bu ödeneğin 1.315.854.12 TL’si Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri, 676.508,92TL Sağlık Primi Ödemeleri, 22.857,45 TL İşsizlik Sigorta Fonu için ayrılmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereğince Kamu İdaresinin Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri için konulan 2.015.220,49 TL ödenekten sağlık primi ödeneği olan 676.508,92 TL’yi ve İşsizlik Fonu için ayrılan 22.857,45 TL’yi düşmesi ve geriye kalan 1.315.854,12 TL’lik Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri’nin %20’si olan 263.170.824 TL’yi 830.05 koduna ödenek olarak koyup 830.05.01.02.05 tertibinden SGK’ya eşit taksitler halinde altı ayda ödenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, Kamu İdaresi ek karşılık prim ödemesi için belirlenen tutarı eşit taksitde ödemediği görülmüştür. Ayrıca İdarenin geçmiş yıllar itibari ile toplamda 637.567,01 TL olmak üzere ek karşılık primlerinin de ödenmediği tespit edilmiştir. İdare ek karşılık primlerini mevzuatın öngördüğü şekilde takip etmeli ve bunları eşit taksitler halinde ödemelidir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz nakit akış durumu gözetilerek 2018 mali yılından itibaren mevzuat hükümlerindeki sıraya göre ödenmesi için hassasiyet gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında bulguda belirtilen hususla ilgili olarak gerekli hassasiyetin gösterileceğini ifade etmiş dolayısıyla bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 15: Sosyal Güvenlik Kurumuna Yapılan Ek Karşılık Prim Ödemelerinin Bütçe Emanetleri Hesabında İzlenmesi

Belediye bünyesinde istihdam edilen 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık

Sigortası Kanunu'nun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamındaki sigortalılar için ayrılan ek karşılık prim ödemelerinin 320 Bütçe Emanetleri Hesabında takip edildiği tespit edilmiştir.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 249'uncu maddesinde:

"Bütçe emanetleri hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Bütçe emanetlerine alınacak tutarlar

1) Herhangi bir tutarın bütçe emanetine alınabilmesi için; hizmetin yapılmış veya malın teslim edilmiş bulunması, 5018 sayılı Kanunun 33 üncü maddesinde belirtilen Yönetmelik hükümlerine göre bütün tahakkuk belgelerinin harcama yetkilisine imzalatılmış ödeme emri belgesi ekinde ödeme yapılmak üzere muhasebe birimine gönderilmiş olması gerekir. Gerek mali yıl içerisinde, gerekse mali yılsonunda nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarlar bütçeleştirilerek bu hesaba alınır. Herhangi bir tutarın bütçeye gider yazılmak suretiyle dairesi mutemedine ödendiği halde, mutemedin hak sahibine ödeme yapamaması nedeniyle en geç bir ay içerisinde muhasebe birimlerine geri verilmesi gereken paralar da ilgisine ödenmek üzere bu hesaba kaydedilir. Bütçe emanetleri hesabına alınan tutarların her biri için kayda alınma sırasında, muhasebeleştirme belgesi bir nüsha fazla düzenlenir ve istemesi halinde istihkak sahibine verilir. İstihkak sahibine verilmeyen muhasebeleştirme belgesi muhasebe birimince saklanır. Herhangi bir tutarın bütçe emanetine alınması sırasında istihkak sahibinin imzası aranmaz. Hesaba alınan tutar, müşterek olduğu ve ayrılması mümkün bulunmadığı veya ibraz olunacak mirasçılık belgesine bağlı bulunduğu takdirde bir tek kayıt yapılarak ortakların veya mirasçıların adları yazılır.

..."

Yine Yönetmelik'in 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabına ilişkin "Hesabına İlişkin İşlemler" başlıklı 272'nci maddesinde;

(1)İlgili mevzuatı gereğince Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı adına prim olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarlar bu hesaba kaydedilir.

..."

Hükümleri yer almaktadır.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 4'üncü maddenin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamındaki sigortalılar için kamu idarelerinin bütçelerinden ayrılan sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi ödeneklerinin % 20'si oranında ek karşılık primi alınmaktadır. Ayrılan ek karşılık priminin tamamı kurum bütçelerinin yetkili makamlarca onaylanarak yürürlüğe girdiği tarihi takip eden ay başlarından itibaren altı ay içinde ve aylık

eşit taksitlerle ödenmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri gereğince 320 Bütçe Emanetleri Hesabı, mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarlar, 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı ise sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumları adına nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılmalıdır.

Kurum mali yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesinde, 5510 sayılı Kanunu'nun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamındaki sigortalılar için ayrılan ek karşılık prim ödemelerinin (637.567,01 TL) 320 Bütçe Emanetleri Hesabında izlendiği görülmüştür. Ancak mezkur Yönetmelik'e göre herhangi bir tutarın bütçe emanetine alınabilmesi için hizmetin yapılmış veya malın teslim edilmiş bulunması gerekmekte olup söz konusu ek karşılık primleri Sosyal Güvenlik Kurumları adına nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarlar olduğundan 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri hesabı aracılığı ile takip edilmelidir.

Anılan Yönetmelik'e aykırı bu işlemler, kurum mali tablolarında yer alan 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabının 637.567,01 TL eksik, 320 Bütçe Emanetleri Hesabının ise 637.567,01 TL fazla görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Ek karşılık prim ödemeleri 320 Bütçe Emanetler hesabından alınarak 36304- Sosyal Güvenlik Kurumları hesabına alınmıştır. Bütçe emanetler hesabı usulüne uygun kullanılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu husus için gerekli düzeltmenin yapılmış olduğunu ve bundan sonra mevzuata uygun şekilde yapılacağını belirtilerek bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 16: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "*Gayri safilik ilkesi*" başlıklı 39'uncu maddesinde;

"Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir"

Denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in "*Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkesi*" başlıklı 6'ncı maddesinin (a) fıkrasında:

"Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun"

veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur”

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerinden anlaşıldığı üzere, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600 Gelirler Hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630 Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Kurumun mali tablolarına göre 2017 yılı içinde toplam 1.141.376,25 TL mevduat faiz geliri elde edildiği görülmüş; ancak bunlara ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde tahakkuk eden faiz gelirinin %15 gelir vergisi stopajı düşülerek net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Mevduat faizlerinin net tutar olarak kaydedilmesi, 600 hesap kodunda izlenen mevduat faiz geliri ile 630 hesap kodunda izlenen vergi ödemeleri ve benzeri giderlerinin 171.206,43 TL eksik görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “2018 yılından başlamak üzere vergi dahil brüt mevduat faiz gelirlerini 600 –hesabı kullanılarak gelir kaydetmeye başlanılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, 2018 yılından başlamak üzere bulguda belirtilen hususlar çerçevesinde gerekli düzeltmelerin yapıldığını ifade etmiş dolayısıyla bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 17: Kurum Tarafından Evsel Katı Atık Ücreti Takip ve Tahsil İşlemlerinin Tam Olarak Uygulanmaması

Kurum tarafından 13.05.2006 tarihinden itibaren alınması gereken evsel katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücretinin meskenlerden alınmadığı görülmüştür.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 26.04.2006 tarih ve 5491 sayılı Kanun'la değişik “İlkeler” başlıklı 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde; kirlenme ve bozulmanın önlenmesi, sınırlandırılması, giderilmesi ve çevrenin iyileştirilmesi için yapılan harcamaların kirlenmeye veya bozulmaya neden olan tarafından karşılanacağı ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un 26.04.2006 tarih ve 5491 sayılı Kanun'la değişik ‘Tanımlar’ başlıklı 2'nci maddesinde ise “Kirlenme” tanımının “faaliyetleri sırasında veya sonrasında doğrudan veya dolaylı olarak çevre kirliliğine, ekolojik dengenin ve çevrenin bozulmasına neden olan gerçek ve tüzel kişileri”, “Evsel katı atık” tanımının ise “tehlikeli ve zararlı atık kapsamına girmeyen konut, sanayi, işyeri, piknik alanları gibi yerlerden gelen katı atıkları” ifade ettiği belirtilmiştir.

Kanun'un 26.04.2006 tarih ve 5491 sayılı Kanun'la değişik 11'inci maddesinin on birinci fıkrasında aynen:

"Büyükşehir belediyeleri ve belediyeler evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdurmak, işletmek veya işlettirmekle yükümlüdürler. Bu hizmetten yararlanan ve/veya yararlanacaklar, sorumlu yönetimlerin yapacağı yatırım, işletme, bakım, onarım ve islah harcamalarına katılmakla yükümlüdür. Bu hizmetten yararlananlardan, belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınır. Bu fıkra uyarınca tahsil edilen ücretler, katı atıkla ilgili hizmetler dışında kullanılamaz."

Denilmektedir.

Buna göre belediyelerin evsel katı atık dolayısıyla yapacakları harcamaların, bu hizmetten yararlanan kişilerden, yani kirlenmeye, evsel katı atıkların oluşmasına sebep olanlardan alınmasının bir zorunluluk olduğu ifade edilmiştir.

4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 1'inci maddesinde belediyelerin de dâhil olduğu birçok kamu kurum ve kuruluşunca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç, herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Belediyeler tarafından gerçekleştirilen evsel katı atık toplama işi, kirlen kişilere yapılan bir nev'i hizmettir. Zira 2872 sayılı Kanun'da da belirtildiği üzere kirlen kişinin bu kirliliğin giderilmesi için yapılacak harcamaları karşılaması Kanun'un temel prensiplerindedir. Dolayısıyla bu hizmet için ücret tarifesi belirlenip, masrafların kirlen kişilerden alınması gerekirken bu hususun yerine getirilmemesi veya eksik uygulanması, hem 2872 sayılı Kanun'a hem de 4736 sayılı Kanun'a açıkça aykırıdır.

Yapılan incelemelerde, Sultanbeyli Belediyesi tarafından 2017 yılı içerisinde işyerlerinden katı atık ücreti tahakkuk ve tahsil işlemlerinin yapıldığı, meskenler için ise 2017 yılı ücret tarifesinde, 2464 sayılı Kanunun mükerrer 44'üncü maddesine göre, Büyükşehir Belediyelerinde uygulanacak çevre temizlik vergisi su tüketim tutarı üzerinden alınan çevre temizlik vergisi kadar tahakkuk edilmek suretiyle ücretlendirileceği şeklinde belirlenmiş olsa da 2017 yılında meskenlerden evsel atıklar için herhangi bir ücret tahakkuk ve tahsil işleminin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "2872 Sayılı Çevre Kanunu'nun 26.04.2006 tarih ve 5491 sayılı Kanun'la değişik 11. maddesinin on birinci fıkrasında "... belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınır. Bu fıkra uyarınca tahsil edilen ücretleri katı atıkla ilgili hizmetler dışında kullanılamaz." denilmiştir. Yapılan bu

değişikle Belediye Meclisince tarife belirlenmesi istenmiştir. Belediyemiz 04/04/2012 tarih ve 2012/25 sayılı kararıyla tarife belirlenmiş ve uygulamaya konulmak üzere 30.04.2012 tarih ve M.34.3.SUL.0.12.00.02/1551 sayılı Mali Hizmetler Müdürlüğü yazımız ile İSKİ Genel Müdürlüğüne gönderilmiş, meskenlerde ve işyerlerinde her ay tahakkuk ettirilecek su bedeline ton başına belirlenen tutar üzerinden hesaplanarak su faturalarına eklenmek suretiyle tahsil edilmesi istenmiştir. Ancak uygulama alanı bulunamamıştır. Buna mukabil Belediyemizce işyerleri bazında yapılan çalışma ile işyerlerinden tahsili sağlanmış ancak meskenler için her ay su fatura bedeline ton başına eklenecek tutarın tahsilatı yapılması kararlaştırılmış, söz konusu karar İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi ile mutabakat sağlanamadığından işleme konulamamıştır.

Halbuki Atıksu Altyapı Ve Eysel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğin 2. Maddesinde Belediye Meclisince belirlenecek Ücret Tarifesine konu hizmetlerin İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi tarafından sunuluyor olması bu tahsilatın da İSKİ tarafından yapılması gerekliliğini ortaya çıkarmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından meskenler için herhangi bir tahakkuk ve tahsilat işlemi yapılmamıştır. 2872 sayılı Kanun, evsel katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücretini belirleme ve tahsil konusunda belediyeleri görevli ve yetkili kılmıştır. Bu itibarla İdare tarafından gerekli tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yapılması gerektiği düşünülmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 18: İdare Tarafından Daha Sonra Ödenmek Üzere Bütçe Emanetleri Hesabına Alınan Tutarların Kayda Alınması Sırasına Göre Ödenmemesi

Bütçe giderlerinin gerçekleşmesi sırasında nakit yetersizliğinden dolayı 320 Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilen tutarların ilgililere ödenmesi aşamasında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen öncelik sırasına uyulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "*Ödenemeyen Giderler ve Bütçeleştirilmiş Borçlar*" başlıklı 34'üncü maddesi uyarınca; kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir. Ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verilmesi

gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 320 Bütçe Emanetleri, "*Hesabın Niteliği*" başlıklı 248 ve 249'uncu maddeleri uyarınca; mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için 320 Bütçe Emanetleri Hesabının kullanılması ve bütçe emanetlerine alınan tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim sonucunda yapılan tenkit ve tavsiyeler doğrultusunda, bütçe emanetlerinde bekleyen tutarların belediyemiz nakit akış durumu gözetilerek 2018 mali yılından itibaren mevzuat hükümlerindeki sıraya göre ödenmesi için hassasiyet gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulguda belirtilen hususla ilgili olarak yapılması gerekenlere riayet edileceğini beyan etmiş dolayısıyla söz konusu bulguda belirtilen hususlara iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 19: Eğlence Vergisi Mükellefi Olan Bazı İşletmelerden Eğlence Vergisi Alınmaması

Belediye sınırları içerisinde yer alıp eğlence hizmeti sunan bazı işletmeler için Eğlence Vergisi tahakkuk ve tahsil işlemlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu ile belediye ve mücavir alan sınırları içindeki eğlence faaliyetleri eğlence vergisinin konusuna alınmıştır. Kanun'un 17 ve 21'inci maddelerinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır. Kanunun 21'nci maddesinde ise eğlence vergisinin konusu nagiren faaliyetler sayılmış, maddenin I/5 nolu ayırımında, sirkler, lunaparklar, çalgılı bahçeler ve benzerlerinden %20 oranında eğlence vergisi alınacağı belirtilmiştir. Ayrıca Kanun'un 20/3'üncü maddesinde, biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde işin mahiyetine göre çalışılan her gün için, Belediye Meclislerince takdir edilecek miktarda eğlence vergisi ödeneceği hükme bağlanmıştır.

Danıştay 9'uncu Dairesinin 07.11.2007 tarih ve E: 2005/5313, K:2007/3726 sayılı kararında özetle, "*play station salonları biletle girilmesi zorunlu eğlence yerlerinden olmadığından, söz konusu salonlardan belediye meclisince belirlenen tarifeye istinaden eğlence vergisi alınmasında hukuka aykırılık bulunmadığı...*" denilmektedir.

Görüldüğü üzere, Danıştay atari, oyun makinesi ve bilgisayar oyunlarının oynatıldığı play-station oyun salonlarının faaliyetlerinin eğlence vergisinin konusuna girdiği görüşündedir.

Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğünden alınan ruhsat bilgilerine göre faaliyet konusu oyun yeri olan bowling, bilgisayar ve go-kart oyun salonlarından eğlence vergisi tahakkuk ve tahsil işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Gerekli denetimler yapılarak ilçemiz sınırları içinde yer alan go kart, playstation, blordo salonu vb. yapılarak toplam işyeri tespiti yapılarak eğlence vergisi tahakkuk ettirilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, gerekli denetimler sonucunda tespitlerin yapılarak eğlence vergilerinin tahakkuk ettirildiğini ifade etmiş dolayısıyla bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 20: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

2017 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Sultanbeyli Belediyesi sınırlarında işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten işletmelerin olduğu tespit edilmiştir.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'e göre belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bu Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet göstermesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının olması gerekmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "*İşyeri Açma İzni Harcı*" başlıklı 81'inci maddesinde;

"Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması "İşyeri Açma İzni Harcına" tabidir."

Hükmü yer almaktadır.

Yapı Kontrol Müdürlüğünden alınan verilere göre, Kurumun yetki ve görev sınırları içinde 31.12.2017 tarihi itibarıyla sadece 6.150 adet işyeri açma ve çalışma ruhsatı verildiği ve sadece bu işyerlerinden işyeri açma ve çalışma ruhsatı harcı tahsil edildiği tespit edilmiştir. Ancak Kurumun Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan işyeri çevre temizlik vergisi aktif mükellef listesinde ise 9.822 aktif işletme olduğu görülmüştür.

Bu verilerden hareketle, işyeri açma ve çalışma ruhsatı almaktan muaf olan 289 adet işletme hariç olmak üzere toplam 3.383 adet işyerinin ruhsatsız faaliyet gösterdiği; buna bağlı olarak da Belediyenin, işyeri açma ve çalışma ruhsat harcı geliri kaybının olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz tarafından 2017 yılında 1148 adet İşyeri Açma ve Çalışma ruhsatı verilmiştir. Ayrıca işyeri denetim yetkisi Zabıta Müdürlüğünde olması nedeniyle gerekli kontrol ve denetimlerin ilgili müdürlükçe yapılması gerekmektedir. Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü tarafından yapılan denetimlerde tespit edilen ruhsatsız işyerleri ile ilgili gerekli işlemleri ilgili müdürlüklerce yapılması sağlanma çalışmaları devam etmektedir.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, yapılan denetimlerde tespit edilen ruhsatsız işyerleri ile ilgili gerekli işlemlerin yapılması için çalışmalarının devam ettiğini ifade etmiş dolayısıyla bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 21: Hazineye Ait Taşınmazların Satış Bedellerinin Tahsil Edilen Kısmından %10'luk Payın Fonlar Adına Yapılan Diğer Kesintiler Hesabında Muhasebeleştirilmemesi

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un “*Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir*” başlıklı 5'inci maddesinde;

“... ”

Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir. ...Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır. ...”

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Fonun teşkili ve muhasebeleştirilmesine ilişkin “*Belirli Bir Amaca Tahsisli Gelirler ve Alınan Paylar*” başlıklı 18'inci maddesinin ikinci fıkrasında;

“20/7/1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun 12 nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır.”

Hükümleri yer almaktadır.

Yapılan incelemelerde, Hazine tarafından toplu olarak gönderilen tutarların tamamının 800.05.02.08.99 nolu Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar Hesabına kaydedildiği, Fon hesabına

aktarılması gereken %10'luk orana isabet eden 60.715,76 TL'lik tutarın 362.01.99 nolu Fonlar Adına Yapılan Diğer Kesintiler Hesabına alınmayarak 333.05 Niteliği Belli Olmayan Paralar Hesabında izlendiği görülmüştür.

60.715,76 TL'lik tutarın 362.01.99 nolu Fonlar Adına Yapılan Diğer Kesintiler Hesabına aktarılarak muhasebeleştirilmesi ve takibinin sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “2017 Yılında hesabımıza gelen 60.715,76TL tutarındaki %10 luk pay Gelirlerden Red ve İade yapılarak 362.01.99 Fonlar Adına Yapılan kesintiler hesabına alınmıştır. Bundan böyle %10 Pay tutarları 362.01.99 Emanet Hesabında takibi yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulguda belirtilen hususlar konusunda gerekli düzeltmeleri yaptığını belirterek bundan sonrası için de %10'luk pay tutarlarının 362.01.99 Emanet Hesabında takibinin yapılacağını ifade etmiş dolayısıyla bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**SULTANBEYLİ BELEDİYESİ 2017 YILI BİLANÇOSU**

AKTİFLER		PASİFLER	
	2017(Cari Yıl)		2017(Cari Yıl)
I- Dönen Varlıklar	51.571.223,61	III- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	57.800.354,41
10 Hazır Değerler	13.182.071,15	30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
100 Kasa Hesabı	3.285,00	300 Banka Kredileri Hesabı	0,00
102 Banka Hesabı	28.285.387,58	32 Faaliyet Borçları	21.197.373,62
103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri (-)	16.773.072,01	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	21.197.373,62
108 Diğer Hazır Değerler Hesabı	29.627,67	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	6.248.379,57
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.636.842,91	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	2.336.131,00
11 Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0,00	333 Emanetler Hesabı	3.912.248,57
118 Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	0,00	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	30.354.601,22
12 Faaliyet Alacakları	36.979.008,99	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	6.603.135,83
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	252.143,78	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	3.088.951,32
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	30.589.418,22	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	10.150.992,24
122 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	3.391.954,69	363 Kamu İdareleri Payları Hesabı	91.790,18
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	91.950,80	368 Vadesi Geçmiş, Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	10.419.731,65
127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	2.653.541,50	37 Borç Ve Gider Karşılıkları	0,00

13 Kurum Alacakları	141.118,90	372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	141.118,90	38 Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	0,00
14 Diğer Alacaklar	8.852,85	381 Gider Tahakkukları Hesabı	0,00
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	8.852,85	İv- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	38.215.530,79
15 Stoklar	619.763,75	40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	619.763,75	400 Banka Kredileri Hesabı	0,00
16 Ön Ödemeler	598.980,12	43 Diğer Borçlar	30.155.262,72
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	598.980,12	438 Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	30.155.262,72
19 Diğer Dönen Varlıklar	41.427,85	47 Borç Ve Gider Karşılıkları	7.511.173,22
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	41.427,85	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	7.511.173,22
		48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Giderler	549.094,85
İ- Duran Varlıklar	213.205.487,56	480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Giderler	549.094,85
22 Faaliyet Alacakları	0,00	V- Öz Kaynaklar	168.760.825,97
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	50 Net Değer	59.998.696,80
222 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00	500 Net Değer Hesabı	59.998.696,80
24 Mali Duran Varlıklar	12.842.443,91	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	78.761.545,82
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	12.792.447,91	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	78.761.545,82
241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	49.996,00	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	30.000.583,35
25 Maddi Duran Varlıklar	200.363.043,65	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	30.000.583,35
250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	263,51		
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	180.548.438,63		

252 Binalar Hesabı	15.812.155,24		
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	3.199.257,22		
254 Taşıtlar Hesabı	2.020.937,47		
255 Demirbaşlar Hesabı	11.688.374,97		
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	56.125.843,58		
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	43.219.460,19		
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00		
260 Haklar Hesabı	2.047.525,59		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	2.047.525,59		
29 Diğer Duran Varlıklar	0,00		
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	454.020,90		
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	454.020,90		
ix- Nazım Hesaplar	149.298.228,84	ix- Nazım Hesaplar	149.298.228,84
90 Ödenek Hesapları	0,00	90 Ödenek Hesapları	0,00
900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	901 Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
91 Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	22.293.658,34	91 Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	22.293.658,34
910 Teminat Mektupları Hesabı	22.293.658,34	911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	22.293.658,34
92 Taahhüt Hesapları	126.116.057,95	92 Taahhüt Hesapları	126.116.057,95
920 Gider Taahhütleri Hesabı	126.116.057,95	921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	126.116.057,95
99 Diğer Nazım Hesapları	888.512,55	99 Diğer Nazım Hesapları	888.512,55
990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	888.512,55	999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	888.512,55

Genel Toplam	414.074.940,01	Genel Toplam	414.074.940,01
--------------	----------------	--------------	----------------

SULTANBEYLİ BELEDİYESİ 2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yrd. Hes. I	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl(2017)	Hesap Kodu	Yrd.Hes. I	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl(2017)
		GİDERLER TOPLAMI	135.093.224,20			GELİRLER TOPLAMI	165.093.807,55
630	1	Personel Giderleri	27.368.757,02	600	1	Vergi Gelirleri	50.029.401,80
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.019.078,76	600	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	26.718.895,10
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	83.484.139,54	600	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	8.373.921,02
630	4	Faiz Giderleri	695.317,92	600	5	Diğer Gelirler	79.971.589,63
630	5	Cari Transferler	5.001.841,07				
630	7	Sermaye Transferleri	68.858,90				

630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	5.710.135,11				
630	13	Amortisman Giderleri	2.672.708,06				
630	14	İlk Madde Ve Malzemeler	5.967.640,03				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00				
630	25	Kamu İaderlerine Bedelsiz	104.747,79				
		GİDERLER TOPLAMI	135.093.224,20			GELİRLER TOPLAMI	165.093.807,55
						FAALİYET SONUCU	30.000.583,35