



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÇORUM SUNGURLU BELEDİYESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

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.....	2
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	14

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

2014 yılı gider bütçesine 23.301.427,00.-TL ödenek verildiği, gelir bütçesinin de 23.301.427,00.-TL olarak tahmin edildiği görülmüştür.

2014 yılı Personel Giderlerinin 6.173.850,00.-TL ile Bütçenin %26,49 unu , Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid. 1.353.000,00.-TL ile Bütçenin % 05,81 ini, Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin 12.206.927,00.-TL ile Bütçenin % 52,39 unu, Cari Transferlerin 280.450,00.-TL ile Bütçenin % 01,20 sini, Sermaye Giderlerinin 1.967.200,00.-TL ile Bütçenin % 08,44 ünü, Yedek Ödeneklerin 1.320.000,00.-TL ile Bütçenin % 05,66 sını oluşturduğu görülmüştür.

2014 yılı Gelir Bütçesinin Vergi Gelirlerinin 1.942.000,00.-TL ile Bütçenin % 08,33 ünü, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin 2.913.000,00.-TL ile Bütçenin % 12,50 sini, Alınan Bağış ve Yardımların 141.000,00.-TL ile Bütçenin % 00,60 ını, Diğer Gelirlerin 18.169.427,00.-TL ile Bütçenin % 77,98 ünü, Sermaye Gelirlerinin 136.000,00.-TL ile Bütçenin % 00,58 ini, oluşturduğu görülmüştür.

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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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: Belediye Tarafından Kullanılan Uzun Vadeli Kredilerin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Sungurlu Belediyesi 2014 mizanı ile yevmiye kayıtlarında yapılan inceleme neticesinde; Belediye'nin kullanmış olduğu toplam 2.282.899,76 TL tutarındaki uzun vadeli kredinin hatalı olarak muhasebe kayıtlarına alındığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 300 No.lu Banka Kredileri Hesabı'nın niteliğinin belirtildiği 205 inci maddesinde bu hesabın; kurumca banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarlar ve bu tutarlara eklenen kur farkları ile 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 206 ncı maddesinde ise, bu hesabın işleyişi ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Yine aynı Yönetmelik'in 400 No.lu Banka Kredileri Hesabı'nın niteliğinin belirtildiği 268 inci maddesinde bu hesabın; kurumun banka ve diğer finans kuruluşlarına olan vadesi bir yıldan fazla borçlarının izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmış, 269 uncu maddesinde ise, bu hesabın işleyişi ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Kamu idaresi cevabında; İdare bulguya iştirak etmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Bu nedenle; Sungurlu Belediyesi'nce kullanılan kredilerin vadesi bir yılı aşan toplam 2.282.899,76 TL tutarındaki kısmının 300 No.lu Banka Kredileri Hesabı'nda değil 400 No.lu Banka Kredileri Hesabı'nda izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Gelir Getirici Faaliyetlerle İlgili Olmayan İlk Madde ve Malzemeler İle Demirbaş Alımlarına İlişkin KDV'nin Maliyete Eklenmeden Muhasebeleştirilmesi

Sungurlu Belediyesi 2014 mizanı ile yevmiye kayıtlarında yapılan inceleme neticesinde; Belediye'nin gelir getirici faaliyetleriyle ilgili olmayan mal, hizmet ve demirbaş alımlarına ilişkin KDV'lerin maliyete eklenmek yerine indirim konusu yapıldığı görülmüştür.

KDV Kanunu'na ve Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'ne aykırı olan bu uygulama 150 No.lu İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile 255 No.lu Demirbaşlar Hesabı'nın, maliyete eklenmek yerine indirim konusu yapılan KDV tutarında, eksik borç kalanı vermesine sebebiyet vermektedir. Belediye'den tam ve doğru verinin temin edilememesi sebebiyle hata tutarı tespit edilememiştir.

Kamu idaresi cevabında; İdare bulguya iştirak etmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde Sungurlu Belediyesi'nce gelir getirici faaliyetlerle ilgili olmayan mal alımlarının 150 No.lu İlk Madde ve Malzeme Hesabına, demirbaş alımlarının ise 255 No.lu Demirbaşlar Hesabı'na KDV dahil tutarları ile kaydedilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Gelir getirici Faaliyetlere İlişkin Olmayan Alımların KDV'lerinin İndirim Konusu Yapılması

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun (KDV) verginin konusunu teşkil eden işlemleri düzenleyen 1/3-g maddesinde genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticarî, sınaî, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun "Vergi İndirimi" başlıklı 29/1 inci maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler sırasında hesaplanan KDV ile ithalat sırasında ödenen KDV'yi indirebilecekleri hükme bağlanmıştır.

Ancak Kanunun 30/a maddesine göre, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu

mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin indirimi mümkün değildir. Ayrıca yine Kanunun 33/1 inci maddesinde "*Bu Kanuna göre indirim hakkı tanınan işlemlerle indirim hakkı tanınmayan işlemlerin bir arada yapılması halinde, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisinin ancak indirim hakkı tanınan işlemlere isabet eden kısmı indirim konusu yapılır.*" denilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Belediyenin vergiye tabi mal teslimi ve hizmet ifaları üzerinden hesapladığı KDV'den, yalnızca bu mal teslimi ve hizmet ifalarına ilişkin olarak yüklenilen KDV'nin indirmesi mümkündür. Ancak, Belediyenin ihtiyaçları için, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında satın alınan mal ve hizmetlere ile stok ve demirbaş alımlarına ilişkin ödenen KDV'nin, belirtilen satışlar üzerinden hesaplanan KDV'den Kanunun 29, 30/a ve 33 üncü maddeleri uyarınca indirilmesi mümkün değildir.

Sungurlu Belediyesi, KDV Kanununa tabi olan su hizmeti gibi mal teslimi ve hizmet ifalarında KDV tahsil etmektedir. Ancak, belediye tarafından, bu faaliyetlere ilişkin olmayan teslim ve hizmetler sırasında hesaplanan KDV indirim konusu yapılmaktadır. Belediye'den tam ve doğru veri alınamaması sebebiyle hatalı indirim tutarı kesin olarak tespit edilememiş ancak 2014 yılı kesin mizanında yer alan indirilecek KDV tutarı olan 263.285,70 TL' nin doğru tutar olmadığı tespit edilmiştir. Bu durum 191 numaralı İndirilecek KDV hesabının hatalı oluşmasına neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; İdare bulguya iştirak etmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

İndirim konusu yapılacak KDV hususunda KDV Kanunu'nda yer alan düzenlemelere uyulması gerekmektedir.

BULGU 4: Kredilere İlişkin Faiz Tahakkuklarının Muhasebeleştirilmemesi

Sungurlu Belediyesi tarafından kullanılan kredilere ilişkin faiz tutarlarının ilgili hesaplar kullanılarak tahakkuk ettirilmediği görülmüştür. Sungurlu Belediyesi tarafından kullanılan kredilere ilişkin 2014 yılı içerisinde gerçekleşecek faiz ödemeleri toplam 374.489,37 TL ve takip eden yıllarda gerçekleşecek faiz ödemeleri de 903.118,35 TL'dir.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 256 ve 298. maddeleri uyarınca; faaliyet dönemine ait olup ödemesi gelecek aylarda yapılacak olan giderlerin 381 no.lu Gider Tahakkukları Hesabı'nda, ödemesi gelecek dönemlere gerçekleştirilecek olan giderlerin ise 481 no.lu Gider Tahakkukları Hesabı'nda izlenmesi gerekmektedir.

Tarafımızca yapılan inceleme neticesinde; Sungurlu Belediyesi tarafından kredilere ilişkin 374.489,37 TL faiz giderinin 381 no.lu Gider Tahakkukları Hesabı'nda, 903.118,35 TL'sinin de 481 no.lu Gider Tahakkukları Hesabı'nda izlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; İdare bulguya iştirak etmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Söz konusu tutarların belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

BULGU 5: Muhasebe Kayıtlarına Alınmayan Banka Kredilerinin Bulunması

Sungurlu Belediyesi 2014 yılı yevmiye kayıtlarında ve İller Bankası verilerinde yapılan inceleme neticesinde; Belediye'nin kullanmış olduğu kredilerden toplam 40.628.390,61 TL tutarındaki kısmının ve bu kredilere ilişkin toplam 10.015.821,98 TL tutarındaki faiz tahakkuklarının muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 205 ve 268 inci maddeleri uyarınca; kurumca banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarlar ve bu tutarlara eklenen kur farkları ile 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin 300 No.lu Banka Kredileri Hesabı'nda, kurumun banka ve diğer finans kuruluşlarına olan vadesi bir yıldan fazla borçlarının ise 400-Banka Kredileri Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 256 ve 298. maddeleri uyarınca ise; faaliyet dönemine ait olup ödemesi gelecek aylarda yapılacak olan giderlerin 381 No.lu Gider Tahakkukları Hesabı'nda,

ödemesi gelecek dönemlere gerçekleştirilecek olan giderlerin ise 481 No.lu Gider Tahakkukları Hesabı'nda izlenmesi gerekmektedir.

Belediye'den tam ve doğru veri alınamaması sebebiyle söz konusu kredi ve faiz tahakkuk tutarlarının ne kadarının kısa ne kadarının uzun vadeli olduğu tespit edilememiştir.

Kamu idaresi cevabında; İdarenin cevabı; "Belediyemiz tarafından İller Bankası aracılığı ile Kırıkkale'den içme suyu getirilmek üzere İller Bankasına ihale edilen isale hattının döşenmesi konusunda kullanılan 40.628.390,61 TL kredi ve 10.015.821,98 TL lik faiz giderleri ile ilgili herhangi bir fatura, belge, bilgi elimizde mevcut olmadığı ve geçmiş dönemlerden geldiği için bütçemizin üstünde bir rakam olup muhasebe kaydı yapılamamıştır." şeklindedir.

Sonuç olarak Her ne kadar idare cevabında meselenin geçmiş dönemlerden intikal ettiğini ve herhangi bir belge ve bilginin uhdelerinde bulunmadığını belirtmiş olsa da, "idarenin sürekliliği" ilkesi gereği mevcut idare tarafından İller Bankasından ilgili belgelerin temin edilerek gerekli muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir. Gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Bu nedenle; Sungurlu Belediyesi'nce kullanılan toplam 40.628.390,61 TL tutarındaki kredilerin vadesine göre 300-Banka Kredileri Hesabında ya da 400-Banka Kredileri Hesabında, mezkur kredilere taalluk eden toplam 10.015.821,98 TL tutarındaki faiz tahakkuklarının da yine vadesine göre 381 No.lu Gider Tahakkukları Hesabı'nda ya da 481 No.lu Gider Tahakkukları Hesabı'nda izlenmesi gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sungurlu Belediyesi 2014 Mali Yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Banka Kredileri, İndirilecek KDV, Demirbaşlar, İlk Madde ve Malzeme ve Gider Tahakkukları Muhasebe Hesap Alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sungurlu Mücavir Alanı İçindeki Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Bedeli Tahsil Edilmemesi

Sungurlu Belediyesi'nce Sungurlu mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine Belediye gelir tarifesinde yer verilmediği dolayısıyla söz konusu gelir kaleminin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine ve yönetmelik kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik' te elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlanmıştır.

Yine aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik'te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin geçiş hakkına ilişkin anlaşmada yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

Kamu idaresi cevabında; İdarenin cevabı; "Belediyemiz mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı ve şebekelerin kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin alınması hususunda Gelir ve Tahsilat Müdürlüğümüze bilgi verilmiş olup, gerekli çalışmaların yapılarak bunlardan ücret alınması istenmiştir." şeklindedir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde Sungurlu Belediye

Meclisi'nin söz konusu geçiş hakkı ücretlerini, yönetmelikte öngörülen azami haddi aşmayacak şekilde, gelir tarifesi kapsamında belirlemesi ve bu gelir kaleminin Belediye tarafından takip ve tahsil edilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Taahhütlerin İlgili Nazım Hesaplarda İzlenmemesi ve Bunlara İlişkin Taahhüt Kartlarının Düzenlenmemesi

Sungurlu Belediyesi tarafından 2014 mali yılı içinde, doğrudan temin haricinde, mal ve hizmet alımlarına ilişkin toplam 682.391,22 TL tutarında taahhüte girişildiği tespit edilmiştir. Sungurlu Belediyesi'nce yalnızca yapım işlerine ilişkin taahhütlerin muhasebe kayıtlarında izlendiği, söz konusu mal ve hizmet alımlarına ilişkin taahhütlerin ilgili nazım hesaplarda takip edilmediği ve taahhüt kartlarının düzenlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 406 ncı maddesinde muhasebe birimince ihale sözleşmelerinde yer alan taahhüt tutarlarının, taahhüt kartlarına yazılacağı ve gider taahhütleri hesabına kaydedileceği, söz konusu sözleşmelerin kanuni nedenlerle veya yargı kararıyla değişmesi durumunda ya da fiyat farkı hesaplanması, hakediş ödemesi gibi durumlarda hem ilgili taahhüt kartlarına hem de ilgili hesaba gerekli kayıtların yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı yönetmeliğin 920 Gider Taahhütleri Hesabı'na ilişkin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 408 nci maddesi'nde girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışının bu hesaba borç, 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği, girişilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan hakediş tutarları ile herhangi bir nedenle feshedilen taahhüt tutarlarının bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Sonuç olarak yukarıdaki mevzuat hükümleri göz ardı edilerek; 2014 mali yılı içinde girişilen 682.391,22 TL tutarındaki taahhüte ilişkin muhasebe kaydı gerçekleştirilmemiş ve taahhüt kartı düzenlenmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; İdare bulguya iştirak etmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

İlgili mevzuat hükümleri çerçevesinde gerekli muhasebe kayıtlarının yapılması ve taahhüt kartlarının düzenlenmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Otopark Hesabından Otopark Tesisi Amacı Dışında Para Kullanılması

Sungurlu Belediyesi tarafından otopark harçları banka hesabında bulunan tutardan otopark tesisi dışındaki amaçlar için de kullanıldığı görülmüştür.

01.07.1993 tarih ve 21624 sayılı Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe giren Otopark Yönetmeliği'nin 11 inci maddesinde otopark hesabında toplanan meblağın otopark tesisi dışında başka amaçla kullanılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Kamu idaresi cevabında; İdare bulguya iştirak etmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Yukarıdaki mevzuat hükmü çerçevesinde otopark hesabında toplanan meblağın yalnızca otopark tesisinde kullanılması gerekmektedir.

BULGU 4: İmar Düzenlemeleri Neticesinde Belediye'nin Tasarrufuna İntikal Eden Düzenleme Ortaklık Paylarının Mevzuatın Öngördüğü Cetvellerde ve Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

Sungurlu Belediyesi'nce gerçekleştirilen imar uygulamaları neticesinde meydana gelen değer artışları karşılığında "düzenleme ortaklık payı" olarak alınan arsa paylarının mevzuatta öngörülen cetvellere kaydedilmediği ve iz bedeli ile muhasebe kayıtlarında takip edilmediği görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te kayıt ve kontrol işlemlerine ilişkin izlenecek süreç, bu işlemlere ilişkin görev, yetki ve sorumluluklar ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Aynı Yönetmelik'in 5 inci maddesinde tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlardan sadece

ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazların, orta mallarının, genel hizmet alanlarının ve Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazların iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı, 7 nci maddesinde ise tapu kütüğünde kayıtlı olmayan taşınmazların kaydının Ek 3'teki 'Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda yapılacağı, taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerce hazırlanan bu formun diğer formlarla birlikte taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderileceği ve mali hizmetler birimince bu formların konsolide edilerek Yönetmelik ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı hüküm altına alınmıştır.

Kamu idaresi cevabında; İdare bulguya iştirak etmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Yukarıdaki mevzuat hükümleri ve açıklamalar çerçevesinde geçmişte yapılan imar uygulamaları neticesinde Belediye'nin hüküm ve tasarrufuna intikal eden arsa paylarının (DOP) tespiti için ayrıntılı bir çalışma yapılması, söz konusu arsa paylarının mevzuatta öngörülen cetvellere kaydedilmesi ve iz bedelleri ile muhasebe kayıtları altına alınması, ileride gerçekleştirilecek imar uygulamalarında da bu hususların göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

BULGU 5: Taşınmazlara İlişkin Amortismanların Hatalı Hesaplanması

Sungurlu Belediyesi'nce, maddi duran varlıklara ilişkin amortisman hesaplamasının aşağıda belirtilen sebeplerden dolayı hatalı olduğu, dolayısıyla 2014 yılı kesin mizanında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın taşınmazlara ilişkin kısmının alacak kalanı toplamı olan 3.114.199,09 TL'nin doğru birikmiş amortisman tutarı olmadığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın niteliğini belirleyen 178 inci maddesinde bu hesabın, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in hesabın işleyişini düzenleyen 179 uncu maddesinde ise hesaba ilişkin muhasebe kayıtları ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Ayrıca, 30.12.2006 tarih ve 26392 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 2006-1 sayılı Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde Uygulanacak Amortisman ve Tükenme Payı Süre, Yöntem ve Oranlarına İlişkin Genel Tebliğ’ in “Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları” başlıklı 6 ncı maddesinde amortisman ve tükenme payı süresinin, duran varlıkların aktife girdiği yıldan başlayacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Tebliğ’ in 9 uncu maddesinde ise amortisman tabi duran varlıkların, tebliğ ekinde şekli gösterilen “Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterine” kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Sungurlu Belediyesi’nce edinilen taşınmazların amortisman hesaplamalarında edinim tarihlerinin göz ardı edilmesi sebebiyle taşınmazlara ilişkin amortisman kayıtları gerçeği yansıtmamaktadır. Söz konusu hatanın temelinde taşınmazlar için “Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterinin” kullanılmaması yatmaktadır. Belediye’nin aktifinde bulunan duran varlık sayısının ve çeşidinin çokluğu, her birinin aktife giriş tarihlerinin ve amortisman oranlarının farklı olması ve “Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterinin” taşınmazlar için kullanılmıyor olması sebebiyle hatalı muhasebe kayıtlarının toplam tutarı tespit edilememiştir.

Kamu idaresi cevabında; İdarenin cevabı; "Taşınmaz kayıtlarımızın sağlıklı bir şekilde değer tespiti yapılmadığından bu işlemlerle ilgili Belediyemize ait taşınmazlarımızın değer tespiti yapılması için Belediyemiz İmar ve Şehircilik Müdürlüğüne yazı ile istekte bulunulmuş olup; gerekli çalışmalar yapıldıktan sonra Mali Hizmetlerimize sunulacak Belediyemize ait Maddi duran varlıkların değerleri üzerine Amortisman kayıtları sağlıklı bir şekilde işlenecektir." şeklindedir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Bu nedenle; Sungurlu Belediyesi’nce 257 No.lu Birikmiş Amortismanlar Hesabı’na yapılan hatalı kayıtların düzeltilmesi, 2014 yılında ve sonrasında aktife girecek duran varlıkların amortisman hesaplamalarında ise yukarıdaki açıklama ve mevzuat hükümlerine uyulması, “Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterinin” taşınmazlar için de kullanılmaya başlanması gerekmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****SUNGURLU BELEDİYESİ 01.01.2014-31.12.2014 TARİHLİ BİLANÇO**

AKTİF		2014	CARİ	2013 YILI	2012 YILI	PASİF		2014	CARİ	2013 YILI	2012 YILI
		YIL	YIL					YIL	YIL		
		TL	TL	TL	TL			TL	TL	TL	TL
1	DÖNEN VARLIKLAR	8468894,96		6863202,37	6778936,67	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	16109902,46		19540323,68	20963845,4
10	HAZIR DEĞERLER	886309,58		166178,48	260708	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	564781,02		3532827,61	0
102	BANKA HESABI	789217,69		60149,41	196436,02	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	564781,02		3532827,61	0
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	97091,89		106029,07	64271,98	32	FAALİYET BORÇLARI	2499335,38		2999799,26	8352589,98
11	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	1449		1320	464	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2499335,38		2999799,26	8352589,98
118	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	1449		1320	464	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	973256,62		942792,84	747983,62
12	FAALİYET ALACAKLARI	1188865,47		1114083,66	1918496,66	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	740350,12		740793,76	584752,81
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1039668,73		1066411,9	1845595,79	333	EMANETLER HESABI	232906,5		201999,08	163230,81
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	30247,09		17498,93	0	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	12072529,44		12064903,97	11863271,8
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	114899,65		28802,83	68855,87	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	127333,11		100072,35	81122,3
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	4050		1370	4045	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	128953,23		125902,33	101453,67
14	DİĞER ALACAKLAR	52586,2		0	0	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	348965,46		8133,15	5979,79
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	52586,2		0	0	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	0		288562,28	235778,84
16	ÖN ÖDEMELER	94557,1		93540,49	46838,03	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	11467277,64		11542233,86	11438937,2

T.C. Sayıştay Başkanlığı

162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	94557,1	93540,49	46838,03	5	ÖZ KAYNAKLAR	87825869,01	83798331,38	83007782,28
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	6245127,61	5488079,74	4552429,98	50	NET DEĞER	80961220,74	82724445,26	92888844,37
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	6245127,61	5488079,74	4552429,98	500	NET DEĞER HESABI	80961220,74	82724445,26	92888844,37
2	DURAN VARLIKLAR	95466876,51	96475452,69	97192691,01	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	2889922,24	2599373,14	197265,8
22	FAALİYET ALACAKLARI	491823,44	70032,45	390792,48	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	2889922,24	2599373,14	197265,8
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	197032,83	63998,91	352152,04	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-914880,57	-1816036,12	-12480435,23
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	294790,61	6033,54	38640,44	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-914880,57	-1816036,12	-12480435,23
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	399305,15	387680,15	387680,15	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	4889606,60	290549,10	2402107,34
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	387680,15	387680,15	387680,15	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	4.889.606,60	290549,10	2402107,34
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	11625	0	0					
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	94489640,03	95901851,19	96298329,48					
250	ARAZI VE ARSALAR HESABI	30617329,08	30908601,43	30914839,67					
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	57337705,79	57327577,16	57327577,16					
252	BİNALAR HESABI	6013529,15	5386312,37	4871664,43					
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	6252276,85	6457234,74	6213763,15					
254	TAŐİTLAR HESABI	3275393,73	3698494,7	3703494,7					
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1702275,89	1894569,08	1785198,29					
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-10708870,46	-10306520,46	-8518207,92					
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0	535582,17	0					
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	14995,37	14701,22	14701,22					

T.C. Sayıştay Başkanlığı

260	HAKLAR HESABI	17480,01	17185,86	17185,86
268	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2484,64	-2484,64	-2484,64
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	71112,52	101187,68	101187,68
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	150712,52	101187,68	101187,68
299	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-79600	0	0
AKTİF TOPLAMI		103935771,5	103338655,1	103971627,7
9	NAZİM HESAPLAR	11351108,38	525200	717300
90	ÖDENEK HESAPLARI	10769658,38	0	0
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	10769658,38	0	0
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	581450	525200	717300
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	581450	525200	717300
NAZİM AKTİF TOPLAMI		11351108,38	525200	717300
GENEL TOPLAM		115286879,9	103863855,1	104688927,7

PASİF TOPLAMI		103935771,5	103338655,1	103971627,7
9	NAZİM HESAPLAR	11351108,38	525200	717300
90	ÖDENEK HESAPLARI	10769658,38	0	0
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	23731625,14	0	0
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	-12961966,76	0	0
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	581450	525200	717300
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	581450	525200	717300
NAZİM PASİF TOPLAMI		11351108,38	525200	717300
GENEL TOPLAM		115286879,9	103863855,1	104688927,7

Bilanço Dip Notları :

2012 - 2013 - 2014 I DÜZEY FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012 Cari Yılı	2013 Cari Yılı	2014 Cari Yılı	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012 Cari Yılı	2013 Cari Yılı	2014 Cari Yılı
			TL	TL	TL				TL	TL	TL
630	--	GİDERLER HESABI	12.787.836,74	12.806.938,02	12.039.774,70	600	--	GELİRLER HESABI	15.189.944,08	13.097.487,12	16.929.381,30
630	1	Personel Giderleri	3.184.767,77	4.061.684,94	4.584.189,53	600	1	Vergi Gelirleri	1.184.517,48	958.106,68	1.625.504,38
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	578.737,00	714.378,10	827.379,05	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.963.982,51	1.985.171,98	2.954.836,80
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	3.092.032,19	3.082.783,35	3.211.053,22	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	285.442,12	261.618,34	555.250,59
630	5	Cari Transferler	27.560,00	13.032,60	19.170,50	600	5	Diğer Gelirler	10.756.001,97	9.892.590,12	11.793.789,53
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0	1.000,00	606.499,56						
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	39.699,25	233.251,19	26.407,36						

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	13	Amortisman Giderleri	1.202.552,92	1.788.312,54	0						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.662.487,61	2.912.495,30	2.765.075,48						
GİDERLER TOPLAMI			0,00	0,00	12.039.774,70	GELİRLER TOPLAMI			0,00	0,00	16.929.381,30
						FAALİYET SONUCU (+/-)			0,00	0,00	4.889.606,60

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>