



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL BEYKOZ 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	3
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8. EKLER.....	22

I. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurumun 2014 Yılı mali durumu hakkında bilgi, özet olarak aşağıda yer alan mali tablolarda verilmiştir.

Tablo 1: Bütçe Giderleri

NEV'İ	BÜTÇE TAHMİNİ (EK BÜTÇE DAHİL)	GERÇEKLEŞEN GİDER	ORAN (%)
Personel Gideri	33.872.000,00	37.421.486,60	110,48
Sos. Güv. Kur.Dev. Primi Gid.	6.812.000,00	5.216.753,84	76,58
Mal ve Hizmet Alımı	95.483.000,00	92.899.805,25	97,29
Faiz Giderleri	2.759.000,00	2.856.418,26	103,53
Cari Transferler	6.000.000,00	8.316.089,89	138,60
Sermaye Giderleri	78.784.000,00	59.740.003,26	75,83
Sermaye Transferleri	4.000,00	1.128.969,63	28.224,24
Yedek Ödenekler	23.286.000,00	0,00	0,00
TOPLAM	247.000.000,00	207.579.526,73	84,04

Tablo 2: Bütçe Gelirleri

NEV'İ	BÜTÇE TAHMİNİ (EK BÜTÇE DAHİL)	GERÇEKLEŞEN GELİR	ORAN (%)
Vergi Gelirleri	72.893.000,00	42.666.186,64	58,53
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.910.000,00	4.838.389,23	61,17
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Geirler	900.000,00	314.365.468,23	34.929,50
Diğer Gelirler	71.315.000,00	51.606.580,02	72,36
Sermaye Gelirleri	94.005.000,00	99.021.366,59	105,34
Alacaklardan Tahsilatlar	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	-23.000,00	-149.087,86	648,21
TOPLAM	247.000.000,00	512.348.902,85	207,43

Tablo 3: Borçlanma Durumu

İÇ BORÇLANMA (İLLER BANKASI)	3.845.017,67
İÇ BORÇLANMA (DİĞER)	7.265.147,74
DIŞ BORÇLANMA	0,00
TOPLAM	11.110.165,41

Tablo 4: Bütçe Emanetleri (Borçlar)

NEV'İ	BORÇ	ALACAK	DEVİR
İşçi Sendika Üye Aidatları	416.811,80	443.391,95	26.580,15
Memur Sendika Üye Aidatları	46.582,51	46.587,51	5,00
Diğer Emanetler	1.240.978,40	1.261.989,15	21.010,75
Vergi Borçları	6.588.291,51	7.611.599,69	1.023.308,18
Sgk Borçları	7.864.516,85	9.056.894,12	1.192.377,27
Elektrik Borçları	952.421,74	952.421,74	0,00
Personel Alacakları (Emekliler Dahil)	37.421.486,60	37.421.486,60	0,00
Yüklenici Alacakları	106.874.712,94	115.946.652,68	9.071.939,74
TOPLAM	161.405.802,35	172.741.023,44	11.335.221,09

Beykoz Belediyesi muhasebe işlemlerini Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmelik'in 415 inci ve 419 uncu maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tablolarından 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 yansıtmamasından 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: İşgal Edilen Taşınmazlar İçin Ecrimisil Alınmaması

Kurum tapu kayıtları ve taşınmazlarının incelenmesi neticesinde çeşitli büyüklükte toplam 783 adet taşınmazının bulunduğu bu taşınmazlarında 503 adedinin fiilen 5 yıldan fazla süredir konut, işyeri özel kreş, gibi çeşitli binaların yapılarak işgal edildiği, işgal edilen taşınmazlar içinde bu güne kadar herhangi bir ecrimisil alınmadığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin Yetkileri ve İmtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinde "*Belediye mallarına karşı suç işleyenler Devlet malına karşı suç işlemiş sayılır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır*". Denilmektedir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun "Ecrimisil ve Tahliye" başlıklı 75 ' inci maddesinde "*Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz⁽¹⁾ malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinesin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz.*

Ecrimisile itiraz edilmemesi halinde yüzde yirmi, peşin ödenmesi halinde ise ayrıca yüzde onbeş indirim uygulanır. Ecrimisil fuzuli şagil tarafından rızaen ödenmez ise, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil olunur.

Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır.

İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir."

Hükümleri yer almaktadır.

Mevzuat hükümlerine göre; Belediye taşınmazlarının fuzuli işgali durumunda tahliye

sağlanana kadar 2886 sayılı Kanun'da düzenlenen esaslar dahilinde ecrimisil tahsili de zorunlu bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Sayıştay Raporunda anılan Belediyemiz mülkiyetindeki 503 adet taşınmaz, Maliye Hazinesi mülkiyetinde iken 1987 ve 1989 yıllarında Rüzgarlıbahçe ve Soguksu Mahallelerinde Belediyemizce yapılan 2981/3290 sayılı Kanun uygulamaları sonucu Belediyemize devredilen taşınmazlardır. Söz konusu taşınmazların 2981/3290 sayılı Kanun gereği Tapu Tahsis Belgeli hak sahiplerine tahsis işlemleri 1995 yılına kadar devam etmiş olup, ancak Beykoz İlçesinin tamamının İstanbul III Numaralı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kurulunun 15.11.1995 tarih ve 7755 sayılı Kararıyla "Doğal Sit" Alanı ilan edilmesiyle birlikte, 2981 sayılı Kanunun 3. Maddesi gereğince tahsis işlemleri durdurulmuştur. Raporda anılan 503 adet taşınmaz bu çerçevede tahsis işlemi yapılamamış parsellerdir. Ayrıca Rüzgarlıbahçe Mahallesinde bulunan taşınmazlar ile ilgili mülkiyet iddiaları ile ilgili açılan davalar mevcut olup, bu konuda taşınmazların tapu kayıtlarına "davalıdır" şerhi konulmuştur.

Yukarıda açıklanan Kanun ve mülkiyet davaları nedeniyle söz konusu taşınmazlardan ecrimisil alınmasının hukuki sorunlar yaratacağı değerlendirilmektedir. Müdürlüğümüzce yukarıda belirtilen yasal sorunu olmayan Belediyemiz mülkiyetindeki veya Belediyemiz tasarrufunda bulunan kamuya terk alanlar üzerinde bulunan işgallere yönelik ecrimisil uygulamalarımız devam etmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak, kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup, Rüzgarlıbahçe ve Soguksu Mahallelerinde bulunan taşınmazlar ile ilgili mülkiyet iddiaları ile ilgili açılan davalar mevcut olup, bu konuda taşınmazların tapu kayıtlarına "davalıdır" şerhi konulduğu ifade edilmiştir.

Ancak bulgumuzda belirttiğimiz 503 taşınmazın sadece 133 tanesi bu iki davalı mahallede bulunmakta iken diğer 370 taşınmaz başka mahallelerde bulunmaktadır. 370 taşınmazın 5 yıldan fazla süredir işgali ile ilgili herhangi bir işlem tesis edilmemiştir.

Kurumun 370 taşınmazının füzuli işgali durumunda tahliyesi sağlanarak, 2886 sayılı Kanun'da düzenlenen esaslar dahilinde ecrimisil tahsili için gerekli çalışmaların bir an önce yapılması gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Beykoz Belediyesi 2014 Yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Kurumun 370 adet tzinmazının füzuli işgali sonucu ecrimisil tahsil edilmemesi sebebiyle "Gelirler/Bütçe Gelirleri" hesap alanı (600/800 03.06.01.02 Ecrimisil Gelirleri Hesabı) hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Ertelenmiş Alacaklar İçin Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

Kurumda 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı veya 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izlenmesi gereken işlemler olmasına rağmen ilgili hesapların kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı başlıklı 88' inci maddesinde aynen:

"(1) Bu hesap, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yıl sonunu geçmeyen bir süre ile tecil veya tehir edilen tutarlar ile duran varlıklar ana hesap grubundaki gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil ve tehir süresi bir yılın altına inen tutarlar ile bunlardan tahsil edilen veya takibe alınan tutarların izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in Hesabın İşleyişi başlıklı 90' ıncı maddesinde aynen: *"(1) Gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

a) Borç

1 - Gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacak hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yıl sonunu geçmeyen bir süre ile tecil ve tehir edilen tutarlar bu hesaba borç, ilgisine göre 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına alacak kaydedilir.

2 - Duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil süresi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, duran varlıklar ana hesap grubu içindeki 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1 - Bu hesapta kayıtlı alacaklardan, nakden veya mahsuben yapılan tahsilat bir taraftan bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç; diğer taraftan 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir

2 - Bu hesapta kayıtlı alacaklardan, tecil ve tehiri kaldırılanlar bu hesaba alacak, ilgisine göre 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç kaydedilir." denilmektedir.

Kurumun 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında Kanun ile 6552 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun kapsamında tecil ettiği alacakları, ödeme zamanına göre; 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabı veya 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarında izlenmesi gerektiği halde, 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenerek mevzuata aykırı işlem tesis edildiği anlaşılmıştır.

Buna göre, Beykoz Belediyesinde Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının kullanılmaması sonucu mali tabloların gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "6111 sayılı kanun ile ilgili yapılan taksitlendirme işlemleri mükelleflerin bir kısmının borçlarını peşin ödemesi sebebiyle, bazı mükelleflerin ise borçlarını vade tarihlerinde ödememelerinden dolayı iptal edilmiştir. 6552 sayılı kanundan yararlanılarak yapılan taksitlendirme işlemleriyle ilgili çalışma yapılmakta olup, vade tarihine göre "122 veya 222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına" kaydedilerek takibi yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak, kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup, "Tecilli ve Tehirli hale gelmiş alacakların vade tarihine göre 122 veya 222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına kaydedilerek takibi yapılacaktır" denilmiştir.

Konu, sonraki yıllar denetimlerimizde takip edilecektir.

Öneri:

Kurumda Tecilli ve Tehirli Alacaklar kapsamında olan tutarların ilgisine göre, 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı veya 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izlenmesi önerilir.

BULGU 2: Elektrik ve Doğalgaz İçin Ödenen Güvence Bedellerinin 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında İzlenmemesi

Kurum tarafından ödenen güvence bedelleri ve depozitoların 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Hesabın Niteliği*" başlıklı 91 inci maddesinde, "*126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı, kurumca bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.*" denilmektedir.

Mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere kurumca bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Ancak kurum tarafından, elektrik ve doğalgaz abonelikleri için ödenen güvence bedellerinin doğrudan gider yazılarak, 630-Giderler Hesabında elektrik alımları ve yakacak alımları olarak muhasebeleştirilmesi ve 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının hiç kullanılmaması sonucu mali tabloların gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Elektrik – Doğalgaz için ödenen güvence bedelleri ve depozitolar ile ilgili ödeme emirleri Destek Hizmetleri Müdürlüğümüz tarafından hazırlanmakta olup; 2015 yılına ait bu bedelleri içeren ödeme evrakları için düzeltme fişleri düzenlenerek "126 hesapta" kayıt altına alınmış ve ekte sunulmuştur. Destek Hizmetleri Müdürlüğü ile mutabakat sağlanmış olup, bu bedelleri içeren ödemelerde 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı kullanılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak, kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup, "elektrik ve doğalgaz abonelikleri için ödenen güvence bedelleri ve depozitolar 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmeye başlanmıştır." Denilmiştir.

Konu, sonraki yıllar denetimlerimizde takip edilecektir.

Öneri:

Kurum tarafından ödenen elektrik ve doğalgaz abonelikleri için ödenen güvence bedelleri ve depozitoların 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi önerilir.

BULGU 3: Kıdem Tazminat Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Kurumda çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilerin, kıdem yılları esas alınarak İdare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre aylararak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 372-Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı ve 472-Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "372 Kıdem Tazminat Karşılığı Hesabı" başlıklı 248 inci maddesi; "*Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır. ...*"

"472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 290 inci maddesinde de; *Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.*" denilmektedir.

Mevzuat hükümleri çerçevesinde kurum bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilere ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 372-Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı ve 472-Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabında izlenmemesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kurum bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilere ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 372-Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı ve 472-Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı izlenmesi ve yılı içinde hesaplanan kıdem tazminat tutarlarının 630-Giderler Hesabında giderleştirilmesi gerekmektedir.

Kurumda kıdem tazminatları karşılıkları hesabının kullanılmaması neticesinde mali tabloların gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kurumumuzda çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilerin, kıdem yılları esas alınarak, cari yıl ve sonraki dönemler olmak üzere ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarları 2015 yılında 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı

Hesaplarında kayıt altına alınmış olup, ilgili muhasebe fişleri ekte sunulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak, bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık İdare tarafından kabul edilerek, aykırılığın 2015 mali yılı içinde düzeltildiği tarafımıza bildirilmiş olup; konu sonraki yıl denetimlerinde izlenmeye devam edilecektir.

BULGU 4: Gider Tahakkukları Hesaplarının Kullanılmaması

Kurum tarafından 381-Gider Tahakkukları ve 481- Gider Tahakkukları Hesaplarında izlenmesi gereken işlemler bulunmasına rağmen ilgili hesapların kullanılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 51inci maddesinde; "*Kamu gelir ve giderleri tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesaplarında gösterilir. Bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir.*" hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 381-Gider Tahakkukları Hesabının niteliğinin anlatıldığı 256 ncı maddesinde, "*Bu hesap, kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenebilir duruma gelecek olan tutarların izlenmesi için kullanılır. Dönem sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki tahviller dışında kalan borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden dönemde ödenecek olan işlemler faiz tutarları 630 Giderler Hesabına borç, bu hesaba alacak kaydedilir.*" denilmektedir.

Aynı yönetmeliğin 481-Gider Tahakkukları hesabının niteliğinin ve işleyişi 298, 299 ve 300 üncü maddelerinde düzenlenmiştir.

Kurumun muhasebe kayıtlarında 381-Gider Tahakkukları ve 481-Gider Tahakkukları hesabının kullanılmadığı için kurumun İller Bankası ve özel bankalardan aldığı banka kredilerinden kaynaklı olan ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan faiz giderlerinin mali tablolarda yer almadığı anlaşılmıştır.

Kurumda 381 ve 481 Gider Tahakkukları hesaplarının kullanılmaması neticesinde mali tabloların gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin Kamu Kurumlarına ödeme taahhüdünde bulunarak 6111 ve 6552 sayılı kanunlar gereği taksitlendirdiği borçlarımıza ait faiz tutarları ile İller Bankası ve Vakıfbank'tan kullanmış olduğumuz kredilere ait faiz tutarları vadesine göre kayıt altına alınmıştır. "381 ve 481- Gider Tahakkukları Hesaplarına" ait muhasebe fişleri ekte sunulmuştur." Denilmektedir.

Sonuç olarak, kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup, "Faiz tutarları vadesine göre kayıt altına alınmıştır. "381 ve 481- Gider Tahakkukları Hesaplarına" ait muhasebe fişleri ekte sunulmuştur." denilmiştir. Konu, sonraki yıllar denetimlerimizde takip edilecektir.

BULGU 5: İstanbul Orman Bölge Müdürlüğünden Kiralanan Arazi ve Binaların İzinsiz Olarak İstanbul Büyükşehir Belediyesine Kiralanması

Beykoz Belediyesinin İstanbul Orman Bölge Müdürlüğünden kiraladığı arsa ve binaları sözleşme hükümlerine aykırı olarak İstanbul Büyükşehir Belediyesine kiraladığı tespit edilmiştir.

Beykoz Belediyesi ile İstanbul Orman Bölge Müdürlüğü arasında "Ömerli Orman İşletme Şefliği Amenejman Planı 8 ve 9 Numaralı Bölmeler Mevkiinde, 6831 Sayılı Orman Kanunu'na Tabi Alan Üzerinde Bulunan Yapı ve Tesislerin Kiralanması" konusunda 15.07.2009 tarihinde sözleşme imzalanmıştır. Kiralama bedeli olarak İstanbul Orman Bölge Müdürlüğü'ne yıllık 253.000 (İki yüz elli üç bin) TL ödenecektir.

Sözleşmenin 18 inci maddesinde; "*Kiracı, idarenin izni olmadan sözleşmenin bir kısmını veya tamamını devredemez, ortak alamaz, kiraya verilen yapı ve tesisler ile bunların üzerinde bulunduğu alanı genişletemez ve amacı dışında kullanamaz*" hükmü bulunmaktadır.

22.02.2012 tarihinde Beykoz Belediyesi, İstanbul Orman Bölge Müdürlüğüne bir yazı yaparak kiralanan alanda İstanbul Büyükşehir Belediyesi ile yapılacak ortak proje için söz konusu araziyi İstanbul Büyükşehir Belediyesi'ne kiralamak istediğini bu hususta gerekli iznin sözleşmenin 18/1. maddesi gereğince Beykoz Belediyesine verilmesini talep etmiştir. 05.03.2012 tarihinde İstanbul Orman Bölge Müdürlüğü yazdığı cevabi yazıda sözleşmenin 18/1 maddesinde İdarenin (İstanbul Orman Bölge Müdürlüğü) izniyle Beykoz Belediyesine sözleşmenin bir kısmının ya da tamamı devretme, ortak alma yetkisi verdiği ancak üçüncü bir gerçek ya da tüzel kişi ile kira sözleşmesi yapma yetkisi vermediği ifade ederek kiralamaya

izin vermemiştir.

Sözleşmenin bağlayıcı nitelikteki hükmüne ve İstanbul Orman Bölge Müdürlüğü'nün onay vermemesine rağmen Beykoz Belediyesi söz konusu alanı İstanbul Büyükşehir Belediyesine 10.05.2013 tarihinde yapılan bir sözleşme ile kiralamıştır. Yapılan bu kiralama işlemi Beykoz Belediyesinin sözleşme hükümlerine aykırı hareket etmesi anlamına gelmektedir. Ayrıca sözleşmedeki cezai müeyyidenin uygulanmasına ve sözleşmenin feshedilmesine yol açacak bu işlem Beykoz Belediyesi adına kamu zararına sebebiyet verecektir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin İstanbul Orman Bölge Müdürlüğünden 15.07.2009 tarihinde kiralanan Ömerli Orman İşletme Şefliği Amenejman Planı 8 ve 9 Numaralı Bölmeler Mevkiinde 6831 sayılı Orman Kanununa tabi alan üzerine bulunan Yapı ve Tesislerin sözleşmenin 18. Maddesine aykırı olarak 10.05.2013 tarihinde İstanbul Büyükşehir Belediye Başkanlığına kiralama işlemi Kanlıca Orman İşletme Müdürlüğünün 09/01/2015 tarihli yazısına istinaden, Belediye Başkanlığımızın 02/02/2015 tarihli yazısı ile kiralama sözleşmesi fesh edilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak, sözleşmenin bağlayıcı nitelikteki hükmüne ve İstanbul Orman Bölge Müdürlüğü'nün onay vermemesine rağmen kiralanan alanın İstanbul Büyükşehir Belediyesine kiralınması sözleşmeye açıkça aykırı bir işlemdir. İstanbul Büyükşehir Belediyesi'ne yapılan kiralama sözleşmesinin feshedilmesi memnuniyetle karşılanmakla beraber Beykoz Belediyesi adına kamu zararı oluşturabilecek bu tür işlemlerin tekrarlanmaması konusunda gerekli özenin gösterilmesi uygun olur.

Öneri:

İstanbul Orman Bölge Müdürlüğünden kiralanan "Ömerli Orman İşletme Şefliği Amenejman Planı 8 ve 9 Numaralı Bölmeler Mevkiinde, 6831 Sayılı Orman Kanunu'na Tabi Alan Üzerinde Bulunan Yapı ve Tesisler" e ilişkin İstanbul Büyükşehir Belediyesine yapılan kiralama işleminin İstanbul Orman Bölge Müdürlüğünden izin alınmamış olması nedeniyle iptal edilmesi, ayrıca İstanbul Büyükşehir Belediyesi tarafından söz konusu alanda yapılmakta olan Beykoz Yeşilçam Film Platosu Onarım ve Tamamlama İnşaatı'nın projelerinin de İstanbul Orman Bölge Müdürlüğü tarafından kabul edilmemiş olması dolayısıyla inşaata ilişkin verilen ruhsatların iptal edilmesi ve inşaatın durdurulması uygun olur.

BULGU 6: İç Denetçi Ataması Yapılmaması

Beykoz belediyesinde iç denetim biriminin ihdas edilmediği ve denetçi atamasının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu yönetiminde hesap verilebilirliğin ve mali saydamlığın sağlanması amacıyla etkili bir iç denetim sisteminin kurulması zorunluluğu ortaya çıkmış ve bunun sonucu olarak iç denetim sistemi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda düzenlenmiştir.

5018 sayılı Kanun'un "İç Denetim" başlıklı 63 üncü maddesinde iç denetim; "Kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir." şeklinde tanımlanmıştır.

Yine aynı Kanun'un 63 üncü maddesinde "*İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır*" denilmektedir.

İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in 7 inci maddesinde iç denetim alanı ve 15 inci maddesinde iç denetçinin görevleri sayılmıştır.

Kanun maddesinin amacından anlaşılacağı üzere iç denetim fonksiyonunun yeterli ve etkin bir biçimde yürütülmesi, yönetim hedeflerinin gerçekleştirilmesinin güvence altına alınmasını sağlamaktadır. Güçlü bir iç denetim, kurumun denetim mekanizmalarının sağlıklı çalışmasına katkıda bulunur. Çünkü iç denetim faaliyeti kurum yönetimine destek olmak için özel olarak konumlandırılmış bir faaliyettir. Bu açılarından bakıldığında iç denetimin iyi bir kurumsal yönetimin güvencelerinden birisi olacağını, kurumun yeniden yapılanmasına yardımcı olmanın yanında, performansını yükselteceğini, yönetimde profesyonelleşmeye katkı sağlayacağını ve sonuçta kurumsal kültür oluşumuna olumlu etki edeceğini söylemek mümkündür.

Kurumun uhdesine verilmiş olan 3 adet iç denetçi kadrosu olmasına karşın hali hazırda ataması yapılmış iç denetçi bulunmamaktadır.

Kurumda iç denetim biriminin kurulmaması dolayısıyla, iç denetimin amacının ve iç denetim birimine atfedilen görevlerin tam manasıyla yerine getirilmediği anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "İç denetçi Ataması Yapılmaması ile ilgili olarak Kurumda İç Denetim Biriminin ihdas edilmediği ve denetçi atamasının yapılmadığının tespit edildiği bildirilmiştir. Başkanlığımıza iç denetçi olarak atanma talebinde bulunulmamış olup; kurum içinden de iç denetçi olma şartlarına haiz nitelikli personel mevcut olmadığı ve de salt usulen bir atama yapmanında mevzuatın öngörüsüne aykırı olacağı düşünüldüğünden de Başkanlığımıza iç denetçi atanmamıştır. Bununla birlikte iç denetçi olma şartlarına haiz nitelikli personel temini koşulları oluştuğunda sözkonusu birim ve personel istihdamı sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak, kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup, Belediye bünyesinde iç denetçi unvanını haiz personelin bulunmadığı ve iç denetim birimi kurulması için gerekli çalışmalara başlanacağı ifade edilmektedir.

Kurumda iç denetim biriminin kurulmaması dolayısıyla, iç denetimin amacının ve iç denetim birimine atfedilen görevlerin tam manasıyla yerine getirilmediği düşünüldüğünden iç denetçi atamasının bir an önce gerçekleştirilmesi kurum mali yönetimine olumlu katkı sağlayacaktır. Konu, sonraki yıllar denetimlerimizde takip edilecektir.

BULGU 7: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

Kurum kayıtlarının incelenmesi neticesinde, belediye sınırlarında İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten işletmelerin varlığı 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.* " denilmektedir.

Kurumun yetki ve görev sınırları içinde 31.12.2014 tarihi itibarıyla sadece 8247 adet İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı verildiği ve sadece bu işyerlerinden İşyeri açma ve çalışma ruhsat harcı tahsil ettiği tespit edilmiştir. Ancak Beykoz Vergi Dairesi Müdürlüğünden alınan

verilere göre Beykoz Belediyesi sınırları içinde 27.900 aktif işyeri olduğu görülmüştür.

Bu verilerden hareketle, Belediye sınırlarında aktif olarak faaliyet gösteren ve işyeri açma ve çalışma ruhsatı almak zorunda olan yaklaşık 25.000 işyerinin olduğu ve bunların, yaklaşık %65'inin (17.000 adet), ruhsatsız faaliyet gösterdiği; buna bağlı olarak da Belediyenin, işyeri açma ve çalışma ruhsat harcı geliri kaybının olduğu değerlendirilmektedir.

Bu durum, aynı zamanda, kurumun kontrol ve denetim konusunda yetersiz olduğunu ortaya koymakta ve mahrum kalınan harç gelirleri nedeniyle mali tabloları da olumsuz yönde etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye sınırlarında İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmaksızın faaliyet gösteren işletmelerle ilgili Müdürlüğümüz bünyesinde Denetim Ekibi oluşturularak en kısa zamanda ruhsatlandırılma çalışmalarına başlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak, kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup, ruhsatsız faaliyet gösteren işyerlerinin ruhsatlandırılması ile birtakım çalışmalar yapmaya başlamıştır. Kurumun işyerleri ruhsatlandırma işlemleri için yeterli özeni göstermesi ve ruhsatlandırma işlemlerinin hızlandırılması gerekmektedir. Konu, sonraki yıllar denetimlerimizde takip edilecektir.

BULGU 8: Kaynak Suları Harcının Tahakkuk ve Tahsil Edilmemesi

Kurumun, Belediye Gelirleri Kanunu'nda öngörülen kaynak suları harcını tahakkuk ve tahsil etmediği tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Kaynak Suları Harcı" başlıklı dördüncü bölümün 63 üncü ve 66 ncı maddelerinde kaynak suları harcının konusu, mükellefi, tarifesi ve harcın ödenmesi düzenlenmiştir. Buna göre;

"Özel kaplara doldurularak satılacak olan kaynak sularının (işlenmiş sular dahil) belediyelerce denetlenerek hangi kaynaklara ait olduklarını gösterecek şekilde bu kaplara özel işaret konulması, Kaynak Suları Harcına tabidir.

Kaynak Suları Harcını, kaynak sularını özel işaretli kaplara doldurup satanlar ödemekle mükelleftirler.

Kaynak Suları Harcı, bu suların satışa arzı için kaplara doldurulmasını müteakip, kaplar üzerine özel işaret konulması sırasında bu işi yapan belediyeye makbuz karşılığı peşin

olarak ödenir. Başka bir belediye sınırları ve mücavir alanları içinde satışa arz edilen kaynak sularından ikinci bir kez harç alınmaz." denilmektedir.

Ancak Beykoz Belediyesi'nin sınırları içinde faaliyette bulunan 7 adet kaynak su işletmesi olmasına rağmen bu işletmelerin belediye sınırlarından çıkardıkları kaynak suyundan herhangi bir harç alınmadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Kaynak Suları Harcının tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığından bahsedilmekte ise de, ilgili şirketlere tahakkuk ve tahsilat işlemleri yapılmıştır. Müdürlüğümüzde yeteri kadar yoklama memuru bulunmadığından her bir firmaya ayrı bir yoklama memuru görevlendirmesi yapılamamıştır. Bu sıkıntıya rağmen tahakkuk ve tahsilat işlemlerimiz devam etmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak, kurum her ne kadar Kaynak Suları Harcının tahakkuk ve tahsil edilmesini ifade etsede tahsil edilen tutar asıl alınması gereken harç miktarının çok çok altındadır. Bu durumun düzeltilmesi için harç yoklama memurlarının bir an önce görevlendirilmesi ve olması gereken tahakkuk ve tahsilat tutarlarına ulaşılması gerekmektedir. Konu, sonraki yıllar denetimlerimizde takip edilecektir.

BULGU 9: Tahakkuk Etmiş Bazı Kira Gelirlerinin Tahsilatının Yapılmaması

Kurum ile kiracıları arasında yapılan sözleşmeye istinaden alınacak olan ve tahakkuku yapılan taşınmaz kira gelirlerinin toplam 3.291.413,83 TL lik kısmının tahsil edilmediği anlaşılmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanununun "Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38 inci maddesinde aynen;

"Belediye başkanının görev ve yetkileri şunlardır:

a) Belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak.

...f) Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek ..." denilmektedir.

Bu madde hükmüne göre belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etme görevi belediye başkanına verilmiş ve bu konuda belediye başkanı birinci derecede sorumlu kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun "Muhasebe Hizmeti ve

Muhasebe Yetkilisinin Yetki Ve Sorumlulukları" başlıklı 61 inci maddesinde ise Muhasebe Yetkilisine gelirlerin ve alacakların tahsili görevi verilmiştir.

Yapılan araştırma ve inceleme sonucunda, aşağıdaki tabloda görüleceği üzere; 2013 yılından 2.778.105,12 TL kira alacağının devir edildiği, 2014 yılı sonu itibariyle toplam 7.825.616,59 TL taşınmaz kira gelirinin tahakkuk ettirildiği, 2014 yılı kira alacağı tahsilatının, 4.534.202,76 TL olduğu, 2015 yılına devreden kira alacağı tahakkuk artığının, 3.291.413,83 TL olduğu ve Kurum kira alacağı tahsilat oranının, % 39,43'te kaldığı anlaşılmıştır

2014 YILI GELİR AYRINTISI					
Gelir Açıklaması	2013 YILINDAN DEVİR	2014 YILI TOPLAM TAHAKKUK	2014 NET TAHSİLAT	2014 DEVREDEN TAHAKKUK ARTIĞI	ORAN (%)
Ecrimisil Gelirleri	835.473,66	1.356.142,60	150.568,57	1.205.574,03	11,10
Taşınmaz Kira Gelirleri	1.942.631,46	6.469.473,99	4.383.634,19	2.085.839,80	67,76
Toplam	2.778.105,12	7.825.616,59	4.534.202,76	3.291.413,83	39,43

Kamu idaresi cevabında; "Kurumumuza ait duran varlıkların kiralama, tahakkuk vb... tüm takip işlemleri Emlak İstimlak Müdürlüğümüz tarafından yapılmakta olup, tahsilat kısmı müdürlüğümüzce yapılmaktadır. Mükelleflere borçları ile ilgili bilgilendirmeler yapılmış ve ödeme emirleri gönderilmiştir. Emlak İstimlak Müdürlüğü ile mutabakat sağlanmış olup; takip ve tahsil işlemleri konusunda daha dikkatli ve titiz çalışılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak, kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup, Tahakkuku yapılan Kira gelirlerinin tahsilat oranlarını artırması hususunda birtakım çalışmalar yapılmaya başlanmıştır. Kurumun geçmiş yıl tahakkuku yapılan ve tahsilatı yapılmayan Kira gelirlerinin tahsil işlemleri için yeterli özeni göstermesi ve takip işlemlerini hızlandırması gerekmektedir. Konu, sonraki yıllar denetimlerimizde takip edilecektir.

BULGU 10: Tahakkuk Eden Emlak, Çevre Temizlik ve İlan ve Reklam Vergilerinin Tamamının Tahsil Edilememesi

Beykoz Belediyesi 2014 mali yılı tahakkuku yapılan Emlak Vergisi, Çevre Temizlik Vergisi ve İlan ve Reklam Vergisinin toplam 28.946.949,42 TL lık kısmının tahsil edilmediği

anlaşmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanununun "Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38 inci maddesinde aynen;

"Belediye başkanının görev ve yetkileri şunlardır:

a) Belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak.

...f) Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek ... " denilmektedir.

Bu madde hükmüne göre belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etme görevi belediye başkanına verilmiş ve bu konuda belediye başkanı birinci derecede sorumlu kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun "Muhasebe Hizmeti ve Muhasebe Yetkilisinin Yetki ve Sorumlulukları" başlıklı 61 inci maddesinde ise Muhasebe Yetkilisine gelirlerin ve alacakların tahsili görevi verilmiştir.

Yapılan araştırma ve inceleme sonucunda, aşağıdaki tabloda görüleceği üzere; önceki yıldan 23.337.667,34 TL vergi geliri tahakkukunun devredildiği, 2014 yılı sonu itibarı ile toplam 61.380.188,67 TL vergi geliri tahakkuk ettirildiği, 2014 yılı içinde toplam tahakkukun, 32.433.239,25 TL'sinin, tahsil edildiği, 2015 yılına 28.946.949,42 TL tahakkuk artışı devredildiği ve kurumun tahsilat oranının, % 43,94'te kaldığı anlaşılmıştır.

2014 YILI GELİR AYRINTISI					
Gelir Açıklaması	2013 YILINDAN DEVİR	2014 YILI TOPLAM TAHAKKUK	2014 NET TAHSİLAT	2014 DEVREDEN TAHAKKUK ARTIĞI	ORAN (%)
Bina Vergisi	14.683.289,84	38.238.701,19	20.900.345,36	17.338.355,83	54,66
Arsa Vergisi	2.692.108,18	14.316.615,53	9.370.886,15	4.945.729,38	65,45
Arazi Vergisi	670.911,84	1.150.239,62	402.633,65	747.605,97	35,00
Çevre Temizlik Vergisi	4.892.075,03	6.890.132,31	1.413.684,14	5.476.448,17	20,52
İlan ve Reklam Vergisi	399.282,45	784.500,02	345.689,95	438.810,07	44,07

Toplam	23.337.667,34	61.380.188,67	32.433.239,25	28.946.949,42	43,94
---------------	---------------	---------------	---------------	----------------------	--------------

Kamu idaresi cevabında; "Eski yıllardan devreden bakiye borçlar için (Emlak ve Çevre Temizlik Vergisi) 6552 sayılı kanun kapsamında mükelleflere taksitlendirme yapılmıştır. Bunun dışında diğer borçlar için zaman zaman mükelleflere ödeme emri gönderilmektedir. Bakiye tahakkukun bir kısmı da kapanması gerekirken, evrak gelmediği için kapatılmayan dosyalardan kaynaklanmaktadır. Açık kalan dosyalardan dolayı gerçekte olmayan bir kısım emlak ve çevre temizlik vergisi alacak bakiyesi gibi gözükmektedir. Zamanla ve yapılan incelemelerle bu kayıtlar düzeltilmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak, kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup, Tahakkuku yapılan Emlak Vergisi, Çevre Temizlik Vergisi ve ilan ve reklam vergisinin tahsilat oranlarını arttırması hususunda birtakım çalışmalar yapılmaya başlanmıştır. Kurumun geçmiş yıl tahakkuku yapılan ve tahsilatı yapılmayan vergilerin tahsil işlemleri için yeterli özeni göstermesi ve takip işlemlerinin hızlandırması gerekmektedir. Konu, sonraki yıllar denetimlerimizde takip edilecektir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO					
AKTİF			PASİF		
1	DÖNEN VARLIKLAR	266.121.023,27	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	73.464.429,36
10	Hazır Değerler	215.327.171,28	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
102	Banka Hesabı	214.249.959,05	300	Banka Kredileri Hesabı	0,00
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00	32	Faaliyet Borçları	9.267.928,07
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.077.212,23	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	9.267.928,07
11	Menkul Kıymetler	0,00	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	2.373.890,63
12	Faaliyet Alacakları	48.827.105,07	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	2.268.255,93
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	16.571.327,91	333	Emanetler Hesabı	105.634,70
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	24.299.885,76	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	61.822.610,66
122	Gelirlerden Tecilli Ve	0,00	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar	1.023.308,18

T.C. Sayıştay Başkanlığı

	Tehirli Alacaklar Hesabı			Hesabı	
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	2.837.502,90	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.130.989,90
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	5.118.388,50	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	61.387,37
13	Kurum Alacakları	0,00	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	8.438.087,95
14	Diğer Alacaklar	358.506,85	368	Vadesi Geçmiş, Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş V	51.168.837,26
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	358.506,85	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
15	Stoklar	1.608.240,07	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	12.303.432,40
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	1.608.240,07	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	12.303.432,40
16	Ön Ödemeler	0,00	400	Banka Kredileri Hesabı	12.303.432,40
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabı	0,00	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
161	Personel Avansları Hesabı	0,00	43	Diğer Borçlar	0,00
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	0,00	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00
19	Diğer Dönen Varlıklar	0,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	646.816.703,96
2	DURAN VARLIKLAR	466.463.542,45	50	Net Değer-Sermaye	754.327.882,12
21	Menkul Varlıklar	0,00	500	Net Değer Hesabı	754.327.882,12
22	Faaliyet Alacakları	196.563.993,12	52	Yeniden Değerleme Farkları	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	18.258.256,96
227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	196.563.993,12	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	18.258.256,96
23	Kurum Alacakları	0,00	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-80.677.187,29
24	Mali Duran Varlıklar	15.101.730,23	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-80.677.187,29
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	9.104.230,23	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	-45.092.247,83
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	5.997.500,00	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-45.092.247,83
25	Maddi Duran Varlıklar	255.014.829,20			
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	161.262.957,43			
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	49.157.673,65			
252	Binalar Hesabı	51.425.802,76			
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	3.590.472,55			
254	Taşıtlar Hesabı	6.811.985,62			
255	Demirbaşlar Hesabı	8.956.261,67			
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-26.787.636,68			
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	597.312,20			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00			
260	Haklar Hesabı	3.402.061,79			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.402.061,79			
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00			
29	Diğer Duran Varlıklar	-217.010,10			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	1.103.483,12			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.320.493,22			
9	NAZIM HESAPLAR	267.389.714,97	9	NAZIM HESAPLAR	267.389.714,97
90	Ödenek Hesapları	247.991.336,89	90	Ödenek Hesapları	247.991.336,89
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	40.411.810,16	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	247.991.336,89
905	Ödenekli Giderler Hesabı	207.579.526,73	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	19.398.378,08
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	19.398.378,08	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	19.398.378,08
910	Teminat Mektupları Hesabı	19.398.378,08	92	Taahhüt Hesapları	0,00
92	Taahhüt Hesapları	0,00	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

920	Gider Taahhütleri Hesabı	0,00			
NOTLAR TOPLAMI :		267.389.714,97		NOTLAR TOPLAMI :	267.389.714,97

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
Kod	Yard. Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2014 Cari Yıl	Kod	Yard. Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2014 Cari Yıl
630	1	Personel Giderleri	37.421.486,60	600	1	Vergi Gelirleri	48.649.304,33
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderler	5.216.753,84	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.353.459,93
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	85.072.274,94	600	4	Alınan Bağışlar ve Yardımlar ile Özel Gelirler	995.460,90
630	4	Faiz Giderleri	2.856.418,26	600	5	Diğer Gelirler	148.134.001,52
630	5	Cari Transferler	7.624.952,51	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	4.750,00
630	7	Sermaye Transferleri	1.128.969,63				
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	36.670,30				
630	13	Amortisman Giderleri	7.960.790,46				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.687.043,58				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.673.345,36				
630	99	Diğer Giderler	414.560,42				
GİDERLER TOPLAMI :			154.093.265,90	GELİRLER TOPLAMI :			109.001.018,07
FAALİYET SONUCU : (-)			45.092.247,83				

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>

