



KKTC  
SAYIŞTAY

DENETİM RAPORU  
SAYI: RT.4/2003

---

11 Kasım, 2003

HAZIRLAYAN  
REMZİ TANLI  
FAHRIYE KÖSEOĞLU

RAPORUN KONUSU  
Gönyeli Belediyesi'nde vuk'u  
bulan usulsüzlük hakkında  
( 14 yaprak)

---

EKLER: 1 – 8 (25 yaprak)

---

## SUNUŞ

Sayıştay Başkanı'nın 11.08.2003 tarihinde Gönyeli Belediyesi'ne ilişkin tarafımıza tevdi ettiği denetim görevi, 18/78 sayılı Sayıştay Yasası, 51/95 Sayılı Belediyeler Yasası ve bu yasanın 110. ve 133. maddelerine dayanılarak çıkarılan 15 Kasım 1997 tarihli Gönyeli Belediyesi Mali İşler Tüzüğü esas alınarak gerçekleştirilmiştir.

Denetim sürecinde, Gönyeli Belediyesi ana veznesine yatırılmayan ve/veya geç yatırılan tahsilatların tespiti ve 01.01.2002 - 15.08.2003 döneminde tahsil edilen tüm gelirlerin kontrolü yapılmıştır. Denetim bulgularımıza yönelik ilgililerle yapılan görüşmeler ve alınan savunmalardan sonra rapor hazırlanmıştır.

### A. DENETİM YÖNTEMİ

Gönyeli Belediyesi tarafından 01.01.2002 - 15.08.2003 döneminde kullanılan tüm makbuz defterleri görülerek, ilgili makbuz defterlerinin makbuz kayıt defterine işlenip işlenmediği, makbuzlara ilişkin tahsilat bilgilerinin yardımcı kasa defterine kaydedilip kaydedilmediği, toplanan tahsilatın ana vezneye teslim edilip edilmediği ve ana vezneye yatırılan toplam tahsilatların ilgili bankaya yatırılıp yatırılmadığı banka dekontları ile karşılaştırılarak kontrol edilmiştir. Ayrıca gelirler ile ilgili olarak; Kasa Makbuzu tarihi, Kasa Makbuzu numarası, tahsilatın ilgili olduğu bütçe gelir kaleminin ismi, tahsil edilen miktar ve ilgili bankaya toplam ne miktarda para yatırıldığı bilgilerini içeren kasa defteri kayıtları da kontrol edilmiş ve gelirlerin denetimi yapılmıştır (Yenikent Şubesi hariç).

Bu kontroller sırasında ortaya çıkan mevzuata aykırı uygulamalara ilişkin olarak, Sayıştay Yasa'sının 25(1). maddesi uyarınca sorumluların yazılı savunmaları alınmıştır.

## **B. BULGULAR**

Denetime sunulan bilgi ve belgeler ışığında aşağıdaki bulgular elde edilmiştir.

### **1- Mehmet Öksüzoğlu İle İlgili Tespit Edilen Hususlar**

Tahsilat görevi yapan Mehmet Öksüzoğlu'nun, Belediye gelirlerinin tahsilatında kullanmak üzere makbuz kayıt defterini imzalayarak teslim aldığı 25401 - 25450 seri numaralı vergi tahsilat makbuz defteri ve 41551 - 41600, 38301 - 38350, 39401 - 39450 ile 33051 - 33100 seri numaralı içme suyu makbuz defterleri ve ilgili muhasebe defterleri incelenmiş ve aşağıda belirtilen hususlar saptanmıştır.

#### **1.1- 25401 - 25450 Seri Numaralı Vergi Tahsilat Makbuz Defteri**

Mehmet Öksüzoğlu'nun makbuz kayıt defterini 19.09.2002 tarihinde imzalayarak 25401 - 25450 seri numaralı vergi tahsilat makbuz defterini teslim aldığı ve bu seride bulunan 25401 - 25418 numaralı makbuzlara ilişkin tahsilat bilgilerini yardımcı kasa defterine kaydedip, ilgili tahsilatı ana vezneye yatırdığı tespit edilmiştir.

Ancak, Mehmet Öksüzoğlu'nun bir sonraki 25419 numaralı makbuz yaprağını boş bırakarak, 25420 - 24449 no'lu makbuz yaprakları ile 13.12.2002 - 04.06.2003 döneminde 1,349,253,000.-TL tahsilat yaptığı halde, bu tahsilata ilişkin bilgileri yardımcı kasa defterine kaydetmediği ve anılan tahsilatı da ana vezneye yatırmadığı tespit edilmiştir.

Konu hakkında belediye görevlileri ile yapılan görüşmelerde, Mehmet Öksüzoğlu'nun ana vezne sorumlusuna boş bıraktığı 25419 nolu makbuz yaprağını göstererek, 25418 numaralı makbuz yaprağından sonra tahsilat yapmadığını söylediği ifade edilmiştir. Belediye yetkilileri 25420 - 25449 numaralı makbuz yaprakları ile tahsil edilen belediye gelirinin ana vezne sorumlusuna yatırılmadığını, ilgi makbuz defteri ile yardımcı kasa defterinin Mehmet Öksüzoğlu'ndan teslim alınarak, tahsilat görevlisi Tarık Tilki'ye devredilmesi üzerine fark ettiklerini ifade etmişlerdir. Nitekim, Tahsilat Şubesinde görevli Ülker Güneralp da bahse konu bu hususa yazılı savunmasında yer vermiştir.

Mehmet Öksüzoğlu bahse konu tahsilata ilişkin bilgileri yardımcı kasa defterine kaydetmemiş ve toplamış olduğu geliri de ana vezneye yatırmamış olmasına rağmen, makbuz mukabili ödeme yapan her mükellefin vergi mükellef defterindeki hesabında gerekli kayıtların yapıldığı görülmüştür. Yapılan incelemede, bu kayıtlardaki yazılar ile Mehmet Öksüzoğlu'nun diğer yazıları arasında benzerlik görülmektedir. Bahse konu defterdeki yazıların Polis Genel Müdürlüğü krimatoloji uzmanları tarafından incelenerek sonucun ortaya çıkacağı düşünülmektedir.

Mehmet Öksüzoğlu'nun tahsil ettiği halde ana vezneye yatırımını yapmadığı 1,349,253,000.-TL'ye karşılık, Ağustos maaşı, iaae yardımı ile ek mesai toplamı olan 1,349,234,641.-TL'nin Gönyeli Belediyesi yetkilileri tarafından 06.08.2003 tarihinde belediye veznesine yatırılması ve bahse konu tahsilat ile ilgili bilgilerin yardımcı kasa defterine işlenmesi sağlanmıştır. Bahse konu tahsilat, 06.08.2003 tarihinde ana vezne tarafından teslim alınan diğer tahsilatlar ile birlikte Belediyenin Türk Bankasındaki 13-7201945 no'lu hesabına yatırılmıştır (Ek.1).

## **1.2- 41551 - 41600 Seri Numaralı İçme Suyu Ödeme Makbuz Defteri**

Gönyeli Belediye Başkanı, 15.08.2003 tarihinde kendisi ile yaptığımız görüşmede, Mehmet Öksüzoğlu'nun 14.08.2003 tarihinde makamına gelerek 41551 - 41600 seri numaralı makbuz defterini ve bu seride bulunan 41551 - 41595 numaralı makbuz yaprakları ile tahsil ettiği 348,112,748.-TL'ye karşılık 350,000,000.- TL'yi teslim ettiğini belirtmiştir (Ek.2).

Konu ile ilgili olarak yapılan araştırmada, Mehmet Öksüzoğlu'nun 41551 - 41600 seri numaralı içme suyu ödeme makbuz defterini, makbuz kayıt defterini 23.07.2003 tarihinde imzalayarak teslim aldığı ve bu seri numaralı makbuz defterindeki 41551 - 41595 numaralı makbuz yaprakları ile 23.07.2003 - 31.07.2003 döneminde 348,112,748.-TL tahsilat yaptığı ancak bu tahsilata ilişkin bilgileri yardımcı kasa defterine kaydetmediği ve bahse konu tahsilatı da ana vezneye yatırmadığı tespit edilmiştir.

Belediye Başkanı'na 41551 - 41595 seri numaralı makbuz yapraklarının karşılığı olarak teslim edilen tahsilat ile ilgili bilgiler, belediye görevlileri tarafından yardımcı kasa defterine kaydedilerek mükellef bazında bilgisayara işlenmiş ve tahsilat miktarı belediye veznesine alınmıştır. Bilahare bahse konu tahsilat, 11.09.2003 tarihinde ana vezneye teslim edilen diğer tahsilatlar ile birlikte Belediyenin Yakın Doğu Bankasındaki 12-118-0000010149 no'lu hesabına yatırılmıştır (Ek.3).

### **1.3- 38301 - 38350 Seri Numaralı ve 39401 - 39450 Seri Numaralı İçme Suyu Ödeme Makbuz Defterleri**

Mehmet Öksüzoğlu'nun makbuz kayıt defterini 10.03.2003 tarihinde imzalayarak teslim aldığı 38301 - 38350 seri numaralı makbuz defteri ile 11.03.2003 - 17.03.2003 döneminde 306,856,936.-TL, 04.04.2003 tarihinde imzalayarak teslim aldığı 39401 - 39450 seri numaralı makbuz defteri ile de 04.04.2003 - 06.05.2003 döneminde 186,024,928.-TL tahsilat yaptığı ancak bu tahsilata ilişkin bilgileri yardımcı kasa defterine kaydetmediği, bahse konu tahsilatı ana vezneye yatırmadığı ve kullanmış olduğu makbuz defterlerini de ilgililere iade etmediği tespit edilmiştir.

Mehmet Öksüzoğlu'nun yukarıda bahis konusu yapılan tahsilata ilişkin gerekli bilgileri yardımcı kasa defterine kaydetmeyip, toplamış olduğu geliri de ana vezneye yatırmamış olmasına rağmen, tahsilata ilişkin bilgilerin mükellef bazında bilgisayar kayıtlarına işlendiği görülmüştür.

Tahsilat Şubesinde görevli Ülker Güneralp yazılı savunmasında bu hususa değinerek, bahse konu bu kayıtların Mehmet Öksüzoğlu tarafından bilgisayara işlendiğini ifade etmektedir. Ayrıca, bahse konu makbuz defterlerinden 38301 - 38350 seri numaralı makbuz defterinin arkasında "bilgisayara işlendi" ifadesi ile Mehmet Öksüzoğlu'na ait olduğu düşünülen bir imza bulunmaktadır. Bu yazı ile imzanın kime ait olduğu Polis Genel Müdürlüğü'nün incelemeleri sonucunda ortaya çıkacağı düşünülmektedir.

**1.4- 33051 - 33100 Seri Numaralı İçme Suyu Ödeme Makbuz Defteri ile 25401 - 25450 Seri Numaralı Vergi Tahsilat Makbuz Defteri**

Mehmet Öksüzoğlu'nun kullanmış olduğu 25401 - 25450 seri numaralı vergi tahsilat makbuz defteri ile 33051 - 33100 seri numaralı içme suyu ödeme makbuz defteri içerisinde bulunan bazı makbuz kökleri üzerindeki tarihlerde tahrifatlar yapıldığı tespit edilmiştir. Bahse konu tahrifatların geç yatırım yapmak maksadı ile yapılıp yapılmadığını tespit etmek amacıyla, Gönyeli Belediyesi ilgili kişileri talebimiz doğrultusunda görevlendirmiş ve bahse konu tahrifatlara konu olan makbuzların bir kısmının asılları ve/veya asıllarının fotokopileri ilgili müstehliklerden temin edilmiştir (Ek.4). Temin edilen makbuzların asılları ve/veya asıllarının fotokopileri, makbuz kökleri ile aşağıda görüldüğü şekilde mukayese edilmiştir.

| <u>Makbuz No</u> | <u>Makbuz(aslı) Tarihi</u> | <u>Makbuz(kök) Tarihi</u> | <u>Makbuz Miktarı</u> | <u>Yatırım Tarihi</u> |
|------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 25404            | 08.10.2002                 | <b>08.11.2002</b>         | 94,500,000            | 12.11.2002            |
| 25405            | 08.10.2002                 | <b>08.11.2002</b>         | 83,250,000            | 12.11.2002            |
| 25411            | 07.11.2002                 | <b>08.11.2002</b>         | 75,600,000            | 22.11.2002            |
| 33060            | 24.09.2002                 | <b>26.09.2002</b>         | 2,660,000             | 30.09.2002            |
| 33063            | 24.09.2002                 | <b>26.09.2002</b>         | 6,277,516             | 30.09.2002            |
| 33069            | 24.09.2002                 | <b>26.09.2002</b>         | 2,660,000             | 30.09.2002            |
| 33070            | 24.09.2002                 | <b>26.09.2002</b>         | 2,660,000             | 30.09.2002            |

Yukarıdaki tablodan da görüleceği üzere müstehliklerden temin edilen orjinal makbuz yaprakları ile belediye bünyesinde muhafaza edilen kök makbuz yaprakları üzerindeki tarihler arasında farklılıklar

görülmektedir. Bu farklılıkların tahrifatla yapıldığı ve toplanan gelirlerin belediye ana veznesine yatırılmasını geciktirmek ve/veya yatırım aşamasında geç yatırım yapıldığının fark edilmesini engellemek maksadı ile yapıldığı sonucuna varılmıştır.

Yukarıdaki tabloda belirtilen makbuzlara ilaveten tahrifatlı olan 25406 -25410 numaralı beş adet vergi tahsilat makbuzu ile 33051 - 33059, 33061, 33062, 33064 - 33068 ve 33071 - 33078 numaralı yirmi dört adet içme suyu makbuzun aslına ulaşılammıştır.

## **2- İlgililerden Alınan Savunmalar**

Mali İşler Tüzüğü hilafına olduğu tespit edilen uygulamalar ile Belediyede bulunan makbuz defteri köklerindeki bazı makbuzların tarihleri üzerinde yapılan tahrifatlar hususlarında, değiştirilmiş şekliyle 18/78 sayılı Sayıştay Yasa'sının 25(1). maddesi uyarınca Mehmet Öksüzoğlu ile Ülker Güneralp'tan yazılı savunma istenmiştir. İlgililerden alınan savunmalar aşağıda özet halinde verilmiştir.

### **2.1- Mehmet Öksüzoğlu'nun Savunması**

Mehmet Öksüzoğlu yazılı savunma istemimize (Ek.5) karşılık hazırlamış olduğu yanıt yazısında (Ek.6), tahsil etmiş olduğu gelirleri ana vezneye yatırmamasının ve/veya geç yatırmamasının gerekçesini özetle şöyle ifade etmiştir.

**“...Bana suçlama getirilen makbuzların iş yoğunluğu, çöp ve aydınlatma makbuzunun senenin son 1 aylık bir sıkı zamanda tüm kentin vergilerinin tahsil etme işlemi olduğundan, yıl sonunda oluşundan ve çok sıkı çalıştığım için bu hatayı yapmış olabileceğimdir. Vergi makbuzundaki boş makbuz sayfasını atlamam, karbon kağıdının düşmesi ve bir sonraki makbuz sayfasına koymamdadır. Bu yüzden fark etmedim.**

**İncelemelerde gördüğünüz gibi en fazla makbuz kestiğim su makbuzudur. Bunların da iş yoğunluğundan gözden kaçtığını inanıyorum...”**

**“...hatam ve/veya yanlışlıktan yapılan zararıda ödmeye hazırım. Hatamın tahsil durumum ve verilen görevin ağırlığıda dikkate alınarak değerlendirilmesini arz ederim.”**

Mehmet Öksüzoğlu'nun savunmasından alıntı yaptığımız yukarıdaki ifadelerin, raporun bulgular bölümünde yer alan saptamalarımızı teyit eder mahiyette olduğu görülmektedir.

## **2.2- Ülker Güneralp'ın Savunması**

Ülker Güneralp yazılı savunma istemimize (Ek.7) yönelik hazırlamış olduğu yanıt yazısında (Ek.8), geç yapılan yatırımların, Mehmet Öksüzoğlu'nun bir makbuzu boş bırakarak diğer makbuzları kullandığını ve boş makbuzu (25419 no'lu makbuz-Bak Rapor'un 1.1 bölümüne) göstererek makbuz kesmediği ve tahsilat yapmadığını söylemesi ile oluştuğunu ifade etmektedir. Gerçekleşen bazı tahsilatların ise ana vezneye yatırılmamasını, Mehmet Öksüzoğlu'nun kullanmış olduğu makbuzlara ilişkin bilgileri bilgisayara kaydettiğini ve tahsilat miktarını belediye veznesine yatırmadan ilgili makbuzları kullanılmış olan makbuzların arasına koyduğunu ifade etmektedir.

Ülker Güneralp tahrifatlı makbuzlara ilişkin olarak ise, konunun kendisi tarafından İdare Amirine aktarıldığı ve ilgi şahsın İdare Amiri tarafından uyarıldığı ancak yapılan bu tahrifatların paranın geç yatırılması niyeti ile yapılmadığı, bir hata sonucu olduğu düşüncesi ile konunun sadece uyarı ile düzeltilmeye çalışıldığını ifade etmektedir.

Denetim sırasında ilgililerle yapılan görüşmelerden ve Ülker Güneralp'ın yukarıda özetlenen savunmasından da anlaşılacağı üzere, Mehmet Öksüzoğlu'nun geç yatırımlarını ve makbuz kökleri üzerinde yaptığı tahrifatları tespit ederek, gerekli uyarıları İdare Amirine yaptığı cihetle, Sayın Ülker Güneralp'ın belediye gelirlerinin ana vezneye yatırılmamasına ve/veya geç yatırılması hususlarında sorumluluk taşımadığı sonucuna varılmıştır.



### **3- Gelirler İle İlgili Tespit Edilen Diğer Hususlar**

Gönyeli Belediyesi'nin 01.01.2002 - 15.08.2003 dönemi itibarı ile gelirlerinin denetimi yapılmış ve aşağıda belirtilen hususlarda Mali İşler Tüzüğüne aykırı uygulamalar saptanmıştır.

#### **3.1- Makbuz Defterleri**

Gönyeli Belediyesi Mali İşler Tüzüğü'nün 25(b).maddesi "**Makbuz defteri formalarının baskı, kayıt ve kontrolü mali işler sorumlusunun uhdesindedir. Makbuz defteri formlarının basım faturası sureti makbuz kayıt defterine yapıştırılır.**" demektedir.

Ancak Gönyeli Belediyesi yetkilileri, belediye gelirlerinin tahsilinde kullanılan makbuz defterlerine ilişkin basım faturalarını tarafımıza sunamamıştır. Talebimiz doğrultusunda Gönyeli Belediyesi yetkilileri makbuz defterlerinin basımını yapan matbaa ile irtibata geçerek, Gelir ve Vergi Dairesi Müdürlüğü'ne muhatap düzenlenen ve anılan Dairenin onayını içeren içme suyu ödeme makbuzu, tahsilat makbuzu, yolcu bileti basımlarına ilişkin Forma KDV 8 belgelerini elde etmiş ve tarafımıza ibraz etmiştir. Basılan bu makbuzların bir kısmının 01.01.2002 - 15.08.2003 döneminde kullanılmış, bir kısmının ise boş olarak muhafaza edildiği görülmüştür.

Gönyeli Belediyesi Mali İşler Tüzüğü'nün 25(d) maddesi "**Makbuz defteri formları, makbuz kayıt defterine işlenir. Maliye memurlarına ve/veya tahsilatla görevli belediye çalışanlarına makbuz defteri formları verilirken bu makbuz kayıt defterine kaydedilir ve ilgililer teslim ve tesellum için imza atarlar. Tahsilatla görevli kişilere ihtiyaçtan fazla makbuz defteri forması verilmez.**" demektedir. Buna karşın 25(e).maddesi ise "**Kullanılmış olan makbuz defteri formları makbuz kayıt defterine kaydedilerek ilgili sorumluya imza karşılığında iade olunur.**" biçimindedir.

Gönyeli Belediyesinde tutulan makbuz kayıt defteri incelendiğinde, makbuz defterleri verilirken, teslim alanın imzası ve teslim alındığı tarih bilgilerine ilişkin kayıtların tutulduğu ancak kullanılmış olan makbuz defteri formlarının hangi tarihte kime iade edildiği bilgilerine ilişkin

kayıtların tutulmadığı ve ayrıca iade edenin imzasının da kayıtlar üzerinde yer almadığı görülmüştür.

### 3.2- Yardımcı Kasa Defteri ve Kontrolü

Gönyeli Belediyesi Mali İşler Tüzüğü'nün 16. maddesi "**Her maliye memuru tahsil etmekle görevlendirildiği bütçe gelir kalemleri için yardımcı bir kasa defteri tutmakla mükelleftir. Bu yardımcı kasa defterine; tahsilat ile ilgili tahsilat tarihi, makbuz numarası, tahsilat miktarı, gecikme zammı ve mükellefin sicil numarası veya adı-soyadı günlük olarak kaydedilir.**" demektedir.

Mali İşler Tüzüğü'nün "Maliye Memurlarının Genel Vezne ile Hesap Mutabakatı" yan başlıklı 43(b).maddesi ise "**Tahsilat olsun veya olmasın tahsilatla ilgili kişiler her hafta Pazartesi günü tahsilatla ilgili makbuz, yardımcı kasa defteri ve/veya ilgili diğer belge ve kayıtlarını genel vezne sorumlusuna getirerek kontrol ettirirler ve hesap mutabakatını sağlarlar.**" biçimindedir.

Gönyeli Belediyesi tahsilat görevlilerinin kullanmış oldukları makbuzlar ve tutmakla mükellef oldukları yardımcı kasa defteri kayıtları incelendiğinde, raporda konu yapılan makbuzlara ilişkin tahsilat bilgilerinin yardımcı kasa defterine kaydedilmediği görülmüştür. Mali İşler Tüzüğü'nün 16. maddesine aykırı bu hususların Gönyeli Belediyesi yetkilileri tarafından farkedilmemesi ve/veya geç farkedilmesi, anılan tüzüğün 43(b). maddesinde belirtilen kontrol ve hesap mutabakatı işlemlerinin ilgili kişiler tarafından zamanında yapılmadığı sonucunu ortaya çıkarmaktadır.

### 3.3- Tahsilatların Yatırımı

Gönyeli Belediyesi Mali İşler Tüzüğü'nün 18. maddesi "**Maliye Memurları günlük tahsilatlarını hergün ilgili Bankaya veya genel vezneye yatırır. Her ne sebeple olursa olsun maliye memurları zaman zaman İdare Amiri ile Belediye Başkanının tespit edeceği miktardan fazla nakit para ve/veya çeki yanlarında bir iş gününden fazla tutamazlar.**" biçimindeki hükme ilaveten, 43(a) maddesi ise "**Tahsilatla ilgili kişiler bu Tüzüğün 18. maddesi hükmüne uygun yatırdıkları**

**paralarla ilgili olarak genel vezne ile en az haftada bir gün ve ay sonlarında mutabakatı sağlamak zorundadır.” demektedir.**

Denetime alınan makbuzların tahsilat tarihleri ile bahse konu tahsilatların yatırım tarihleri incelendiğinde, tahsildarların yukarıda bahsi geçen maddelerde anlatıldığı gibi günlük tahsilatlarını her gün ana vezneye yatırmadıkları ve genel vezne ile mutabakat işlemini düzenli olarak ve/veya yukarıda dercedilen mevzuat gereği en az haftada bir gün yapmadıkları saptanmıştır.

#### **4- Tespit Edilen Diğer Hususlar**

##### **4.1- Gecikme Zammı**

Kasa makbuzları üzerinde yapılan incelemelerde, Belediye bütçe gelir kalemleri içerisinde ayrı bir kalemi olmayan ancak gecikme zammı olarak tahsil edilen gelirlerin, 01.01.2002 - 31.12.2002 döneminde Genel Hizmet Ücretleri kalemine, 01.01.2003 - 31.07.2003 döneminde ise Cezalar Tazminatlar kalemine irad kaydedildiği saptanmıştır.

Diğer bütçe gelir kalemlerinden olan içme suyu ve emlak vergisi gelir kalemleri incelendiğinde ise, bahse konu gelirlere ilişkin tahsil edilen gecikme zamlarının içme suyu ücretleri kalemi ve emlak vergisi gelir kalemi içerisinde gösterildiği tespit edilmiştir.

Bütçe prensipleri dikkate alındığında, tahsil edilen gecikme zamlarının kendi adına bütçeleştirilmiş bir kaleme işlenmeden gecikme zamlarının kaynağını oluşturan ilgili gelir kalemi içinde gösterilmesi, bütçenin hem açıklık hem de doğruluk ilkeleri ile bağdaşmamaktadır.

##### **4.2- Bilgisayar Sistemi**

Gönyeli Belediyesinde içme suyu faturaları bilgisayar aracılığı ile basılmakta ve elde kesilen makbuzlar ile yapılan tahsilat müstehlik bazında, tahsil edildiği gün veya bir gün sonra bilgisayar kayıtlarına aktarılmaktadır. Ancak ilgili verileri bilgisayara kaydeden personelin

kullanıcı şifresi olmadığı ve bu tür bilgilerin diğer çalışanlar tarafından da bilgisayara işlenebildiği görülmüştür.

Bahse konu bilgisayar programı incelendiğinde ise, kaydı yapılan bir makbuza ilişkin bilgilere (makbuz tarihi ve tahsilat miktarı) müdahale yapılmasına olanak sağladığı görülmektedir.

### **C. SONUÇ**

1. Gönyeli Belediyesi tahsilat görevlisi Mehmet Öksüzoğlu'nun;

- i) 11.03.2003 - 17.03.2003 döneminde 38301 - 38350 no'lu makbuzlarla tahsil etmiş olduğu 306,856,936.-TL'yi belediye veznesine yatırmadığı,
- ii) 04.04.2003 - 06.05.2003 döneminde 39401 - 39450 no'lu makbuzlarla tahsil etmiş olduğu 186,024,928.-TL'yi belediye veznesine yatırmadığı,
- iii) 13.12.2002 - 04.06.2003 döneminde 25420 - 25449 no'lu makbuzlarla tahsil etmiş olduğu 1,349,253,000.-TL'yi belediye veznesine geç yatırdığı,
- iv) 23.07.2003 - 31.07.2003 döneminde 41551 - 41595 no'lu makbuzlarla tahsil etmiş olduğu 348,112,748.-TL'yi belediye veznesine geç yatırdığı,
- v) 25404, 25405, 25411 no'lu vergi tahsilat makbuzları ve 33060, 33063, 33069, 33070 no'lu içme suyu ödeme makbuzların kökleri üzerindeki tarihlerde geç yatırım yapmak maksadıyla tahrifatlar yaptığı sonucuna varılmıştır.

## **D- ÖNERİLER**

### **1- Mehmet Öksüzoğlu'nun Sorumluluğu**

- i) Mehmet Öksüzoğlu'nun; 11.03.2003 - 17.03.2003 döneminde 38301-38350 numaralı makbuz yaprakları ile tahsil ettiği ve belediye veznesine yatırmadığı **306,856,936.-TL**'yi, 51/95 sayılı Belediyeler Yasası'nın 127. maddesi uyarınca belediye veznesine yatıncaya kadar oluşacak gecikme zammı ile birlikte,
- ii) 04.04.2003 - 06.05.2003 döneminde 39401 - 39450 numaralı makbuz yaprakları ile tahsil ettiği ve belediye veznesine yatırmadığı **186,024,928.-TL**'yi, 51/95 sayılı Belediyeler Yasası'nın 127. maddesi uyarınca belediye veznesine yatıncaya kadar oluşacak gecikme zammı ile birlikte,
- iii) 13.12.2002 - 04.06.2003 döneminde 25420 - 25449 numaralı makbuz yaprakları ile tahsil etmiş olduğu ve belediye veznesine 06.08.2003 tarihinde yatırmış olduğu 1,349,253,000.-TL'nin, 51/95 sayılı Belediyeler Yasası'nın 127. maddesi uyarınca 06.08.2003 tarihine kadar oluşan **529,370,440.-TL** gecikme zammını,
- iv) 23.07.2003 - 31.07.2003 döneminde 41551 - 41595 numaralı makbuz yaprakları ile tahsil etmiş olduğu ve Gönyeli Belediyesine 14.08.2003 tarihinde teslim ettiği 348,112,748.-TL'nin, 51/95 sayılı Belediyeler Yasası'nın 127. maddesi uyarınca 14.08.2003 tarihine kadar oluşan **17,405,637.-TL** gecikme zammını,
- v) 25404, 25405, 25411 no'lu vergi tahsilat makbuzları ve 33060, 33063, 33069, 33070 no'lu içme suyu ödeme makbuzlarının kökleri üzerindeki tarihlerde geç yatırım yapmak maksadıyla tahrifatlar yapıp, belediye veznesine geç yatırdığı 267,607,516.-TL'nin, 51/95 sayılı Belediyeler Yasası'nın 127. maddesi uyarınca oluşan **24,943,950.-TL** gecikme zammını, belediye veznesine 18/78 sayılı Sayıştay Yasası'nın 22 (1). maddesi gereğince ödemesi gerekmektedir.

### 3. Mali Sisteme ve Bilgisayar Sistemine Yönelik Öneriler

- 1) Makbuz defterleri basım faturalarının tüzük hükümlerine uygun olarak muhafaza edilmesi,
- ii) Makbuz kayıt defterinde; sıra numarası, makbuzun iktisap şekli , seri numarası, teslim tarihi, teslim alanın adı, soyadı ve imzası, kullanılmış olan makbuzun iade tarihi, kime iade edildiği, makbuzu iade edenin ve iade alanın imzasının yer alması,
- iii) Tahsilatla ilgili kişilerin genel vezneye yatırdıkları paralarla ilgili olarak genel vezne ile en az haftada bir gün ya da ay sonlarında mutabakat sağlaması,
- iv) Tahsilat görevlilerinin Mali İşler Tüzüğü gereğince her hafta Pazartesi günü tahsilatla ilgili makbuz, yardımcı kasa defteri ve/veya ilgili diğer belge ve kayıtları genel vezne sorumlusuna getirerek kontrol ettirmesi ve hesap mutabakatı sağlaması,
- v) Belediye gelirlerini tahsil etmekle görevlendirilenlerin günlük tahsilatlarını her gün genel vezneye yatırmaları,
- vi) Gönyeli Belediyesi 2004 yılı bütçesi gelir kalemleri içerisine gecikme zammı kaleminin eklenmesi,
- vii) Bilgisayar sistem yöneticisi, ilgili kullanıcıya kullanıcı ismi ve şifresi ile birlikte program içerisinde yetkili olabileceği kullanım alanlarını bildirmesi ve bu yetkinin kullanıcının ilgili olduğu alanla sınırlandırılması ,
- viii) Bilgisayar programının, yapılan işlemin hangi kullanıcı tarafından, hangi tarih ve saatte yapıldığını gösterecek şekilde düzenlenmesi,
- ix) Bilgisayar programının, hatalı yapılan kayıtların silinmesine imkan vermeyecek şekilde düzenlenmesi gerekmektedir.

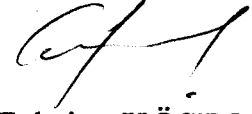
### 3. Konunun Başsavcılığa Havalesi

Mehmet Öksüzoğlu'nun raporda konu yapılan usulsüz işlemleri ile Gönyeli Belediyesi adına tahsil etmiş olduğu gelirleri belediye veznesine yatırmaması ve/veya geç yatırması, ayrıca belediye gelirlerinin tahsilinde kullandığı makbuz defterindeki kök makbuzlar üzerindeki tarihlerde tahrifatlar yapması nedeniyle, adı geçen kişiye Gönyeli Belediyesi tarafından 01.01.2003-31.12.2003 tarihlerinde geçerli olan Toplu İş Sözleşmesi kurallarına göre işlem yapılması ve konunun cezai soruşturma açısından 18/78 sayılı Sayıştay Yasası'nın 22(2).maddesi gereğince Başsavcılığa havale edilmesi gerektiği görüşündeyiz.

Bilgilerinize saygı ile arz olunur.



Remzi TANLI  
Denetçi



Fahriye KÖSEOĞLU  
Denetçi Yardımcısı