

## DENETİM RAPORU

SAYI : SN 1/2009

TARİH : 31 Ocak, 2009

.....

### HAZIRLAYAN:

Sibel Nami - Denetçi

### RAPORUN KONUSU:

Değirmenlik Belediyesi'nin 2007  
Mali Yılı Genel Denetimi Hakkında.

---

EKLER: 1-8 (57 Yaprak)

---

## “Değirmenlik Belediyesi 2007 Mali Yılı Raporu”

### İÇİNDEKİLER:

1- SUNUŞ.....	Sayfa 1
2- DENETİMDE KULLANILAN KAYNAKLAR.....	Sayfa 1
3- BULGULAR.....	Sayfa 1
<b>3.1.- Mevzuata Aykırı Hususlar</b>	<b>Sayfa 1</b>
3.1.1. Temizlik, Aydınlatma ve Sağlık Resminden Sağlanan Muafiyetler	Sayfa 1
3.1.2. Aktarmalar ve Ek Bütçe Uygulamaları	Sayfa 3
3.1.3. Yurt İçi Geçici Görev Yolluk Giderleri	Sayfa 4
<b>3.2. Tespit edilen Diğer Hususlar</b>	<b>Sayfa 5</b>
3.2.1. İhale Tüzüğü Hükümlerine Tam Uyulmadan Gerçekleştirilmiş Alımlar	Sayfa 5
3.2.2. 2007 Mali Yılı Kesin Hesapları Genel Değerlendirmesi	Sayfa 7
3.2.3. Eğitime Katkı Payı Yükümlülüğü	Sayfa 11
3.2.4. Gelirlerin Kayıt Altına Alınma Sistemi ve Yardımcı Kasaların Durumu	Sayfa 11
3.2.5. Gider Pusulası Uygulama Eksikliği	Sayfa 13
4- SONUÇ ve ÖNERİLER.....	Sayfa 13

## 1- SUNUŞ:

Sayıştay Başkanlığı tarafından 5 Haziran 2008 tarihinde tevdi edilen görev gereği **Değirmenlik Belediyesi** 2007 Mali Yılı genel denetimi, görevlendirme ekinde yer alan denetim kılavuzundaki tüm konuları kapsayacak şekilde, örnekleme yöntemiyle gerçekleştirilmiş ve 31 Ocak 2009 tarihinde tamamlanmıştır.

## 2- DENETİMDE KULLANILAN KAYNAKLAR:

Denetimde kaynak olarak;

- Değiştirilmiş şekliyle 51/1995 sayılı Belediyeler Yasası ile bu Yasa altında çıkarılmış muhtelif Tüzükler,
- 65/2007 sayılı Belediye Personel Yasası,
- Değirmenlik Belediyesi 2007 Mali Yılı Bütçesi,
- Değirmenlik Belediyesi 2007 yılı Kesin Hesabı,
- Belediye Meclisi Kararları,
- Değiştirilmiş şekliyle 50/1995 sayılı Taşınmaz Mal Vergisi Yasası,
- Değiştirilmiş şekliyle 48/1977 sayılı Kamu Alacakları Tahsili Usulü Yasası,

kullanılmıştır.

Denetim, değiştirilmiş şekliyle 18/1978 sayılı Sayıştay Yasası'nın 23. maddesinin öngördüğü şekilde ve 25. maddeye uygun olarak ilgililerin savunmaları alınmak suretiyle yapılmış olup, yapılan denetimde tutulan kayıt ve bunlara ilişkin belgelerle hesapların örtüştüğü tespit edilmesine rağmen 'Bulgular' bölümünde açıklanan mevzuata aykırı uygulanan işlemler nedeniyle Belediyenin **EK 1**'de sunulan 2007 Mali Yılı kesin hesaplarına **uygunluk verilmemesi** önerilmektedir.

## 3- BULGULAR:

### 3.1. Mevzuata Aykırı Hususlar:

#### 3.1.1. Temizlik, Aydınlatma ve Sağlık Resminden Sağlanan Muafiyetler:

Yapılan denetimde bilgisayar tarhiyat kayıtlarındaki listelerden elde edilen muhtelif tüketicilere 51/95 Sayılı Belediyeler Yasası ve ilgili Tüzüklere aykırı olarak, temizlik, aydınlatma ve sağlık resminden muafiyet sağlandığı tespit edilmiştir.

Konu ile ilgili mevzuat incelendiğinde, muafiyetler hakkındaki maddeler aşağıda sunulduğu gibidir. Şöyle ki;

Değiştirilmiş şekliyle 51/1995 sayılı Belediyeler Yasası'nın 85. maddesinde Temizlik ve aydınlatma resimlerinin nasıl belirleneceği düzenlenmekte ve bu maddenin 3. fıkrasında yer alan; "Belediye Meclisi alacağı bir kararla, Sosyal Hizmetler Dairesi'nden sosyal yardım aldığını her yıl belge ile kanıtlayan kişileri, (1)'inci fıkrada öngörülen temizlik resminden bağışık tutabilir." biçimindeki hükümle de muafiyetin nasıl ve kimlere yapılacağını kurala bağlamaktadır.

Yasada belirlenen çerçeve doğrultusunda, Değirmenlik Belediyesi Temizlik ve Şehir Aydınlatma Resmi Tüzüğü'nün 12. maddesinde de;

" Belediye Meclisi alacağı bir kararla, Sosyal Hizmetler Dairesi'nden sosyal yardım aldığını her yıl belge ile kanıtlayan kişileri, Temizlik Resminden muaf tutabilir." biçimindeki düzenleme yer almaktadır.

Yine, değiştirilmiş şekliyle Belediyeler Yasası'nın 85. ve 133. maddeleri uyarınca 2007 yılında çıkarılan "Sağlık Resmi Tüzüğü" de incelendiğinde herhangi bir muafiyet içermediği görülmektedir.

Konu ile ilgili olarak SAY.0.00.BE.5.14.000-08/740 sayı ve 11 Temmuz 2008 tarihli bir yazı ile Belediye Başkanı Sn. Osman Işısal'ın bilgisine başvurulmuştur. Tarafımıza gönderilen 17 Temmuz 2008 tarih ve 103/87/2 sayılı cevap yazısında söz konusu muafiyetlere gerekçe olarak özetle ev veya işyerinin boş olması, ilgili müstehlikin kapalı abone olması, bazı sayaçların aynı binada 2. sayaç olması veya müstehlikin sosyal yardım maaşı alması öne sürülmüştür (**EK 2, 3**).

Ancak, mevzuatta temizlik resminden sadece sosyal yardım alan tüketicilere muafiyet verilebilmekte, aydınlatma ve sağlık resmi açısından da herhangi bir muafiyet öngörülmemektedir. Cevap yazısında temizlik, aydınlatma ve sağlık resmi tarh edilmemiş boş ev veya işyeri olduğu ifade edilen binalar konusunda ise ilgili mevzuatta bu durumdaki binalara tarhiyat işlemi yapılmaması yönünde hüküm getirecek bir değişiklik yapılmasından sonra bu uygulamaya gidilmesinin daha doğru olacağı görüşüne varılmıştır.

Ayrıca, söz konusu tespitler Belediye Başkanı Sn. Osman Işısal'a taslak raporun okunması sırasında da gündeme getirilmiş ve kendisinden cevaben alınan 14 Kasım 2008 tarih ve 103/87/3 sayılı yazısında öne sürdüğü gerekçeler de dikkate alınarak konu yeniden değerlendirilmiştir (**EK 3B**).

Bu bilgiler ışığında, listesi **EK 4'de** sunulan 101 tüketiciye 4,040.00 TL tutarında Temizlik Resmi muafiyeti, 112 tüketiciye 4,480.00 TL tutarında Aydınlatma Resmi muafiyeti ve 122 tüketiciye ise 3,660.00 TL tutarında Sağlık Resmi muafiyeti sağlandığı tespit edilmiş olup bu tutarların toplamı olan 12,180.00 TL'ndan Belediye Başkanı Sn. Osman Işısal'a değiştirilmiş şekliyle 18/78 sayılı Sayıştay Yasası'nın 22. maddesi uyarınca şahsen sorumluluk tesis edilmesi gerektiği sonucuna varılmıştır.

### 3.1.2. Aktarmalar ve Ek Bütçe Uygulamaları:

Değiştirilmiş şekliyle 51/95 sayılı Belediyeler Yasası'nın Ek Bütçe ve Aktarmalara ilişkin 118. maddesinde ek bütçe ve aktarmaların hangi şartlarda yapılacağı belirlenmekte ve madde içeriğinde;

- “(1) Bütçenin mali yıl içerisinde yetersiz kalacağı anlaşılması halinde ek bütçe yapılabilir.
- (2) Ek bütçe hazırlanışı ve kabulü 114'üncü, 115'inci ve 116'ncı maddelerde öngörülen kurallara göre olur.
- (3) Bütçede öngörülen herhangi bir gider kaleminin yetersiz kalması halinde, belediye meclis kararı ile diğer gider kalemlerinden bu kaleme aktarma yapılabilir...” hükümleri yer almaktadır.

Belediyeler Yasasında yer alan bu düzenleme ile Ek bütçe ve aktarmaların ödenek aşımı gerçekleşmeden yapılacağı hükme bağlanmaktadır. Ancak, Değirmenlik Belediyesinin 2007 Mali Yılı uygulamalarına baktığımızda, hem kalem aktarmalarında hem de ek bütçenin hazırlanmasında ödenek aşımı gerçekleştirildiği tespit edilmiş olup konu ile ilgili açıklamalar aşağıda verildiği gibidir.

#### 3.1.2.1. Bütçe Gider Kalemleri Aktarmaları:

Değirmenlik Belediyesi Meclisi, 8 Kasım 2007 tarih ve 59/2007 sayılı kararla 2007 Mali Yılı aktarmalarını gerçekleştirmiştir. Ancak, yapılan incelemede bu kararda yer alan toplam 17 adet gider kaleminin 4'ünde kararın alındığı tarihten evvel tahsisatın yetersiz kaldığı tespit edilmiştir. Konu aşımaları ilgili olarak 24 Ekim 2008 tarih ve SAY.0.00.B.E.5.14.000-08/ 1116-1121 sayılı yazılarla ilgili karara onay vermiş Belediye Meclis üyelerinin bilgisine başvurulmuş ve Meclis üyesi Sn. Fezile Savaşır dışındaki üyelerden cevaben alınan 31 Ekim 2008 tarihli ortak yazıda sunulan gerekçeler yeterli bulunmamıştır (**Bkz. EK 3A**).

Ayrıca, söz konusu tespit Belediye Başkanı Sn. Osman Işısal'a taslak raporun okunması sırasında da gündeme getirilmiş ve kendisinden cevaben alınan 14 Kasım 2008 tarih ve 103/87/3 sayılı yazısında öne sürdüğü gerekçeler de dikkate alınarak konu yeniden değerlendirilmiştir (**Bkz. EK 3B**).

Bu incelemeler sonucunda 3 kaleme yapılan aktarmaların değiştirilmiş şekliyle 51/1995 sayılı Yasa'nın 118. maddesine uygun olarak yapıldığını söylemek mümkün olmamaktadır. İlgili 3 kalemin listesi, ödeneklerinin yetersiz kalma tarihleri ve tahsisat aşım tutarları **EK 5'deki Tablo A'da** verildiği gibi olup toplam tahsisat aşım tutarı **55,122.43 TL**'dir. Bu tutardan Belediye Başkanı Sn. Osman Işısal ve Meclis üyeleri Sn. Fezile Savaşır, Sn. Mustafa Yabancı, Sn. Alkan Çoban, Sn. İbrahim Hacıhaliloğlu, Sn. Zerrin Ceral ve Sn. Hasan Güneşel'in müştereken ve mütesilsen sorumlu tutulması gerektiği sonucuna varılmıştır.

### 3.1.2.2. Ek Bütçe Onayından Evvel Tahsisatı Aşılmış Kalemler:

Değirmenlik Belediyesi 2007 Mali Yılı ek bütçesi, Belediye Meclisinin 8 Kasım 2007 tarih ve 59/2007 sayılı kararı ve akabinde 21 Kasım 2007 tarih ve S (K-II) 2221-2007 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile onaylanmıştır. Ancak, yapılan denetimde bu kararda geçen toplam 8 adet gider kaleminden 4 adedinin tahsisatlarının, ek bütçenin onaylandığı tarihten evvel yetersiz kaldığı tespit edilmiştir. 24 Ekim 2008 tarih ve SAY.0.00.B.E.5.14.000-08/1116 – 1121 sayılı yazılarla bahse konu Meclis kararına hangi gerekçelerle onay verdikleri hususunda Meclis üyeleri Sn. Fezile Savaşır, Sn. Mustafa Yabancı, Sn. Alkan Çoban, Sn. İbrahim Hacihaliloğlu, Sn. Zerrin Ceral ve Sn. Hasan Güneşel'in bilgilerine başvurulmuştur. Meclis üyesi Sn. Fezile Savaşır dışındaki üyelerden alınan 31 Ekim 2008 tarihli ortak yazıda özetle, ödenek aşımı gerçekleşmediği doğrultusunda Meclisin sözlü olarak bilgilendirilmesi sonucunda ilgili karara onay verildiği ifade edilmiştir (**Bkz. EK 3A**).

Ancak, Belediyenin gelir ve giderlerinin her ay görüşülüp onaylanmasının Belediye Meclisinin görevleri arasında yer aldığı göz önünde bulundurulduğunda sözlü olarak tahsisat aşımı olmadığı yönünde onay alınması yeterli bir gerekçe olarak görülmemiştir.

Ayrıca, söz konusu tespit Belediye Başkanı Sn. Osman Işısal'a taslak raporun okunması sırasında da gündeme getirilmiş ve kendisinden cevaben alınan 14 Kasım 2008 tarih ve 103/87/3 sayılı yazısında öne sürdüğü gerekçeler de dikkate alınmıştır (**Bkz. EK 3B**).

Bu incelemeler ışığında, ek bütçe hazırlanmasının, değiştirilmiş şekliyle 51/1995 sayılı Yasa'nın 118. maddesine uygun olarak yapıldığını söylemek yine mümkün olmamaktadır. İlgili kalemlerin listesi **EK 5'de Tablo B'de** verilmiş olup toplam ödenek aşımı **101,900.89 TL**'dir.

Bu tutardan Belediye Başkanı Sn. Osman Işısal ve Meclis üyeleri Sn. Fezile Savaşır, Sn. Mustafa Yabancı, Sn. Alkan Çoban, Sn. İbrahim Hacihaliloğlu, Sn. Zerrin Ceral ve Sn. Hasan Güneşel'in müştereken ve mütesilsen sorumlu tutulması gerektiği sonucuna varılmıştır.

### 3.1.3. Yurtiçi Geçici Görev Yolluk Giderleri:

Değirmenlik Belediyesi'nin 'Mali İşler Tüzüğü'nün 33. maddesinin (a) fıkrası aynen;

“Görevleri icabı seyahat eden çalışanlara KKTC Bakanlar Kurulunca tespit edilen kıstaslar dahilinde yolluk ve/veya iaşe-ibate tahsisatı ödenir. Ancak, işçiler için iaşe-ibate tahsisatları toplu sözleşme ile tespit edildiği hallerde toplu sözleşmedeki bu husus ile ilgili kurallar uygulanır.” demektedir.

Hal böyle iken, yapılan denetimde, Değirmenlik Belediyesi'nde yurtiçi geçici görev yolluk tahsisatı olarak benzin kuponu verildiği ve bu uygulamanın ise Mali İşler Tüzüğü'nün 33. maddesine aykırılık teşkil ettiği tespit edilmiştir. **EK 6**'da fotokopisi sunulan ilgili kalemin sarfiyat kartından da görülebileceği gibi, toplam **25,071.51 TL** tutarında olan ödemelerin tümü muhtelif benzin istasyonu faturalarından oluşmaktadır.

Yukarıdaki açıklamalardan da anlaşılacağı gibi ilgili kaleme ait harcamalar mevzuata aykırı olarak gerçekleştirilmiş olup bu tutardan Belediye Başkanı Sn. Osman Işısal'ın şahsen sorumlu tutulması gerektiği sonucuna varılmıştır.

### **3.2. Tespit Edilen Diğer Hususlar:**

#### **3.2.1. İhale Tüzüğü Hükümlerine Tam Uyulmadan Gerçekleştirilmiş Alımlar:**

Değiştirilmiş şekliyle “Değirmenlik Belediyesi İhale Tüzüğü'nün” 4. maddesinde belirtilen ödemelerde yetki sınırlarının 7 Kasım 2007 tarihine kadar yürürlükte olan şekli aynen;

“İhale işlemlerinde yetki sınırları aşağıdaki miktarlarla sınırlıdır.

- (a) 2,750 TL'ye kadar olan satın almalarda karar olmaksızın Belediye Başkanı tarafından;
- (b) 2,750 TL'den 22,000 TL'ye kadar olan satın almalarda İhale Komisyonu kararı ile;
- (c) 22,000 TL'nin üzerindeki satın almalarda ise Meclisinin kararı ile gerçekleşir.” demektedir.

8 Kasım 2007 tarih ve 61/2007 sayılı Meclis kararı ile de bu yetki sınırları sırasıyla, 3,500 TL, 3,500 – 27,000 TL ve 27,000 TL üzeri olacak şekilde arttırılmıştır.

İhale Tüzüğü'nün 3. maddesi ise İhale Komisyonunun Belediye Meclisi olduğunu ancak Belediye Meclisi tarafından yetkili kılınan **üç Meclis Üyesi ve Belediye Başkanından** bu yetkileri kullanmak üzere Komisyon oluşturulabileceğini ve Komisyonun da başkanının Belediye Başkanı olduğunu hükme bağlamaktadır.

Bu bağlamda, yukarıdaki maddeleri göz önüne alarak, 2007 Mali Yılı harcamaları üzerinde yapılan denetim sonucunda bazı ödeme emirleri hakkında SAY.0.00.BE.5.14.000-08/740 sayı ve 11 Temmuz 2008 tarihli yazı ile Belediye Başkanı Sn. Osman Işısal'ın bilgisine başvurulmuş ve bu harcamalara yönelik herhangi bir ihale veya Meclis kararı bulunup bulunmadığı irdelenmiştir. Konuya ilişkin cevaben alınan 17 Temmuz

2008 tarih ve 103/87/2 sayılı yazı incelendiğinde sorgulanan ödeme emirlerinin ilgili Belediye Meclis kararları ve ihale kararlarının bulunduğu ve yazı ekinde tarafımıza gönderildiği belirtilmekle birlikte anılan Meclis kararları incelendiğinde söz konusu harcamaların İhale Tüzüğünde belirtilen hükümlere tam uyularak yapıldığını söylemek mümkün olmamaktadır (EK 2, 3).

Şöyle ki;

- Bazı alımların ihaleye çıkılması gerekirken yetki verilen kişilerce sadece piyasa araştırması yapılmak suretiyle ve bunu da yaparken elden herhangi bir yazılı teklif almadan gerçekleştirildiği,
- Bazı ödeme emirlerinin Meclis tarafından alınan nihai alım kararlarının bulunmadığı,
- Bazı alımlara ait oluşturulan İhale Komisyonu İhale Tüzüğünde belirtildiği üye sayısını içerecek şekilde oluşturulmadan çalıştırıldığı,
- Yapılan bazı harcamaların limiti yukarıda verilen (c) fıkrasında belirtilen limit içerisinde olmasına rağmen satın alım kararı, Belediye Meclisince değil oluşturulan İhale Komisyonu tarafından yetkisini aşan bir şekilde alınarak yapıldığı,
- 2006 yılı içerisinde ihalesi yapılarak alınmış ağır iş makinesinden ihaleye çıkılmadan 1 adet daha aynı şartlarla alım yoluna gidildiği
- Bir alımda ise alınan Meclis Kararına uyulmadan daha yüksek bedellerle alım yapıldığı tespit edilmiştir.

Bu bağlamda Değirmenlik Belediyesinin, aşağıda listesi sunulan ödeme emirlerine dayanılarak yapılan konu alımları İhale Tüzüğünün ilgili hükümlerine eksiksiz uyularak gerçekleştirildiğini söylemek mümkün olmamaktadır.

1. 122/3 No'lu ödeme emri ile **6,249.15 TL** tutarında alınan bilgisayarlar ve aksesuarları,
2. 138/3 ve 41/5 No'lu ödeme emirleri ile toplam **25,820 TL** tutarında Trucks Trading Ltd. firmasından ikinci el kamyon alımı,
3. 53/5 No'lu ödeme emri ile **21,002.50 TL** tutarında Trucks Trading Ltd. firmasından 1 adet çöp kamyonu alımı,
4. 3/6 ve 67/6 No'lu ödeme emirleri ile toplam **39,900 TL** tutarında Trucks Trading Ltd. firmasından Scania kamyon alımı,
5. 64/6 ve 41/7 No'lu ödeme emirleri ile toplamı aynı tarihli iki fatura içeriğinde olan **6,600 TL**'lik 2 adet çamur makinesi alımı,
6. 66/6 No'lu ödeme emri ile **13,965 TL** tutarında 2. el van araç alımı,



7. 95/7 ve 3/8 No'lu ödeme emirleri ile toplam **44,700 TL** tutarında Trucks Trading Ltd. firmasından su tankeri alımı,
8. 137/8 No'lu ödeme emrinin içeriğinde yer alan 4430 sayılı faturada belirtilen **7,356.94 TL** tutarında regülatör alımı,
9. 57/10 No'lu ödeme emri ile **16,022.50 TL** tutarında Özbekan Oto Galeri'den 2. el salon aracı temini,
- 10.125/10 ve 47/12 No'lu ödeme emirleri ile toplam **104,270.54 TL** tutarında kepçe makinesi alımı,
- 11.Son olarak, 191/11 ve 46/12 No'lu ödeme emirleri ile toplam **62,000 TL** tutarında Trucks Trading Ltd. firmasından Volvo marka kamyon alımı.

Özetlenecek olunursa, Değirmenlik Belediyesinin her ne kadar da ihale komisyonu oluşturma yönünde çabaları olduğu gözlemleniyorsa da, ihale sürecinden geçmesi gereken tutardaki alımlarda gerek ihale komisyonu oluşturma yöntemine gerekse tekliflerin alınma şekli ve Meclisin nihai alım kararı konularında İhale Tüzüğü hükümlerine tam olarak uyulması gerekmektedir.

### 3.2.2. 2007 Mali Yılı Kesin Hesaplarının Genel Değerlendirmesi:

İlgili Belediyenin 29 Ocak 2008 tarih ve 103/87/2 sayılı ve görülen lüzum üzerine yapılan düzeltmeler sonucunda yeniden hazırlanan 17 Temmuz 2008 tarihli ve 103/87/2 sayılı yazılar ekinde Başkanlığımıza sunduğu kesin hesapların incelenmesi sonucunda tespit edilen diğer hususlar aşağıda verildiği gibi olup değiştirilmiş şekliyle 51/95 sayılı Belediyeler Yasası'nın Belediye Meclisinin görevlerinin sayıldığı 48. maddesinin (4). fıkrasında yer alan "Kesin hesabı inceleyip kabul etmek." hükmünün yerine getirilmediği görülmüştür.

#### 3.2.2.1. 2007 Mali Yılı Genel Hesap Durumu:

Değirmenlik Belediyesi'nin Başkanlığımıza sunduğu kesin hesaplarda 2007 Mali Yılı gelir-giderleri aşağıda sunulduğu gibi gerçekleşmiştir (EK 1).

- 1 Ocak 2007 tarihinde Elde Mevcut.....	220,467.63 TL
(Kasa mevcudu..... 32,647.49 TL)	
(Banka mevcudu..... 187,820.14 TL)	

- 2007 Yılı Gelir .....	+7,981,753.12 TL
	8,202,220.75 TL
- 2007 Yılı Gider .....	-6,963,852.54 TL
- 31 Aralık 2006 Tarihinde Elde Mevcut.....	1,238,368.21 TL
(Kasa mevcudu..... 11,504.63 TL)	
(Banka mevcudu..... 1,226,863.58 TL)	

### 3.2.2.2. 2007 Mali Yılı Gelirlerinin Bütçe Uygulama Sonuçları:

	<u>Bütçe Tahsisatı (TL)</u>	<u>Fiili Gelir Tutarı (TL)</u>
-Vergi Gelirleri	4,528,296.00	4,685,748.01
-Vergi Dışı Gelirler	1,120,000.00	884,789.46
-Sermaye Gelirleri	15,000.00	12,000.00
-Alınan Bağış, Yardım ve Krediler	<u>2,455,892.86</u>	<u>2,380,892.91</u>
<b>TOPLAM:</b>	<b>8,119,188.86</b>	<b>7,963,430.38</b>
-Emanet ve Geçici Hesaplar		17,132.74*
-Depozito		<u>1,190.00</u>
<b>TOPLAM GELİR:</b>		<b>7,981,753.12</b>

\* : 8,794.29 TL avans iadesi ve 8,338.45 TL tutarında 48/1977 sayılı Kamu Alacakları Tahsili Usulü Yasası uyarınca yapılan tahsilatın toplamıdır.

Yukarıdaki tablodan da görüleceği üzere, Değirmenlik Belediyesi'nin 2007 Mali Yılı fiili gelirleri, bütçede öngörülen toplam gelirin % 98'i oranında gerçekleşmiştir.

### 3.2.2.3. 2007 Mali Yılı Giderlerinin Bütçe Uygulama Sonuçları:

	<u>Bütçe Tahsisatı (TL)</u>	<u>Fiili Gider Tutarı (TL)</u>
-Personel Giderleri	3,608,253.00	3,345,196.51
-Sosyal Güven. Kur. Bel. Prim Gideri	945,481.86	877,355.82
-Mal ve Hizmet Alım.	1,659,000.00	1,264,970.44
-Faiz Giderleri	9,000.00	0.00
-Cari Transferler	287,772.00	239,877.20
-Sermaye Giderleri	1,120,500.00	800,374.17
-Sermaye Transferleri	18,000.00	0.00

-Diğer Ödenekler	<u>471,182.00</u>	<u>427,284.11</u>
<b>TOPLAM:</b>	<b>8,119,188.86</b>	<b>6,955,058.25</b>
-Avanslar		8,794.29
<b>TOPLAM GİDER:</b>		<b>6,963,852.54</b>

Yukarıdaki tablodan da görüleceği üzere, Değirmenlik Belediyesi'nin 2007 Mali Yılı fiili giderleri, tahmin edilen bütçe toplam giderlerinin % 85'i oranında gerçekleşmiştir.

### 3.2.2.4. 2007 Mali Yılı Sonu İtibariyle Borçlar:

Değirmenlik Belediyesi'nin şahıs ve kurumlara olan birikmiş borçları 31 Aralık 2007 itibariyle aşağıdaki gibidir:

	<u>BORÇ TUTARI (TL)</u>
Elektrik Kurumu.....	184,306.64
Sosyal Sigortalar Dairesi.....	151,677.41
Gelir ve Vergi Dairesi.....	1,047,735.69
İhtiyat Sandığı.....	2,131,152.90
Maliye Bakanlığı - Avans Borcu...	484,079.51
Muhtelif piyasa borçları (KDV dahil).....	<u>23,618.84</u>
Toplam:	4,022,570.99
Denetim sonucunda tespit edilen Maliye Bakanlığı - Eğitime Katkı Payı Borcu *.....	28,264.89*
<b>TOPLAM:</b>	<b>4,050,835.88</b>

\*:2007 Kesin Hesabında beyan edilmemiştir. Açıklaması Raporun 3.2.6. Bölümünde verilmiştir.

İlgili Belediye'nin, **4,050,835.88 TL** tutarında olan dönem sonu borcunun, 2007 Mali Yılı toplam geliri olan **7,963,430.38 TL**'nin yaklaşık %51'ine tekabül etmesi dikkat çekici bir unsur olsa da bu oranın 2006 Mali Yılında % 76 olarak gerçekleştiği düşünülecek olunursa, ilgili Belediyenin dönem sonu borç tutarı açısından bir azaltma yoluna gittiği açıkça görülmektedir. Ancak, yine de bu oranın daha da azaltılması için Değirmenlik Belediyesinin tasarruf çabalarını devam ettirmesi gerektiği düşünülmektedir.

### 3.2.2.5. 2007 Mali Yılı Sonu İtibariyle Alacaklar (Gelir Bakiyeleri) ve Bunlarla İlgili Düzeltmeler:

Değirmenlik Belediyesinin 29/1/2008 tarih ve 103/87/2 sayılı yazı ile Başkanlığımıza gönderdiği 2007 Mali Yılı kesin hesabının ekinde yer alan 31 Aralık 2007 tarihi itibariyle gelir bakiyeleri incelenmiş olup, bazı bakiyelerin uyuşturulmasının belediye yetkililerine yeniden yaptırılmasını takiben (Bkz. EK 7, EK 8) gerekli düzeltmeler yapıldıktan sonra 9/4/2009 tarih ve 103/87/3 Sayılı yazı ekinde sunulan 2007 Mali Yılı kesin hesapları ve ilgili gelir bakiyelerinin son şekli tarafımıza gönderilmiştir. Bu bağlamda, bu gelirlerin yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki tabloda sunulduğu gibidir (Bkz EK 1)

<b>Gelir Türü</b>	<b>2006 Devreden (TL)</b>	<b>2007 Tarhiyat (TL)</b>	<b>2007 Tahsilatı (TL)</b>	<b>2007 Bakiyesi (TL)</b>
Taşınmaz Mal Tasarruf Vergisi	132,540.46	288,948.42	189,736.64	231,752.24
Meslek Vergisi	29,101.18	135,266.43	123,556.72	40,810.89
Temizlik Resmi	45,395.51	85,198.28	64,285.12	66,308.67
Aydınlatma Resmi	8,339.62	49,695.48	39,156.61	18,878.49
İlan ve Reklam Resmi	0.00	28,350.00	28,100.00	250.00
Sağlık Resmi	0.00	39,300.00	(1) 28,901.08	10,398.92
İşyeri Bulun. Harcı	3,247.12	5,631.00	3,666.32	5,211.80
İçme Suyu Ücreti	587,969.91	658,718.18	489,447.65	757,240.44
Vidanjör Ücreti	0.00	35,809.80	32,319.80	3,490.00
Genel Hizmet Ücreti	0.00	9,802.78	(2) 3,760.78	6,042.00
Belediye Dükkan Kira Geliri	0.00	9,540.00	6,580.00	2,960.00
Büfe Köşk ve Restoran Kira Gel.	0.00	4,980.00	3,430.00	1,550.00
Düğün Salonu Kira Gelirleri	0.00	9,900.00	6,600.00	3,300.00
Belediye Evleri Kira Gelirleri	0.00	1,600.00	1,560.00	40.00
Trafik Cezaları	0.00	197,234.50	(3) 99,397.50	97,837.00
K.D.V. (Suyun )	11,868.60	13,878.78	(4) 11,181.32	14,566.06

(1): Kesin hesapta sağlık resmi tahsilatı 808.80 TL olarak görülmekle birlikte tabloda 28,901.08 TL olarak verilmiştir. Bunun sebebi sağlık resmi tahsilatı başlatıldığında bilgisayar programında ilgili bölümün hazırlanmamış olmasından dolayı genel hizmetler adı altında tahsil edilmesiydi. Bilgisayar programındaki düzenleme sonradan yapılmış ve sağlık resmi bölümü ilave edilmiştir.

(2): Kesin hesapta 'Genel Hizmet Ücreti' tahsilatı 31,853.06 TL olarak görülmekle birlikte tabloda 3,760.78 TL olarak verilmiştir. Bunun sebebi sağlık resmi tahsilatı başlatıldığında bilgisayar programında ilgili bölümün hazırlanmamış olmasından dolayı genel hizmetler adı altında tahsil edilmekteydi. Bilgisayar programındaki düzenleme sonradan yapılmış ve sağlık resmi bölümü ilave edilmiştir. Ancak kesin hesapta gelirlerde bu ayırıştırma yapılmadan birlikte sunulmuştur.

- (3): Kesin hesapta trafik cezaları tahsilatı 120,963.59 TL olarak görülmekle birlikte tabloda 99,397.50 TL olarak verilmiştir. Aradaki fark, Maliye tarafından doğrudan Belediyenin kalemine yapılan trafik cezaları tahsilat yatırımlarından ileri gelmektedir. Bu yatırımlar bilgisayar ortamına kaydedilmemektedir.
- (4): Kesin hesapta KDV tahsilatı 16,241.78 TL olarak görülmekle birlikte tabloda 8,184.06 TL olarak verilmiştir. Aradaki fark, elde makbuz kesilip bilgisayar ortamına girilmeyen gelirlerden doğan KDV tahsilatlarından oluşmaktadır.

### 3.2.3. Eğitime Katkı Payı Yükümlülüğü:

Değiştirilmiş şekliyle 50/1995 sayılı Taşınmaz Mal Tasarruf Vergisi Yasası'nın 25(4). maddesi uyarınca belediyelerin, taşınmaz mal tasarruf vergisi tahsilatlarının % 10'nu eğitime katkı payı olarak ayırması ve Maliye Bakanlığı'na yatırması gerekmektedir. İlgili maddede 4 Mayıs 2007 tarihinde yapılan bir değişiklikle, bu oran % 15'e yükseltilmiş ve Eğitim İşleriyle Görevli Bakanlığın onayına tabi olmak suretiyle belediyelerin kendi sınırları içerisinde bulunan okullara söz konusu kesintiden doğrudan harcama yapabilmesine yetki verilmiştir.

Yapılan denetimde, 'Taşınmaz Mal Tasarruf Vergisi' gelir kartından yola çıkılarak;

- %10'luk katkı payı ayrılması gereken ilgili gelir tutarı 3,912.03 TL,
- %15'lik katkı payı ayrılması gereken ilgili gelir tutarı 185,824.61 TL

olarak tespit edilmekte olup buradan hareketle 2007 Mali Yılı için toplam kesinti **28,264.89 TL** olarak hesaplanmaktadır.

Ancak Değirmenlik Belediyesi'nin 2007 Mali Yılı kesin hesabı ve ilgili gider evrakları incelendiğinde Maliye Bakanlığı'na herhangi bir yatırımı bulunmadığı sadece Şht. Mehmet Eray İlkokulu ve Değirmenlik Lisesi için toplam 2,875.50 TL tutarında Belediyece doğrudan yapılmış harcamalar tespit edilmiştir. Ancak bu harcamalar 'Cari Transferler' bütçe kalemi içerisinde yer alan 'Eğitime Katkı Gideri' kaleminde gösterilmemiş mal ve hizmet alımları kalemlerine dağıtılmıştır.

Bu bağlamda, Belediyenin 2007 Mali Yılı için Maliye Bakanlığı'na konu kesinti ile ilgili olarak toplam 25,389.39 TL tutarında borcu bulunmakta olup bu tutarın Gelir ve Vergi Dairesi'ne yatırılması gerekmektedir.

### 3.2.4. Gelirlerin Kayıt Altına Alınma Sistemi ve Yardımcı Kasaların Durumu:

Daha önce de belirtildiği gibi Belediye yeni bilgisayar firması ile çalışmaya başlamış ve yaklaşık 2007 Mayıs ayından itibaren yeni program kullanma yönüne gitmiştir. Taşınmaz mal tasarruf vergisi gelirlerinde tam otomasyona geçilmiş, bir başka deyişle tarhiyat ve tahsilat işlemleri bilgisayar ortamında yapılmaya başlanmıştır. Ancak içme suyu, temizlik, aydınlatma, sağlık resimleri vb. türü gelirlerinde ise tarhiyat işlemleri

bilgisayar ortamında yapılarak tahsilat elde kesilen makbuzlarla yürütülmektedir. Bazı gelir türlerinde ise hem tarhiyat hem de tahsilat elde kesilen fatura ve makbuzlarla yapılmaktadır. Elde kesilen makbuzların tümü de bilgisayar ortamına girilmemekte sadece ilgili genel vezne makbuzları yoluyla gelir kartında takip edilmektedir.

Ayrıca, meslek vergisi ve trafik cezaları dikkate alındığında, Belediyece tarh edilen kısmının tahsilatı bilgisayar ortamına girilmekte geri kalan tahsilatların makbuzları girilmemektedir. Bu yöntem, bilgisayardan alınan tahsilat toplamları ile gelir kartları toplamlarının uyumsuzluğuna yol açmaktadır.

Yukarıda verilen bilgiler sonucunda belirtmek gerekir ki, 2007 Mayıs ayından itibaren kullanılmaya başlanan yeni program, taşınmaz mal tasarruf vergi geliri hariç, Belediyeye gerçek bir otomasyon sağlamamış, bilakis zaten elde kesilen makbuzların bazı gelir türlerine ait olanlarının ayrıca bilgisayar ortamına girilmesi ile tekrür işlem yapılmasına yol açılmıştır.

Bunun nedeni irdelendiğinde, belde halkının Belediyenin tahsilat bölümüne bizzat gelip ödeme yapmaya henüz alışmaması ve Belediye sınırlarının geniş olmasından dolayı tahsilatın büyük bir kısmının seyyar tahsildarlar tarafından yürütülmesi zorunluluğunu doğurduğu, bunun ise elde makbuz kesme uygulamasından vazgeçilememesine yol açtığı ifade edilmiştir.

Yine denetim sırasında gelirlerin yardımcı kasa defterleri ile ilgili gelir kartları uyuşturması yapılmaya çalışılmış ancak, yeni bilgisayar programına geçilmesini müteakip yardımcı kasa defterlerinin işlenmekten vazgeçilmesinden dolayı bu uyuşturma yapılamamıştır. Buradan hareketle, bilgisayarda kayıtlı gelir toplamı ile yardımcı kasa toplamları alınmak suretiyle gelir kartları toplamına ulaşılmaya çalışılmış ancak karma sistemle tutulan hiçbir gelir türünde bu yöntemle de uyuşma yapılamamıştır. Bunun başlıca sebebi ise her bir gelir türünün değişik tarih dilimleri içerisinde yardımcı kasa kayıtlarının işlenmesinden vazgeçilip bilgisayar ortamına kayıt yapılmaya başlanmasıdır. Ayrıca, elde kesilen makbuzun bilgisayar ortamına geçilmesi sırasında, bilgisayara herhangi bir referans numarası girilmediğinden bilgisayar kayıtlarından elde kesilen makbuz numarasına ulaşma imkanı bulunmamakta bu ise uyuşturma işlemini daha da olanaksız hale getirmektedir.

Özetlenecek olunursa, karma sistemle bilgisayar kullanımından ve yardımcı kasa defter kayıtlarından vazgeçilmesinden dolayı gelirlerin takibinde karmaşık ve yeknesak olmayan bir kayıt sistemi yaratılmıştır. İleride yapılacak gelir denetimlerinin daha sağlıklı yürütülebilmesi ve otomasyonun faydalarından tam yararlanılabilmesi açısından şu anda kullanılan karma sistemden vazgeçilmesi gerektiği görüşünderiz.

### 3.2.5. Gider Pusulası Uygulama Eksikliği:

Değirmenlik Belediyesi 2007 Mali Yılı bazı harcamalarının herhangi bir fatura karşılığı yapılmadığı gibi, kurum tarafından gider pusulası da düzenlenmeden tutanak nitelikli bir belge karşılığında yapıldığı tespit edilmiştir. Bu ise, hem usul açısından bir eksiklik hem de değiştirilmiş şekliyle 47/1992 sayılı Katma Değer Vergisi Yasası hükümleri hilafına, katma değer vergisi kaçağına yol açan bir uygulamayı içermektedir. Yetkililer, bu tür harcamalarda gider pusulası düzenleme konusunda azami hassasiyet göstermeleri konusunda uyarılmışlardır.

## 4- SONUÇ ve ÖNERİLER:

Değirmenlik Belediyesi'nin 2007 Mali Yılı genel denetiminde elde edilen bulgular ışığında varılan sonuç doğrultusunda;

1. Tüketicilere, değiştirilmiş şekliyle 51/1995 sayılı Belediyeler Yasası'nda ve/veya ilgili Tüzüklerde belirtilen muafiyetler dışında muafiyet verilmemesi,
2. Bütçede öngörülen ödenek miktarlarının aşılmasına olanak vermeden, kalem aktarmalarının mevcut mevzuata uygun olarak ilgili mali yılda ve ödenek aşımından önce yapılması,
3. Yine aynı şekilde, bütçede öngörülen ödenek miktarlarının aşılmasına olanak vermeden ek bütçe hazırlanmasının mevcut mevzuata uygun olarak ilgili mali yılda ve ödenek aşımından önce yapılması,
4. Belediye Başkanı ve Belediye Meclisi üyelerinin mal ve hizmet alımlarında İhale Tüzüğü hükümlerini tam olarak uygulaması ve İhale Komisyonunu İhale Tüzüğü'ne uygun olarak oluşturması,
5. Yurt içi geçici yolluk ödemeleri hesaplamalarının Mali İşler Tüzüğünde belirtildiği şekilde yapılması,
6. Gördürülen hizmetlere mukabil makbuz veya fatura veremeyen kişiler için gider pusulası uygulamasının hayata geçirilmesi,
7. Bakiyelerin asgari düzeyde tutulabilmesi için, tahsilatların hızlandırılması yönünde önlemler alınması ve
8. Gelir ve Vergi Dairesi'ne **25,389.39 TL** tutarında eğitime katkı payı borcunun yatırılması gerekmektedir.

Buna ilaveten;

1. Mevzuata aykırı olarak bazı müstehliklere sağlanan 4,040.00 TL tutarındaki temizlik resmi, 4,480.00 TL tutarındaki aydınlatma resmi ve

3,660.00 TL tutarındaki sağlık resmi olmak üzere toplam 12,180.00 TL tutarındaki muafiyetlerden Başkan Sn. Osman Işısal'ın şahsen,

2. Gider kalemi aktarmalarından evvel, usulsüz olarak gerçekleştirilen toplam 55,122.43 TL tutarındaki tahsisat aşımından Başkan Sn. Osman Işısal'ın ve Meclis üyeleri Sn. Fezile Savaşır, Sn. Mustafa Yabancı, Sn. Alkan Çoban, Sn. İbrahim Hacıhaliloğlu, Sn. Zerrin Ceral ve Sn. Hasan Güneşel'in müştereken ve müteselsilen,
3. Ek bütçe yapılmasından evvel, usulsüz olarak gerçekleştirilen toplam 101,900.89 TL tutarındaki tahsisat aşımından Başkan Sn. Osman Işısal'ın ve Meclis üyeleri Sn. Fezile Savaşır, Sn. Mustafa Yabancı, Sn. Alkan Çoban, Sn. İbrahim Hacıhaliloğlu, Sn. Zerrin Ceral ve Sn. Hasan Güneşel'in müştereken ve müteselsilen,
4. Mevzuata aykırı olarak ödenen toplam 25,071.51 TL tutarındaki "Yurtiçi Geçici Görev Yoluk" giderinden Belediye Başkanı Sn. Osman Işısal'ın şahsen

sorumlu oldukları saptandığından, mevzuata aykırı olarak gerçekleşen bu işlemlerin, değiştirilmiş şekliyle 18/78 sayılı Sayıştay Yasası'nın 22. maddesi çerçevesinde değerlendirilmesi gerektiği düşünölmektedir.

Bilgilerinize saygı ile arz olunur.



Sibel Nami  
Denetçi