

ARMUTLU BELEDİYESİ 2024 YILI MALİ DENETİM RAPORU

I-GİRİŞ

Armutlu Belediyesinin 20/01/2025 tarih ve 168 sayılı yazısı ile Armutlu Belediye meclisinin 02/01/2025 tarih 2 nolu Kararına istinaden bu mali denetim raporu düzenlenmiştir.

II-KONU

5393 sayılı Belediye Kanunun 25'inci maddesi kapsamında Armutlu Belediyesinin 2024 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetlenmesi raporun konusunu oluşturmaktadır.

III-İNCELEME ve DEĞERLENDİRME

Armutlu Belediyesinin Teşkilat Yapısı

Armutlu Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 10 adet birim belirlenmiştir. Bunlar Yazı İşleri Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, İtfaiye Çavuşluğu, Su ve Kanalizasyon İşleri Müdürlüğü, Zabıta Amirliği, Destek Hizmetleri Müdürlüğü, İşletme ve İştirakler Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğüdür. Başkana bağlı meclis üyelerinden görevlendirilen 1 başkan yardımcısı görev yapmaktadır.

Belediye hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur, sözleşmeli personel ve işçiler çalıştırılmaktadır.

• Armutlu Belediyesi 2024 Yılı Aralık Ayı İtibariyle Personel Durumu

2024 yılı Aralık ayı itibariyle Armutlu Belediyesinde görevli personel ile norm kadro sayıları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo : 1

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	76	28
Sözleşmeli Personel	-	4
Kadrolu İşçi	38	6
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel		130
Toplam	114	168

• Armutlu Belediyesinin Mali Yapısı

Armutlu Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılın bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir. Armutlu Belediyesinin 2024 yılı bütçe ödenekleri bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2024Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E. Kod	Giderin Türü	Geçen Yıldan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe ile Verilen Ödenek (TL)	Eklenen/ Düşülen Ödenek (TL) Ek ve olağan üstü verilen ödenek	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ödenek üstü harcama (TL)
01	Personel Giderleri	-	22.438.000.00	10.259.130.00	32.697.130.00	31.952.672.79	744.457.21	0
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	-	3.053.000.00	242.468.52	3.295.468.52	3.164.876.44	130.592.08	0
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	-	122.853.850	(+)15.173.500 (-)14445.525,30 22.290.849	145.042.778.70	142.677.883,63	2.364.895.07	
04	Faiz Giderleri	-	500.000	(+)335.500.	835.500	835.470.95	29.04	0
05	Cari Transferler	-	1.207.000	(+)1.781.178.82 (-)151.000	2.837.178.82	2.785.209.87	51.968,95	0
06	Sermaye Giderler	-	6.457.500.00	(+)100.000 (-)4.275.500	2.282.000.00	2.269.262.00	12.738.00	0
07	Sermaye Transferleri	-	552.500.00	(-)261.457.04	291.042.96	291.042.96		0
08	Borç Verme	-	-	-	-	-	-	-
09	Yedek Ödenek	-	8.768.150.00	(-)8.750.900.00	17.250.00		17.250.00	0
TOPLAM			165.000.000	22.298.349.00	187.298.349.00	183.976.418.65	3.321.930.35	67.384.225.71

Armutlu Belediyesinin 2024 mali yılı bütçesi ile 165.000.00 TL ödenek öngörülmüş olup, yıl içinde eklenen ödenekle birlikte 202 yılı ödenek toplamı 187.298.349.00 olmuştur. Yıl içinde 183.976.418.00 TL bütçe gideri yapılmış, 3.321.930.35TL ödenek iptal edilmiş,ödemeler düzenli şekilde yasalar çerçevesinde yapılmıştır



Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL) Devreden gelir 2024 yılı Tahakkuk	Toplam Tahakkuk	2024 Tahsilat	Tahsilatın Ret ve İade	2024 Net Tahsilat	Gelecek yıla Devreden Tahakkuk	Tah Oran %
01- Vergi Gelirleri	58.683.600.00 2.977.695.80 46.925.609.53	46.925.609.53	45.593.843.85	52.534.99	45.541.308.86	4.309.461.48	80
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	41.799.000.00 5.868.565.37 24.927.042.07	30.795.607.44	23.134.254.79	27.235.53	23.107.019.26	7.661.352.65	66
04- Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	11.525.000.00 5.038.269.53	5.038.269.53	5.038.269.53	00	5.038.269.53	00	100
05- Diğer Gelirler	61.874.900.00 1.960.588.72 72.267.331.88	74.227.920.60	71.994.372.33	9.335.79	71.985.036.63	2.233.548.27	96
06- Sermaye Gelirleri	7.300.000.00 1.239.890.70 6.214.889.60	7.454.790.30	6.215.641.36	00	6.215.641.36	1.239.138.94	74
Toplam Tahmini	185.182.500						
Devreden Gelir Tahakkuku	12.046.740.59	167.419.883.20	151.976.381.86	89.106.22	151.887.275.64	15.443.501.34	82
2022 Tahakkuku	155.373.142.61						

Bu tabloda görüldüğü üzere 2024 yılında net bütçe geliri % 82 seviyesinde gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (%66), alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler (%100), sermaye gelirleri (%74) ile beklenenin altında gerçekleşirken; Vergi gelirleri (%80), diğer gelirler (%96) beklenenin üstünde gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
-------------------------------	--------------------------------	----------------------------	-------------------------

		Tutar (TL)	
01- Personel Giderleri	32.697.130.00	31.952.675.79	96
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.295.468.52	3.164.876.44	94
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	145.042.778.70	142.677.883.63	97
04- Faiz Gideri	835.500.00	835.470.96	98
05- Cari Transferler	2.837.178.82	2.785.209.87	95
06- Sermaye Giderleri	2.282.000.00	2.269.262.00	96,5
07- Sermaye Transferleri	291.942.96	291.042.96	98,20
09- Yedek Ödenekler	17.250.00	0	0
Toplam	187.498.349.00	183.976.418.55	96.38

Buna göre 2024 yılında bütçe giderleri % 98,38 seviyesinde gerçekleşmiştir. SGK devlet prim giderleri (%94), mal ve hizmet alım giderleri (%97), Personel giderleri (%96), sermaye giderleri (%96,5), cari transferler (%95), Bekleneni üstünde, sermaye transferleri (%98,20) faiz giderleri (%98) ise beklenenin altında gerçekleşmiştir.

5. Armutlu Belediyesine Ait Banka Hesapları Üzerinde Yapılan İnceleme

Armutlu Belediyesinin 01.01.2024-31.12.2024 tarihlerine ait Mizan ve Banka Cetvelleri ile Banka Ekstreleri üzerinde yapılan incelemede muhasebe kayıtları ile dönem sonu hesap bakiyelerinin tutarlı oldukları tespit edilmiştir.

6. Otopark Gelirlerinin Amacı Dışında Kullanılması

Otopark Yönetmeliği gereği toplanan tutarlar, otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otopark inşasına ilişkin harcamalar için kullanılmaktadır.

7. Armutlu Belediyesi Gelir Ve Giderlerine İlişkin Harcama Belgeleri Üzerinde Yapılan İnceleme

5393 sayılı Belediye Kanunun 25'inci maddesi kapsamında Armutlu Belediyesinin 2024 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin harcama belgeleri üzerinden Basit Rastgele Örnekleme metodu kullanılmak suretiyle yapılan inceleme sonucu:

Atık Su Bedellerinden ve Katı Atık Bertaraf Ücretinden Katma Değer Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının incelenmesi

25.10.1984 tarihinde kabul edilen 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 28'inci maddesinde verilen yetkiye dayanılarak çıkarılan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu kararıyla mal ve hizmetlere uygulanacak Katma Değer Vergisi oranları belirlenmiştir. Karara göre belediyeler veya bunların iktisadi işletmeleri tarafından verilen atık su hizmetleri için Katma Değer Vergisi oranı % 8 olarak tespit edilmiştir. Karar eki I ve II sayılı listelerde yer alan mal ve hizmetler için sırasıyla Katma Değer Vergisi oranının % 1 ve % 8 olacağı, bu listelerde sayılmayanlar için ise % 18 olacağı hüküm altına alınmıştır. Katı atık bertaraf hizmetleri bu listelerde yer almadığından, belediyeler tarafından sağlanan bu hizmete ilişkin Katma Değer Vergisi oranı % 18 olarak görüldüğü

2022 yılında yapılan inceleme belirtilen 2021 yılına ait oranlarının yanlış uygulandığı 2023- 2024 yıllarına ait Katma Değer oranlarında gerekli düzeltme yapılarak uygulandığı görülmüştür

- **Armutlu Belediyesinin Alacaklarında Yapılan İnceleme**

Tablo 8: Belediyenin Tahsil edilmemiş Alacakları

Miktar Aralığı	Borçlu Kişi Sayısı	Toplam Borç Miktarı
0-1.000,00 arası	6480 kişi	3.057.164.51 TL
1.000,00-10.000,00 arası	1568 kişi	4.044.400.87 TL
10.000,00-50.000,00 arası	142 kişi	2.680.199.68 TL
50.000,00-100.000,00 arası	28 kişi	1.935.448.11 TL
100.000,00-500.000,00 arası	19 kişi	3.638.125.89 TL
500.000,00-1.000.000,00	1 kişi	654.746.31 TL
1.000.000,00- ve üstü	3 kişi	8.795.481.48 TL
Toplam	8241	23.511.122.89

Tablo 8’ de görüldüğü üzere Armutlu Belediyesi’ nin, 8141 kişiden toplam 23.511.122.89 TL alacağı bulunmaktadır

Ödeme emri düzenlemek alacaklar

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun’ un ödeme emri başlıklı maddesinde;

“Madde 55 – Amme alacağını vadesinde ödemeyenlere, 15 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları lüzumu bir “ödeme emri” ile tebliğ olunur.⁽¹⁾

Ödeme emrinde borcun asıl ve ferilerinin mahiyet ve miktarları, nereye ödeneceği, müddetinde ödemediği veya mal bildiriminde bulunmadığı takdirde borcun cebren tahsil ve borçlunun mal bildiriminde bulununcaya kadar üç ayı geçmemek üzere hapis ile tazyik olunacağı, gerçeğe aykırı bildirimde bulunduğu takdirde hapis ile cezalandırılacağı kayıtlı bulunur. Ayrıca, borçlunun 114 üncü maddedeki vazifeleri ve bu vazifeleri yerine getirmediği takdirde hakkında tatbik edilecek olan ceza bu ödeme emrinde kendisine bildirilir.

Belediye hududu dışındaki köylerde bulunan borçlulara ödeme emirleri muhtarlıkça tebliğ olunur. Ödeme emirlerinin muhtarlığa tevdi tarihinden itibaren 15 gün içinde tebligat yapılmadığı takdirde ödeme emirleri tebliğ edilmemiş olan borçluların isimleri ödeme emri hüküm ve mahiyetindeki bir "ödeme cetveline" alınarak borçlular borçlarını ödemeye ve mal bildiriminde bulunmaya çağırılırlar. Ödeme cetveli köy ihtiyar kurulu kapısına bir örneği de köyde herkesin görebileceği umumi bir mahalle 10 gün müddetle asılmak suretiyle tebliğ olunur ve cetvelin asıldığı köy muhtarlığınca münadi vasıtasıyla ilan olunur. Cetvel asılırken ve indirilirken keyfiyet muhtarlıkça zabıt varakasıyla tesbit edilir. Cebren tahsil ve takip ödeme emrinin tebliği veya ödeme cetvelinin indirilmesi tarihinde başlamış olur.

Borcunu vadesinde ödemeyenlere ait malları elinde bulunduran üçüncü şahıslardan bu malları 15 gün içinde bildirmeleri istenir.” Denilmektedir.

Bu madde gereğince tüm borçlulara, borcun vade tarihinin bitiminden itibaren ödeme emri düzenlenerek tebliğ gönderildiği

(Ek fıkra: 11/1/2011-6099/5 md.) Gösterilen adres muhatabın adres kayıt sistemindeki adresi olup, muhatap o adreste hiç oturmamış veya o adresten sürekli olarak ayrılmış olsa dahi, tebliğ memuru tebliğ olunacak evrakı, o yerin muhtar veya ihtiyar heyeti azasından birine veyahut zabıta amir veya memurlarına imza karşılığında teslim eder ve tesellüm edenin adresini ihtiva eden ihbarnameyi gösterilen adresteki binanın kapısına yapıştırır. İhbarnamenin kaptıya yapıştırıldığı tarih, tebliğ tarihi sayılır.

(Ek: 19/3/2003-4829/5 md.) Muhtar, ihtiyar heyeti azaları, zabıta amir ve memurları yukarıdaki fıkralar uyarınca kendilerine teslim edilen evrakı kabule mecburdurlar. ⁽²⁾Denilmektedir. Bu maddeler gereğince bilinen adreslerine tebligat yapılamayan borçlular ile ilgili MERNİS (merkezi nüfus adres kayıt sistemi) kayıtları sorgulanarak tebliğlerin bu adreslere mevzuata uygun olarak ve zamanaşımı süreleri de göz önünde bulundurularak ivedilikle tamamlanmış görüldüğü.

Haciz Varakası Düzenlenmesi

Belediyeye borcu olup, ödeme emri tebliğ edilen borçlulara haciz varakası düzenlenmediği tespit edilmiştir. 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun' un ilgili maddesinde;

“Haciz varakası:

Madde 64 – (Değişik birinci fıkra: 25/5/1995 - 4108/14 md.) Haciz muameleleri, tahsil dairelerince düzenlenen ve alacaklı amme idaresinin, mahalli en büyük memuru veya tevkil edeceği memur tarafından tasdik edilen haciz varakalarına dayanılarak yapılır.

Bu varakaların şekli ve ihtiva edeceği bilgiler Maliye Vekaletince belirtilir.”

Denilmekte olup, ödeme emri tebliğ edilen borçlulara haciz varakası düzenlenmesi gerekmektedir

Belediyenin alacakları ile ilgili 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun' un 54. Maddesinde belirtilen “cebren tahsil ve şekilleri” nden biri olan ve 62. Maddede düzenlenen “haciz işlemleri” ve haciz işlemine esas olacak olan aynı maddenin ikinci fıkrasında belirtilen “mal varlığı araştırması” işlemlerinin yapıldığı tespit edilmiştir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun' un 62. Maddesinde,

“Haciz:

Madde 62 – Borçlunun, mal bildiriminde gösterilen veya tahsil dairesince tesbit edilen borçlu veya üçüncü şahıslar elindeki menkul malları ile gayrimenkullerinden, alacak ve haklarından amme alacağına yetecek miktarı tahsil dairesince haczolunur.

(Ek fıkra: 16/7/2004-5228/12 md.) Maliye Bakanlığı amme alacaklarının takibinde haczolunacak malların tespiti amacıyla yapılacak mal varlığı araştırmasının şekli, alanı ve kapsamı ile araştırma yapılacak amme alacaklarının türü ve tutarını belirlemeye yetkilidir. Bu yetki alacaklı amme idaresi itibarıyla da kullanılabilir....” Denilmekte olup, vadesi geçtiği halde ödenmeyen borçlar hakkında haciz işlemlerinin zamanında ve eksiksiz yapılması gerekmektedir.

5.4 Zaman aşımına girecek olan alacaklar

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun' un Tahsil zamanaşımı konulu 102. Maddesinde,

“Madde 102 – Amme alacağı, vadesinin rasladığı takvim yılını takip eden takvim yılı başından itibaren 5 yıl içinde tahsil edilmezse zamanaşımına uğrar. Para cezalarına ait hususi kanunlarındaki zamanaşımı hükümleri mahfuzdur.

Zamanaşımından sonra mükellefin rızaen yapacağı ödemeler kabul olunur.”

Denilmekte olup, Belediyenin alacaklı olduğu borçlar hakkında 5 yıllık zaman aşımı süresi dikkate alınarak 103. Maddesinde belirtilen işlemler, zamanaşımı riski bulunan borçlarda ivedilikle uygulanmalıdır.

“Madde 103 – Aşağıdaki hallerde tahsil zamanaşımı kesilir:

1. Ödeme,
2. Haciz tatbiki,
3. Cebren tahsil ve takip muameleleri sonucunda yapılan her çeşit tahsilat,
4. Ödeme emri tebliği,
5. Mal bildirimini, mal edinme ve mal artmalarının bildirilmesi,
6. Yukardaki 5 sırada gösterilen muamelelerden her hangi birinin kefile veya yabancı şahıs ve kurumlar mümessillerine tatbiki veya bunlar tarafından yapılması,
7. İhtilaflı amme alacaklarında kaza mercilerince bozma kararı verilmesi,
8. Amme alacağının teminata bağlanması,
9. Kaza mercilerince icranın tehirine karar verilmesi,
10. İki amme idaresi arasında mevcut bir borç için alacaklı amme idaresi tarafından borçlu amme idaresine borcun ödenmesi için yazı ile müracaat edilmesi.
11. (Ek: 25/12/2003-5035/5 md.) Amme alacağının özel kanunlara göre ödenmek üzere müracaatta bulunulması ve/veya ödeme planına bağlanması.

Kesilmenin rasladığı takvim yılını takip eden takvim yılı başından itibaren zamanaşımı yeniden işlemeye başlar. Zamanaşımının bir bozma kararıyla kesilmesi halinde zamanaşımı başlangıcı yeni vade gününün rasladığı; amme alacağının teminata bağlanması veya icranın kaza mercilerince durdurulması hallerinde zamanaşımı başlangıcı teminatın kalktığı ve durma süresinin sona erdiği tarihin rasladığı; takvim yılını takip eden takvim yılının ilk günüdür.”

Ayrıca; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu' nun 38. Maddesinde,

“Gelirlerin toplanması sorumluluğu

Madde 38- *Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.”* Denilmekte olup Belediyenin alacaklarının tahsil işlemleri zamanında ve eksiksiz yapılması gerektiği 2023 yılına ait denetim raporuna göre gerekli takiplerin 2024 kıyaslama yapıldığında tahsilat işlemlerinin kurum Avukatı tarafından gerekli icra takiplerinin yapılmadığı 2023 yılı tahsilatı ile 2024 karşılaştırıldığında görüldüğü zaman aşımına uğrayan alacak bulunmadığı, tesbit edilmiştir.

4.3 Doğrudan Temin alımları

22/d kapsamında gerçekleştirilecek yapım işlerinde fiyat araştırmasının; Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinde belirlenen yaklaşık maliyetin hesaplanmasına ilişkin esas ve usullere göre yapılması gerekmektedir.

– Parça parça yapılacak alımların her biri için onay belgesi düzenlenebileceği gibi yıllık olarak onay belgesi de düzenlenebilmektedir. Ancak dikkat edilmesi gereken husus; parasal limitin altına düşürmek için aynı tür alımı birden fazla parçaya bölerek alım yapmamaktır. Çünkü bu durum, kanunun temel ilkelerine aykırı olacaktır.

– 22 inci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz. %10 lok limitte mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri için ayrı ayrı hesaplanarak alım yapılacağı ilgili resmi kurum(belediye)uymadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunun 25'inci maddesi kapsamında Armutlu Belediyesini 2024 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde ;Denerim Komisyonuna sunulmak üzere 8 (sekiz)sayfa işbu mali denetim raporu düzenlenmiştir.14/02/2025

Cengiz OKUR

Denetim Görevlisi

Mahmut DOĞAN

Denetim Yetkilisi

Meclis Üyesi

Kenan ALTONAK

Denetim Yetkilisi

Meclis Üyesi

Tayfun TÜRKMEN

Denetim Yetkilisi

Meclis Üyesi