

## ARMUTLU BELEDİYESİ 2021 YILI MALİ DENETİM RAPORU

### I-GİRİŞ

Armutlu Belediyesinin 03.02.2022 tarih ve 296 sayılı yazısı ile Armutlu Belediye Meclisinin 03.01.2022 tarih ve 2 nolu Kararına istinaden bu mali denetim raporu düzenlenmiştir.

Ancak; 5393 sayılı Belediye Kanunu' nun 25. Maddesi 5. bendinde "Komisyon, çalışmalarını **kurkbeş işgünü içinde tamamlar** ve buna ilişkin raporunu mart ayının sonuna kadar meclis başkanlığına sunar." denilmekte olup, ek-1' de sunulan Belediyenin 03.02.2022 tarih ve 296 sayılı yazısında komisyonda görevlendirilecek memurun görev süresi 10 iş günü olarak sınırlandırılmıştır. Bu süre etkin ve verimli bir denetim yapılması için yeterli değildir. (EK: 1, 2)

### II-KONU

5393 sayılı Belediye Kanununun 25'inci maddesi kapsamında Armutlu Belediyesinin 2021 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin denetlenmesi raporun konusunu oluşturmaktadır.

### III-İNCELEME ve DEĞERLENDİRME

#### 1.1. 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.

#### 1.2. Armutlu Belediyesi 2021 Yılı Aralık Ayı İtibariyle Personel Durumu

2021 yılı Aralık ayı itibariyle Armutlu Belediyesinde görevli personel ile norm kadro sayıları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.(EK: 3,4,5)

Tablo : 1

| Personel İstihdam Türü                        | İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı | Dolu Kadro Sayısı |
|---|---------------------------------|-------------------|
| Memur   | 62                              | 16                |
| Sözleşmeli Personel                           | -                               | 7                 |
| Kadrolu İşçi                                  | 31                              | 13                |
| 696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel | 53                              | 113               |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>146</b>                      | <b>149</b>        |

## 2. Armutlu Belediyesinin Mali Yapısı

Armutlu Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılın bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir. Armutlu Belediyesinin 2021 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

**Tablo 2: 2021 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu**

| E. Kod        | Giderin Türü                                       | Geçen Yıldan Devreden Ödenek (TL) | Bütçe ile Verilen Ödenek (TL) | Eklene n/<br>Düşülen Ödenek (TL)                    | Ödenek Toplamı (TL)  | Bütçe Gideri Toplamı (TL) | İptal Edilen Ödenek (TL) | Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL) |
|---------------|--|-----------------------------------|-------------------------------|---|----------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| 01            | Personel Giderleri                                 | -                                 | 4.393.800,00                  | (+)711.360,00<br>(-)154.000,00                      | 4.951.160,00         | 4.420.462,05              | 530.697,95               | 0                                |
| 02            | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | -                                 | 811.000,00                    | (+)94.980,00<br>(-)122.350,00                       | 783.630,00           | 663.925,34                | 119.704,66               | 0                                |
| 03            | Mal ve Hizmet Alım Giderleri                       | -                                 | 19.656.600,00                 | (+)196.278,58<br>(+)6.125.700,00<br>(-)6.508.390,00 | 19.470.188,58        | 18.228.322,95             | 850.087,05               | 391.778,58                       |
| 04            | Faiz Giderleri                                     | -                                 | 500.000,00                    | (-)85.000,00  | 415.000,00           | 390.282,51                | 24.717,49                | 0                                |
| 05            | Cari Transferler                                   | -                                 | 170.500,00                    | (+)211.250,00<br>(-)1.000,00                        | 380.750,00           | 344.573,10                | 36.176,90                | 0                                |
| 06            | Sermaye Giderler                                   | -                                 | 1.968.000,00                  | (+)1.415.000,00<br>(-)223.000,00                    | 3.160.000,00         | 3.112.332,04              | 47.667,96                | 0                                |
| 07            | Sermaye Transferleri                               | -                                 | 160.000,00                    | -   | 160.000,00           | 743.418,13                | 15.081,87                | 0                                |
| 08            | Borç Verme   | -                                 | -                             | -   | -                    | -                         | -                        | -                                |
| 09            | Yedek Ödenek                                       | -                                 | 1.590.100,00                  | (-)1.464.550,00                                     | 125.550,00           | -                         | 125.550,00               | 0                                |
| <b>TOPLAM</b> |  |                                   | <b>29.250.000,00</b>          |   | <b>29.446.278,58</b> | <b>27.903.316,12</b>      | <b>1.749.683,88</b>      | <b>391.778,58</b>                |

Armutlu Belediyesinin 2021 mali yılı bütçesi ile 29.250.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup, yıl içinde eklenen ödenekle birlikte 2021 yılı ödenek toplamı 29.446.278,58 TL olmuştur. Yıl içinde 27.903.316,12 TL bütçe gideri yapılmış, 1.749.683,88TL ödenek iptal edilmiş, 391.778,58 TL ödenek sonraki yıla devredilmiştir. Gerçekleşen bütçe gideri, iptal edilen ödenek toplamı ve ertesi yıla devredilen ödenek toplamı 2021 yılı ödenek toplamından 598.500,00 TL fazla gözükmektedir. Bunun nedeni şirkete sermaye artımı kapsamında yapılan 598.500,00 TL'lik ödemenin nazım hesaplarda izlenmemesi nedeniyle sermaye transferleri tutarının bütçe gider kesin hesap cetvelinde eksik gözükmesinden kaynaklanmaktadır. (Ek: 6,7)

**Tablo 3: 2021 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu**

| Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu                   | Bütçe Gelir Tahmini (TL) | Tahsilat Tutarı (TL) | Red ve İadeler (TL) | Net Tahsilat (TL)    | Gerçekleşme Yüzdesi % |
|---|--------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| 01- Vergi Gelirleri                             | 7.632.000,00             | 9.754.761,05         | 52.724,66           | 9.702.036,39         | 127                   |
| 03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri              | 9.098.000,00             | 6.059.393,82         | 9.530,24            | 6.049.863,58         | 66                    |
| 04- Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 3.075.000,00             | 2.080.085,57         | 120,00              | 2.079.965,57         | 67                    |
| 05- Diğer Gelirler                              | 7.870.600,00             | 10.310.433,45        | 854,74              | 10.309.578,71        | 130                   |
| 06- Sermaye Gelirleri                           | 1.574.400,00             | 124.607,92           | 0                   | 124.607,92           | 7                     |
| <b>Toplam</b>                                   | <b>29.250.000,00</b>     | <b>28.329.281,81</b> | <b>63.229,64</b>    | <b>28.266.052,17</b> | <b>96</b>             |

Bu tabloda görüldüğü üzere 2021 yılında net bütçe geliri % 96 seviyesinde gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (%66), alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler (%67), sermaye gelirleri (%7) ile beklenenin altında gerçekleşirken; Vergi gelirleri (%127), diğer gelirler (%130) beklenenin üstünde gerçekleşmiştir.

**Tablo 4: 2021 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu**

| Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu                          | Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL) | Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL) | Gerçekleşme Yüzdesi (%) |
|--|--------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| 01- Personel Giderleri                                 | 4.393.800,00                   | 4.420.462,05                          | 100,60                  |
| 02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 811.000,00                     | 663.925,34                            | 81,86                   |
| 03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri                       | 19.656.600,00                  | 18.228.322,95                         | 92,73                   |
| 04- Faiz Gideri  | 500.000,00                     | 390.282,51                            | 78,05                   |
| 05- Cari Transferler                                   | 170.500,00                     | 344.573,10                            | 202,09                  |
| 06- Sermaye Giderleri                                  | 1.968.000,00                   | 3.112.332,04                          | 158,14                  |
| 07- Sermaye Transferleri                               | 160.000,00                     | 743.418,13                            | 464,63                  |
| 09- Yedek Ödenekler                                    | 1.590.100,00                   | 0                                     | 0                       |
| <b>Toplam</b>  | <b>29.250.000,00</b>           | <b>27.903.316,12</b>                  | <b>95,39</b>            |

Buna göre 2021 yılında bütçe giderleri % 95,39 seviyesinde gerçekleşmiştir. SGK devlet prim giderleri (%81,86), mal ve hizmet alım giderleri (%92,73), faiz giderleri (%78,05) beklenenin altında gerçekleşirken; Personel giderleri (%100,60), cari transferler (%202,09), sermaye transferleri (%464,63) ve sermaye giderleri (%158,14) ise beklenenin üstünde gerçekleşmiştir.

### 3. Armutlu Belediyesine Ait Banka Hesapları Üzerinde Yapılan İnceleme

Armutlu Belediyesinin 01.01.2021-31.12.2021 tarihlerine ait Mizan ve Banka Cetvelleri ile Banka Ekstreleri üzerinde yapılan incelemede muhasebe kayıtları ile dönem sonu hesap bakiyelerinin tutarlı olmadıkları tespit edilmiştir. 102-Banka Hesabı borç bakiyesi ile 31.12.2021 tarihi itibarıyla banka mevcudu arasında 58.021,07 TL tutarında fark bulunduğu, söz konusu farkın aşağıdaki tabloda gösterilen tutarların muhasebe kayıtlarına alınmamasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

| 102-Banka Hesabının Dönem Sonu Mevcudu |                     |
|--|---------------------|
| Borç toplamının                        | 42.265.437,94       |
| Alacak toplamının                      | 40.295.511,77       |
| <b>Hesap Bakiyesi</b>                  | <b>1.969.926,17</b> |

Tablo 5 : Hesaplar ile Mizan arasındaki farklar

| TARİH         | TUTAR (TL)       | AÇIKLAMA                       |
|---------------|------------------|--------------------------------|
| 06.10.2021    | 57.994,83        | Ziraat Bankası 5001 nolu hesap |
| 29.03.2021    | 5,25             | Ziraat Bankası 5025 nolu hesap |
| 11.06.2021    | 5,25             | Ziraat Bankası 5025 nolu hesap |
| 13.07.2021    | 5,25             | Ziraat Bankası 5025 nolu hesap |
| 11.08.2021    | 5,24             | Ziraat Bankası 5025 nolu hesap |
| 13.08.2021    | 5,25             | Ziraat Bankası 5025 nolu hesap |
| <b>TOPLAM</b> | <b>58.021,07</b> |                                |

06.10.2021 tarihli Ziraat Bankası-5001 nolu hesapta görülen hata 4604 nolu yevmiye ile şahsa ödenmesi gereken teminat iadesinin sehven banka hesabına yatırıldığı ve aynı tarihte hesaptan çekildiği görülmüştür. Yapılan hata muhasebe kayıtlarına alınmamıştır.

Ziraat bankası-5025 nolu hesap da ise kredi ödemesine ait masrafın elden yatırıldığı halde muhasebe kayıtlarına alınmamasından kaynaklanmaktadır.

#### 3.1. Otopark Gelirlerinin Amacı Dışında Kullanılması

Armutlu Belediyesi' nin, Ziraat Bankası' nda bulunan 5006 nolu hesabında otopark gelirleri izlenmektedir. 17.05.2021 tarihinde bu hesapta bulunan 244.101,12 TL 2378 nolu yevmiyede görüldüğü üzere otopark yapımı için arsa kamulaştırmasında kullanılmıştır.

Ancak; 16.07.2021 tarihinde 43.500,00 TL, 22.11.2021 tarihinde 80.619,38 TL, 26.11.2021 tarihinde 20.000,00 TL olmak üzere toplam 144.119,38 TL otopark geliri, vadesiz (5001) hesaba aktararak amacı dışında kullanılmıştır. Otopark Yönetmeliği'nin "Otopark bedelinin tespit, tahakkuk ve tahsili" başlıklı 12'nci maddesinde otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılacağı ve bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanacağı, "Otopark hesabından yapılacak harcamalar" başlıklı 13'üncü maddesinde de hesapta toplanan meblağın otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşası dışında kullanılmayacağı belirtilmiştir. Kurumun otopark gelirlerini ayrı bir vadeli hesapta izlemesi gerekirken mevzuatın öngördüğü haller dışında cari hesaba aktararak kullandığı tespit edilmiştir.

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

#### **4. Armutlu Belediyesi Gelir Ve Giderlerine İlişkin Harcama Belgeleri Üzerinde Yapılan İnceleme**

5393 sayılı Belediye Kanununun 25'inci maddesi kapsamında Armutlu Belediyesinin 2021 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin harcama belgeleri üzerinden Basit Rastgele Örnekleme metodu kullanılmak suretiyle yapılan incelemesinde aşağıda bahsi geçen eksiklikler tespit edilmiştir.

##### **4.1. Atık Su Bedellerinden ve Katı Atık Bertaraf Ücretinden Katma Değer Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Eksik yapılması**

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 öngörülmüştür.

Ek-8' de sunulan 2021 yılına ait Atık su Ücreti ve Katı Atık Bertaraf Ücretine atı tabloda görüldüğü üzere;

Atık su ücretinin Tahakkuk (ana para):1.709.871,44 TL, KDV oranı % 8, Tahakkuk(KDV): 136.789,71 TL olması gerekirken Tahakkuk (KDV): 103.675,12 TL olduğu, 33.114,59 TL eksik KDV tahakkuku olduğu görülmüştür.

Katı atık bertaraf ücretinin Tahakkuk (ana para) : 797.509,98 TL, KDV oranı % 18, Tahakkuk (KDV):143.551,79 TL olması gerekirken, Tahakkuk (KDV): 127.469,81 TL olduğu, , 16.081,98 TL eksik KDV tahakkuku olduğu görülmüştür.

#### 4.2. Belediyenin Ödediđi KDV tutarlarının İndirim Konusu Yapılmaması

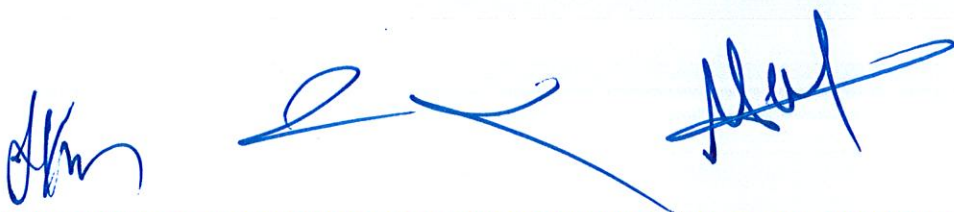
Belediyenin yapmış olduğu mal ve hizmet alımlarında KDV mükellefiyeti bulunan konularda ödediği KDV tutarlarının indirim konusu yapılmadığı görölmüştür. Aşağıdaki tabloda örneklere yer verilmiştir.

**Tablo 6 : İndirim konusu yapılmayan KDV tutarlarına örnekler**

| Yevmiye Tarihi | Yevmiye Numarası | KDV Tutarı (TL) | İşin Mahiyeti  |
|----------------|------------------|-----------------|--|
| 21.01.2021     | 373              | 5.760,00        | Termal Kuyu- Atık su Drenaj Motorları bakım ve Onarımı       |
| 02.02.2021     | 608              | 58.050,00       | Atık su arıtma tesisi derin deniz deşarjı rehabilitasyon işi |
| 11.03.2021     | 1322             | 7.128,00        | Galveniz kapaklı tekerlekli çöp konteyneri alımı             |
| 24.08.2021     | 3937             | 5.161,28        | Atık su arıtma tesisi bakteri kültürü                        |
| 01.12.2021     | 5519             | 62.540,00       | Atık su arıtma tesisi sürekli atık su izleme sistemi         |
| 01.12.2021     | 5521             | 52.573,50       | Atık su pompası ve çark mal alımı                            |
| 24.12.2021     | 5872             | 7.196,27        | Su şebekesi tamir bakım malzemeleri                          |
| TOPLAM         |                  | 198.409,05      |  |

#### 4.3. Sözleşme Düzenlenmesi Zorunlu Olduğu Halde Sözleşme Düzenlenmeksizin Yapılan Ödemeler

Aşağıdaki tabloda ayrıntıları gösterilen ödemeler sözleşme düzenlenmesi zorunlu olmasına rağmen sözleşme yapılmadan gerçekleştirilmiştir.



**Tablo 7: Sözleşme düzenlenmeyen süreli işlere örnekler**

| Yevmiye Tarihi | Yevmiye Numarası | Tutarı (TL) | İşin Mahiyeti  | Evrakı Hazırlayan Harcama Birimi |
|----------------|------------------|-------------|--|----------------------------------|
| 21.01.2021     | 370              | 35.695,00   | Armutlu deresı tabanının beton serım işçılığı                  | Fen İşleri Müdürlüğü             |
| 19.11.2021     | 5332             | 36.040,74   | Su arıtma tesısı ve Meyve kurutma tesısı tadilat bakım onarımı | Fen İşleri Müdürlüğü             |

Kamu İhale Genel Teblięinin “Doğrudan Temine ilişkin Açıklamalar” başlıklı 22’nci maddesinde;

“...22.1.1. İdarelerin yapacakları bu alımlar için Kanunun uygulanmasına yönelik olmak üzere aşağıdaki hususların açıklanması gerekli görülmüştür.

**22.1.1.1.** Yukarıda belirtilen hükümler uyarınca 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinde belirtilen hallerde ihtiyaçların; Kanunun 18 inci maddesinde sayılan ihale usulleri için tespit edilen kurallara uyulmaksızın; ilan yapılmadan, teminat alınmadan, ihale komisyonu kurma ve anılan Kanunun 10 uncu maddesinde sayılan yeterlik kriterlerini arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak temin edilmesi mümkün bulunmaktadır.

**22.1.1.2.** Söz konusu hükümler uyarınca anılan maddede belirtilen nitelikteki ihtiyaçların karşılanmasında kolaylık sağlanması amaçlanmış olmakla birlikte, ihtiyacın niteliğine göre, ilan yapılması, teminat alınması, ihale komisyonu kurulması, isteklilerde belirli yeterlik kriterlerinin aranması ile şartname ve sözleşme düzenlenmesi gibi hususlar idarelerin takdirindedir.

**22.1.1.3.** Bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması idarelerin takdirindedir. ...” hükmü mevcuttur.

Yukarıda bahsedilen mevzuat hükmü gereği olarak doğrudan temin uygulamasında şartname ve sözleşme düzenlenmesi idarenin takdirinde bir husus olmakla birlikte özellikle süreli alımlarda, bir başka ifadeyle işin gerçekleştirilmesinin belli bir süreye bağlı olduğu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinde sözleşme düzenlenmesi zorunludur.

## 5. Armutlu Belediyesinin Alacaklarında Yapılan İnceleme

**Tablo 8: Belediyenin Tahsil edilmemiş Alacakları**

| Miktar Aralığı              | Borçlu Kişi Sayısı | Toplam Borç Miktarı     |
|-----------------------------|--------------------|-------------------------|
| 0-1.000,00 arası            | 19731 kişi         | 2.733.476,35 TL         |
| 1.000,00-10.000,00 arası    | 1605 kişi          | 4.261.490,89 TL         |
| 10.000,00-50.000,00 arası   | 134 kişi           | 2.553.866,57 TL         |
| 50.000,00-100.000,00 arası  | 15 kişi            | 1.014.456,28 TL         |
| 100.000,00-500.000,00 arası | 17 kişi            | 2.659.124,20 TL         |
| 500.000,00-1.000.000,00     | 2 kişi             | 1.310.395,37 TL         |
| 1.000.000,00- ve üstü       | 4 kişi             | 6.428.858,77 TL         |
| <b>Toplam</b>               | <b>21508 KİŞİ</b>  | <b>20.961.668,43 TL</b> |

Tablo 8' de görüldüğü üzere Armutlu Belediyesi' nin, 21508 kişiden 20.961.668,43 TL alacağı bulunmaktadır.

### 5.1. Ödeme Emri Düzenlenmeyen Alacaklar

Armutlu Belediyesi' nin tahakkuk etmiş ve vadesi geçmiş borçlar ile ilgili düzenlenmesi gereken ödeme emirlerinde eksiklik olduğu tespit edilmiştir.

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.<sup>(1)</sup>*

*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 tebliğe gönderilmesi gerekmektedir.



## 5.2. Ödeme Emri Düzenlendiği Halde Tebliğ Edilmeyen Ödeme Emirleri

Armutlu Belediyesinin alacaklarına ilişkin ödeme emri düzenlendiği halde tebliğ edilmeyen ödeme emirlerini olduğu tespit edilmiştir.

7201 sayılı Tebligat Kanunu'nda;

*Bilinen adreste tebligat:*

**Madde 10 – Tebligat, tebliğ yapılacak şahsa bilinen en son adresinde yapılır.**

**(Ek fıkra: 11/1/2011-6099/3 md.)** Bilinen en son adresin tebligata elverişli olmadığına anlaşılması veya tebligat yapılamaması hâlinde, muhatabın adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresi, bilinen en son adresi olarak kabul edilir ve tebligat buraya yapılır.

Şu kadar ki; kendisine tebliğ yapılacak şahsın müracaatı veya kabulü şartıyla her yerde tebligat yapılması caizdir.

...

*Tebliğ imkansızlığı ve tebellüğden imtina:*

**Madde 21 – (Değişik : 6/6/1985 - 3220/7 md.)**

Kendisine tebligat yapılacak kimse veya yukarıdaki maddeler mucibince tebligat yapılabilecek kimselerden hiçbiri gösterilen adreste bulunmaz veya tebellüğden imtina ederse, tebliğ memuru tebliğ olunacak evrakı, o yerin muhtar veya ihtiyar heyeti azasından birine veyahut zabıta amir veya memurlarına imza mukabilinde teslim eder ve tesellüm edenin adresini ihtiva eden ihbarnameyi gösterilen adresteki binanın kapısına yapıştırmakla beraber, adreste bulunmama halinde tebliğ olunacak şahsa keyfiyetin haber verilmesini de mümkün oldukça en yakın komşularından birine, varsa yönetici veya kapıcıya da bildirilir. İhbarnamenin kapıya yapıştırıldığı tarih, tebliğ tarihi sayılır. <sup>(1)</sup>

**(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 kapıya 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. <sup>(2)</sup>

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 tamamlanması gerekmektedir.

## 5.3. Haciz Varakası Düzenlenmemesi

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.

#### 5.4. Haciz İşlemleri ve Mal varlığı araştırması işlemlerinde eksiklikler

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 eksik 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.

#### 5.5. Zamanaşımına 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 gerekmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanununun 25'inci maddesi kapsamında Armutlu Belediyesinin 2021 yılı gelir ve giderleri ile bunlara ilişkin hesap kayıt ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Denetim Komisyonuna sunulmak üzere “11” sayfa işbu mali denetim raporu düzenlenmiştir. **04.03.2021**

**Yakup KONUR**  
Denetim Görevlisi

**Halit SEÇMEN**  
Denetim Yetkilisi  
Meclis Üyesi

**Recep ÇETİN**  
Denetim Yetkilisi  
Meclis Üyesi

**Mehmet Ali MİŞİRLİ**  
Denetim Yetkilisi  
Meclis Üyesi