T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL ZEYTİNBURNU BELEDİYESİ

www.balioglu.net

2020 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2021

Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00
www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr
İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 12
7. DENETİM BULGULARI 13
8. EKLER 50

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu 3
Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Ve Ödenekler Tablosu 4
Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu 4
Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu 5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri: 5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler 7
Tablo 8: Amortisman Ayrılmamış Maddi Varlıklar 16
Tablo 9: Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılmış Varlıklar 17
Tablo 10: Muhasebe Kayıtlarında Gösterilmeyen Kabul Noksanlıkları İçin Yapılan Kesintiler: 19
Tablo 11: Çevre Temizlik Vergisine İlişkin 2020 Yılı ve Devreden Tahakkuk Bilgileri 34
Tablo 12: Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarife 40
Tablo 13: Bütçesine Temsil Ağırlama Ödeneği Konulan Harcama Birimleri 48

www.balioglu.net

KISALTMALAR

AŞ : Anonim Şirket

BEDAŞ : Boğaziçi Elektrik Dağıtım AŞ

BEM-BİR-SEN : Belediye ve Özel İdare Çalışanları Birliği Sendikası

İKN : İhale Kayıt Numarası

İLBANK : İller Bankası Anonim Şirketi

KHK : Kanun Hükmünde Kararname

SGK : Sosyal Güvenlik Kurumu

TBMM : Türkiye Büyük Millet Meclisi

TEDAŞ : Türkiye Elektrik Dağıtım AŞ

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. İdarenin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımındaki Taşınmazların Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması ve Buna Bağlı Olarak Muhasebe Bilgilerinin Güncellenmemesi

2. Maddi Duran Varlıkların Bir Kısmı İçin Amortisman Ayrılmaması ve Bir Kısmı İçin İse Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılması

3. Hakedişlerden Yapılan Geçici Kabul Noksanlıkları Kesintilerinin Muhasebeleştirilmemesi

4. Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Eksik Tutarlarla İzlenmesi

5. Sayıştay İlamının Kişilerden Alacaklar Hesabında İzlenmemesi

6. İdareye Hibe Edilen Taşınmazların Muhasebe Kaydının Yapılmaması

www.balioglu.net

B. Diğer Bulgular

1. Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi

2. Sosyal Denge Tazminatı Ödemelerinin Net Belirlenmesi Nedeniyle Gelir Vergisi Matrahına Dâhil Edilmemesi

3. Sosyal Denge Sözleşmesine Mevzuatında Belirtilenin Dışındaki Konularla İlgili Hükümlerin Konulması

4. İşçilere Yıllık İzinlerinin Mevzuatına Uygun Olarak Kullandırılmaması

5. Yapım İşlerinde Nakliye Birim Fiyatlarının Tespitinde A Katsayısının Hatalı Belirlenmesi

6. Çevre Temizlik Vergisi Tahsilat Oranının Düşük Olması

7. Büyükşehir Belediyesi Tarafından İdareye Aktarılması Gereken Kazı Bedellerinin Takip Edilmemesi

8. Eğlence Vergisi Mükellefi Olan İş Yerlerinden Bu Verginin Tahakkuk ve Tahsilat İşleminin Yapılmaması

9. Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payının Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına Gönderilmemesi

10. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi Nedeniyle Herhangi Bir Tahsilatın Yapılamaması

11. Kamu Kurum ve Kuruluşu Niteliğinde Olmadığı Halde Elektrik Dağıtım Şirketine Taşınmaz Tahsisi Yapılması

12. İdare Taşınmazlarının Ecrimisil Karşılığı Kullandırılması

13. Amatör Spor Kulüplerine Taşınmaz Tahsis Edilmesi

14. Temsil Ağırlama Bütçesinin Belediye Başkanlık Makamı Dışında Diğer Birimlerce Kullanılması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Belediyeler, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 127'nci maddesinde, belediye halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları seçimlerle oluşturulan kamu tüzel kişileri olarak tanımlanmıştır. Belediyelerin kuruluş, görev ve yetkilerinin yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenleneceği Anayasa'da hüküm altına alınmıştır.

Zeytinburnu Belediyesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer almakta olup faaliyetlerini 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir. Belediye, büyükşehir belediyesi sınırları içinde kalan bir ilçe belediyesidir ve belediyenin sınırları, bulunduğu ilçenin mülki sınırlarıdır.

www.balioglu.net

Kamu İdaresinin temel mevzuatı 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile 5393 sayılı Belediye Kanunu olup bu Kanunlarda kurumun görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. Bununla birlikte görev, yetki, imtiyaz ve sorumlulukları diğer ilgili kanun ve yönetmeliklerde de düzenlenmiştir.

5216 sayılı Kanun'un 7'nci maddesinde, büyükşehir belediyelerinin ve büyükşehir ilçe belediyelerinin görev ve yetkileri ayrıntılı bir şekilde sayılmıştır. Söz konusu görev ve yetkiler genel olarak 5393 sayılı Kanun'da belirtilen görev ve yetkilerin paylaşımından ibarettir. Büyükşehir kapsamındaki belediyeler arasında hizmetlerin yerine getirilmesi bakımından uyum ve koordinasyonun büyükşehir belediyesi tarafından sağlanması da hüküm altına alınmıştır. Büyükşehir belediyelerinin, kendi sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin imar uygulamalarını denetleme yetkisi bulunmaktadır. Bunun yanı sıra, büyükşehir ve büyükşehir ilçe belediyeleri hakkında 5393 sayılı Kanun'da yer verilen yetki, imtiyaz ve muafiyetlerin geçerli olduğu da mezkûr Kanun'da belirtilmiştir.

5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracağı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm

ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik edebileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Kanun'un 15'inci maddesinde; belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla her türlü faaliyet ve girişimde bulunmak, yönetmelik çıkarmak, belediye gelirlerini tahsil etmek, temiz su atık su tesisleri kurup işletmek, ulaşım hizmetlerini görmek, ticari hayata katkı sağlamak gibi yetki ve imtiyazlar sayılmıştır.

Merkezi idarenin, mahalli hizmetlerin idarenin bütünlüğü ilkesine uygun şekilde yürütülmesi, kamu görevlerinde birliğin sağlanması, toplum yararının korunması ve mahalli ihtiyaçların gereği gibi karşılanması amacıyla mahalli idareler üzerinde idari vesayet yetkisine sahip olduğu Anayasa'da hüküm altına alınmıştır. Bu idari vesayet yetkisi denetim ve soruşturma konularında İçişleri Bakanlığı tarafından, yönetsel konularda ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

www.balioglu.net

5393 sayılı Kanun'a göre ilçe belediyesinin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır.

Zeytinburnu Belediyesinin karar organı olan Zeytinburnu Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 37 üyeden oluşmaktadır.

Belediye teşkilâtı; norm kadro esaslarına uygun olarak yazı işleri, mali hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşmaktadır. Beldenin nüfusu, fiziki ve coğrafi yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler kurulabilmektedir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin yetkisi dâhilindedir.

Belediyelerdeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanı tarafından yapılmakta, birim müdürlüğü ve üstü yönetici kadrolarına yapılan atamalar ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulmaktadır. 5393 sayılı Kanun'a istinaden belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, beldenin nüfus sayısına göre en çok dört adet belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilmektedir.

Zeytinburnu Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 2 adet birim belirlenmiştir. Bunlar Özel Kalem Müdürlüğü ile Teftiş Kurulu Müdürlüğüdür. Başkana bağlı 4 adet memur başkan yardımcısı, 1 adet meclis üyesi başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin 14 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

Belediye hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur, sözleşmeli personel ve işçiler çalıştırılmaktadır. Çalıştırılan belediye personeline ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır:

Tablo 1: Personel Durumu

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	480	285
Sözleşmeli Personel	-	50
Kadrolu İşçi	152	27
Geçici İşçi	-	-
Toplam	**632**	**362**
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	1173

Belediyenin doğrudan hissedarı olduğu toplam 6 adet ve dolaylı olarak hissedarı olduğu bir şirket bulunmaktadır.

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesine göre, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri içinde mahalli idareler bütçeleri de sayılmış, mahalli idare bütçesi, mahalli idare kapsamındaki kamu idarelerinin bütçesi olarak tanımlanmıştır. Bütçe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir.

Bütçe; belediyenin stratejik planına ve performans programına uygun olarak, analitik bütçe sistemine göre belediye başkanı tarafından hazırlanan, mali yıl ve izleyen iki yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren ve belediye meclisince kabul edilen bir karardır. Bu kapsamda Zeytinburnu Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Zeytinburnu Belediyesinin 2020 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Ve Ödenekler Tablosu

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yıldan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklenen / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	-	29.035.000,00	8.883.250,00	37.918.250,00	34.769.036,15	3.149.213,85	-
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	-	4.350.000,00	1.610.200,00	5.960.200,00	4.882.960,22	1.077.239,78	-
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	-	221.995.000,00	90.879.452,00	312.874.452,00	230.145.280,81	82.729.171,19	-
04	Faiz Giderleri	-	3.000.000,00	2.770.000,00	5.770.000,00	5.766.332,96	3.667,04	-
05	Cari Transferler	-	13.920.000,00	7.010.540,00	20.930.540,00	17.370.591,36	3.559.948,64	-
06	Sermaye Giderleri	-	202.500.000,00	-72.559.112,00	129.940.888,00	75.629.845,76	54.311.042,24	-
07	Sermaye Transferleri	-	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	-
08	Borç Verme	-	-	-	-	-	-	-
09	Yedek Ödenek		40.000.000,00	-38.594.330,00	1.405.670,00	0,00	1.405.670,00	-
Toplam			**515.000.000,00**	**0,00**	**515.000.000,00**	**368.564.047,26**	**146.435.952,74**	**-**

Zeytinburnu Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi ile 515.000.000,00 TL ödenek öngörülmüştür. Yıl içinde 368.564.047,26 TL Bütçe Gideri yapılmış, 146.435.952,74 TL ödenek iptal edilmiştir.

Tablo 3: 2020 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	272.000.000,00	221.495.834,07	8.009.394,58	213.486.439,49	78,49
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.000.000,00	33.581.386,21	239.462,85	33.341.923,36	175,48
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	105.000.000,00	21.537.822,55	-	21.537.822,55	20,51
05- Diğer Gelirler	121.000.000,00	108.576.632,56	434.490,26	108.142.142,30	89,37
06- Sermaye Gelirleri	7.000.000,00	13.616.800,32	10.000,00	13.606.800,32	194,38
08-Alacaklardan Tahsilat	1.000.000,00	-	-	-	-
09- Red ve İadeler	10.000.000,0	-	-	-	86,93
Toplam	**515.000.000,00**	**398.808.475,71**	**8.693.347,69**	**390.115.128,02**	**75,75**

www.balioglu.net

Buna göre 2020 yılında net bütçe geliri % 75,75 seviyesinde gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri %175,48; Sermaye gelirleri %194,38; Alınan bağış ve yardımlar ise %20,51 oranında gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	29.035.000,00	34.769.036,15	119,75
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.350.000,00	4.882.960,22	112,25
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	221.995.000,00	230.145.280,81	103,67
04- Faiz Gideri	3.000.000,00	5.766.332,96	192,21
05- Cari Transferler	13.920.000,00	17.370.591,36	124,79
06- Sermaye Giderleri	202.500.000,00	75.629.845,76	37,35
07- Sermaye Transferleri	200.000,00	-	-
08- Borç Verme	-	-	-
09- Yedek Ödenekler	40.000.000,00	-	-
Toplam	**515.000.000,00**	**368.564.047,26**	**71,57**

www.balioglu.net

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri %71,57 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Belediyenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve 2019 yılının 2018 yılına, 2020 yılının 2019 yılına göre değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır:

Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri:

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	186.272.121,57	199.253.701,30	221.495.834,07	6,97	11,16
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.740.967,89	14.023.324,15	33.581.386,21	-4,87	139,47
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	18.848.442,00	6.626.611,55	21.537.822,55	-64,84	225,02
Diğer Gelirler	84.406.827,26	88.300.522,92	108.576.632,56	4,61	22,96
Sermaye Gelirleri	2.219.463,00	1.435.301,43	13.616.800,32	-35,33	848,71

Toplam	**306.487.821,72**	**309.639.461,35**	**398.808.475,71**	**1,03**	**28,80**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	4.144.525,16	48.471.411,59	8.693.347,69	1069,53	-82,06
Net Toplam	**302.343.296,56**	**261.168.049,76**	**390.115.128,02**	**-13,62**	**49,37**

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2020 yılında gelirler bir önceki yıla göre 128.947.078,26-TL'lik (% 49,37) artış göstermiştir. Bu çerçevede; gelir yönetiminde sağlanan başarı ile vergi gelirlerinde 22.242.232,77 TL(%11,16), diğer gelirlerde 20.276.109,64 TL (%22,96), ecrimisil gelirlerindeki artıştan kaynaklı teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde 19.558.062,06 TL(%139,47), alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirlerde 14.911.211 TL (%225,02) ve taşınmaz satış gelirlerinin artması ile sermaye gelirlerindeki 12.181.498,89 TL (%848,71) tutarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	26.067.660,13	35.317.907,94	34.769.036,15	35,49	-1,55
SGK Devlet Prim Giderleri	3.940.215,98	9.941.821,17	4.882.960,22	152,32	-50,88
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	171.899.940,95	170.992.055,55	230.145.280,81	-0,53	34,59
Faiz Giderleri	6.458.022,46	9.923.887,26	5.766.332,96	53,67	-41,89
Cari Transferler	5.009.972,01	9.835.650,61	17.370.591,36	96,32	76,61
Sermaye Giderleri	91.010.012,24	39.298.748,85	75.629.845,76	-56,82	92,45
Sermaye Transferleri	320.534,37	35.164,13	-	-89,03	-100
Toplam	**304.706.358,14**	**275.345.235,51**	**368.564.047,26**	**-9,64**	**33,86**

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2020 yılında 2019 yılına göre 93.218.811,75 TL (% 33,86) artmıştır.Gider kalemleri incelendiğinde; 2020 yılında mal ve hizmet alım giderlerinde 59.153.225,26 TL'lik (% 34,59), sermaye giderlerinde 36.331.096,91 TL'lik (% 92,45) ve cari transferlerde 7.534.940,75 TL'lik (%76,61) artış olduğu görülmektedir. Mal ve hizmet alım giderleri, sermaye giderlerinde ve cari transferlerde meydana gelen artışların yıllık program ve stratejik plan dahilinde yapılan yatırımlar ile yurt genelinde meydana gelen pandemi koşullarında ortaya çıkan diğer ihtiyaç ve hizmetlerin karşılanmasından kaynaklanmıştır. Diğer taraftan, diğer kurum ve kuruluşlara sermaye niteliğindeki karşılıksız ödemelerin yapılmaması sonucunda sermaye transferlerinden yıl içerisinde hiç harcama yapılmamış, faiz giderlerinde ise 4.157.554,30-TL'lik (%-41,89) bir azalış olmuştur, faiz giderlerindeki azalışın ana sebebi kredi kalemlerinde meydana gelen azalış ve yeni borçlanma olmamasıdır.

www.balioglu.net

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı Faaliyet Gideri 361.521.620,01 TL, Faaliyet Geliri 589.971.638,53 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 228.450.018,51 TL olarak gerçekleşmiştir.

Zeytinburnu Belediyesinin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Zeytinburnu Belediyesi Emek Personel AŞ	500.000,00	500.000,00	100
2	Zeytinburnu Güven Personel Ltd. Şti.	10.000,00	10.000,00	100
3	Zeytinburnu Liman İşletmeleri San. Tic AŞ (ZEYPORT)	10.000.000,00	1.500.000,00	15
4	İstanbul Asfalt Fabrikaları San. Tic. AŞ (İSFALT)	75.000.000,00	23.852,00	0,032
5	İstanbul Bilişim ve Akıllı Kent Teknolojileri AŞ (İSBAK)	72.271.960,00	3.023,00	0,0042
6	İstanbul Beton Elemanları ve Hazır Beton Fabrikaları San. ve Tic. AŞ (İSTON)	29.000.000,00	435,00	0,0015

Ayrıca, Şirketin %15 oranında hissesine sahip olduğu Zeytinburnu Liman İşletmeleri Sanayi ve Ticaret AŞ'nin toplam sermaye tutarı 17.000.000,00 TL olan Rize Spor AŞ'de %0,68 oranında 115.000,00 TL'lik sermaye payı bulunmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Zeytinburnu Belediyesinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 46'ncı maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan oluşmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer almamakla birlikte, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelik'teki hesap planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Çevre ve Şehircilik Bakanlığı yetkilidir.

www.balioglu.net

Ayrıca, mahalli idarelere ait detaylı hesap planları, bu Yönetmelik'te belirlenen hesap planı çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle ilgili Bakanlıklarca hazırlanmaktadır.

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 484 ve 485'inci maddeleri uyarınca; mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur. Bu bağlamda, İdarece üretilen cetvel ve temel mali tablolar ile diğer mali tablolar şunlardır:

a) Mizan cetveli

b) Temel mali tablolar

1) Bilanço

2) Faaliyet sonuçları tablosu

3) Nakit akış tablosu

c) Diğer mali tablolar

1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu

2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu

3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu

4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu

5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu

7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu

8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu

9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

www.balioglu.net

1.4.3. Kamu İdaresi Tarafından Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuştur:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Kamu İdaresinin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

www.balioglu.net

Denetim görüşü, Kamu İdaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

www.balioglu.net

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve

kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Zeytinburnu Belediyesi tarafından Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları ile Belediyenin yönetim sorumluluğu kapsamında müdürlüklerle ortak çalışma yapılarak Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır.

Bu kapsamda idarenin iç kontrol sistemleri değerlendirilmiştir. Buna göre:

-Başkanlık Makamı tarafından İmza Yetkileri Yönergesi yayımlanarak yetki devirleri ve sınırları açıkça belirlenmiştir.

-İdarede çalışan personel tarafından, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ekinde yer alan etik sözleşmesi imzalanmıştır.

-İdare tarafından iş süreçleri ve/veya iş akış şemaları belirlenmiştir.

-İdare tarafından hassas görevler ve bunlara ilişkin olarak prosedürler belirlenmiştir.

-Yöneticiler ihtiyaç duydukları gerekli bilgi ve raporlara ise bilişim sistemlerinin raporlama işlevleri aracılığıyla erişebilmektedirler.

-İdarenin Stratejik planları, "Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" doğrultusunda ve idare personelinin katkılarıyla hazırlanmıştır.

-İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyaçlarıyla performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı, "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik" hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

-5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesi uyarınca hazırlanan Faaliyet Raporlarında, faaliyet sonuçları yer almakta ve değerlendirmeler yapılarak kamuoyuna duyurulmaktadır.

-İdarenin mali yıl bütçesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlanmaktadır.

-Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur.

-İdare tarafından, kurumsal risk yönetimi çalışmaları çıkarılan Risk Yönergesi kapsamında başlamış olmakla birlikte kurumsal riskler ve iç kontrol riskleri daha belirlenmemiştir.

-İdarede ihdas edilen 3 adet iç denetçi kadrosu bulunmakla birlikte hepsi boş durumdadır. İç kontrol çalışmaları Teftiş Kurulu Müdürlüğü nezdindeki müfettişler aracılığıyla yıllık olarak yapılmaktadır.

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ise İdare tarafından kurulmuş olup İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmesi ve değerlendirme formları ve raporların düzenlenip üst yöneticiye sunulması hususlarına riayet edilmemektedir.

Sonuç olarak, İdarenin kurduğu iç kontrol sisteminde, risk değerlendirmelerinin etkinleştirilmesi ve izleme-değerlendirme açısından eksikliklerin giderilmesi ile iç kontrol sisteminin amaçlarına uygun; etkinlikle çalışan ve güvence sağlayan bir kontrol yapısına ulaşılmış olacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Zeytinburnu Belediyesinin 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve

www.balioglu.net

tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: İdarenin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımındaki Taşınmazların Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması ve Buna Bağlı Olarak Muhasebe Bilgilerinin Güncellenmemesi

İdare taşınmazlarının tapu bilgilerinin fiili durumla uyumlulaştırılması, numaralandırılması, dosyalanması, cins tashihi ve yeniden değerleme işlemleri tamamlanmamış ve bunlara bağlı olarak da muhasebe bilgileri güncellenememiştir.

www.balioglu.net

Taşınmazların yönetimi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44, 45, 47 ve 60'ıncı maddelerinde düzenlenmiştir. Hazine ve Maliye Bakanlığınca; 5018 sayılı Kanun'un 44, 45 ve 60'ıncı maddelerine dayanılarak Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmallerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 1'inci maddesinde, Yönetmelik'in amacının; genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek olduğu belirtilmiş ve Yönetmelik'in diğer maddelerinde kamu idarelerinin tasarrufunda bulunan taşınmazların kaydına ve buna ilişkin cetvellerin tutulmasına ilişkin usul ve esaslar ile bu işlerle ilgili görev, yetki ve sorumluluklar belirlenmiştir.

Yönetmelik'in "Kayıt ve Kontrol İşlemleri" başlıklı 5'inci maddesine göre:

Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri; kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınması olup kayıtların belgeye dayanması esastır. "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınacaktır.

Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilecek ve taşınmazların kayıtlara alınan değeri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenecektir.

Ayrıca, Yönetmelik'in 7'nci maddesine göre; kamu idaresi taşınmazlarının envanterinin yapılarak, Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu, Orta Malları Formu ve Genel Hizmet Alanları Formunun düzenlenmesi gerekmektedir. Diğer yandan, Yönetmelik hükümlerine göre; kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar, taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilecektir. Mali hizmetler birimince de bu formlar konsolide edilerek Yönetmelik ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulacaktır.

www.balioglu.net

Yönetmelik'in "Taşınmazların numaralandırılması" başlıklı 8'inci maddesine göre:

Kamu idarelerince kaydedilen her taşınmaz için daha önce belirlenmiş taşınmaz numarası var ise bu taşınmaz numarası, yoksa kamu idarelerinin belirleyeceği taşınmaz numarası verilecektir.

Yönetmelik'in "Dosyalama" başlıklı 9'uncu maddesinde; kamu idarelerince kaydedilen her taşınmaz için taşınmaz ile aynı numarayı taşıyan birer dosya oluşturulacağı, dosyalama işleminin nasıl yapılacağı, hangi tasarruf işlemi için ne tür belgelerin ekleneceği ayrıntısıyla düzenlenmiştir.

Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesine göre:

Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacak olup kamu idareleri taşınmazların cins

tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yapacaklardır. Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanacaktır.

Diğer yandan, aynı Yönetmelik'in geçici 1'inci maddesinde de, tüm bu taşınmaz kayıt işlemlerinin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği ifade edilmiştir.

Yukarıda belirtildiği üzere, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereğince; tapu bilgilerinin temin edilerek fiili envanterin yapılması, mevzuatında belirtilen şekilde kayda esas değerlerinin tespit edilmesi ve yeniden değerleme yapılması, her bir taşınmaz için numaralandırma, dosyalama ve cins tashihi işlemlerinin yapılması, taşınmaz icmal cetvellerinin konsolide edilmesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği taşınmazların mali tablolarda gösterilmesi ve tüm bu taşınmaz kayıt işlemlerinin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Ancak, İdarenin taşınmaz işlemlerinin incelenmesi neticesinde; mevzuatında belirtilen süre itibariyle taşınmaz tapu bilgileri ile fiili durum uyumlulaştırılmasının yapılamadığı ve numaralandırma, dosyalama, cins tashihi ve yeniden değerleme işlemlerinin tamamlanamadığı ve bunlara bağlı olarak da muhasebeleştirme işlemlerinin güncellenemediği; belirtilen eksikliklerin halihazırda da devam ettiği tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; ilgili müdürlük nezdinde taşınmaz kayıt işlemleri çalışmasının devam ettiği, kayıt işlemlerinin tamamlanması sonrasında hazırlanacak form ve icmallerin Mali Hizmetler Müdürlüğüne gönderilmesi ile gerekli muhasebe kayıt ve işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Netice olarak, belirtilen kayıt işlemlerin tamamlanmaması nedeniyle, 2020 yılı mali tablolarında 25-Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubu açısından hatalı bilgi oluşmasına sebebiyet verilmiştir.

BULGU 2: Maddi Duran Varlıkların Bir Kısmı İçin Amortisman Ayrılmaması ve Bir Kısmı İçin İse Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılması

İdarenin maddi duran varlık grubunda kayıtlı bulunmasına rağmen bazı varlıklar için hiç amortisman ayrılmamış, amortisman ayrılan bazı varlıklar için ise amortismana tabi maddi varlığın kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 25-Maddi Duran Varlıklar hesap grubuna ilişkin olan "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187'nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (ç) bendinde; amortismana tabi varlıkların neler olduğu, bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranlarına ilişkin esas ve usullerin Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirleneceği, ayrılan amortismanların nasıl muhasebeleştirileceği ve varlıkların amortisman hesaplanmasına esas alınacak değerinin nasıl tespit edileceği düzenlenmiştir.

Maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılan 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı da aynı Yönetmelik'in 202'nci ve 203'üncü maddelerinde açıklanmıştır.

www.balioglu.net

Amortisman ve tükenme payı ayrılmasına ilişkin usul ve esaslar ile, uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının neler olacağı ise 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "Amortisman ve Tükenme Payları" başlıklı 47 sıra numaralı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nde açıklanmıştır.

Yukarıda açıklanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile bahsi geçen Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin söz konusu hükümlerine aykırı olarak İdarenin maddi duran varlık grubunda kayıtlı bulunmasına rağmen 2020 yılı sonu itibariyle bazı varlıklar için hiç amortisman ayrılmadığı, amortisman ayrılan bazı varlıklar için ise amortismana tabi maddi varlığın kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrıldığı görülmüştür. Aşağıda yer verilen tablolarda bu duruma ilişkin örnekler yer almaktadır.

Tablo 8: Amortisman Ayrılmamış Maddi Varlıklar

Hesap kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)	Amortismanların Toplam Değeri (TL)	Fark (TL)
251.01.02..	Enerji Nakil Hatları	1.073.267,24	0,00	1.073.267,24
251.01.03..	Su İsale Hatları	850.616,11	0,00	850.616,11
251.01.08..	Sulama Kanalları	15.850.618,74	0,00	15.850.618,74
251.01.99..	Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	16.940.548,17	0,00	16.940.548,17

252.01.01.05.02	Spor Salonları	89.528.457,19	0,00	89.528.457,19
252.01.01.06.06	Kültür ve Eğlence Merkezleri	9.303.654,71	0,00	9.303.654,71
253.02.05..	Güç Elektroniği ve Basınçlı Makineler	1.186.194,76	0,00	1.186.194,76
			Toplam:	134.733.356,92

Tablo 9: Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılmış Varlıklar

Hesap kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)	Amortismanların Toplam Değeri (TL)	Fark (TL)
252.01.01.01.01	Hizmet Binaları	82.358.573,37	142.335.860,00	-59.977.286,53
252.01.01.07.01	Diğer Binalar	10.850.545,41	23.868.055,87	-13.017.510,46
253.02.04..	İş Makineleri ve Aletleri	226.657,35	1.163.406,00	-936.748,65
			Toplam:	-73.931.545,64

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; amortisman kayıtlarının Kentsel Dönüşüm Müdürlüğünce kullanılan programda otomatik olarak duran varlık kayıtları üzerinden yapıldığı, ilgili müdürlüğün yapmakta olduğu taşınmaz envanter çalışmasının tamamlamasının ardından gerekli işlemlerinin Mali Hizmetler Müdürlüğünce yapılacağı ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Netice olarak, İdarenin maddi varlıklarından bir kısmı için amortisman ayrılmaması, bir kısmı için de varlığın kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrılması bilançoda 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabını (134.733.356,92-73.931.545,64) 60.801.811,28TL tutarında, aynı zamanda hatalı amortisman ayrılmasına bağlı olarak faaliyet sonuçları tablosunda amortisman giderleri kadar 630-Giderler Hesabını etkilemektedir.

BULGU 3: Hakedişlerden Yapılan Geçici Kabul Noksanlıkları Kesintilerinin Muhasebeleştirilmemesi

Yapım İşleri Sözleşmeleri gereğince hakedişlerden yapılan kabul kesintileri, muhasebe kayıtlarına alınmamamaktadır.

Yapım işlerine ilişkin ihalelerde uygulanacak tip sözleşmeler, 4735 sayılı Kanun gereğince, uygulama birliğini sağlamak amacıyla Kamu İhale Kurumu tarafından hazırlanmakta ve Resmi Gazete'de yayınlanmaktadır. Bu tip sözleşmeler Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği ekinde yer almaktadır.

Anahtar teslimi götürü bedel yapım işlerinde uygulanan Tip Sözleşme'nin "Geçici kabul noksanları" başlıklı 30.1'inci maddesinde;

"Geçici kabul noksanları için düzenlenen her hakedişte yapılan iş tutarının % 3'üne karşılık gelen kısmı tutulur ve bu tutar, geçici kabul noksanı bulunmayan işlerde geçici kabul onay tarihinden sonra, geçici kabul noksanı bulunan işlerde ise bu eksikliklerin tamamlanmasını müteakip, geçici kabul onay tarihinden sonra yükleniciye ödenir. Fiyat farkı ödenen işlerde bu tutar, sözleşme tarihinden itibaren endeks üzerinden güncelleştirilmek suretiyle kesilir."

Birim Fiyatlı Yapım İşlerine İlişkin Tip Sözleşme'nin 30.2'nci maddesinde de;

"Düzenlenen hakedişlerde; tamamlanmış, ancak kesin hesabı İdareye verilmemiş imalatlara ait tutarların % 5'i karşılığında teminat mektubu alınır ve kesin hesaplar İdare tarafından onaylanmadıkça bu teminat mektubu iade edilmez. Yüklenicinin teminat mektubu vermemesi durumunda ise kesin hesabı İdareye verilmemiş imalatlara ait tutarların % 5'i tutulur ve kesin hesaplar İdare tarafından onaylanmadıkça bu tutarlar ödenmez." düzenlemesi yer almaktadır.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257'nci maddesine göre; mevzuatları gereği belirli olmayan bir vade ile, vadesiz ve/veya bir yıldan kısa vade ile nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlar 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edilmektedir. Diğer yandan, Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında da, yukarıda belirtilen kesintilerin "330.15- Yapım İşleri Tip Sözleşmesinin 30 ve 31. Maddeleri Gereği Alınan Teminatlar" yardımcı hesap kodunda muhasebeleştirileceği belirtilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca, yapım işleri sözleşmelerinin niteliğine göre, %3 veya %5 oranında yapılan geçici kabul noksanları kesintisinin 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

İdare tarafından yapılan mevcut uygulamada, sonucunda hakedişlerden geçici kabul kesintisi olarak yapılan kesintiler hakediş icmalinde gösterilmekte; ancak, ödeme emri belgesi üzerinde gösterilmemekte ve dolayısıyla muhasebeleştirilmemektedir. Sonrasında sözleşmede belirtilen koşullar gerçekleştiğinde, bahsi geçen kesintiler hak sahiplerine hakediş düzenlenip bütçeye gider yazılmak suretiyle ödenmektedir.

Oysa bu kesintilerin hakedişlerin ödendiği tarihte ilgili ödeme emri belgeleri üzerinde gösterilmesi ve muhasebeleştirilmesi; dönemsellik ilkesi gereği söz konusu kesintinin kendi yılında giderleştirilmesi ve yapılmakta olan yatırım tutarının gerçeğe uygun olarak kendi

hesabına kaydedilmesi, ayrıca, İdarenin hak ve yükümlülüklerinin doğru olarak mali tablolara yansıtılması anlamına gelecektir.

2020 yılında yapımları devam eden işlerde kesilmeyen %5 teminat tutarları ile ilgili bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 10: Muhasebe Kayıtlarında Gösterilmeyen Kabul Noksanlıkları İçin Yapılan Kesintiler:

Sıra No	İKN	İşin Adı	Sözleşme Bedeli	Yapılan İşin/ İmalatın Tutarı TL (Düzenlenen son hak ediş itibariyle)	Yapılan Kesinti TL (Düzenlenen son hak ediş itibariyle)
1,00	2019/242348	Zeytinburnu Geneli Birinci Bölge Yol Bordür ve Tretuar Tamiri (24 Ay Süreli) Yapım İşi	3.932.600,00	2.811.036,39	140.551,82
2,00	2019/242900	Zeytinburnu Geneli İkinci Bölge Yol Bordür ve Tretuar Tamiri (24 Ay Süreli) Yapım İşi	4.051.100,00	3.205.955,67	160.297,78
3,00	2019/319130	Park Revizyonu ve Çevre Düzenleme (24 Ay Süreli) Yapım İşi	15.737.372,47	2.190.986,13	109.549,31
4,00	2020/108348	Buz Pisti ve Spor Kompleksi 2. Etap İnşaatı Yapım İşi	61.999.000,00	44.185.920,46	1.229.318,71
5,00	2020/390285	Park Revizyonu ve Peyzaj Düzenleme Yapım İşi	2.705.256,50	2.614.570,71	130.728,54
6,00	2020/338054	2020 Yılı Zeytinburnu Genelinde Kamu Binalarının Bakım ve Onarımı İşi	3.178.215,00	2.003.098,34	105.426,23
				Toplam	1.875.872,39

Emanet nitelikteki bu kaynakların idarenin bilançosunda görünmemesi sebebiyle, mali tablolar düzenleniş tarihi itibari ile denetlenen idarenin tüm varlık ve yükümlülüklerini tam ve doğru olarak göstermemektedir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; bundan sonraki işlemlerde hakediş ve ödeme emri belgelerinde söz konusu kesintilerin gösterileceği belirtilmekle birlikte, yapılan işlemlere ilişkin belge gönderilmemiştir.

Sonuç olarak kesintilere ilişkin muhasebe kaydının yılı içinde yapılmaması nedeniyle, 2020 yılı bilançosunda 330- Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı ile 258-Yapılmakta Olan

www.balioglu.net

Yatırımlar hesaplarının hatalı bilgi içermesine, faaliyet sonuçları tablosunda da gider hesaplarının olması gerekenin altında yer almasına neden olunmuştur.

BULGU 4: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Eksik Tutarlarla İzlenmesi

İdarece, muhasebenin temel kavramlarından olan ihtiyatlılık ve dönemsellik kavramı gereği sürekli işçiler ile belediye şirketi işçilerine ilişkin olarak ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıkları mali tablolarda eksik olarak izlenmektedir.

Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelik'in "Ödeme usulü" başlıklı 8'inci maddesinde, 4734 sayılı Kanun'un 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin bu Yönetmelik hükümlerine göre tespit edilen sürelere ilişkin kıdem tazminatlarının, ilgili kamu kurum veya kuruluşunca mülga 1475 sayılı Kanun'un yürürlükte olan 14'üncü maddesi kapsamında ödeneceği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Diğer yandan, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Temel kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde, dönemsellik kavramı; "*kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır"* şeklinde, ihtiyatlılık kavramı ise; *"muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelik'te belirtilen durumlarda karşılık ayrılır"* şeklinde tanımlanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 330'uncu maddesinde, mevzuat hükümlerine göre ayrılacak uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının bu hesaba kaydedileceği; "Hesabın işleyişi" başlıklı 331'inci maddesinde ise, hesaplanan kıdem tazminatı karşılıklarının 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği ve vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıklarının ise 472-Kıdem Tazminatı Hesabına borç, 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Ayrıca, ayrılan kıdem tazminatı karşılıkları, kadrolu, geçici ve hizmet alımı kapsamındaki işçiler için belirlenmiş alt hesaplara kaydedilerek izlenmesi gerekmektedir.

İdarenin hesap ve işlemleri incelendiğinde; 2020 yılının sonunda sürekli işçileri ile taşeron işçileri için yıllık olarak 5.400.094,73 TL ayrıldığı, bugüne kadar ayrılmış bulunan kıdem tazminatı karşılığı tutarının ise 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında 35.237.363,98

TL olarak göründüğü; yıl sonunda ayrılması gereken tutarın 6.097.445,72 TL, 2020 yılsonu itibari ile kadrolu ve belediye şirket işçilerinin toplam kıdem tazminatı karşılıklarının olması gereken tutarının ise 54.421.230,72 TL olduğu tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; 2021 yılı itibariyle gerekli düzeltmelerin yapıldığı ve ilgili kodlar üzerinden kayıtların güncellendiği ifade edilmiştir.

Netice olarak, gerekli düzeltmeler yılında yapılmamış olduğundan, İdarenin 2020 yılı mali tablolarında 472-Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabı açısından 19.183.866,74 TL, 630-Giderler Hesabı açısından ise 697.350,99 TL eksik bilgi oluşmasına neden olmuştur.

BULGU 5: Sayıştay İlamının Kişilerden Alacaklar Hesabında İzlenmemesi

İdare, 17.09.2020 tarihli ve 121 sayılı Sayıştay ilamında sorumlulardan tazminine hükmedilen toplam 1.094.093,84 TL'lik tutarı yıl sonu itibariyle 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydetmemiştir.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 111'inci maddesinde, 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına İlişkin işlemleri açık ve ayrıntılı olarak düzenlemiştir. Buna göre: Sayıştayca tazmin hükmedilen paralara ait ilamlar kuruma gönderildiğinde; ilamda yazılı miktarlardan kısmen veya tamamen daha önceden kişilerden alacaklar hesabına kaydedilmiş miktarlar bulunduğu takdirde, tahsil edilip edilmediğine bakılmaksızın bu paraların hesaplara alınış kaydına ilişkin yevmiye tarih ve numarası ile miktarlarını gösteren bir liste düzenlenir. Söz konusu liste, ilam suretine bağlanarak ilam tutarından bu miktar düşüldükten sonra arta kalan miktarlar yevmiye ve yardımcı defterlere kaydedilir. Daha önce hesaplara alınan ve listede gösterilen alacakların yardımcı defter kayıtlarında; ilamın tarihi, numarası, yılı ve adına tazmin hükmolunan sorumluların kimlikleri belirtilir. İlamın kesinleştiği bildirilinceye kadar, sorumlulardan icraya müracaat edilmeksizin tahsili izlenir. İlamın kesinleştiği bildirilince icra takibine başlanır. Yargılamanın iadesi isteminde bulunmak, icrayı alıkoymaz. Sayıştayca temyiz, yargılamanın iadesi veya karar düzeltilmesi yoluyla alacaklardan bir kısmının veya tamamının kaldırılmasına karar verildiği takdirde, buna ait kararlar da gönderildiğinde kaldırılan miktar hesaplardan çıkartılır.

İlgili Yönetmelik'in Hesabın işleyişini düzenleyen 112'nci maddesinde ise;

"a) Borç

1) Bütçe giderleri hesabına borç kaydedilmek suretiyle fazla ve yersiz verildiği, gerek yılı içerisinde, gerekse yılı geçtikten sonra tespit edilenler; Sayıştay ve mahkemelerce tazmin hükmedilenler ile zamanaşımına uğratılan alacaklardan dolayı Sayıştay tarafından sorumluları adına tazmin hükmedilen tutarlar bu hesaba borç, tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir…" denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat değerlendirildiğinde; Sayıştay tarafından tazminine hükmedilen tutarlar tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere 140- Kişilerden Alacaklar Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydı yapılmak suretiyle muhasebe kayıtlarına alınmalı ve ilamın kesinleştiği bildirilinceye kadar icraya müracaat edilmeksizin sorumlulardan tahsilinin bu hesapta izlenmesi sağlanmalıdır.

Ancak, İdarenin hesap ve işlemlerin incelenmesi neticesinde; 2018 yılı hesabına ait 17.09.2020 tarihli ve 121 sayılı İlamın 06.10.2020 tarihinde tebellüğ edilmesine ve tazminine hükmedilen 1.094.093,84 TL'lik tutarın sorumlularına ilişkin listenin hazırlanmasına karşın 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydının yapılmadığı ve yıl sonu mali tablolarında yer almadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; ilgili tutarların 2020 yılı tahakkuk kayıtlarında bulunmasına karşın yılsonu tahakkuk entegrasyonu aşamasında teknik bir nedenden dolayı program aktarması yapılırken atlanmış olduğu, 2021 yılında bu durumun fark edilerek gerekli düzeltmelerin yapıldığı ve ilgili hesapta kayıt altına alındığı ifade edilmiştir.

Netice olarak, düzeltme kaydı yılı geçtikten sonra yapıldığından, İdarenin 2020 mali tablolarında 140- Kişilerden Alacaklar Hesabı ve 600-Gelirler Hesabı 1.094.093,84 TL eksik görünmüştür.

BULGU 6: İdareye Hibe Edilen Taşınmazların Muhasebe Kaydının Yapılmaması

2020 yılı içerisinde muhtelif tarihlerde belediyeye hibe edilen taşınmazlar muhasebe kayıtlarına alınmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250-Arazi ve Arsalar Hesabının niteliğinin düzenlendiği 188'inci maddesinde;

"Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır." denildikten sonra, *"Hesabın işleyişi"* başlıklı

189'uncu maddesinde; *"(...) (3) Bedelsiz olarak kuruma intikal eden arsa ve araziler tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir."* hükmü yer almaktadır.

Dolayısıyla, yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre hibe yoluyla İdareye bedelsiz intikal eden taşınmazların İlgili Yönetmelik'in belirttiği şekilde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Aksi uygulamanın mali tabloların hatalı bilgi içermesine neden olacağı açıktır.

Ancak, İdarenin taşınmaz hesaplarına ilişkin iş ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; toplam 46 adet taşınmazın (arsa cinsi) 2020 yılı içerisinde hibe edilerek tapuda İdare lehine tescil edilmiş olmasına rağmen muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; Belediyeye hibe edilen taşınmazların kayıt altına alınması çalışmalarının tamamlandığı, taşınmaz kayıtlarıyla alakalı bilgilerin otomasyon programına girilerek muhasebe kayıtlarının da Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından eş güdümlü olarak gerçekleştirilmekte olduğu ifade edilmiştir.

Netice olarak, mezkûr taşınmazların yılı içerisinde muhasebe kaydının yapılmaması nedeniyle, 2020 yıl mali tabloları 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ve 600-Gelirler Hesabı açısından eksik bilgi içermektedir.

www.balioglu.net

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi

Bütçe Emanetleri Hesabından yapılan ödemeler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre yapılmamıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "*Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar*" başlıklı 34'üncü maddesi uyarınca; kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir. Ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek

borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verilmesi gerekmektedir.

Mezkûr Kanun'un "*Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları*" başlıklı 61'inci maddesinin altıncı fıkrasında da;

"*Muhasebe yetkilileri, 34 üncü maddenin ikinci fıkrasındaki ödemeye ilişkin hükümler ile bu maddenin üçüncü fıkrasında belirtilen ödemeye ilişkin kontrol yükümlülüklerinden dolayı sorumludur.*" hükmü yer almaktadır.

Diğer yandan, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248 ve 249'uncu maddelerinde 320-Bütçe Emanetleri Hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler düzenlenmiştir. Yönetmelik'te, 320-Bütçe Emanetleri Hesabı için, mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılacağı; yapılacak ödemelerde söz konusu tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasının gözetileceği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, idarenin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması nedeniyle emanet hesaplarına alınan tutarların mevzuatında belirtilen ödemelere öncelik vermek şartıyla muhasebe kaydına alınma sırasına göre ödenmesi gerekmektedir. Bununla birlikte emanet hesaplarda izlenen söz konusu tutarların kayda alınma sırasına göre ödenmesinden muhasebe yetkilisinin sorumlu olacağı açıktır.

İdarenin hesap ve işlemleri kapsamında, 320- Bütçe Emanetleri Hesabının ayrıntısının incelenmesi neticesinde, söz konusu hesaptan yapılan ödemelerin, yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre yapılmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; Bütçe Emanetleri Hesabından yapılan ödemelerin mevzuat hükümleri doğrultusunda yapıldığı, ancak ilgili tutarların bazen emanet hesaplara alınış sırasına göre ödenmesinde aksamalar olmakla birlikte bundan sonra gereken hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

Netice olarak; 320-Bütçe Emanetleri Hesabındaki tutarların, İdare aleyhine bir durumun oluşmaması için mevzuatında belirtilen esas ve usullerde ödenmesi kamu yararına olacaktır.

BULGU 2: Sosyal Denge Tazminatı Ödemelerinin Net Belirlenmesi Nedeniyle Gelir Vergisi Matrahına Dâhil Edilmemesi

Memur personele yapılan sosyal denge tazminat ödemeleri gelir vergisi matrahına dahil edilmemektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde*; "Gerçek kişilerin gelirleri gelir vergisine tâbidir. Gelir bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarıdır."* hükmü yer almaktadır.

Mezkûr Kanun'un 2'nci maddesinde gelirin unsurları arasında ücretler de sayılmış ve bu Kanun'da aksine hüküm olmadıkça, ücretlerin, gelirin tespitinde gerçek ve safi miktarları ile nazara alınacağı belirtilmiştir.

193 sayılı Kanun'un "Ücretin tarifi" başlıklı 61'inci maddesinde ise;

"Ücret, işverene tabi belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez." hükmü yer almaktadır.

Diğer yandan, sosyal denge tazminat ödemesi 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 15'inci maddesinde düzenlenmiştir. Ne söz konusu maddede ne de bu maddede atıf yapılan 4688 sayılı Kanun'un ilgili maddelerinde, sosyal denge ödemesinin gelir vergisinden istisna edildiğine dair bir hüküm mevcuttur.

İdarenin hesap ve işlemleri incelendiğinde; memur personele yapılan sosyal denge tazminat ödemelerinin ilgili personelin gelir vergisi matrahına dâhil edilmediği tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; 2021 mali yılı itibarıyla maaş programı içerisinde gerekli teknik düzeltmelerin yapılarak ilgili ödemenin gelir vergisi matrahına eklenmesinin sağlandığı ve kayıtların bu doğrultuda yapılmakta olduğu ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Netice olarak, memur personele yapılan sosyal denge ödemeleri ücret niteliğindedir. Mevzuat hükümlerinde ücretten istisna tutulacağına ilişkin de herhangi bir hüküm olmadığından gelir vergisi matrahına dâhil edilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Sosyal Denge Sözleşmesine Mevzuatında Belirtilenin Dışındaki Konularla İlgili Hükümlerin Konulması

İdare ile BEM-BİR-SEN arasında akdedilen sosyal denge sözleşmelerinde, mevzuatında yer almayan ücretsiz salon, araç gereç tahsisi, çalışanların eğitimi gibi konularda düzenlemeler yapılmıştır.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun 32'nci maddesine göre; 27.6.1989 tarihli ve 375 sayılı KHK'nin Ek 15'inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında, Toplu Sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilecektir.

www.balioglu.net

375 sayılı KHK'nin Ek 15'inci maddesinde ise; sosyal denge tazminatının ödenebilecek aylık tutarının, 4688 sayılı Kanun'a göre yapılan Toplu Sözleşme'de belirlenen tavan tutarı geçmemek üzere ilgili belediye ve il özel idaresi ile ilgili belediye ve il özel idaresinde en çok üyeye sahip kamu görevlileri sendikası arasında yapılabilecek sözleşmeyle belirleneceği belirtilmiştir.

4688 sayılı Kanun uyarınca imzalanan Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2020 ve 2021 Yıllarını Kapsayan 5. Dönem Toplu Sözleşme'nin Yerel Yönetim Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşme bölümünün "Sosyal denge tazminatı" başlıklı 1'inci maddesinin (1) numaralı fıkrasında ise;

"Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine, 4688 sayılı Kanunun 32 nci maddesinde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde ödenebilecek sosyal denge tazminatı aylık tavan tutarı en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dâhil) %100'üdür. Sosyal denge tazminatının verilmesi yönünde yapılabilecek sözleşmelerde, tavan tutarı aşmamak kaydıyla ödenebilecek tazminatın aylık

tutarı, görev yapılan birim ve iş hacmi, görevin önem ve güçlüğü, görev yerinin özelliği, çalışma süresi, kadro veya görev unvanı ile derecesi gibi kriterlere göre farklı olarak belirlenebilir." denilmektedir.

Yukarıda belirtilen yasal düzenlemeden de görüleceği üzere, sosyal denge sözleşmesinde sadece; görev yapılan birim ve iş hacmi, görevin önem ve güçlüğü, görev yerinin özelliği, çalışma süresi, kadro veya görev unvanı ile derecesi gibi kriterlere göre tavan tutarı aşmamak kaydıyla ödenebilecek tazminatın aylık tutarı düzenlenebilecektir. Sosyal denge sözleşmelerine, sözleşmenin adı farklı dahi olsa, farklı ödemelere ve hususlara ilişkin hükümler konulması mevzuatına açıkça aykırı olacaktır.

İdarenin sosyal denge tazminatı ödemelerinin incelenmesi neticesinde; İdare ile BEMBİR-SEN arasında akdedilen sosyal denge tazminatı konulu toplu iş sözleşmesinde, mevzuata aykırı hususların yer aldığı tespit edilmiştir. Şöyle ki: Belediye ile Bem-Bir-Sen arasında akdedilen ve 01.01.2020-31.12.2021 dönemlerinde geçerli olan Toplu İş Sözleşmelerinin;

www.balioglu.net

"Sosyal Çalışmalara Yardımcı Olmak" başlıklı 11'inci maddesinde;

"İşveren; sendika ve ilgili şubenin temsilcilerinin çalışanlar için düzenleyecekleri sosyal çalışmalarda kullanılmak üzere (eğitim, seminer, konferans ve eğitsel toplantılar) işyerine ait salon, araç ve gereçlerinin, ihtiyaç durulması ve önceden izin alınması şartıyla kullanılmasına izin verebilir. Bu çalışmalar mümkün olduğu kadar işyerinin çalışma düzenini aksatmayacak şekilde yapılır."

"Çalışanların Eğitimi" başlıklı 16'ıncı maddesinde;

"Çalışanın bilgi ve beceresini arttırmak suretiyle iş veriminin yükseltilmesi amaçlanır. Sendika işveren ve odalar mesleki teşekküller dernekler ve benzeri kurum ve kuruluşlar tarafından müştereken düzenlenen kurs seminer ve konferanslar için işveren kendi salon araç ve gereçlerini başkanın iznine bağlı olarak ücretsiz tahsis eder." hükümleri yer almaktadır.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; bulguda bahsedilen konunun dikkate alınarak bundan sonraki işlemlerin ilgili mevzuat çerçevesinde uygulanacağı ifade edilmiştir.

Netice olarak; Belediye başkanı ile yetkili sendika temsilcisi arasında imzalanan sosyal denge sözleşmesinde yer alan yukarıdaki düzenlemeler söz konusu mevzuata aykırıdır. Sosyal denge sözleşmelerinde, mevzuatında yer almayan hususların düzenlenmemesi gerekmektedir.

BULGU 4: İşçilere Yıllık İzinlerinin Mevzuatına Uygun Olarak Kullandırılmaması

İdarece işçilerin yıllık izinleri mevzuata uygun şekilde kullandırılmamakta ve bu nedenle yıllık izinler birikmektedir. Bu durumda, işçilerin yıllık izinlerini kullanmak yerine, emekli olduklarında son ücretleri üzerinden karşılığını almayı tercih etmeleri nedeniyle İdareye ek mali külfet oluşmaktadır.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği; 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu; 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği; 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık iznin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikte gösterileceği belirtilmiştir.

03.03.2004 tarihli ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de, yıllık izinlerin kullanımı konusunda Kanun'a paralel bir düzenleme yapılmıştır.

Ayrıca, 4857 sayılı Kanun'un "Yıllık ücretli izin hükümlerine aykırılık" başlıklı 103'üncü maddesinde; 59'uncu madde gereğince hak edilmiş izni kullanmadan iş akdinin sona ermesi halinde, bu izne ait ücreti ödemeyen veya 60'ıncı maddede belirtilen yönetmeliğin esas ve usullerine aykırı olarak izni kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için 509 TL idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

Yukarıda belirtilen yasal düzenlemeye göre, işçiler yıllık izin haklarından feragat edemezler. İdarelerin de düzenli olarak yıllık izinleri kullandırmaları gerekmektedir.

www.balioglu.net

İşçilerin emekli olmaları halinde veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuatı gereği yıllık izin hakları ücrete dönüşmektedir. Kullanılmayan yıllık izinlerin karşılığı olarak yapılacak ödeme en son ücreti üzerinden olacağı için, işçiye yüksek miktarda ücret ödemesi yapılacaktır. Bu uygulama da işçilerin yıllık izinlerini kullanmak yerine son ücretleri üzerinden karşılığını almayı tercih etmelerine neden olmaktadır. Ancak belirtilen uygulama, idarelerin daha fazla mali külfet yüklenmeleri anlamına gelmektedir: Zira, anayasal bir hak olan yıllık izinlerin kullandırılmaması durumunda, idareler, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 103'üncü maddesi gereğince idari para cezası ödeyebilecek; ayrıca, biriken yıllık izinlerin ücrete dönüşmesi halinde idareler açısından yüksek miktarda ödeme yapma söz konusu olacaktır.

İdarenin 2020 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; işçilerin yıllık izinlerinin mevzuata uygun şekilde kullandırılmadığı ve bu nedenle de İdare bünyesinde çalışan 27 işçinin toplam 13938 gün kullanılmamış yıllık izni bulunduğu tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; işçilerin izin haklarının ilgili mevzuata göre düzenli olarak kullandırılması işlemine başlandığı ve birikmiş izin sürelerinin tamamı kullandırılana kadar uygulamaya devam edileceği ifade edilmiştir.

Netice olarak, hem mevzuata uygunluk açısından hem de İdareye ek mali külfet getirmemesi amacıyla yıllık izinlerin kullandırılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Yapım İşlerinde Nakliye Birim Fiyatlarının Tespitinde A Katsayısının Hatalı Belirlenmesi

Yapım İşlerinde taşıma bedellerinin hesabında kullanılan formüllerdeki (A) katsayısının hatalı belirlendiği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kanun'a göre; yapım işlerinin gerek anahtar teslim götürü bedel, gerekse birim fiyat teklif alınarak ihalesinde, yapım işinin maliyet bedellerinin hesabında, fiyatı işbaşında olarak belirlenmeyen yapı malzemelerinin iş başına kadar nakledilmesinin maliyetinin belirlenmesi gerekmektedir. Sözleşmeye bağlandıktan sonra da, gereklilik olduğunda bu şekildeki malzemelerin nakliyesi için yeni birim fiyat tespit edilmesi gerekecektir.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği gereğince yaklaşık maliyetin hazırlanmasında, kamu idarelerince hazırlanan birim fiyatlar, diğer unsurlarla birlikte veya tek başına kullanılmaktadır. Yeni birim fiyatların yapılmasında ise Sözleşmelerin eki olan Yapım

İşleri Genel Şartnamesi'nin 22'nci maddesi gereğince, kamu idarelerinin fiyat analizleri öncelikli olarak kullanılmak durumundadır.

Yapım İşleri Genel Teknik Şartnamesi'nde, taşıma; "*yapı işlerinde kapsamda belirtilen ve tasdikli projesi gereği her türlü malzemenin bulundukları yerden işyerine, dolguya, depoya nakledilmesi işi*" olarak tanımlanmıştır.

Kazıdan çıkan her tür malzemenin, yıkımdan çıkan her türlü enkazın, sözleşme ve eklerinde satın alma yeri ocak, fabrika veya depo olarak gösterilen ve taşıma, yükleme-boşaltma bedellerinin ayrıca ödeneceği belirtilen her tür malzemenin ne şekilde taşınacağı, taşıma bedellerinin taşıma yolu uzunluğu ve formüllerine göre nasıl hesaplanacağı, dikkate alınacak birim hacim ağırlıkları ve tesviye işlerindeki taşıma işleri ile ilgili esaslar, Yapı İşleri Genel Teknik Şartnamesi'nde detaylı olarak belirtilmiştir.

Nakliye analizleri, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ve Karayolları Genel Müdürlüğü gibi resmi idareler tarafından yayımlanan nakliye formülleri ve yükleme/boşaltma pozları kullanılarak hesaplanmaktadır. Genel olarak karayolu taşımalarında taşıma hangi araç ile yapılırsa yapılsın taşıma bedeli motorlu taşıt formüllerine göre hesaplanır. Nakliye analizi bir malzemenin istenen birim cinsinden ve temin yerinden şantiye sahasına nakli için gerekli girdileri hesaplayarak Nakliye Birim Fiyatının tespit edilmesini sağlamaktadır.

www.balioglu.net

Gerek 644 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'de gerekse de 10.07.2018 tarihinde yayımlanan 1 no.lu Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 97'nci maddesinde; "k*) Bayındırlık ve iskân işleri ile ilgili şartname, tip sözleşme, yıllık rayiç, birim fiyat, birim fiyatlara ait analiz ve tarifleri hazırlamak ve yayımlamak*," Çevre ve Şehircilik Bakanlığının görev ve yetkileri arasında sayılmıştır.

29.06.2011 tarihli ve 644 sayılı Çevre ve Şehircilik Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 16'ncı maddesinin beşinci fıkrasına dayanılarak hazırlanan "Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yüksek Fen Kurulu Başkanlığının Çalışma Usûl ve Esasları Hakkında Yönetmelik"in 5'inci maddesinde, *"Bayındırlık ve iskân işleri ile ilgili şartname, tip sözleşme, yıllık rayiç, birim fiyat, birim fiyatlara ait analiz ve tarifleri hazırlamak ve yayımlamak."* Başkanlığın görevleri arasında yer almıştır.

Bakanlık tarafından 2007 yılında yayımlanan teknik şartnamede nakliye bedellerinin formüllere göre hesaplanacağı ifade edilmiştir.

Taşıma işleri, Bakanlıkça yayımlanan İnşaat, Makine Tesisatı ve Elektrik Tesisatı Genel Teknik Şartnamesi'nin II- İnşaat Genel Teknik Şartnamesinde Y-2 Taşıma İşleri adı altında aşağıdaki gibi düzenlenmiştir:

"*2.3 Uygulama Esasları*

2.3.1 Genel olarak karayolu taşımalarında taşıma hangi araç ile yapılırsa yapılsın (Özel şartnamesinde aksine bir kayıt bulunmadıkça) taşıma bedeli motorlu taşıt formüllerine göre hesaplanır.

...

Malzemenin temin edildikleri yerden işbaşına kadar olan taşıma bedelleri, taşıma yolu uzunluğu ve formüllerine göre hesaplanır. Bu malzemelerin dışındakiler için yükleme, taşıma, boşaltma ve istif bedelleri fiyat analizlerindeki şartlara göre değerlendirilir.

...

2.3.5 Her türlü taşımalarla ilgili olarak ihale öncesinde, taşıma yolu krokileri ve taşıma yolu uzunlukları idare tarafından tutanağa bağlı olarak tespit edilir.

...

2.3.12 Taşıma Birim Fiyatlarının Hesaplanması

Yukarıda taşınması öngörülen malzemelerden; ... işbaşına kadar olan taşıma bedelleri, birim fiyat analizlerine göre hesaplanır. Teklif hazırlayan istekliler ise kendi fiyat analizlerine göre teklif fiyatlarını hesaplar..."

Şartname'de ifade edilen taşıma formüllerine ve uygulama esaslarına, Bakanlık tarafından yayımlanan 2018 ve 2019 yılı yapı işleri inşaat birim fiyat tarifleri eki fiyat listesinin sonunda yer verilmiştir. Bu düzenlemelere göre;

Nakliye analizlerinde karayolu taşımaları için genellikle iki temel nakliye formül kullanılmaktadır. Bunlardan biri 10 km ve daha uzak mesafeler formülü, diğeri de 10.000 metre'den küçük mesafeler formülüdür.

Motorlu araçlarla taşıma mesafesi taşıma yolu üzerinden ve >10 km olduğunda [km]

$F = A \times K \times (0.0007 \times M + 0.01) \times G$

www.balioglu.net

Motorlu araçlarla taşıma mesafesi taşıma yolu üzerinden ve <=10,000 mt olduğunda [m]

F = A x 0.00017 x K x √M x G formülü kullanılır.

Formüldeki "K" sayısı, ÇŞB tarafından her yıl yayımlanan taşıt katsayısıdır. ÇŞB kitabında 02.017 *numaralı* rayiç olarak temsil edilir. Bu rayiç motorlu taşıtlar için verilen bir fiyattır. F fiyatı, G yoğunluğu ifade etmektedir. Formül nakliye bedelini Ton cinsinden vermekte ve G= 1 olarak uygulanmaktadır. Eğer hesaplanmak istenen bedel Ton yerine m3 ise G değeri olarak 1 yerine malzeme yoğunluğu girilmelidir.

Formülde yer alan A sayısı, zorluk katsayısı olarak bilinmektedir. Taşıma yollarının özellikleri; taşımanın kötü hava koşullarına rastlaması; taşımanın, o mıntıkanın ticari nakliyesinin pek kesif olduğu mevsime rastlaması gibi faktörlerden birinin veya diğerlerinin aynı anda tesir etmesi halinde ve işin özelliğine de bağlı olarak taşıma bedeli, Taşıma formüllerine çarpım olarak (A) katsayısı ilave edilerek bulunmaktadır. Uygulama esaslarında, A Katsayısı için eksiltmeden evvel yatırımcı kuruluşun yetkili makamından onay alınmak suretiyle, A = 1.00 (dahil) - 2 (dahil) arasında bir değer seçileceği, ihaleden önce sözleşme ve eklerinde A için bir değer tespit edilmemişse,

$$A = 1 + \frac{0.25}{M} \quad [\, b + d + 2\,(c + e) + 3\,f \,]$$

Formülü kullanılarak yol durumu şartlarına göre hesap yapılacağı düzenlenmiştir.

Formülde :

M= Taşıma yolunun toplam uzunluğu = m

b = % 10 - % 15 dahil meyile kadar her cins kaplamalı yol uzunluğu = m

c = % 15 den fazla meyilli her cins kaplamalı yol uzunluğu = m

d = % 10 (dahil) meyile kadar ham yol uzunluğu = m

e = % 10 - % 15 (dahil) meyile kadar ham yol uzunluğu = m

f = % 15 den fazla meyilli ham yol uzunluğu = mt.' ile gösterilmektedir.

www.balioglu.net

Görüleceği gibi, A katsayısının ihaleden önce yetkili makamın onayı ile belirleneceği, sözleşme ve şartnamelerde herhangi bir belirleme yapılmamış ise verilen formüle göre A katsayısının hesaplanacağı ifade edilmiştir. Bu düzenlemelere göre, gerek yaklaşık maliyet hesaplamalarında gerekse yeni birim fiyatların tespitinde ihale makamınca A için herhangi bir katsayı belirlenmemiş ise, 1,75 olarak sabit bir katsayı üzerinden birim fiyatların hesaplanması mümkün görülmemektedir. İdarece, 2019/263854 ihale kayıt no.lu, iş bitim tarihi 16.07.2020 olan 'Zeytinburnu Genelinde Kamu Binalarının Bakım ve Onarım İşi'nde olduğu gibi, yaklaşık maliyet veya yeni birim fiyat tespitlerinde, taşıma bedellerinin hesabında A katsayısı ile ilgili olarak yapılan uygulamanın, verilen formüle uygun olarak hesaplamalar yapılmaksızın (1,75) olarak kabul edildiği, gerek ihaleden önce gerekse ihaleden sonra herhangi bir değerin belirlenip şartnamelerde yer almadığı anlaşılmaktadır. Söz konusu uygulamanın yaygınlık kazandığı ve yeni birim fiyat tespitlerinde, kamuyu zarara uğratıcı sonuçlar doğurabileceği değerlendirilmektedir.

Yaklaşık maliyetin, ihale dokümanında yer alan şartname ve işin özelliklerine uygun bir şekilde fiyatlandırılarak hazırlanacağında kuşku yoktur.

www.balioglu.net

İşlerin yapımında gerekli olan ve teknik şartname olarak ihale dokümanında yer alan birim fiyat/İş kalemi tanım ve tariflerinde yer alan malzemelerden bir kısmının rayiç fiyatları malzemenin üretildiği mahallin, bir kısmı ise işin yapılacağı yerin fiyatları olarak yer almaktadır. Rayiç, malzemenin mahalli rayici olarak yer aldığında, söz konusu malzeme için, ya ayrı bir birim fiyat olarak nakliye birim fiyatı oluşturulmakta veya o malzeme ile yapılacak iş kaleminin tarif ve şartnamesinde, malzemeye ilişkin nakliye bedelinin iş kaleminin birim fiyatına dahil olduğu belirtilmektedir.

Gerek yeni birim fiyat yapımında gerekse yapılacak olan iş kalemlerinin ihaleden önce tanımlarının ve fiyatlarının oluşturulmasında, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ve diğer kamu kurumlarınca yayımlanan birim fiyat, tanım, tarif, analiz ve bu işlere ilişkin şartnamelerinin dikkate alınması kaçınılmaz olduğundan bu düzenlemelerin teknik şartname ve diğer şartnameler olarak ihale dokümanında yer alması gerekli ve zorunlu olmaktadır.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; nakliye hesabı formülünde yer alan A katsayısının ihale öncesinde tespit edilerek ilgili teknik şartname ve diğer ihale dokümanlarında belirtileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, kamu idaresine ait yapım işlerine ilişkin nakliye birim fiyatlarının tespitinde yer alan (A) katsayısının mevzuata uygun olarak belirlenmesi gerekmektedir.

BULGU 6: Çevre Temizlik Vergisi Tahsilat Oranının Düşük Olması

Belediyenin öz gelir kalemlerinden birini teşkil eden çevre temizlik vergisinin tahsilatı %12,98 oranında gerçekleşmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38'inci maddesine göre, belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etme görevi belediye başkanına verilmiş ve bu konuda belediye başkanı birinci derecede sorumlu kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Gelirlerin toplanması sorumluluğu" başlıklı 38'inci maddesi; kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu tutmaktadır.

Aynı Kanun'un "Muhasebe Hizmeti ve Muhasebe Yetkilisinin Yetki ve Sorumlulukları" başlıklı 61'inci maddesinde ise, Muhasebe Yetkilisine gelirlerin ve alacakların tahsili görevi verilmiştir.

www.balioglu.net

İdarenin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; önceki yıldan 49.412.450,76 TL çevre temizlik vergisi geliri tahakkukunun devredildiği, 2020 yılı sonu itibarı ile toplam 11.494.083,22 TL çevre temizlik vergisi geliri tahakkuk ettirildiği, 2020 yılı içinde toplam tahakkukun, 7.941.589,79 TL' sinin tahsil edildiği, 2021 yılına 52.964.944,19 TL tahakkuk artığı devredildiği, tahakkuk/tahsilat oranının %12,98 gibi az bir seviyede gerçekleştirilebildiği görülmüştür.

Tablo 11: Çevre Temizlik Vergisine İlişkin 2020 Yılı ve Devreden Tahakkuk Bilgileri

Nev'i	Devreden Tahakkuk Tutarı	2020 Yılı Takakkuk Tutarı	2020 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2020 Yılı Net Tahsilatı	Tahsilat Oranı (%)
Çevre Temizlik Vergisi	49.412.450,76	11.494.083,22	7.941.589,79	36.490,06	7.905.099,73	12,98

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; Belediyenin 2020 yılı çevre temizlik vergisi tahakkuk toplamı 11.494.083,22 TL olduğu, bunun yılı içerisinde 7.941.589,79 TL'sinin tahsil edidiği, buna göre tahakkukun tahsile dönüşme oranının % 69,09 olduğu ve İdarenin 2020 yılında tahakkuk eden gelirlerinin tahsil edilme oranının % 93,14 olduğu ifade edilmiştir.

Ancak, bulguda eleştiri konusu edilen 2020 yılı içerisinde tahakkuk ettirilen çevre temizlik vergisinin tahsilata dönüşme oranı değil, 2020 yılı sonu itibariyle tahakkuk kayıtlarında yer alan çevre temizlik vergisinin tahsilata dönüştürülmesi oranıdır. Dolayısıyla, buna göre hesaplama yapılarak değerlendirme yapılmıştır.

Netice olarak, İdare tarafından öz gelir kalemlerinden birini teşkil eden çevre temizlik vergisinin takibinin yapılarak süresinde tahsil edilmesi ve tahsilat oranlarının arttırılması kamu hizmetlerinin finansmanı açısından önem arz etmektedir.

BULGU 7: Büyükşehir Belediyesi Tarafından İdareye Aktarılması Gereken Kazı Bedellerinin Takip Edilmemesi

Büyükşehir Belediyesi tarafından 2019 ve 2020 yılında toplanan kazı bedellerinden ilçedeki sokaklardaki kazılardan alınan kazı bedelleri İdareye gönderilmemiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 79'uncu maddesinde;

"... Altyapı kazı alanı ile kazı sırasında diğer altyapı tesislerine zarar verilmesi halinde bu tesisler kazıyı yapan tarafından eski haline getirilir. Altyapı kazı alanı, alan tahrip tutarının peşin yatırılması veya alan tahrip tutarı kadar teminat verilmesi halinde belediyece de kapatılabilir. İzinsiz altyapı kazısı yapanlara veya altyapı kazı alanını usulüne uygun kapatmayanlara belediye encümenince alan tahrip tutarının beş katına kadar idari para cezası verilir. İdari para cezası, ilgilisine tebliğ tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir. Bu yerlerin alan tahrip tutarı, varsa teminatı düşülerek ayrıca tahsil edilir." hükmü yer almaktadır.

Diğer yandan, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Altyapı hizmetleri" başlıklı 8'inci maddesi ve "Ulaşım hizmetleri" başlıklı 9'uncu maddesine dayanarak hazırlanan Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliği'nin 24.12.2020 tarihli ve 31344 sayılı Resmi Gazete'de değişiklik yapılmadan önceki "Alt yapı yatırım hesabının oluşumu ve geliri" başlıklı 14'üncü maddesinde aynen;

"(1) Alt yapı yatırım hesabı, ortak programa alınan altyapı hizmetlerinin amaca uygun bir şekilde gerçekleştirilmesi için belediye ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarının bütçelerine konulan ödeneklerden bu hesaba yapılacak aktarım ile kazılardan elde edilen gelirlerden oluşur.

(2) Alt yapı koordinasyon merkezinin bütçesi büyükşehir belediye bütçesi içinde yer alır. Ayrıca, belediye ve diğer bütün kamu kurum ve kuruluşlarının bütçelerine konulan

www.balioglu.net

ödeneklerden, alt yapı koordinasyon merkezi bünyesinde oluşturularak alt yapı yatırım hesabına aktarılacak tutarlar da gelir bütçesinin ilgili bölümünde gösterilir ve bu gelirler amacının dışında harcanamaz.

(3) Büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri cadde, bulvar, meydan ve sokaklarında yapılacak tüm kazılardan elde edilecek gelirler büyükşehir belediyesi bünyesinde açılacak alt yapı yatırım hesabında toplanır. Sokakların kazısından elde edilen gelirler ilgili belediyeye aktarılır. Bu paralar büyükşehir ilçe ve ilk kademe belediyeleri tarafından sadece cadde, bulvar, meydan ve sokakların asfalt ve kaldırımların yapımında kullanılır. Bu gelirler amacı dışında kullanılamaz." denilmekteydi. Yapılan değişiklik sonrası ilçe belediyelerinin sorumluluğunda bırakılan cadde, bulvar, meydan ve sokaklardaki yapılacak kazılardan elde edilecek gelirler ilçe belediyesinin uhdesinde bırakılmıştır.

Yukarıdaki yasal düzenlemelerden anlaşılacağı üzere; altyapı kazı alanı ile kazı sırasında diğer altyapı tesislerine zarar verilmesi halinde bu tesislerin kazıyı yapan tarafından eski haline getirilmesi esastır. Ancak, altyapı kazı alanı, alan tahrip tutarının peşin yatırılması veya alan tahrip tutarı kadar teminat verilmesi halinde belediyece de kapatılabilir. Söz konusu kazı bedelleri büyükşehirlerde, mevzuattaki son yapılan değişiklik öncesi büyükşehir belediyesi alt yapı yatırım hesabında toplanmaktaydı. Sokak kazılarından elde edilen gelirler ise büyükşehir belediyesince ilgili belediyeye aktarılır ve bu gelirler asfalt ve kaldırımların yapımı dışında kullanılamazdı.

www.balioglu.net

Bu bağlamda, 24.12.2020 tarihinde yapılan değişiklik öncesinde Zeytinburnu ilçesi sınırları içerisinde yer alan sokak kazılarından İstanbul Büyükşehir Belediyesince elde edilen gelirlerin İdareye aktarılması gerekmektedir.

İdare gelirlerinin incelenmesi neticesinde; cari yıl içerisinde aktarılması gereken tutarların zamanında aktarılmadığı, 2020 yılı içerisinde 97.318,12 TL'nin Büyükşehir Belediyesi tarafından İdareye aktarıldığı, aktarımı yapılan söz konusu tutarın ise 2018 yılına ait kazı bedellerine ilişkin olduğu tespit edilmiştir. 2019 yılı kazı bedellerine ilişkin tutarlar ve cari yıl olan 2020 yılına ilişkin kazı bedellerine ilişkin tutarların ise aktarılmadığı anlaşılmıştır.

Denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; söz konusu değişiklik öncesinde toplanan tutarların İdarelerine aktarılması için Büyükşehir Belediyesine resmî yazı yazıldığı ifade edilmiştir.

Netice olarak; İdarenin söz konusu değişiklik öncesinde Büyükşehir Belediyesince toplanan ilgili tutarların talep edilip belediyeye aktarılması gerekmektedir.

BULGU 8: Eğlence Vergisi Mükellefi Olan İş Yerlerinden Bu Verginin Tahakkuk ve Tahsilat İşleminin Yapılmaması

İdare tarafından eğlence vergisi mükellefiyeti tesis edilmesi gereken iş yerlerinden eğlence vergisi tahakkuku ve tahsilatının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu ile belediye ve mücavir alan sınırları içindeki eğlence faaliyetleri eğlence vergisinin konusuna alınmıştır. Kanun'un 17'nci maddesinde, Kanun'un 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır. Kanun'un 21'inci maddesinde ise eğlence vergisinin konusuna giren faaliyetler sayılmış, aynı maddenin birinci fıkrasının I/5 bendinde sirkler, lunaparklar, çalgılı bahçeler ve benzerlerinden %20 oranında eğlence vergisi alınacağı belirtilmiştir. Ayrıca; 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 21'inci maddesinin birinci fıkrası (III) bendinde, biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinin de eğlence vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

İdarenin 2020 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde Ruhsat Müdürlüğünden alınan ruhsat listeleri ile eğlence vergisi mükellefleri karşılaştırılmış ve ilçe sınırları içerisinde faaliyet gösteren oyun salonları (playstation) ve bilardo salonlarından eğlence vergisi alınmadığı; buna göre söz konusu faaliyetlerle iştigal eden ve belediye sınırları içerisinde eğlence vergisi konusuna giren 25 adet iş yeri bulunmasına rağmen bunlara ilişkin eğlence vergisi tahakkuku gerçekleştirilmediği görülmüştür.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; içinde bulunulan pandemi koşulları nedeniyle eğlence mekanlarının kapandığı, bunlarla ilgili denetimlerin yapılamadığı, salgın sürecinin ardından ilgili mekanlarla ilgili denetimlerin yapılarak eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilatlarının attırılmasına azami gayret edileceği ifade edilmiştir.

Netice olarak, anılan verginin takip edilmemesi belediye gelirlerinin düşük kalmasına neden olmaktadır. İdare tarafından söz konusu vergilere ilişkin tahakkuk ve tahsil işlemlerinin en kısa süre içerisinde yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 9: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payının Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına Gönderilmemesi

İdarece emlak vergileriyle beraber tahsil edilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı ilgili idarelere aktarılmamıştır.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12'nci maddesinin altıncı fıkrasında; belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 29.7.1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 8'inci ve 18'inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin %10'u nispetinde taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının tahakkuk ettirileceği ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edileceği hüküm altına alınmıştır.

2863 sayılı Kanun'a dayanılarak çıkarılan Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik'in 5'inci maddesinde katkı payının tarh, tahakkuk ve tahsiline ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde belediyelerce katkı payı olarak tahsil olunan tutarların, tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine veya yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarına bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde katkı payı hesabına yatırılacağı; tahsil edilen katkı payının süresi içinde katkı payı hesabına aktarılmasından belediye başkanı ve hesap işleri müdürünün birlikte sorumlu olduğu; tahsil edilen katkı payının süresi içinde katkı payı hesabına aktarılmaması veya katkı payının başka amaçla kullanılması halinde sorumlular hakkında yasal işlem yapılacağı belirtilmiştir. Diğer yandan, 2863 sayılı Kanun'da; ilgili belediyece tahsil edilen katkı paylarının zamanında ilgili kuruma gönderilmemesi halinde bu katkı paylarına 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edileceği ifade edilmiştir.

İdarenin hesap ve işlemleri incelendiğinde, yıl sonu itibari ile 2020 yılında emlak vergileriyle beraber tahsil edilen 17.975.374,57 TL tutarında taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payının Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına gönderilmediği tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; bulgu konusu taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı borcunun 2018 yılı ve sonrasına ait olduğu ve İLBANK

www.balioglu.net

AŞ tarafından Belediyeye aktarılan paydan aylık olarak mevzuatın izin verdiği oranda kesinti yapılmak suretiyle ödenmekte olduğu ifade edilmiştir.

Ancak, belirtilen uygulama ile ilgili İdarenin emanet hesaplarında bekletilerek aktarılmayan tutarlar sürekli artmakta ve İdareye ileride bu tutarların yanında bir de faiz ödemesi yapma riski taşımaktadır.

Netice olarak, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının ilgili idareye mevzuatında belirtilen sürede gönderilmesi gerekmektedir.

BULGU 10: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi Nedeniyle Herhangi Bir Tahsilatın Yapılamaması

Belediyenin yetki ve sorumluluk alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine belediye gelir tarifesinde yer verilmemiş, dolayısıyla da söz konusu gelir kaleminin takip ve tahsili yapılamamıştır.

www.balioglu.net

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun "Tanımlar ve Kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesine göre;

Geçiş hakkı: İşletmecilere, elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlar ile kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden, üzerinden geçmeleri için tanınan hakları,

Geçiş hakkı sağlayıcısı: Geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dahil olmak üzere, taşınmaz sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahiplerini,

İşletmeci: Yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve altyapısını işleten şirketi,

İfade etmektedir.

Mezkûr Kanun'un "Anlaşma serbestisi" başlıklı 25'inci maddesindeki düzenleme gereği de, işletmeci ile geçiş hakkı sağlayıcısı, ilgili mevzuata ve Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumunun düzenlemelerine aykırı olmamak koşulu ile geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu hükümleri saklı kalmak üzere serbestçe yapabilmektedirler.

Öte yandan, Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı tarafından, geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla, Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır.

Bu Yönetmelik'in "Geçiş hakkına ilişkin anlaşma" başlıklı 8'inci maddesine göre işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısı; geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabilmektedirler. Ayrıca "Geçiş hakkı ücretleri" başlıklı 9'uncu maddesinde; "*Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için Geçiş Hakkı Sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz*." düzenlemesi yer almaktadır.

Ayrıca Yönetmelik'in "Geçiş hakkı ücretleri" başlıklı 9'uncu maddesinde;

"(1) Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için Geçiş Hakkı Sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz.

(2) Tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar için belirtilen ücret üst sınırı hariç olmak üzere, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde yer alan üst sınırları belirten fiyatlar, her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırılarak tespit edilir.

(3) İlk yıldan sonraki geçiş hakkı ücretleri; bir önceki yıl geçiş hakkı ücretine en fazla Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırım yapılması suretiyle tespit edilir." düzenlemesi yer almaktadır.

Söz konusu düzenlemeye istinaden Yönetmelik ekinde yer alan tabloda aşağıda belirtilen şekilde tarife belirlenmiştir:

Tablo 12: Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarife

Geçiş Hakkına Konu Taşınmazların ve Yerlerin Niteliği	Ücret Üst Sınırı (Yıllık)
Tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar	Metrekaresi, taşınmazın emlak vergisine esas asgari metrekare birim değerinin yüzde 2'si

www.balioglu.net

Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve büyükşehir belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 1,00.-TL
Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 0,70.-TL

Yukarıda belirtilen mevzuat gereği belediyeler tarafından, tarifede tavan olarak belirtilen miktarlara da riayet edilmek suretiyle belediye mülkiyetinde, tasarrufunda veyahut sorumluluğunda olan taşınmazlardan geçiş hakkı talep eden telekomünikasyon firmalarından tahsil edilmek üzere geçiş hakkı ücreti belirlenmesi gerekmektedir.

İdarenin hesap ve işlemleri incelendiğinde; Belediyenin yetki ve sorumluluk alanı içinde sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine belediye gelir tarifesinde yer verilmediği ve dolayısıyla da söz konusu gelir kaleminin takip ve tahsilinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; Belediyenin tasarrufundaki yerlerden telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinin geçiş hakkı bedellerinin düzenli olarak takip ve tahsiliyle ilgili çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir.

Netice olarak, İdarenin gelir kaybının önlenmesi için altyapı geçiş hakkı bedellerinin belirlenmesi, takip ve tahsil edilmesine yönelik düzenlemenin yapılması gerekmektedir.

BULGU 11: Kamu Kurum ve Kuruluşu Niteliğinde Olmadığı Halde Elektrik Dağıtım Şirketine Taşınmaz Tahsisi Yapılması

Mevzuatında icazet olmamasına rağmen İdare, mülkiyetinde bulunan muhtelif taşınmazlarını trafo inşası, mevcut trafoların büyütülmesi ve yenilenmesi amacıyla Türkiye Elektrik Dağıtım AŞ (TEDAŞ) adına kamu kurumu ve kuruluşu olmayan Boğaziçi Elektrik Dağıtım AŞ (BEDAŞ)'ye tahsis etmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Taşınmaz tahsisi" başlıklı 47'nci maddesinde; kamu idarelerinin, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilecekleri ifade edilmiş ve aynı maddenin son fıkrasında *"Kanunlardaki özel hükümler saklıdır."* hükmü ile de kendi

www.balioglu.net

mevzuatında taşınmaz tahsisi ile ilgili hüküm bulunan kamu idarelerinin ilgili mevzuatına göre taşınmaz tahsisi yapabilmelerine olanak sağlanmıştır.

5018 sayılı Kanun'un 47'inci maddesine dayanılarak hazırlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesine göre kamu idaresi; tahsis açısından, Yönetmelik ekindeki idareler ile kendilerine tahsis yapılması açısından köy tüzel kişiliklerini; devir açısından, Yönetmelik ekindeki idarelerden, düzenleyici ve denetleyici kurumlar hariç, diğer idareleri şeklinde tanımlanmıştır. Dolayısıyla mevzuata uygun bir tahsis işleminden söz edilebilmesi için gerek taşınmazı tahsis edecek olan idarenin gerekse kendisine taşınmaz tahsis edilecek kuruluşun Yönetmelik'te ifade edilen kamu idaresi kapsamında olması gerekmektedir.

Mahalli idarelerde taşınmaz tahsisi 5393 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir. Kanun'un "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde; belediyelerin, görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda, kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebileceği veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

İdarenin hesap ve işlemleri incelendiğinde, Belediyenin söz konusu Kanun hükmüne istinaden mülkiyetinde bulunan muhtelif taşınmazlarını trafo inşası ve mevcut trafoların yenilenmesi amacıyla Türkiye Elektrik Dağıtım AŞ (TEDAŞ) adına Boğaziçi Elektrik Dağıtım AŞ (BEDAŞ)'a tahsis ettiği tespit edilmiştir.

TEDAŞ, 02.04.2004 tarihli ve 2004/22 sayılı Özelleştirme Yüksek Kurulu Kararı ile özelleştirme kapsam ve programına alınmıştır. Dağıtım bölgeleri yeniden belirlenerek, Türkiye 21 dağıtım bölgesine ayrılmış ve 2013 yılı itibariyle şirketlerle TEDAŞ arasındaki hisse devri sözleşmeleri tamamlanmıştır. Kısacası elektrik dağıtım hizmeti özelleştirilerek özel firmalar tarafından sağlanmaya başlanmıştır. Böylece TEDAŞ'ın elektrik dağıtım sektöründeki hizmet görevi sona ermiş ve TEDAŞ; 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'nun Geçici 6'ncı maddesi hükümleri, Aydınlatma Yönetmeliği ve Aydınlatma Tebliği hükümlerine göre genel aydınlatma giderlerinin ödenmesine aracılık eden ve denetimlerini yapan bir kuruluş olarak faaliyetlerini sürdürmüştür.

TEDAŞ'ın bir kamu kuruluşu olarak değerlendirilip taşınmazları fiilen kullanan BEDAŞ'ın yerine tahsisin TEDAŞ adına yapılması, söz konusu uygulamayı Kanun'un 75'inci

maddesine uygun hale getirmemektedir. Zira yukarıda da ifade edildiği üzere elektrik dağıtım hizmetleri artık özel şirketler tarafından yerine getirilmektedir.

Söz konusu tespit sonrasında, İdare tarafından; TEDAŞ Genel Müdürlüğü tarafından, ilçedeki elektrik ihtiyacının karşılanması için Belediyeden trafo yeri talep edildiği; talep edilen yerlerin tescil dışı alanlara tekabül eden yerlerin koordinatlı krokilerinin hazırlanarak 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 18'inci maddesinin (e) bendine göre Belediye Meclisinden yetki alınarak tahsis edildiği, bundan sonra söz konusu taleplerle ilgili işlemlerin yeniden değerlendirilerek mevzuata göre yürütüleceği ifade edilmiştir.

Netice olarak; ne tahsis talebinde bulunan BEDAŞ ne de adına tahsis yapılan TEDAŞ, tahsis yapılabilecek kamu kurum ve kuruluşu olduğundan adı geçen kuruluşlara yapılan taşınmaz tahsisi mevzuata aykırıdır.

BULGU 12: İdare Taşınmazlarının Ecrimisil Karşılığı Kullandırılması

İdarenin bazı taşınmazları, kiralama ihalesi yapılmadan ecrimisil alınarak kullandırılmaktadır.

www.balioglu.net

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde; genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütüleceği ifade edilmiştir.

2886 sayılı Kanun'un "Ecrimisil ve Tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde ise;

"Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerleme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinenin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz. ... Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır. İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir." denilmektedir.

Diğer yandan, 5393 sayılı Kanun'un 15'inci maddesinde, 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtildiğinden İdare taşınmazlarının işgal edilmesi, ecrimisil alınması ve taşınmazın tahliyesi hakkında da söz konusu 75'inci maddesi uygulanmalıdır.

Yukarıda belirtilen yasal düzenlemeye göre, İdare taşınmazları ihale suretiyle kiraya verilmelidir. Idare taşınmazının işgali devam ederse, işgal süresi için bir tazminat olarak ecrimisil alınmalı; işgalin devam etmesi durumunda taşınmazın tahliyesi için ilgili mülki amire talepte bulunulmalıdır. Bu durumda, ecrimisilin bir kiralama yöntemine ve olağan bir taşınmaz yönetim şekline dönüştürülmesinin mevzuata aykırı olduğu açıktır.

İdarenin taşınmaz işlemlerinin incelenmesi neticesinde; 31.12.2020 tarihi itibariyle toplam 6 adet idare taşınmazının ecrimisil karşılığı kullandırıldığı, esasında işgal edilen taşınmaz için bir nevi tazminat olan ecrimisilin kira niteliğine dönüştürüldüğü görülmüştür.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; bulguda belirtilen taşınmazların ilgili kanunlar kapsamında ve imar planlarının uygulanabilirliğinin sağlanmasına müteakip tahliye işlemlerine başlanacağı ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Netice olarak, ecrimisil bir kiralama yöntemi değil, işgale uğradığı tespit edilen kamu taşınmazlarının kullanıldığı süre için fuzuli şagilden alınması gereken tazminat niteliğinde bir bedeldir. Dolayısıyla Belediye tarafından işgal tespit edildikten sonra geçmişte kullanılan süre için fuzuli şagilden ecrimisil talep edilmesi ve söz konusu taşınmazın mülki idare amirine bildirilerek tahliyesinin sağlanmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 13: Amatör Spor Kulüplerine Taşınmaz Tahsis Edilmesi

Zeytinburnu Belediyesi tarafından muhtelif tarihlerdeki meclis kararlarına istinaden mevzuata aykırı olarak 2 adet spor kulübüne taşınmaz tahsis edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun *"Taşınmaz tahsisi"* başlıklı 47'nci maddesinde;

"Kamu idareleri, kanunlarında veya Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilirler. Tahsis edilen taşınmaz, amaç dışı kullanılamaz.

Kanunlardaki özel hükümler saklıdır."

Adı geçen Kanun'a dayanılarak çıkarılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik'in "Amaç ve kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde;

"Bu Yönetmeliğin amacı; kamu idarelerinin mülkiyetlerindeki taşınmazların birbirlerine bedelsiz olarak tahsis ve devri ile; Hazineye ait taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kamu idarelerine tahsis ve devir işlemlerinin usul ve esaslarını belirlemektir."

Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinin (1) numaralı fıkrasının (f) ve (ğ) bentlerinde;

f) Kamu idaresi: Tahsis açısından, Yönetmelik ekindeki idareler ile kendilerine tahsis yapılması açısından köy tüzel kişiliklerini; devir açısından, Yönetmelik ekindeki idarelerden, düzenleyici ve denetleyici kurumlar hariç, diğer idareleri,

ğ) Tahsis: Mülkiyeti kendilerinde kalması koşuluyla kamu idarelerince, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerinin yerine getirilebilmesi amacıyla mülkiyetlerindeki taşınmazların, birbirlerine veya köy tüzel kişiliklerine; Hazineye ait taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin ise, Maliye Bakanlığınca hizmetin devamı süresince kamu idarelerinin veya köy tüzel kişiliklerinin bedelsiz olarak kullanımına bırakılmasını"

Yönetmelik'in "Tahsis yetkisi" başlıklı 4'üncü maddesinin (1), (2) ve (5) numaralı fıkralarında;

"(1) Özel bir hüküm olmaması durumunda kamu idareleri, tahsis işlemini Kanunun 47 nci maddesine dayanarak yapabilirler. Ancak mülkiyetlerinde bulunan taşınmazların tahsisini; belediyeler, 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15 inci maddesinin (h) bendine, il özel idareleri ise, 22/2/2005 tarihli ve 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 64 üncü maddesinin (d) bendine göre yaparlar.

(2) Özel hükümler, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 47 nci maddesine göre, öncelikle uygulanır.

(5) İlgili kanunlarında tahsis yetkisine ilişkin özel hüküm bulunduğu hallerde tahsis işlemi, yetki verilen kurum, kuruluş veya kamu idaresi tarafından yapılır."

www.balioglu.net

Yönetmelik'in *"Tahsis yapılamayacak ve bedelsiz devredilemeyecek taşınmazlar"* başlıklı 20'nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının (f) bendinde;

"*Kamu idarelerince üzerinde irtifak hakkı tesis edilmiş taşınmazlar,"* hükümleri yer almaktadır.

Görüleceği üzere, 5018 sayılı Kanun'da taşınmaz tahsisine ilişkin genel hükümlere yer verilmiş ve ilgili kanunlardaki özel hükümler saklı tutulmuştur. Yine aynı şekilde adı geçen Yönetmelik'te de özel hükümlerin Kanun'un 47'nci maddesine göre öncelikle uygulanacağı ifade edilmiştir. Dolayısıyla belediyelerin tahsis işlemlerinde öncelikle 5393 sayılı Kanun hükümleri uygulanacak; burada hüküm bulunmayan hallerde ise Kanun'un 47'nci maddesi ve ilgili Yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlem tesis edilecektir.

5393 sayılı Kanun'un belediyelerin diğer kuruluşlarla ilişkilerinin düzenlendiği 75'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde, belediyelerin kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebileceği veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Görüleceği üzere, gerek 5393 sayılı Kanun gerekse Yönetmelik hükümleri doğrultusunda tahsis işleminin gerçekleştirilebilmesi için kendisine taşınmaz tahsis edilecek tarafın kamu kurum ve kuruluşları arasında yer alması ve tahsis süresinin 25 yılı geçmemesi gerekmektedir. Dolayısıyla bu kapsamda değerlendirilmesi mümkün olmayan spor kulübüne meclis kararı ile taşınmaz tahsisi yukarıda yer alan hükümlere aykırılık teşkil etmektedir.

Her ne kadar belediyelerin görev ve sorumluluklarının düzenlendiği 5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde, belediyelerin amatör spor kulüplerine ayni ve nakdi yardım yapabileceği ve gerekli desteği sağlayabileceği düzenlenmiş ise de, söz konusu taşınmaz tahsisinin bu kapsamda değerlendirilmesi mümkün değildir. Zira mevzuata uygun taşınmaz tahsisi için yukarıda ifade edilen şartların varlığı gerekmektedir.

İdarenin hesap ve işlemleri incelendiğinde, Zeytinburnu Belediye Meclisinin muhtelif tarihlerdeki kararlarına istinaden 2 adet taşınmazın 30 yıllık süreyle Zeytinburnu Belediyesince spor kulüplerine tahsis edildiği tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; bahsedilen taşınmaz tahsislerinin 5393 sayılı Belediye Kanun'un "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci

maddesinin birinci fıkrasının (C) bendi kapsamında gerçekleştirildiği, her ne kadar tahsis kararı alınmış olsa da yapılan işlemlerin derneklerle (spor kulübü) yürütülebilecek ortak hizmet projeleri kapsamında değerlendirilmesi gerektiği, ilgili iş ve işlemlerin yeniden değerlendirilerek yapılması gerekenlerin mevzuat hükümlerine göre yürütüleceği ifade edilmiştir.

Ancak, bulguda yer verilen mevzuat hükümleri göz önüne alındığında amatör spor kulüplerine taşınmaz tahsis edilmesi mümkün görülmemektedir. Diğer taraftan, ifade edildiği gibi ilgili taşınmazların ortak hizmet projeleri ile kullandırılma durumu da söz konusu değildir. Zira, ortada yapılmış bulunan ortak hizmet projesi bulunmamaktadır.

Netice olarak, spor kulüplerine yapılan tahsis işlemi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

BULGU 14: Temsil Ağırlama Bütçesinin Belediye Başkanlık Makamı Dışında Diğer Birimlerce Kullanılması

www.balioglu.net

Başkanlık makamı tarafından kullanılması gereken temsil ağırlama bütçesi aynı zamanda diğer harcama birimlerince bütçesine ödenek konulmak suretiyle kullanılmaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 60'ıncı maddesinde; temsil, tören, ağırlama ve tanıtım giderleri belediye giderleri arasında sayılmaktadır. Belediye Bütçesinden Yapılacak Temsil Ağırlama ve Tören Giderleri Yönergesi'nin "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde; *"Bu Yönerge, belediye idaresinin başı ve temsilcisi olan belediye başkanının bu sıfatının gereği olarak yapacağı temsil, ağırlama ve tören giderleri konusunda uyacağı kuralları kapsar."* denilmekte, aynı Yönetmelik'in 3'üncü maddesinde; *"Temsil, ağırlama ve tören giderlerinin konu, kapsam ve miktarının tayini belediye başkanının takdirine tabidir..."* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, Belediye Başkanının üst yönetici sıfatı ile Belediyeyi temsile yetkili olduğu ve temsil ağırlamaya ilişkin giderlerin de kendi takdir yetkisinde bulunduğu görülmektedir.

Ancak, İdarenin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, aşağıdaki tabloda görüleceği üzere Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü ile Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü bütçesine temsil ağırlama ödeneği konulduğu tespit edilmiştir. Bu kapsamda yıl içerisinde yapılan harcamalarda ise Başkanlık Makamından ön izin alındığı görülmüştür.

Tablo 13: Bütçesine Temsil Ağırlama Ödeneği Konulan Harcama Birimleri

Harcama Birimleri	Temsil Giderleri TL	Tanıtma Giderleri TL
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	10.000,00	4.140.000,00
Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü	1.700.000,00	0,00

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; "Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar ve Organizasyon" giderleri ile ilgili iş ve hizmetin gereği ilgili müdürlüklerin bütçelerine dağıtıldığı, ilgili müdürlüklerin bütçelerinden yapılan harcamaların ise ilgili mevzuat doğrultusunda Belediye Başkanından onay alınarak kullanıldığı ifade edilmiştir.

Ancak, bulguda belirtildiği üzere temsil tanıtma bütçesi sadece başkanlık makamını temsile yetkili olan belediye başkanının yapabileceği harcamalar olduğundan bütçenin başka herhangi bir müdürlük uhdesindeki harcama yetkilisince kullanılması mümkün görülmemektedir. Mevcut uygulama, bütçe ve harcama yetkisi ile ilgili 5018 sayılı Kanun' un 8 ve 13'üncü maddelerinde belirtilen hüküm ve ilkelere uygun düşmemektedir.

Netice olarak, her ne kadar Başkanlık makamının onayı alınsa da temsil ve ağırlama bütçesinin Başkanlık makamı dışında, diğer harcama birimlerine ödenek konulmak suretiyle kullanılmasının mevzuata uygun olmayacağı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
https://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Emanetler Hesabında İzlenmesi Gereken Bazı Kalemlerin Bütçe Emanetleri Hesabında İzlenmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Emanetler hesabında izlenmesi gereken ve bulguda bahsedilen kalemlerin 2020 yılı içerisinde mevzuata uygun olarak Emanetler Hesabında izlendiği görüldüğünden tekrar bulgu konusu yapılmamıştır.
Tahsil Edilen Çevre Temizlik Vergilerinden Büyükşehir Belediyesi İçin Ayrılan Payların Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılında tahsil edilen Çevre Temizlik Vergisinden hesaplanan büyükşehir paylarının doğru muhasebeleştirildiği görüldüğünden tekrar bulgu konusu yapılmamıştır.

www.balioglu.net

Bazı İhalelerde Meydana Gelen İş Artışlarından ve Ödenen Fiyat Farklarından Ek Kesin Teminat Alınmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılında yapılan ihalelerinin bazılarının incelenmesi sonucunda söz konusu gerekliliklerin yerine getirildiği görüldüğünden tekrar bulgu konusu edilmemiştir.
Vadeli Mevduat Hesabından Elde Edilen Faiz Gelirlerinin Net Olarak Muhasebeleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılında vadeli mevduat hesaplarından elde edilen faiz gelirlerinin doğru muhasebeleştirildiği görüldüğünden tekrar bulgu konusu yapılmamıştır.
Bazı Bakım ve Onarım İşlerinde Proje Hazırlanmadan İhaleye Çıkılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılında yapılan ve incelenen bakım ve onarım işlerinde kesin projelerin hazırlanmış olduğu görüldüğünden tekrar bulgu konusu edilmemiştir.

www.balioglu.net

Doğrudan Temin Usulüyle Yapılan Bazı Alımlarda Mevzuata Aykırılıklar Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılından incelenen doğrudan teminlerde ilgili mevzuata aykırılıklar görülmediğinden tekrar bulgu konusu edilmemiştir.
Bedelsiz Devredilen ve Satışı Yapılan Araçların Devir ve Tescil İşlemlerinin Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu hususun gerekleri idare tarafından yerine getirildiğinden tekrar bulgu konusu yapılmamıştır.
Belediye Taşınmazlarının Mevzuat Hükümlerine Uygun Olarak Kaydedilmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular kısmında "İdarenin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımındaki Taşınmazların Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması ve Buna Bağlı Olarak Muhasebe Bilgilerinin Güncellenmemesi"

www.balioglu.net

			adlı 1 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Belediyenin Bazı Gelir Kalemlerine Ait Tahsilat Oranlarının Düşük Olması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusu edilen gelir kalemlerinin birçoğunun tahsilat oranları artmakla birlikte Çevre Temizlik Vergisinin tahakkuk-tahsilat oranı düşük kaldığından Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular kısmında "Çevre Temizlik Vergisi Tahsilat Oranının Düşük Olması" başlığıyla 6 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Temsil Ağırlama Bütçesinin Belediye Başkanlık Makamı Dışında Diğer Birimlerce Kullanılması	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporu'nun Diğer Bulgular kısmında 14 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Belediyenin Mülkiyetindeki Bazı Taşınmazların Dernek ve Vakıflara Tahsis Edilmesi	2018	Yerine Getirilmedi	Amatör spor kulüplerine taşınmaz tahsis edildiği, tahsisisin iptal edilmediği anlaşılmıştır. Sayıştay Denetim Raporu'nun Diğer Bulgular kısmında "Amatör Spor Kulüplerine Taşınmaz Tahsis Edilmesi" başlığıyla 13 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Bedellerinin Alınmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporu'nun Diğer Bulgular kısmında 10 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Belediyenin Mülkiyetindeki Bazı Taşınmazların İhale Yapılmadan Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporu'nun Diğer Bulgular kısmında "İdare Taşınmazlarının Ecrimisil Karşılığı Kullandırılması" başlığıyla 12 numaralı bulgu

www.balioglu.net

			olarak düzenlenmiştir.
Pazarlık Usulü Ve Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Mal Alımlarında Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Kanun'da Belirtilen Limitin Aşılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılından parasal limit dahlinde yapılan alınmaların yasal oranı geçmediği görüldüğünden bulgu konusu yapılmamıştır.
İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporu'nun Diğer Bulgular kısmında 4 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Belediyeye Ait Taşınmazların Envanter Kayıtları ile Muhasebe Kayıtlarının Uyumsuz Olması	2018	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular kısmında "İdarenin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımındaki Taşınmazların Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması ve Buna Bağlı Olarak Muhasebe

www.balioglu.net

			Bilgilerinin Güncellenmemesi" adlı 1 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Yapılandırılmış Borçların Mali Tablolarda İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlgili yapılandırmalara ilişkin muhasebe kayıtları yapıldığından bulgu konusu yapılmamıştır.
Bankadan Alınan Kredilerin Faizlerine İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Mevzuata Uygun Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bankalardan alınan kredilere ilişkin faiz tahakkuklarının 2020 yılında doğru muhasebeleştirildiği görüldüğünden bulgu konusu yapılmamıştır.
Amortisman Defterinin Tutulmaması ve Amortisman Ayırma İşlemlerinin Hatalı Yapılması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular kısmında "Maddi Duran Varlıkların Bir Kısmı İçin Amortisman Ayrılmaması ve Bir Kısmı İçin İse

www.balioglu.net

			Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılması" adlı 2 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir. 2020 yılı sonu itibariyle Amortisman defterinin tutulmuş olduğu görülmekle birlikte hatalı amortisman işlemlerinin devam ettiği görülmüştür.
Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılında İdarece, diğer kamu idarelerine tahsis edilen ve tahsisli kullanılan taşınmazlara ait muhasebe işlemlerin yapıldığı görüldüğünden tekrar bulgu konusu yapılmamıştır.

www.balioglu.net