T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

İZMİR BALÇOVA BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 11
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 11
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 15
9. EKLER 52

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler 4
Tablo 2: 2016– 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .. 4
Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .. 5
Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 6
Tablo 6:Şirkete Aktarılan Sermaye Tutarları 12
Tablo 7: Yapılandırılan ve Vadesi Geçen Vergi ve SGK Borçları 14
Tablo 8: İşçilerin Ücretli İzin Süreleri Tablosu..... 18
Tablo 9: Geçici Görevlendirilen İşçiler Tablosu 20
Tablo 10: 31.12.2018 Tarihi İtibariyle Borç Stok Tablosu 32
Tablo 11: 4734 Sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Alımların %10 Sınırını Aşan Tutarlar..... 34
Tablo 12:Eğlence Vergisi Tahakkukunun Yapılmadığı Canlı Müzik Belgesi Alan Yerlerin Listesi 35

www.balioglu.net

KISALTMALAR

YİKOB :Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı
AŞ :Anonim Şirket

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Şirket Bilançosunun Sermaye Hesabı ile Örtüşmemesi

2. Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Sosyal Güvenlik Borçlarının Mali Tablolarda Eksik Tutarlarla Yer Alması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Hacizli Taşınmazın Şirkete Sermaye Olarak Konulması

2. İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

3. Kadrosu Belediyede Bulunan İşçilerin Başka Kurumda Geçici Görevlendirilmesi

4. Taşınmaz İle İlgili İşlemlerin İlgili Birim Tarafından Takibinin Yapılmaması

5. Görev Yolluğu Avanslarının Personel Avansları Hesabında Takip Edilmemesi

6. Bakanlık İzni Alınmadan Yabancı Mahalli İdarelerle Kardeş Kent İlişkisinin Kurulması

7. Belediye Mülkiyetinde Bulunan Bazı Taşınmazların Dernek ve Vakıflara Tahsis Edilmesi

8. Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

9. Belediye Zabıta Personelinin Başka Birimlerde Görevlendirilmesi

10. Bilgisayar Alım İhalesinde Rekabet İlkesinin İhlal Edilmesi

11. Borç Stok Tutarı İçin Mevzuatta Öngörülen Sınırın Aşılması

12. Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü İle Yapılan Alımlar İçin Öngörülen Üst Limitin Aşılması

13. Eğlence Hizmeti Sunan İşletmelere İlişkin Eğlence Vergisi Tahakkukunun Yapılmaması

14. Kadroya Geçen Taşeron Personelin Temininde Mevzuata Aykırılıkların Bulunması

www.balioglu.net

15. Kira Süresi Biten Taşınmazların İhale Yapılmaksızın Süre Uzatımı Yoluyla Aynı Kişilere Kiraya Verilmesi

16. Memur Toplu Sözleşmesinde Mevzuata Aykırı Hükümlere Yer Verilmesi

17. Personel Giderlerinin Kanun İle Belirlenen Sınırı Aşması

18. Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının İlgili Kuruma Gönderilmemesi

19. Mali Hizmetler Birimi Tarafından Yapılması Gereken Ön Mali Kontrolün Yapılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

İlçe Belediyesi tüm hizmetlerini; 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre gerçekleştirmektedir.

İlçe Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü ve 15'inci maddeleri ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci ve 10'uncu maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyeleri bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmanın yanı sıra ulaşım, alt yapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadır. 5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak "*büyükşehir ve ilçe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir*" hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, ilçe belediyelerinin yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar, coğrafî ve kent bilgi sistemleri, çevre ve çevre sağlığı, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları, kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma, sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma, gıda ile ilgili olanlar dâhil birinci sınıf gayrisıhhî müesseseleri ruhsatlandırma, ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Gıda bankacılığı yapabilir. Her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

Belediyeler sahip oldukları yasal yetkiler neticesinde yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevidir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi,

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek, mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, Mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek, Mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi konularda ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Belediye teşkilâtı, norm kadroya uygun olarak yazı işleri, malî hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşur.

Beldenin nüfusu, fizikî ve coğrafî 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 oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

Belediyenin hizmet birimleri, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır. Balçova Belediyesi bünyesinde kurulu olan müdürlükler ve bu müdürlüklerde istihdam edilen personel teşkilat şemasında gösterilmiştir.

BALÇOVA BELEDİYESİ MÜDÜRLÜKLER VE BİRİMLER	MEMUR SAYISI	SÖZLEŞMELİ PERSONEL SAYISI	İŞÇİ SAYISI	TOPLAM
BAŞKANLIK (Başkan Yardımcısı)	3	-	-	3
ÖZEL KALEM MÜDÜRLÜĞÜ	-	-	4	4
YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	7	-	6	13

Bilgi İşlem Birimi	-	-	1	1
İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ	3	-	2	5
HUKUK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	2	1	-	3
TEFTİŞ KURULU MÜDÜRLÜĞÜ	-	-	-	0
MALİ HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	8	-	7	15
Gelir Birimi	-	-	7	7
ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ	12	-	2	14
İMAR VE ŞEHİR. MÜDÜRLÜĞÜ	21	4	3	28
FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	22	-	25	47
SAĞLIK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	3	-	-	3
VETERİNER İŞLERİMÜDÜRLÜĞÜ	4	-	1	5
TEMİZLİK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	2	-	35	37
SOSYAL YARDIM İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	3	-	1	4
RUHSAT VE DENETİM MÜDÜRLÜĞÜ	3	-	2	5
KÜLTÜR VE SOS. MÜD.	7	-	6	13
Spor Eğitimi Birimi	-	-	3	3
DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	2	-	-	2
İŞLETME VE İŞTİRAKLER MÜDÜRLÜĞÜ	2	-	-	2
EMLAK VE İSTİMLAK MÜDÜRLÜĞÜ	-	-	-	-
MUHTARLIKLAR İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	-	-	-	-
PARK VE BAHÇELER MÜDÜRLÜĞÜ	1	-	-	1
BALÇOVA KAYMAKAMLIK MAKAMINDA GÖREVLİ PERSONEL	-	-	4	4
TOPLAM	**105**	**5**	**109**	**219**

www.balioglu.net

İlçe Belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 7'nci fıkrası gereği, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir.

İlçe Belediyesinin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Şirket Adı	Belediyenin Sermaye Payı	Kuruluş Tarihi
Agamemnon Termal Turizm A.Ş	%100	17.01.2013

1.3. Mali Yapı

Belediye bütçesi, program bütçe esasına göre hazırlanmak suretiyle mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2 aşağıda gösterilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 2: 2016– 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GİDER TÜRÜ	2016 YILI (A)	2017 YILI (B)	2018 YILI (C)	Değişim Oranı (D=C-A/A) (%)
Personel Giderleri	20.606.512,07	21.459.834,93	23.760.697,07	13
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	3.150.114,33	3.552.133,88	3.978.147,60	11
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	29.896.059,42	35.468.797,61	37.349.267,59	19
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00	-
Cari Transferler	3.243.585,07	4.731.324,46	4.924.940,90	34
Sermaye Giderleri	1.000.380,89	742.839,50	1.472.638,06	32
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	-
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	-
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00	-
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**57.896.660,78**	**65.954.930,38**	**71.485.691,22**	**19**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2'de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gideri 2016/2018 döneminde yüzde %19 oranında artış göstermiştir. Tablodaki

gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içindeki payı oransal anlamda en yüksek artış yüzde 34 seviyesindeki artış ile Cari Transferler kalemi olduğu görülmektedir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gelir Türü	2016 YILI (A)	2017 YILI (B)	2018 YILI (C)	Değişim Oranı (D=C-A/A) (%)
Vergi Gelirleri	21.544.392,23	23.543.878,80	21.933.750,94	1
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	5.439.983,86	5.715.937,08	5.838.126,46	6
Alınan Bağış Ve Yardım İle Özel Gelirler	446,06	2.350,00	0,00	-
Diğer Gelirler	23.188.196,52	26.249.580,54	30.462.259,23	23
Sermaye Gelirleri	0,00	642.096,00	40.968.499,52	100
Bütçe Gelirleri Toplamı	50.173.018,67	56.153.842,42	99.202.636,15	49
Bütçe Gelirlerinden Red Ve İadeler Toplamı	963.789,65	1.665.017,77	2.190.640,40	56
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**49.209.229,02**	**54.488.824,65**	**97.011.995,75**	**49**

www.balioglu.net

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'deki veriler dikkate alındığında 2016/2018 döneminde gelirler yüzde 49 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi Sermaye Gelirleri kalemlerindeki artıştır. Ana gelir kalemlerinden birisi olan vergi gelirlerinin 2018 yılında 2016 yılına göre oldukça düşük bir artış gösterdiği görülmektedir.

Belediyenin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 4 ve Tablo 5'de gösterilmektedir.

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2018 YILI GİDER BÜTÇE (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=(B/A)
Personel Giderleri	22.137.000,00	23.760.697,07	107
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	3.931.000,00	3.978.147,60	101
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	37.902.000,00	37.349.267,59	98
Faiz Giderleri	0,00	0,00	-
Cari Transferler	5.297.000,00	4.924.940,90	92

Sermaye Giderleri	2.733.000,00	1.472.638,06	53
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	-
Borç Verme	0,00	0,00	-
Yedek Ödenekler	8.000.000,00	0,00	-
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**77.540.000,00**	**71.485.691,22**	**92**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri %92 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve Hizmet Alımları Giderleri %98 oranında gerçekleşmiştir. Personel Giderleri %107 oranında ,S.G.K. Devlet Prim Giderleri % 101 oranında başlangıç bütçesinde öngörülen tutar aşılmıştır.

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI GELİR BÜTÇESİ (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=B/A)
Vergi Gelirleri	21.958.000,00	21.933.750,94	99
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.274.000,00	5.838.126,46	256
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	653.000,00	0,00	-
Diğer Gelirler	25.187.000,00	30.462.259,23	97
Sermaye Gelirleri	30.006.000,00	40.968.499,52	120
Alacaklardan Tahsilâtlar	0,00	0,00	-
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	80.078.000,00	99.202.636,15	123
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl.	0,00	2.190.640,40	-
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	0,00	97.011.995,75	-
Borçlanma	0,00	0,00	-
TOPLAM	**80.078.000,00**	**97.011.995,75**	**121**

Buna gore 2018 yılında Bütçe Gelirleri %121 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Vergi Gelirleri, Alınan Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler beklenenin altında, Sermaye Gelirleri, Diğer Gelirler , Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri beklenenin üstünde gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri

www.balioglu.net

doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

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 sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu
- Nakit Akış Tablosu

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

www.balioglu.net

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 gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

www.balioglu.net

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.

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, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

www.balioglu.net

Kamu idarelerince iç kontrol sisteminde uygulanacak yöntem ve standartlar, 5018 sayılı Kanun'un 55'inci maddesinde yer alan hüküm uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenecektir. Bu yetkiye istinaden İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul Ve Esaslar ile Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile iç kontrol standartlarının tüm kamu idarelerinde uygulanabilirliği sağlanmak üzere iç kontrol; kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenlerine ayrılmıştır. Balçova Belediyesinin iç kontrol sistemine ilişkin değerlendirmelerimiz de bu bileşenler kapsamında ele alınmıştır:

Kontrol Ortamı

Bir kuruluşun organizasyon yapısı; yetki ve sorumlulukların dağıtımı, yetkilendirme ve hesap verebilirlik ile uygun raporlama kanallarının bulunması unsurlarını içermelidir. Organizasyon yapısı, kurumun en önemli yetki ve sorumluluk alanlarını tanımlar. Yetkilendirme ve hesap verebilirlik ise organizasyonda yetki ve sorumlulukların nasıl dağıtıldığıyla ilgilidir.

Üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve mali karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur. Bu bağlamda üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin

kurulması ve çalışmasından sorumludurlar.

Balçova Belediyesi organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açıkça ifade edilmemiş ve yetki devrinin sınırları belirlenmemiş olduğundan dolayı bazı birimler arasında yetki ve görev dağılımı konusunda koordinasyon sıkıntısı yaşandığı tespit edilmiştir. Bu durumun kontrol ortamının zayıflamasına sebep olabileceği değerlendirilmektedir.

İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda Öngörülen mali işlem süreç akış şemaları hazırlanmamıştır.

Risk Değerlendirmesi

Risk değerlendirmesi, kurum amaçlarına ulaşılmasına yönelik risklerin belirlenmesi, analiz edilmesi ve alınacak tedbirlerin tespit edilmesi sürecidir.

Balçova Belediyesinin tüm kurumu kapsayan bir risk değerlendirme birimi yoktur.

Kontrol Faaliyetleri

www.balioglu.net

Kontrol faaliyetleri, idarenin hedeflerinin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir.

Kontrol faaliyetleri çalışmaları kapsamında, Belediye tarafından varlıkların dönemsel kontrolü ve güvenliğinin sağlanmasına yönelik herhangi bir çalışma yapılmadığı görülmüştür.

Balçova Belediyesi harcama birimleri ve muhasebe birimi tarafından her hangi bir ön mali kontrol işlemi uygulanmamaktadır. Gerçekleştirme görevlileri tarafından, ödeme emri belgesi üzerine "Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür" şerhi düşülerek imzalanması ve ardından harcama yapılması gerekmesine rağmen böyle bir uygulama olmadan harcamalar yapılmaktadır.

Genel olarak harcama birimlerinde ve her türlü gelir gider faaliyetlerinin yer aldığı muhasebe birimlerinde yetişmiş personel sıkıntısı yaşanmaktadır. Muhasebe yetkililiği görevi, muhasebe yetkililiği sertifikası bulunmayan personel tarafından yerine getirilmektedir.

Belediyede iç kontrol faaliyetlerine ilişkin bir çalışma yapılmamıştır. Personel için kurum içi eğitim çalışmaları yeterli düzeyde değildir. Etik sözleşmesi tüm çalışanlarca imzalanmamıştır. İç kontrol sistemine ilişkin olarak yıllık değerlendirme ve eksikliklerin üst

yöneticiye bildirilmesi faaliyeti bulunmamaktadır. Birim yöneticilerinin verdikleri görevleri takip edebildiği bir yönetim bilgi sistemi mevcut değildir.

Bilgi ve İletişim

Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin iç kontrol ve diğer sorumluluklarını yerine getirmelerine imkan verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve Belediye web sitesinden duyurulmaktadır.

İzleme

İzleme, iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsar ve kontrollerin istenildiği gibi işletildiği ve koşullardaki değişmelere paralel olarak gerekli uyarlamaların yapıldığı konusunda güvence sağlamak amacıyla yapılır. Aynı zamanda izleme aracılığıyla kurum misyonunun ve iç kontrolün tanımında yer alan genel amaçların gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği değerlendirilir.

İç kontrol sisteminin yıllık olarak değerlendirilip eksikliklerin tespiti ve buna ilişkin önlemlerin alınması için üst yöneticiye raporlanması gerekmekte iken Balçova Belediyesinde izlemeye ilişkin raporlamanın yapılmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Balçova Belediyesi'nin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Şirket Bilançosunun Sermaye Hesabı ile Örtüşmemesi

Belediyenin, hissesinin tamamına sahip olduğu şirketteki sermaye tutarının, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabındaki kayıtlı tutar ile örtüşmediği tespit

edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabını düzenleyen 181'inci maddesinde, bu hesabın mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar ile bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "*Hesaba ilişkin işlemler*" başlıklı 182'nci maddesinde, mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştiraklerin gerçeğe uygun değeri ile bu hesaba kaydedileceği ve sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların, mal ve hizmet üreten ilgili kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılıklı olarak yer alan tutarlara eşit olması gerektiği belirtilmiştir.

Yönetmeliğin devam eden 183'üncü maddesinde ise 241 Hesaba hangi durumlarda borç ve alacak kaydı yapılacağı düzenlenmiş olup; nakden verilen sermayenin bir taraftan bu hesaba borç, 103 veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği, duran varlıklar içinde yer alan taşınır ve taşınmaz mallardan sermayeye eklenmek amacıyla mal ve hizmet üreten kuruluşlara verilenlerin, bir taraftan net değeri bu hesaba, ayrılan amortisman tutarı ilgili amortisman hesabına borç, varlığın kayıtlı değeri ise ilgili duran varlık hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Balçova Belediyesi'nin, sermayesinin tamamına sahip olduğu Agamemnon Termal Turizm A.Ş 'ye yıllar itibariyle aktarılan sermaye tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 6:Şirkete Aktarılan Sermaye Tutarları

Sermaye artırımına esas meclis kararı	Konulan sermaye	Sermaye tutarı(TL)
08/02/2013 tarih 19 sayılı karar	Nakdi sermaye	1.000.000,00
10/05/2013 tarih 47 sayılı karar	Ayni sermaye	1.756.000,00
07/12/2015 tarih 81 sayılı karar	Nakdi sermaye	500.000,00
15/10/2015 tarih 72 sayılı karar	Ayni sermaye	4.250.000,00
06/06/2016 tarih 53 sayılı karar	Ayni sermaye	4.440.000,00
05/01/2017 tarih 7 sayılı karar	Nakdi sermaye	500.000,00
06/03/2017 tarih 21 sayılı karar	Ayni sermaye	7.394.900,00
Toplam		**19.840.900,00**

Agamemnon Termal Turizm Anonim Şirketinden alınan 31/12/2018 tarihli şirket bilançosunun 500 Sermaye Hesabının "500.01.001 Balçova Belediyesi" alt kırılımında,

www.balioglu.net

19.840.900,00 TL tutarında kayıt yer almasına rağmen Belediye bilançosunun 241 Hesabında 12.446.000,00 TL tutarında kayıt yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 182'nci maddesinde belirtildiği üzere Belediyenin 241 Hesabında yer alan tutar ile ilgili şirketin 500 Sermaye Hesabının birbirini tutması gerekmektedir. Ancak Belediye tarafından 2017 yılında yapılan ve 16/05/2018 tarih 9579 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanan 7.394.900,00 TL'lik ayni sermaye artırımına ilişkin ilgili muhasebe kayıtlarının yapılmaması sebebiyle 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı olması gerekenden düşük, karşılığında çalışması gereken ilgili maddi duran varlık hesapları ise fazla gözükmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"*Bulguda bahsi geçen Agamemnon Termal Turizm Anonim Şirketi bilançosunun sermaye hesabı ile Balçova Belediyesi'nin sermaye hesabının örtüşmemesi belirtilmiş olup, bununla ilgili gerekli muhasebe kayıtları yapıldıktan sonra hesapların örtüşmesi sağlanmıştır*."* Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli düzeltmelerin yapıldığı ifade edilmiştir. Ancak 2018 yılı mali tablolarındaki hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır. Bulgu konusu hususun müteakip denetimlerde izlenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Sosyal Güvenlik Borçlarının Mali Tablolarda Eksik Tutarlarla Yer Alması

Belediyenin yapılandırılan ve vadesi geçen sosyal güvenlik ile vergi borçlarının mali tablolarda eksik tutarlarla izlendiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmelik'inin 368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına ilişkin *"Hesabın niteliği"* başlıklı 278'inci maddesinde;

"Bu hesap, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin erteleme veya taksitlendirme vadesinin bir yılı aşmayan kısımlarının izlenmesi için kullanılır.

Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabında kayıtlı vergi ve diğer yükümlülüklerden dönem sonunda erteleme veya taksitlendirme süresi bir yılın altına inenler bu hesaba kaydedilir."

denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabına ilişkin *"Hesabın niteliği"* başlıklı 322'nci maddesinde;

"Bu hesap, kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya takside bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının izlenmesi için kullanılır."

"Hesabın işleyişi" başlıklı 323'üncü maddesinde;

"(1) Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabının alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya takside bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmı bu hesaba alacak, 36-

Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesap grubunda yer alan ilgili hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 368Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alacak kaydedilir." hükümleri yer almaktadır.

İlgili mevzuat hükümlerine göre; Belediyenin vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülüklerinden vadesi bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olanların 438 No'lu Hesaba, vadesi bir yılı aşmayan kısımların ise 368 No'lu Hesaba kaydedilmesi gerekmektedir.

Sosyal Güvenlik Kurumu ile Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili birimlerinden alınan resmi yazılar doğrultusunda, Belediyenin ayrıntıları aşağıda tabloda gösterilen toplam 63.305.039,89 TL yapılandırılmış ve vadesi geçmiş borcu bulunmasına rağmen 368-438 no'lu hesaplarında kesin mizanda izlenen toplam tutarın 56.099.432,70 TL olduğu görülmüştür.

Tablo 7: Yapılandırılan ve Vadesi Geçen Vergi ve SGK Borçları

Borçlanılan Kurum	Yararlanılan Kanun	Borç Tutarı (TL)

www.balioglu.net

Hazine ve Maliye Bakanlığı		
	1. 6736 Sayılı Kanun	16.579.907,39
	2. 7020 Sayılı Kanun	2.392.084,17
	3. 7143 Sayılı Kanun	3.358.985,56
	4. Vadesi Geçmiş Vergi Borcu	2.919.539,90
(Ara Toplam 1):		**25.250.513,02**
Sosyal Güvenlik Kurumu	**1.** 6736 Sayılı Kanun	4.072.316,69
	2. 7020 Sayılı Kanun	2.987.771,48
	3. 7143 Sayılı Kanun	28.095.912,12
	4. Vadesi Geçmiş Prim Borçları	2.898.526,58
(Ara Toplam 2):		**38.054.526,87**
Genel Toplam:		**63.305.039,89**

Bu itibarla; kurumun mali tablolarında 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler ve 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesaplarında toplamda (63.305.039,89-56.099.432,70) 7.205.607,19 TL eksik tutarların yer aldığı tespit edilmiştir. Mali tablolarının kuruma ait borçların gerçek durumunu tam ve güvenilir şekilde ortaya koyması adına gerekli çalışmaların yapılıp eksik tutarların vadelerine göre ayrıştırılması ve hesaplara girişlerinin yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen 'Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve sosyal güvenlik borçlarının mali tablolarda eksik tutarla yer alması' ile ilgili olarak; Sgk ve Vergi Dairesi ile görüşülüp, gerekli çalışmalar yapılarak mali tablolarda denklik sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup ilgili kamu idareleri ile görüşülerek mali tablolarda denkliğin sağlanacağı ifade edilmiştir. Ancak, yapılacak çalışmaların 2018 yılı mali tablolarındaki hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır. Bulgu konusu hususun müteakip denetimlerde izlenmesi gerekmektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Hacizli Taşınmazın Şirkete Sermaye Olarak Konulması

Belediyenin, sermayesinin tamamına sahip olduğu Agamemnon Termal Turizm Elektrik Enerji İnşaat San. Tic. A.Ş.'ye üzerinde haciz şerhi bulunan taşınmazı ayni sermaye olarak koyduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 70'inci maddesinde, belediyenin kendisine verilen

görev ve hizmet alanlarında ilgili mevzuatta belirtilen usullere göre şirket kurabileceği belirtilmiştir. Aynı Kanun'un "*Meclisin görev ve yetkileri*" başlıklı 18'inci maddesinde ise Türk Ticaret Kanunu'na tabi ortaklıklar kurulmasına veya bu ortaklıklardan ayrılmaya, sermaye artışına ve gayrimenkul yatırım ortaklığı kurulmasına karar verilmesinin belediye meclisinin görev ve yetkisinde olduğu hükme bağlanmıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 128'inci maddesinin 2'nci fıkrasında bilirkişi tarafından değerlenen taşınmazların tapuya şerh verildiği takdirde ayni sermaye olarak kabul olunacağı ve aynı maddenin 5'inci fıkrasında ise şirkete sermaye olarak konulan taşınmazlar üzerinde şirketin tasarruf edebilmesi için tapu siciline tescilin gerekli olduğu vurgulanmıştır. Anonim şirketlere sermaye olarak konulabilecek malvarlığı unsurlarını açıklayan 342'nci madde de "*Üzerlerinde sınırlı ayni bir hak, haciz ve tedbir bulunmayan, nakden değerlendirilebilen ve devrolunabilen, fikrî mülkiyet hakları ile sanal ortamlar da dâhil, malvarlığı unsurları ayni sermaye olarak konulabilir*." denilmektedir.

Üzerinde haciz şerhi bulunan malvarlığı unsurlarının şirkete sermaye olarak konulamayacak olmasının sebebi şirketin bunların üzerinde tasarruf edebilmesine imkan sağlayan tapu siciline tescil şartının sağlanamayacak olmasıdır.

www.balioglu.net

22.04.2016 tarihinde Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilen 541 ada 2666 parseldeki taşınmazın 4.250.000,00 TL tutar ile şirkete ayni sermaye olarak konulmasının belirtilmesine rağmen İzmir 20. İcra müdürlüğünün 14.04.2016 tarihli haciz yazısı ile aynı taşınmaz üzerine tapuya şerh bildirilmiştir.

Sermaye artışına konu olan 4.250.000,00 TL tutar şirket bilançosunun 500 sermaye hesabında ve aynı tutar belediyenin mali tablolarında 241 hesap kodunda muhasebeleştirilmiştir. Bu durum sonucunda kurum bilançosunun ilgili maddi duran varlık hesap kodunun olması gerekenden düşük, karşılığında 241 Mal ve Hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı ise olması gerekenden fazla gözükmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda bahsi geçen mülkiyeti Belediyeye ait olan 541 ada 2666 parselin üzerinde haciz bulunmaktayken Belediyenin şirketi Agamemnon Termal Tur. El. San. ve Tic. A.Ş ye ayni sermaye olarak verilmesi eleştirilmiştir.

Ancak tapudaki haciz şerhi tapu kaydının takyidat bölümünde görülmediği için bu şekilde bir Meclis kararı alınmış olup, Şirket vekilince söz konusu mülkün ayni sermayeye esas değerinin belirlenmesi için İzmir 2.Asliye Ticaret Mahkemesine yaptığı başvuru TTK nun 342.

maddesi gereği Mahkemece değerlendirilmiş ve mahallinde yapılan keşif ve bilirkişi incelemesi sonrası verilen bilirkişi raporunda da tapuda herhangi bir takyidat belirlenmediğinden Mahkemece 08.02.2016 tarih ve 2015/1206 E-2016/116 sayılı kararla TTK 342 . maddesi gereği söz konusu taşınmazın ayni sermayeye esas değerinin 4.250.000 TL olduğu tespit edilmiş karar 21.03.2016 tarihinde kesinleşmiştir.

Kesinleşmiş karar ticaret sicil gazetesinde yayınlanmış ancak tapuya gidildiğinde gayrimenkulün üzerinde haciz şerhi bulunduğu bu tarihten sonra anlaşılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, gayrimenkul üzerinde bulunan haciz şerhinin tapuda şirket üzerine tescilin yapılacağı sırada öğrenildiğini ifade etmiştir. Fakat bu durum şirket üzerine tapuda tescili yapılamayan ve bu suretle devredilemeyen malvarlığı unsurunun sermaye olarak şirkete konulmasına sebebiyet vermiştir. Türk Ticaret Kanunu'nun 128'inci maddesine göre bilirkişi tarafından değerlenen taşınmazların tapuya şerh verildiği takdirde ayni sermaye olarak kabul olunacağı ve anonim şirketlere sermaye olarak konulacak malvarlığı unsurlarını açıklayan 342'nci maddeye göre ise üzerinde sınırlı ayni bir hak ve haciz şerhi bulunmayan malvarlığı unsurlarının şirkete sermaye olarak konulabileceği belirtilmiştir. Üzerinde sınırlı bir ayni hak veya haciz şerhi bulunan malvarlığı unsurunun şirket sermayesine eklenmiş olması mevzuat hükümlerine açıkça aykırıdır.

www.balioglu.net

BULGU 2: İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

Kadrolu işçilere yıllık ücretli izinlerinin kullandırılmadığı ve biriken izinlerinin emeklilikte toplu izin ücreti olarak ödendiği tespit edilmiştir.

1982 Anayasası'nın "Çalışma şartları ve dinlenme hakkı" başlıklı 50'nci maddesinde

"...

Dinlenmek, çalışanların hakkıdır. Ücretli hafta ve bayram tatili ile ücretli yıllık izin hakları ve şartları kanunla düzenlenir." hükmüne yer verilmiştir.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği, yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği ve yıllık izin sürelerinin iş sözleşmeleri ve toplu iş sözleşmeleri ile artırılabileceği, 56'ncı maddesinde yıllık izinin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Mezkur Kanun'un 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 izinin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler hüküm altına alınmıştır.

Anayasal bir hak olan "*Dinlenme Hakkının*" nasıl kullanılacağı, süresi, işverenin sorumlulukları vb. hususlar 4857 sayılı Kanunda ve Kanuna dayanılarak çıkarılan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde düzenlenmiştir.

Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nin "İzin Kullanma Dönemleri" başlıklı 5'inci maddesinde *"İşveren veya işveren vekilleri, bu Yönetmeliğin 15 inci maddesinde belirtilen izin kurulu veya 18 inci maddeye dayanılarak bunun yerine geçenlere danışmak suretiyle işyerinde yürütülen işlerin nitelik ve özelliklerine göre, yıllık ücretli izinlerin, her yılın belli bir döneminde veya dönemlerinde verileceğini tayin edebilir. Bunu işyerinde ilan eder."* hükmü ile,

"Yıllık ücretli iznin uygulanması" başlıklı 6'ncı maddesinde ise; *"Bu iznin 53 üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesi zorunludur.*

Ancak, 53 üncü maddede öngörülen izin süreleri, tarafların anlaşması ile bir bölümü on günden aşağı olmamak üzere bölümler halinde kullanılabilir. " hükümlerine yer verilmiştir.

Aşağıdaki tabloda toplam 110 işçi içerisinden 10 işçinin hizmet süreleri ve kullanmadıkları izinleri gösterilmiştir.

Tablo 8: İşçilerin Ücretli İzin Süreleri Tablosu

Kişi sayısı	Hizmet Süresi (Yıl)	Kullanılmayan izin (Gün)
1	14	402
1	14	376
1	14	344
1	19	314
1	19	220
1	18	181
1	23	161
1	19	108
1	20	116
1	23	114

Belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde dinlenmenin çalışanın hakkı olduğu, bu hakkın çalışanlar tarafından kullanmasının asıl olduğu, bu kapsamda işverenlerin çalışanlarına kazanmış oldukları izin sürelerini kullandırması ve takibinin

www.balioglu.net

gerçekleştirilmesi gerektiği görülmektedir.

Yıllık izin hakkı esasında bir mali hak değil, çalışanların dinlenmesi ve işyerindeki veriminde düşüş yaşanmaması için tanınan bir sosyal haktır. Ancak kurum kayıtlarında yapılan incelemelerde bazı işçiler tarafından bu iznin kullanılmadığı ve emeklilik için biriktirilen kıdem tazminatı benzeri bir hak olarak görüldüğü, her yıl düzenli olarak emekli olan çalışanlara bu rakamların tazminat olarak ödendiği, 2018 yılı içerisinde emekli olan 4 personele toplam 37.813,21 TL'lik bir izin hakkı ödemesi yapıldığı, idare tarafından 2018 yılı sonu itibariyle kullanılmayan izin hakkı süreleri hesaba alındığında ileriki yıllarda bahse konu işçiler emekli olunca ödenecek yaklaşık 4.800 gün yıllık izin hakkı olduğu ve yılı içindeki rakamlarla yaklaşık 985.000 TL ye tekabül ettiği tespit edilmiştir.

Anayasal bir hak olan ve kanunla kullanılması esas tutulan dinlenme hakkının çalışanlar tarafından kullanılmasının takibinin yapılarak, kadrolu işçilerin yıllık ücretli izin hakkının kullandırılması suretiyle kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtildiği gibi işçi personele iş akışı aksatılmadan yıllık ücretli izinlerinin kullandırılması yönünde planlamalar yapılmış olup, tüm işçi personele ücretli izinlerinin kullandırılması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilerek iş planlaması doğrultusunda kadrolu işçilere yıllık izinlerinin kullandırılacağı belirtilmiş olup birden fazla yıl alacak olan bu iş ve işlemler devam eden denetim dönemlerinde takip edilecektir.

BULGU 3: Kadrosu Belediyede Bulunan İşçilerin Başka Kurumda Geçici Görevlendirilmesi

Belediyenin kadrolu işçilerinin mevzuatta yer verilmemesine rağmen Başkanlık oluru ile Kaymakamlıkta geçici olarak görevlendirildiği tespit edilmiştir.

Belediye bünyesinde çalışan 4 işçinin çeşitli tarihlerde önceki Belediye Başkanı ve mevcut Belediye Başkanının olurları ile Kaymakamlık bünyesinde görevlendirildiği, bu görevlendirmenin 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun Ek 8'inci maddesinde memurlar için öngörülen usulde yapıldığı, görevli personelin maaş ve diğer sosyal haklarının Belediye bütçesinden karşılandığı görülmüştür.

657 sayılı Kanun'un anılan hükmü memurların geçici görevlendirilmesindeki usulü,

www.balioglu.net

geçici görevlendirme süresini ve geçici görevlendirilen memurun maaş ile diğer özlük haklarını düzenlemiştir. İşçilerin tabi olduğu İş Kanunu'nun "Geçici İş ilişkisi" başlıklı 7'nci maddesi ise, işçilerin hangi şartlarda ve usulde geçici şekilde görevlendirilebileceğini düzenlemiş olup bu iş ilişkisinin holding bünyesindeki şirketler arasında olabileceğini hüküm altına almıştır.

Anlaşılacağı üzere işçi kadrosunda çalışan personelin geçici görevlendirilmesi öngörülmemiştir.

Aşağıdaki tabloda geçici görevlendirilen işçiler hakkında bilgiler bulunmaktadır.

Tablo 9: Geçici Görevlendirilen İşçiler Tablosu

Belediye Bünyesinde İşe Giriş Tarihi	Kadrosu	Görevlendirme Tarihi ve Yeri
27.06.1995	Vasıta ve Atölyeler	22.08.2003 Kaymakamlık
16.06.1997	İmar ve Fen İşleri	23.08.2000 Kaymakamlık
02.12.1996	İmar ve Fen İşleri	31.07.2000 Kaymakamlık
01.12.1996	İmar ve Fen İşleri	11.04.2018 Kaymakamlık

www.balioglu.net

Yukarıdaki tablodan da görüleceği üzere 4 işçi de Kaymakamlık bünyesinde görevlendirilmiş olup, bunlardan 3'ünün önceki Belediye Başkanı diğerinin ise mevcut Belediye Başkanı tarafından görevlendirildiği tespit edilmiştir.

Görevlendirme yazılarında herhangi bir süre öngörülmemiş olup kişinin Kaymakamlık bünyesinde göreve başlayacağı tarih belirtilmiştir.

Belediye kadrosundaki işçilerin başka kurumlarda geçici görev yapmasına imkan tanıyan herhangi bir mevzuat hükmü olmamasına karşın söz konusu işçilerin Başkanlık oluru ile geçici görevlendirilmesi mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda bahsi geçen 'Kadrosu Belediyede Bulunan İşçilerin Başka Kurumda Geçici Görevlendirilmesi'ne cevaben;

Balçova Kaymakamlığı'nda görevlendirilen personel, Kaymakamlık Makamının talebi ile 5393 sayılı Belediye Kanununun 75'inci maddesinin (b) bendindeki 'mahalli idareler ile merkezi idareye ait asli görev ve hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla gerekli ayni ihtiyaçları karşılayabilir, geçici olarak araç ve personel temin edebilir.' Hükmü gereğince görevlendirilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer Kuruluşlarla İlişkiler" başlıklı 75'inci maddesinin (b) bendi uyarınca işçilerin Kaymakamlık bünyesinde görevlendirildiği belirtilse de ilgili madde belediyelere mahalli idareler ile merkezi idareye ait asli görev ve hizmetlerin aksatılmadan yerine getirilmesi amacıyla ayni ihtiyaçların karşılanması ile araç ve personelin geçici olarak görevlendirilmesi konusunda cevaz vermektedir. Bulguda da açıklandığı üzere işçilerin geçici görevlendirilmesini öngören bir mevzuat olmadığı gibi cevapta ifade edilen madde araç ve personelin geçici olarak teminini öngörmektedir. 18 yıldır Kaymakamlık emrinde çalışan işçilerin geçici görevlendirildiğinden de söz edilemeyecektir. Mevzuata aykırılık teşkil eden bu görevlendirmelerin sonlandırılması gerekmektedir.

BULGU 4: Taşınmaz İle İlgili İşlemlerin İlgili Birim Tarafından Takibinin Yapılmaması

Belediyede emlak ve istimlak müdürlüğünün kurulduğu fakat kurum taşınmazları ile ilgili işlemlerin yapılması için gerekli olan personel atamasının yapılmamış olmasından dolayı müdürlüğün faal olarak çalışmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "*Kayıt ve Kontrol İşlemleri*" başlıklı 5'inci maddesinin 6'ncı fıkrasında "*Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır."* denilmektedir.

Mezkur Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde :

(1) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri ile görevli birim ve personel;

a) Kayıtların mevzuata uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını ve bu kayıtlara ilişkin bilgisayar programı, defter ve belgelerin denetime hazır şekilde muhafaza edilmesini sağlamakla,

b) Herhangi bir nedenle görevlerinden ayrılmaları durumunda kayıt, defter ve belgelerini devir ve teslim etmek, göreve başladıklarında devir ve teslim almakla,

c) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Yapılan kayıt ve işlemlerden dolayı harcama yetkililerine karşı sorumlu olup, bu Yönetmelik ve ilgili mevzuatı gereğince harcama yetkilisi

adına hazırlayacakları Ek 1'deki Kayıt Planına göre oluşturulan formları, en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine; işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar, maliki kamu idaresine göndermekle, yükümlüdür." denilmektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri birlikte değerlendirildiğinde idarenin mülkiyetinde olan taşınmazların kayıt ve kontrolünün idare bünyesinde bu amaçla kurulan ilgili birim tarafından yapılacağı hüküm altına alınmıştır. Belediyede taşınmaz ile ilgili işlemlerin yapılması amacıyla kurulan birimde tutulan kayıtların muhafazası ile, devir ve teslim edilebilmesi, yönetmelik hükmü gereğince hazırlanması gereken taşınmaz kayıt formlarının hazırlanabilmesi için ilgili birime atama yapılması gerektiği açıktır.

Mezkur Yönetmelik'in "*Kayıt Şekli*" başlıklı 7'nci maddesinin 2'nci fıkrasında taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimleri tarafından hazırlanması gereken formların taşınmaz icmal cetvellerinin hazırlanması için mali hizmetler birimine gönderileceği hüküm altına alınmıştır. Taşınmaz birimi tarafından hazırlanması gereken formların tam olması icmal cetvellerinin doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde hazırlanmasının ön koşuludur.

www.balioglu.net

Emlak ve İstimlak Müdürlüğü'nün faal hale getirilerek (personel ataması yapılarak) belediye taşınmazlarına ilişkin taşınmaz kayıt formlarının taşınmazların değerini de içerecek şekilde tam ve eksiksiz bir şekilde oluşturulması ve taşınmazların mevzuata uygun bir şekilde takibinin sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda bahsi geçen "Taşınmaz ile ilgili İşlemlerin İlgili Birim Tarafından Takibinin Yapılmamasına'' ilişkin; Maddi ve fiziki imkansızlıklar ve personel yetersizliği nedeniyle faal hale getirilemeyen Emlak ve İstimlak Müdürlüğünün işlevsel hale getirilmesi için gerekli çalışmalar en kısa zamanda başlatılacaktır.*"* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup ilgili birimin faal hale getirilmesi için en kısa sürede çalışmalara başlanılacağı ifade edilmiştir. Takip eden denetimlerde ilgili birimin faal olup olmadığı izlenecektir.

BULGU 5: Görev Yolluğu Avanslarının Personel Avansları Hesabında Takip Edilmemesi

Belediye personelinin geçici görev yolluğu avanslarının 161 Personel Avansları Hesabında takip edilmesi gerekirken 160 İş Avans ve Kredileri Hesabında izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 161 Personel Avansları Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 127'nci maddesinde;

"Bu hesap, mevzuatı uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları ile ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri karşılığı verilen avansların izlemesi için kullanılır." hükmü bulunmaktadır.

Aynı Yönetmelik'in personel avansları hesabına ilişkin işlemleri ve hesabın işleyişini düzenleyen 128 ve 129'uncu maddesinde, geçici görev yolluğu avanslarının Harcırah Kanunu hükümlerine göre, memuriyet mahalleri dışında bir yere geçici görev, kurs, tedavi, sınav gibi amaçlarla gönderilenlere verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avanslarının personel avansları hesabı altında izleneceği hüküm altına alınmıştır.

160 İş Avans ve Kredileri Hesabına ilişkin "Hesabın Niteliği" başlıklı 124'üncü maddesinde *"Bu hesap, kurumca mevzuatı gereğince bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen iş avans ve kredilerinin izlenmesi için kullanılır."* hükmü bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Bütçeye konulmuş ödeneğine dayanılarak bir işin gördürülmesi için verilen avansların İş Avans ve Kredileri Hesabına; görev, kurs, tedavi gibi amaçlarla gönderilen kişilere verilen sürekli ve geçici görev yolluklarının da Personel Avansları Hesabına kaydedilmesi gerektiği görülmektedir.

Bu kapsamda geçici görev yolluğu olarak verilen toplam 19.459,53 TL'nin 160 İş avans ve Kredileri Hesabına kaydedilmesi; 161 Personel Avansları Hesabının söz konusu tutar kadar eksik, 160 İş Avans ve Kredileri Hesabının da bu tutar kadar fazla olarak mali tablolarda yer almasına neden olarak mali tabloların doğruluk ve güvenilirliğini etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen görev yolluğu avanslarının personel avansları hesabında takip edilmemesine istinaden, bundan böyle belediye personelinin geçici görev yolluğu avansları 161 Personel Avansları Hesabında takip edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bundan sonra personele verilen avansların 161 Personel Avansları Hesabında takip edileceği belirtilse de 2018 yılında verilmiş olan avanslar mali tablolarında ilgili hesapta takip edilmemiştir. Bulgu konusu hususun gelecek yıllarda devam edip etmediği denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 6: Bakanlık İzni Alınmadan Yabancı Mahalli İdarelerle Kardeş Kent İlişkisinin Kurulması

Bakanlık izin alınmadan yabancı mahalli idarelerle kardeş kent ilişkisinin kurulduğu ,bu idarelerle belirli faaliyet ve projeler gerçekleştirildiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Yurt Dışı İlişkileri*" başlıklı 74'üncü maddesinde;

"*Belediye, belediye meclisinin kararına bağlı olarak görev alanıyla ilgili konularda faaliyet gösteren uluslararası teşekkül ve organizasyonlara, kurucu üye veya üye olabilir.*

Belediye bu teşekkül, organizasyon ve yabancı mahallî idarelerle ortak faaliyet ve hizmet projeleri gerçekleştirebilir veya kardeş kent ilişkisi kurabilir.

*Birinci ve ikinci fıkra gereğince yapılacak faaliyetlerin, dış politikaya ve uluslararası anlaşmalara uygun olarak yürütülmesi ve önceden İçişleri Bakanlığının izninin alınması zorunludur."*denilmiştir.

www.balioglu.net

29/11/2018 tarihli ve 7153 sayılı Kanunun 28'inci maddesiyle 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 74'üncü maddesinin 3'üncü paragrafında yer alan "*İçişleri*" ibaresi *"Çevre Ve Şehircilik"* şeklinde değiştirilmiştir. Bu tarihten sonra yabancı mahalli idarelerle kurulacak kardeş kent protokolü için Çevre Ve Şehircilik Bakanlığından izin alınması gerekmektedir.

Balçova Belediyesi tarafından 03/10/2016 tarihinde Makedonya/Demir Hisar Belediyesi ,04/12/2017 tarihinde Makedonya /Rosaman Belediyesi ve 02/10/2018 tarihinde Ukrayna/Bilhorod-Nistrovsky Belediyesi ile kardeş kent ilişkisinin kurulduğu ;fakat Bakanlık izni alınmadığı görülmüştür.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere belediye uluslararası teşekkül ve organizasyonlara kurucu üye veya üye olabilir, bu teşekkül ve organizasyon ve yabancı mahalli idarelerle ortak faaliyet ve projeler gerçekleştirebilir, kardeş kent ilişkisi kurabilir. Ancak bu faaliyetler için önceden Bakanlık izninin alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"*Bulguda belirtildiği gibi, bundan böyle Yabancı Mahalli İdarelerle Kardeş Kent İlişkisinin Kurulması'na ait faaliyetler, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 74'üncü maddesi hükümleri doğrultusunca Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'ndan izin alınarak gerçekleştirilecektir.*"* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu yapılan tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Belediye Mülkiyetinde Bulunan Bazı Taşınmazların Dernek ve Vakıflara Tahsis Edilmesi

Belediyenin mülkiyetinde bulunan bazı taşınmazların mevzuata aykırı olarak dernek ve vakıflara tahsis edildiği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Taşınmaz tahsisi*" başlıklı 47'nci maddesine göre; Kamu idareleri, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilmekte ve tahsis edilen taşınmazlar amacı dışında kullanılamamaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Diğer kuruluşlarla*" ilişkiler başlıklı 75'inci maddesinde;

"*c) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir.*

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür."

Hükümleri yer almaktadır.

Yapılan incelemeler neticesinde aşağıda belirtilen taşınmazların, mevzuat hükümlerine aykırı olarak 5393 sayılı Kanun'un 75'inci maddesine dayanılarak dernek ve vakıflara tahsis edildiği tespit edilmiştir;

- 1230 ada 3 parsel de bulunan arsa vakfın kullanımına tahsis edilmiştir.

www.balioglu.net

- 1381 ada 1 parsel Enverpaşa Sokak Numara:28/2 adresinde bulunan taşınmaz derneğin kullanımına tahsis edilmiştir.

- 1394 ada 1 parsel Korutürk Mahallesi Lider Sokak Numara:21 adresinde bulunan taşınmaz vakfın kullanımına tahsis edilmiştir.

Belediyeler, kendilerine ait taşınmazları asli görev ve hizmetlerde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak belediye meclis kararı üzerine mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebileceklerdir. 75'inci maddesinin 1'inci fıkrasının (c) bendine baktığımızda da; belediyelerin dernek ve vakıflarla ortak hizmet projeleri geliştirebileceğinin belirtildiği ancak mülkiyetindeki taşınmazları vakıf ve derneklere tahsis edebileceğine ilişkin herhangi bir hükmün yer almadığı görülmektedir. Dolayısıyla kamu kurum ve kuruluşları dışında kalan dernek veya vakıflara süresi her ne olursa olsun belediye taşınmazlarının tahsis edilmesi hukuka aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda bahse konu 1230 ada 3 parselde bulunan taşınmazın vakfa kullanımına tahsis edilmesine ilişkin olarak; yurt yönetmeliğinin değişmesinden dolayı meclis kararı ile tahsisin iptaline gidilmiştir.

1381 ada 1 parsel Enverpaşa Sokak, Numara28/2 ve 1394 ada 1 parsel Korutürk Mahallesi Lider Sokak, Numara:21 de bulunan taşınmazlar ise ortak hizmet protokolleri kapsamında tahsis edilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında söz konusu yerlerin ortak hizmet protokolleri kapsamında tahsis edildiğini belirtmiş olmasına karşılık, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun taşınmaz tahsisini düzenleyen 47'nci maddesine göre kamu idareleri mülkiyetlerindeki taşınmazları birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine tahsis edebilmekte ve 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesinin 1'inci fıkrasının (d) bendine göre ise belediyeler mülkiyetlerindeki taşınmazları mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebileceği düzenlenmektedir. Taşınmaz tahsisi yapılacak yerler mevzuat hükümlerinde tahdidi olarak sayılmış olup tahsis yapılacak yerler arasında dernek ve vakıflar sayılmamıştır. 75'inci maddenin 1'inci fıkrasının (c) bendine bakıldığında da; belediyelerin dernek ve vakıflarla ortak hizmet projeleri geliştirebileceğinin belirtildiği ancak mülkiyetindeki taşınmazları vakıf ve derneklere tahsis edebileceğine ilişkin herhangi bir hükmün yer almadığı görülmektedir. Belediyenin ortak hizmet protokolleri kapsamında yer tahsis etmesi yukarıda sayılan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere hukuka açıkça aykırılık teşkil etmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 8: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

Belediye sınırları içerisinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten işletmelerin bulunduğu tespit edilmiştir.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'e göre, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bu Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet göstermesi için ilgili belediyeden alınmış işyeri açma ve çalışma ruhsatının olması gerekmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "*İşyeri Açma İzni Harcı*" başlıklı 81'inci maddesinde; "*Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması İşyeri Açma İzni Harcına tabidir*." denilmektedir.

Belediyeden 2018 yılı içerisinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı alan işyeri sayısının 132 adet olduğu ve bu iş yerlerinden iş yeri açma ve çalışma ruhsatı harcı tahsil edildiği tespit edilmiştir. İdarenin gelir biriminden alınan verilere göre 2018 yılı içerisinde aktif çevre temizlik vergisi mükellef sayısı ise 264 adet olduğu görülmüştür. Çevre temizlik vergisi mükelleflerinden bir kısmının muaflık kapsamında olduğu; fakat 122 adet iş yerinin iş yeri açma ve çalışma ruhsatı harcı ödemeden faaliyete başlamasıyla belediyenin gelir kaybına uğradığı değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak ruhsat ve denetim birimi ile gelir birimi arasında gerekli koordinasyon sağlanarak belediyenin gelir kaybının önlenmesi ve ruhsatsız çalışan işyerleriyle ilgili mevzuata aykırılığın giderilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen belediye sınırları içindeki bazı işletmelerin işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyette bulunmalarına istinaden;

İlçemiz sınırları içerisinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyet gösterildiği tespit edilen işyerlerine, Belediyemiz tarafından kapatma kararı alınmakta olup, ayrıca idari para cezası uygulanmaktadır.

Ayrıca Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü tarafından işyeri açma ve çalışma müracatı aşamasında Gelir Biriminden işyerine ve işletmeciye ait emlak, Ç.T.V, ilan reklam, işgal, eğlence ve para cezası borcunun olup olmadığına dair yazı istenmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyet gösteren iş yerlerine ilişkin idari para cezası uygulandığını ifade etmiştir. Bulguda söz konusu

www.balioglu.net

edilen husus işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyet gösteren işyerlerinin tespiti halinde idari para cezası uygulanıp uygulanmadığı değil faaliyetlerine ruhsat almadan başlamalarıdır. İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'e göre belediye ve mücavir alan içerisinde bulunan işyerlerinin faaliyete geçebilmesi için belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının alınmış olması gerekmektedir. Belediye tarafından 2018 yılı içerisinde çevre temizlik vergisi mükellef kaydı oluşturulan işyerlerinden bir kısmının muaflık kapsamında olduğu, fakat 122 adet işyerinin, işyeri açma ve çalışma ruhsatı almadan faaliyete geçtiği görülmüştür. Bu durum belediye gelir birimi ile ruhsat ve denetim birimi arasında gerekli koordinasyonun sağlanmadığını göstermektedir. İşyerlerinin mevzuata aykırı olarak ruhsatsız faaliyete başlamalarının önüne geçilebilmesi için belediye gelir birimi ile ruhsat ve denetim birimi arasında gerekli koordinasyon sağlanmalıdır. Bulgu konusu yapılan tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Belediye Zabıta Personelinin Başka Birimlerde Görevlendirilmesi

Zabıta Personelinin Belediye Zabıta Yönetmeliği'ne aykırı olarak başka birimlerde görevlendirildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Zabıtanın görev ve yetkileri" başlıklı 51'inci maddesinde; belediye zabıtasının, beldede esenlik, huzur, sağlık ve düzenin sağlanmasıyla görevli olduğu vurgulanmış, belediye zabıta teşkilâtının çalışma usul ve esasları, çalışanların görev ve yetkileri, giyecekleri kıyafet ve savunma amaçlı olarak kullanacakları aletler ile zabıta teşkilâtında hizmet gereklerine göre oluşturulacak birimlerin İçişleri Bakanlığı tarafından çıkarılacak yönetmelikle düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

Belediye Kanunu'nun 51'inci maddesine dayanılarak belediye zabıta teşkilatının kuruluş, görev, yetki ve sorumluluklarını, zabıta memurlarının nitelikleri ile çalışma usul ve esaslarını düzenlemek üzere Belediye Zabıta Yönetmeliği yürürlüğe konulmuş olup Mezkur Yönetmelik'in "Belediye zabıta görevlilerine başka hizmet verilmesi" başlıklı 42'nci maddesinde *"Belediye zabıta görevlilerine zabıta hizmetleri dışında bir görev verilemez. Ancak, olağanüstü hallerde mülki amir veya belediye başkanının emri ile geçici olarak hizmetin gerektirdiği başka görevler de verilebilir."* hükmü bulunmaktadır.

Kanun ve Yönetmelik hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; zabıta personeline başka görev yasağı getirildiği, başka hizmetlerde ancak olağanüstü hallerde mülki amirin veya belediye başkanının emri ile görev alabilecekleri açık şekilde anlaşılmaktadır.

Ancak; Belediyenin zabıta kadrosunda zabıta komiser yardımcısı olarak göreve başlayan personelin mevzuata aykırı şekilde 07.12.2012 tarihli yazı ile kadrosu uhdesinde kalması koşulu ile Başkanlık Makamı emrinde görevlendirildiği, benzer şekilde zabıta müdürü kadrosunda bulunan memurun da 24.10.2016 tarihli görevlendirme yazısı ile Muhasebe Yetkilisi ve Mali Hizmetler Müdürü (Vekil) olarak atandığı görülmüştür.

Kadroları Zabıta Müdürlüğü bünyesinde olan memurlara başka birimlerde görevlendirilmek suretiyle fiilen zabıta görevi yaptırılmaması aktarılan mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda bahsi geçen Belediye zabıta personelinin başka birimlerde görevlendirilmesi ile ilgili gerekli hassasiyet gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu husus ile ilgili gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmiş olup mevzuata aykırılık teşkil eden bu durum gelecek denetimlerde takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 10: Bilgisayar Alım İhalesinde Rekabet İlkesinin İhlal Edilmesi

Belediye sınırları içerisinde üniversiteyi kazanan öğrencilere dağıtılmak üzere gerçekleştirilen 500 adet diz üstü bilgisayar alım işi teknik şartnamesinde mevzuata aykırı olarak bilgisayarların "*EnergyStar*" belgesine sahip olma şartı konulmak suretiyle rekabetin engellendiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun *"Temel ilkeler"* başlıklı 5'inci maddesinde idarelerin, 4734 sayılı Kanun'a göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un *"Şartnameler"* başlıklı 12'nci maddesinin ikinci fıkrasında "*İhale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin teknik kriterlerine ihale dokümanın bir parçası olan teknik şartnamelerde yer verilir. Belirlenecek teknik kriterler, verimliliği ve fonksiyonelliği sağlamaya yönelik olacak, rekabeti engelleyici hususlar içermeyecek ve bütün istekliler için fırsat eşitliği sağlayacaktır.*" hükmü bulunmaktadır.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin *"Mal Alımı İhalelerinde Kalite ve Standart İle Ürünlerin Piyasaya Arzına İlişkin Belgeler"* başlıklı 56.4 maddesinde;

" *İdareler tarafından ihale dokümanının hazırlanmasında, ürünlere ilişkin teknik mevzuatı hazırlamaya ve yürütmeye yetkili kılınan kamu kurum veya kuruluşlarının düzenlemeleri esas alınarak malın piyasaya arzına ilişkin alınması zorunlu belge veya belgelere yönelik düzenleme yapılacaktır*." denilmiştir.

Buna ek olarak, 06.09.2011 tarih ve 28046 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2011/13 sayılı Başbakanlık Genelgesi'nde;

"...

1.Teknik şartnamelerde Türkiye'de üretilen ürünlerin teklif edilmesini engelleyen düzenlemelerin yapılmaması,

2. Kamu İhale mevzuatına aykırı olarak, isteklilerin ithal ürün ya da belirli bir ülkenin malını teklif etmesine yönelik düzenlemelerin yapılmaması,

3. Ürünlere ilişkin olarak yabancı belgelendirme kuruluşları tarafından düzenlenen ve zorunlu olmayan belgelerin ihale dokümanında aranmaması…" denilmiştir.

www.balioglu.net

"EnergyStar" belgesinin talep edildiği itirazen şikayet konusu bir ihalede, Kamu İhale Kurumu TSE'den alınan görüş yazısı dayanak alarak, *"EnergyStar"* belgesinin ABD Çevre Koruma Kurumu (U.S. Environmental Protection Agency(EPA)) tarafından düzenlenen ihtiyari ve ürünleri enerji tüketimleri ve çevresel etkileri itibariyle değerlendiren bir belge olduğuna, bu şekliyle yabancı kaynaklı standartlara Teknik Şartnamede yer verilmesinin uygun olmadığına 16.09.2015 tarih ve 2015/UM.II-2540 sayılı kararında yer vermiştir.

Buna karşın; malın arzına ilişkin alınması zorunlu olmayan, yabancı menşeili bir kurum tarafından veya kendisinin tayin ettiği üçüncü taraf belgelendirme kuruluşu tarafından belirlenen standarda uygun olduğunu gösteren "*Energystar*" belgesinin ihaleye katılacak isteklilerden istemek Kamu İhale Genel Tebliği ve 2011/13 sayılı Başbakanlık Genelgesi'ne aykırılık teşkil edecektir.

Sonuç olarak, ihalenin teknik şartnamesinde, alınacak bilgisayarların teknik özelliklerini belirten bölümün 26'ncı maddesinde *" Dizüstü bilgisayar modeli EnergyStar belgesine sahip olacaktır. Bunu gösterir web sitesi çıktısı teklifle birlikte sunulacaktır"* denilmiş ve rekabeti bozan, fırsat eşitliğini ortadan kaldıran ve yabancı menşeili ürünleri teşvik eden bir durum yaratılmıştır. Yapılacak ihalelerin teknik şartnamelerinde yer verilen hükümlerin, 4734 sayılı Kanun başta olmak üzere diğer mevzuata aykırı olmaması, rekabet ve

eşit muamele ilkesini ihlal etmemesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bundan böyle yapılacak olan Bilgisayar Alım İhalelerinde yasaya uygun olarak hareket edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup ilgili konunun takibi izleyen denetimlerde yapılacaktır.

BULGU 11: Borç Stok Tutarı İçin Mevzuatta Öngörülen Sınırın Aşılması

Belediyenin yıl sonundaki borç stok tutarının, mevzuatta öngörülen sınırı aştığı tespit edilmiştir.

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 68'inci maddesinin (d) bendinde;

"Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarı, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarını aşamaz. Bu miktar büyükşehir belediyeleri için bir buçuk kat olarak uygulanır."

Hükmü yer almaktadır.

İçişleri Bakanlığı tarafından çıkarılan "Borçlanma" konulu 21.02.2005 tarih ve 45201 sayılı genelgeye göre;

1. İller Bankası kredileri ve faizleri,

2. Banka Kredileri ve faizleri,

3. Dış krediler ve faizleri,

4. Hazineye olan borçlar ve faizleri,

5. Piyasa borçları (bütçe emanetleri),

6. Vergi ve sosyal güvenlik borçları,

toplanarak borç stoku tespit edilmelidir.

Yukarıda yer alan hüküm doğrultusunda, Belediyenin borç stokunun belirlenen sınırlamaya uygun olması gerekmektedir. Borç stok limitinin aşılıp aşılmadığına ilişkin olarak

www.balioglu.net

dikkate alınacak tutar ilgili kanuna göre hesaplanacak olur ise; 2017 yılı kesinleşmiş bütçe geliri toplamı 54.488.824,65 TL olup bu tutar yeniden değerleme oranına göre (2018 yılı yeniden değerleme oranı %14,47'dir.) arttırıldığında 62.373.357,57 TL olacaktır. Belediyenin ilgili genelgeye göre hesaplanacak borç stok tutarı belirlenen bu tutarı aşamayacaktır.

Borç stokuna ilişkin olarak yaptığımız hesaplamada; Belediyenin mali tabloları, İLBANK A.Ş'nin Belediye Bilgi ve Veri Bankası modülündeki veriler ve tarafımızca Sosyal Güvenlik Kurumu ile Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili birimlerinden alınan resmi yazılar dikkate alınmıştır.

Aşağıdaki tabloda ayrıntısı gösterildiği üzere; Belediyenin piyasa borçları (bütçe emanetleri), vergi ve sosyal güvenlik borçları toplamı 31.12.2018 tarihi itibariyle 111.578.715,49 TL'dir.

Sonuç olarak, mezkur genelgeye göre hesaplanan borç stok tutarının, öngörülen limiti 31.12.2018 tarihi itibariyle **49.205.357,92** TL aştığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 10: 31.12.2018 Tarihi İtibariyle Borç Stok Tablosu

Borcun Kaynağı	Borç aslı	Gecikme zammı	Yapılandırılan tutar (6736+7020+7143)	Toplam (TL)
Sosyal Güvenlik Borcu*	2.898.526,58	348.418,65	59.970.644,12	63.217.589,35
Vergi Borcu	2.919.539,90	182.442,42	35.936.872,64	39.038.854,96
Piyasaya Olan Borç(320 Hesabı)**	9.322.271,18			9.322.271,18
Toplam Borç Tutarı (TL)				111.578.715,49
Borç Stok Limiti				62.373.357,57
Aşılan Tutar				**49.205.357,92**
***31.12.2018 tarihindeki borç miktarını gösterecek şekilde Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Sosyal Güvenlik Kurumunun ilgili birimlerinden resmi yazılar alınmıştır. **31.12.2018 tarihli kesin mizanda yer alan tutar dikkate alınmıştır.**				

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda borç stok tutarı için mevzuatta öngörülen sınırın aşılması eleştirilmiştir. Bu konu ile ilgili Belediye Başkanlığımıza ait Sgk ve Vergi borçlarımız 6736, 7020 ve 7143 sayılı yasalar gereğince yapılandırılmış olduğundan, borç stoğu devrederek gelmektedir. Her yılın borç miktarı kendi yılına tekabül ettiğinden borç stok üst sınırının aşıldığı görülmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında vergi ve sosyal güvenlik borçlarının 6736, 7020 ve 7143 sayılı kanunlarla yapılandırıldığından borç stoğunun devrederek geldiği, her yılın borç miktarının kendi yılına tekabül ettiğinden borç stoğunun üst limitinin aşılmış olduğu ifade

edilmiş olsa da bu durum Belediyenin 31.12.2018 tarihi itibariyle hesaplanan borç stoğunun mevzuat tarafından öngörülen limiti aştığı sonucunu değiştirmemektedir.

BULGU 12: Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü İle Yapılan Alımlar İçin Öngörülen Üst Limitin Aşılması

Parasal limitler dahilinde yapılabilen doğrudan temin ve pazarlık usulü için öngörülen yıllık limitlerin, mal alımı ve yapım işleri açısından aşıldığı ve Kamu İhale Kurulundan uygun görüşün alınmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin (ı) bendinde, bu Kanunun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla koyacakları ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı ifade edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği *"4734 sayılı Kanunun 62' nci maddesinin (ı) bendinin uygulanmasına ilişkin açıklamalar"* başlıklı 21' inci maddesinde; "*4734 sayılı Kanununun 21'inci maddesinin (f) bendi ve 22'nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde kurum ve kuruluşlar, yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarını dikkate alacaklardır. Kurum ve Kuruluşlar, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranını hesaplayacaklardır. Burada önemli olan husus, ilgili veya bağlı birimlerin değil kurum veya kuruluşun toplam ödeneklerinin %10'unun aşılıp aşılmamasıdır.*" denilmek suretiyle bütçe ödeneklerinin yüzde onunun hesaplanmasında mal alımı, hizmet alımı ve yapım işlerinin ayrı ayrı ele alınacağı belirtilmiştir.

Anılan yasal düzenlemeler çerçevesinde, kurumların pazarlık usulü (4734-21/f) ve temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlar hariç olmak üzere doğrudan temin usulü (22/d) ile yapacakları alımlarının, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin % 10' unu aşmaması gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda, mal alımı ve yapım işlerine ilişkin yıllık bütçede belirlenen ödenek tutarları, 22/d ve 21/f kapsamında yapılan alımlar ve ödeneklerin %10'unu aşan kısmı gösterilmiştir. Tabloda, %10'luk limit hesaplanırken mal alımı ve yapım işleri için ayrılan ödenek tutarları ayrı ayrı değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 11: 4734 Sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Alımların %10 Sınırını Aşan Tutarlar

Mal Alımı Giderleri (TL)	
Başlangıç Ödeneği	10.711.400,00
Başlangıç Ödeneğinin %10'u	1.071.400,00
Doğrudan Temin Mal Alımı(22/d)	6.781.364,24
Pazarlık Usulü(21/f)	-
Ödeneği Aşan Tutar	**5.709.964,24**
Yapım İşi Giderleri (TL)	
Başlangıç Ödeneği	1.340.400,00
Başlangıç Ödeneğinin %10'u	134.400,00
Doğrudan Temin Mal Alımı(22/d)	451.344,97
Pazarlık Usulü(21/f)	-
Ödeneği Aşan Tutar	**316.944,97**

www.balioglu.net

Tabloda gösterilen verilerden de anlaşılacağı üzere, Belediye 2018 yılında 22/d ve 21/f kapsamında yapabileceği mal alımı sınırını 5.709.964,24 TL, yapım işinde ise 316.944,97 TL aşmıştır.

Sonuç olarak, parasal limitler dahilinde yapılan doğrudan temin ve pazarlık usulünün mevzuatta öngörülen sınırlar içerisinde kullanılması ve belirtilen limitlerin aşılması durumunda Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen Doğrudan Temin Sınırının Aşılması durumu bütçe planlaması sonrası öngörülemeyen giderlerin; ilçemiz sınırları içerisinde bulunan okulların bakım, tadilat, onarım işlerinin yerine getirilmesi, okullardan gelen taleplerin artması, camilerden gelen taleplerin giderilmesi, temizlik hizmetlerinin aksamaması için doğan ihtiyaçların acil karşılanması, ilçemizde faaliyet gösteren Amatör Spor Klüplerinden gelen taleplerin karşılanması, vatandaşlarımızdan gelen taleplerin yerine getirilmesi (servis, cenaze servisi, etkinlik, organizasyon vb.) gibi durumlarda ortaya çıkmıştır. Bundan sonra yapılacak olan mal ve hizmet alımlarında bulguda belirtildiği gibi hareket edilecek olup, doğrudan temin sınırının aşılmaması için gerekli dikkat ve özen gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup bundan sonraki yıllarda gereken dikkat ve özenin gösterileceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu hususun devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: Eğlence Hizmeti Sunan İşletmelere İlişkin Eğlence Vergisi Tahakkukunun Yapılmaması

Eğlence vergisine tabi olan bazı iş yerleri adına eğlence vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "*Eğlence Vergisi*" başlıklı 3'üncü Bölümünün "*Konu*" başlıklı 17'nci maddesinde; "*Bu Kanunun 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence Vergisine tabidir*." hükmü yer almaktadır. Ayrıca 2464 sayılı Kanun'un 18'inci maddesinde; verginin mükellefinin eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişiler olduğu belirtilmiştir.

Mezkur Kanun'un "*İstisna ve muaflıklar*" başlıklı 19'uncu maddesinde hangi eğlence faaliyetlerinden eğlence vergisinin alınmayacağı belirtilmiştir.

2464 sayılı Kanun'un "*Nispet ve miktar*" başlıklı 21'inci maddesine göre biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olduğu "*Matrah*" başlıklı 20'nci maddesinin 3'üncü fıkrasında da biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde işin mahiyetine göre çalışılan her gün için 2464 sayılı Kanun'un 96'ncı maddesine göre tespit edilen miktarın matrah olduğu belirtilmiştir.

Ruhsat ve Denetim Müdürlüğünden temin edilen canlı müzik izin belgesi alanların listesi tabloda gösterilmiştir. Eğlence vergisine tabi olması gereken aşağıda sayılan işyerlerini işleten gerçek ve tüzel kişiler adına eğlence vergisi mükellefiyetlerinin tesis ettirilmediği görülmüştür.

Bu itibarla, Belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi gereken işletmelerle ilgili gerekli çalışmaların yapılarak eğlence vergisi tahakkuklarının yapılması gerekmektedir.

Tablo 12:Eğlence Vergisi Tahakkukunun Yapılmadığı Canlı Müzik Belgesi Alan Yerlerin Listesi

RUHSAT TARİHİ	KENTLİ NO
20.04.2017	81676

www.balioglu.net

11.04.2006	104853-70871
22.03.2010	10469
05.12.2006	59530
28.02.2017	87237
01.03.2016	87415
11.01.2016	79464
29.12.2015	105761
24.02.2015	89864
14.01.2014	68875
07.05.2012	105817
03.04.2012	52030
03.02.2012	78146
10.01.2012	73598
16.05.2012	81149
01.08.2017	84649
08.08.2017	69577
09.08.2017	81213
13.03.2018	57632
24.05.2018	152043
10.12.2018	156164
26.12.2018	38485

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Ruhsat ve Denetim müdürlüğü tarafından verilmiş olan ilçemiz sınırları içerisindeki canlı müzik izin belgesi alan işletme listesine istinaden yerinde yapılan tetkik ve kontrollerde Ek'te verilen listeden anlaşılacağı üzere 22 işletmeden 5 tane işyerinin kapalı olduğu , 1 işletmenin Türkiye Emekli Astsubaylar Derneği (TEMAD) adı altında dernek ruhsatlı olması dolayısı ile vergiden muaf olduğu , 12 işyerinin canlı müzik izin belgesi almasına rağmen fiili olarak canlı müzik yapmadığı tarafımızdan tespit edilmiş olup; işletme sahiplerine canlı müzik yapılması halinde beyanda bulunulması gerektiği bildirilmiştir.

Listede bulunan 1 işletmenin Bar ruhsatlı olduğu bu sebeple 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanuna göre Eğlence Vergisine tabi olduğu anlaşılmış fakat işletmenin Ramazan ayı dolayısı ile kapalı olduğu tespit edildiği için herhangi bir işlem yapılamamıştır. Ayrıca listede bulunan 3 işletmenin ramazan ayı dolayısı ile canlı müzik yayını yapmadığı ama bayram sonunda canlı müzik yayınına başlayabileceklerini sözlü olarak beyan etmişlerdir.

Bu sebeple bu 3 işletmeye eğlence vergisi beyanı verilmiş ve fiili olarak canlı müzik yayınına başlandığı andan itibaren beyanın doldurularak birimimize müracaatta bulunulması gerektiği bildirilmiştir. Ayrıca bildirimde bulunulmaması durumunda 213 sayılı VUK nın 127-131 nci maddelerine göre işlem tesis edileceği hususu ilgililere tebliğ edilmiştir. Bu yönü ile canlı müzik izin belgesi alan işletmelerin tamamının canlı müzik yaptığının kabulünün mümkün olmadığı canlı müzik izin belgesinin tek başına eğlence vergisi mükellefiyeti oluşturmaya

yeterli olmadığı aynı zamanda işletmelerin bir fiil canlı müzik yayını yapması gerektiği yasal zorunluluk olduğundan bu nedenle başkanlığımızca Sayıştay raporunun bu kısmına itiraz mecburiyeti hasıl olmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında canlı müzik izin belgesi almış olan 22 adet iş yerinden 5 tanesinin kapalı olduğunu belirtmiştir. Kapalı olduğu belirtilen iş yerlerinin eğlence hizmeti sundukları dönemle ilgili eğlence vergisi mükellefiyetinin tesis ettirilmemiş olması belediyenin o dönem için gelir kaybına uğradığını göstermektedir. Canlı müzik izin belgesi alan 12 işyerinin canlı müzik yapmadıklarının tespit edilmiş olduğu belirtilmiştir. Fakat tespitin nasıl yapıldığı ve ilgili işyerlerinin zabıta birimleri tarafından hangi aralıklarla denetlendiği ve yapılan her bir denetim aşamasında tutanak tutulup tutulmadığı kanıtlayıcı belgelerle ispat edilememiştir. Eğlence vergisi mükellefiyeti oluşturmak için canlı müzik izin belgesi almanın tek başına yeterli olmadığı ve aynı zamanda fiili olarak canlı müzik yapılmasının gerektiği belirtilmiştir; fakat ilgili işyerlerinin canlı müzik izin belgesi almak ve bu doğrultuda maddi bir yüke katlanmaktaki amaçlarının canlı müzik yapmamak olduğu düşünülmemektedir. Bulgumuzda tespiti yapılan hususlar doğrultusunda belediye tarafından eğlence hizmeti sunan işyerlerinin incelenmeye başlandığı, fakat canlı müzik izin belgesi alan işyerleriyle ilgili eğlence vergisi mükellefiyeti daha önceden tesis ettirilmediğinden dolayı belediyenin belirli bir süre için gelir kaybına uğramış olduğu görülmüştür. Eğlence hizmeti sunan işyerleriyle ilgili mükellefiyet tesislerinin oluşturulup oluşturulmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 14: Kadroya Geçen Taşeron Personelin Temininde Mevzuata Aykırılıkların Bulunması

Kadrosu Belediye Şirketinde olan işçilerin Belediye hizmetinde doğrudan temin yöntemi kullanılmadan ve bu yönteme ilişkin sözleşme yapılmadan çalıştırıldığı ayrıca ek sözleşme yapılmaksızın ilave personel istihdam edildiği görülmüştür.

696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile taşeron personelin Belediye Şirketlerinde kadroya geçirilmesi ve Belediyenin personel temininin şirketleri eliyle gördürülmesi düzenlenmiştir.

Bu kapsamda 28.04.2018 tarihli Resmi Gazete ile yayımlanan 2018/11608 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile " İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar" yürürlüğe konulmuştur.

Anılan Karar'ın "Hizmetlerin Gördürülmesi" başlıklı 6'ncı maddesinde;

"1*) İl özel idareleri, belediyeler ile bağlı kuruluşları ve bunların üyesi olduğu mahalli idare birlikleri, personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerini 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesindeki limit ve şartlar ile 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendindeki sınırlamalara tabi olmaksızın doğrudan hizmet alımı suretiyle, doğrudan doğruya veya dolaylı olarak, birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlası bu idarelere ait şirketlere gördürebilir.*

(2) Belediye veya bağlı kuruluşlarından birinin sermayesinin yarısından fazlasına sahip olduğu şirketlerden; aynı belediye veya bağlı kuruluşları tarafından da ortaklık oranlarına bakılmaksızın doğrudan hizmet alımı yapılması mümkündür.

(3) Bu kapsamda yapılacak personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerin bedelinin tespitinde, Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin yaklaşık maliyetin tespitine ilişkin hükümlerine uyulması zorunludur. Bu Usul ve Esaslarda düzenlenmeyen hususlarda Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği eki Hizmet İşleri Genel Şartnamesi ve ilgili diğer mevzuat hükümleri uygulanır.

(4) Bu kapsamdaki hizmet alımlarında taraflar arasında sözleşme imzalanması zorunludur." hükmü bulunmaktadır.

Anılan madde ile Belediyelerin personel ihtiyaçlarını karşılarken Kamu İhale Kanunu 22'nci maddesi kapsamında doğrudan temin yöntemi ile alım yapacağı, bedel belirlenirken Hizmet Alımı İhale Uygulama Yönetmeliğinin ilgili maddelerine tabi olunduğu ve taraflar arasında bu yönteme ilişkin sözleşmenin imzalanmasının zorunlu olduğu düzenlenmiştir.

Balçova Belediyesi ile sermayesinin tamamına sahip olduğu Şirketi arasında söz konusu hizmet gerçekleştirilirken doğrudan temin yöntemi kullanılmamış olup 01.04.2018–31.12.2018 tarihlerini kapsayan sözleşme imzalanarak kadroya geçen 232 personelin ücretleri ve diğer sosyal hakları belirlenmiştir. Bu sözleşmede personelin asgari ücretin artırımlı tutarları yüzde yöntemi ile belirlenmiş ancak sözleşmenin toplam tutarının yazılmadığı da görülmüştür.

Ayrıca 11.04.2018 tarihinden sonra Şirket personelinden 11 kişi daha belediye hizmetlerinde çalıştırılmaya başlanmış, ödemeleri aynı kapsamda hakedişler ile ödenmiştir. Ödemelerden söz konusu personelin hangi ücretlerle çalıştırıldığı görülebilse de işe

www.balioglu.net

başlanılmadan önce hangi unvanda, birimde ve ücret tarifesiyle çalıştırılacağına ilişkin herhangi bir sözleşme olmadığı gibi bir iş artışı da görülmemiştir.

Belediye hizmetlerini kadrosu Belediye şirketinde bulunan işçiler ile gördürülürken doğrudan temin yönteminin kullanılmaması ve sözleşme yapılmaksızın ilave personel çalıştırması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda bahsi geçen 'Kadrosu belediye şirketinde olan işçilerin belediye hizmetinde doğrudan temin yöntemi kullanılmadan ve bu yönteme ilişkin sözleşme yapılmadan çalıştırıldığı'ile ilgili olarak; 01.04.2018 – 31.12.2018 tarihleri arasında sözleşme yapılmıştır. Ancak doğrudan temin yöntemi ile ilgili olan hususlara dikkat edilecektir.

Bulguda bahsi geçen '11.04.2018 tarihinden sonra şirket personelinden 11 kişi daha belediye hizmetlerinde çalıştırılmaya başlanmış, başlamadan önce hangi ünvanda, birimde ve ücret tarifesiyle çalıştırılacağına ilişkin herhangi bir sözleşme olmadığı gibi bir iş artışıda görülemediği'belirtilmiştir. Buna cevaben;

Söz konusu 11 personel KHK'dan önce belediyede çalışmakta olup, Türk Ceza Kanununun 53. Maddesinde belirtilen süreler geçmiş olsa bile;

-Kasten işlenen bir suçtan dolayı bir yıl veya daha fazla süreyle hapis cezasına mahkum olanlar

-Affa uğramış olsa bile devletin güvenliğine karşı suçlar, Anayasal düzene ve bu düzenin işleyişin karşı suçlar, Zimmet, İrtikap, Rüşvet, Hırsızlık, Dolandırıcılık, Sahtecilik, Güveni kötüye kullanma, Hileli iflas, ihaleye fesat karıştırma, Edimin ifasına fesat karıştırma, Suçtan kaynaklanan mal varlığı değerlerini aklama veya kaçakçılık suçlarından Hükümlü olanlar devlet memuru olamazlar.

-Hükmü nedeniyle belediye şirketine geçişleri sağlanamamıştı. Ancak Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Eski Hükümlü veya Terörle Mücadelede Malul Sayılmayacak Şekilde Yararlananların İşçi olarak alınımında uygulanacak usul ve esaslar hakkında yönetmelikte değişiklik yapılmasına dair yönetmelik, 31 Mart 2018 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girdi. İlgili düzenleme şu şekildedir; '' a) Eski hükümlü: Affa uğramış bile olsa Devletin güvenliğine karşı suçlar, anayasal düzenen ve bu düzenin işleyişine karşı suçlar, milli savunmaya kaşı suçlar, Devlet sırlarına karşı suçlar ve casusluk, cinsel saldırı veya çocuğun cinsel istismarı suçlarından mahkum olmamak şartıyla; kasten işlenen bir suçtan dolayı bir yıl veya daha fazla süreyle hapis cezası alan ya da ceza süresine bakılmaksızın zimmet, irtikap, rüşvet, hırsızlık,

www.balioglu.net

dolandırıcılık, sahtecilik, güveni kötüye kullanma, hileli iflas, ihaleye fesat karıştırma, edimin ifasına fesat karıştırma, suçtan kaynaklanan malvarlığı değerlerini aklama veya kaçakçılık suçlarından hüküm giyenlerden cezasını tamamlayanlar, cezası ertelenenler, koşullu salıverilenler, denetimli serbestlikten yararlananlardan eski hükümlü belgesi ile durumlarını belgelendirenleri,'' MADDE 2- Aynı Yönetmeliğe aşağıdaki geçici madde eklenmiştir. '' Eski hükümlü çalıştırma yükümlülüğü kapsamında işe alınma GEÇİCİ MADDE 1- (1) 27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin geçici 23 üncü maddesi kapsamında aranan diğer tüm şartları taşımakla birlikte yalnızca 657 sayılı Kanunun 48 inci maddesinin (A) bendinin (5) nolu alt bendinde belirtilen şartı taşımaması nedeniyle sürekli işçi kadrosuna/geçici işçi pozisyonuna geçirilemeyen alt işveren işçilerinden; bu Yönetmelik kapsamında ski hükümlü olduğunu belgelendirenler, sürekli işçi kadrosuna/geçici işçi pozisyonuna geçiş yapamadığı ilgili kamu kurum ve kuruluşunca Kurumdan talepte bulunmaksızın 375 ayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin geçici 23 üncü maddesi hükümlerine tabi olmak kaydıyla eski hükümlü çalıştırma yükümlülüğü kapsamında işe alınabilir '' denildiğinden ek sözleşme yapılmadan işe iadeleri gerçekleşmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından Belediye Şirketi bünyesinde istihdam edilen personelin çalıştırılmasında mevzuatın öngördüğü şekilde doğrudan temin yöntemi kullanılarak alım yapılacağı belirtilmiş olup kadroya geçiş sürecinde mevzuat değişikliği nedeniyle 11 personelin daha istihdam edildiği ifade edilmiştir. Bulgu konusu edilen husus ilgili personelin istihdam edilmesi ile ilgili olmayıp bu hizmet alımı yönteminin usul olarak mevzuata aykırılık teşkil etmesidir. Genel olarak iştirak edilen bulgu konusu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 15: Kira Süresi Biten Taşınmazların İhale Yapılmaksızın Süre Uzatımı Yoluyla Aynı Kişilere Kiraya Verilmesi

Belediye mülkiyetindeki bazı taşınmazların kira süresi sonunda ihale düzenlenmeden Encümen kararına istinaden süre uzatımı yoluyla aynı kişilere yeniden kiraya verildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun Kapsam başlıklı 1'inci maddesi ile belediye mülkiyetindeki taşınmazların ancak bu Kanun hükümlerine göre kiraya verilebileceği, kiralarda sözleşme süresi başlıklı 64'üncü maddesi ile belirli istisnalar haricinde, kiraya verilecek taşınmazların kira süresinin on yıldan çok olamayacağı ve taşınmazların üçüncü kişilere

www.balioglu.net

kiralanması işlemlerinin ise aynı Kanun'un 35'inci maddesinde sayılan ihale usulleri çerçevesinde yürütülmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 18'inci maddesi uyarınca, belediyeye ait taşınmazların üç yıldan fazla süre ile kiralanmasına karar vermek yetkisi belediye meclisine; aynı Kanun'un 34'üncü maddesi uyarınca, söz konusu taşınmazların süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek yetkisi ise belediye encümenine verilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesinde; kamu idarelerine ait taşınmazlara ait kira sözleşmelerinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, işgal edilen taşınmaz malın idarenin talebi üzerine bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edileceği ve kira sözleşme bitim tarihi ile tahliye tarihi arasında ecrimisil alınacağı hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde; 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

12.01.2011 tarihli 6101 sayılı Türk Borçlar Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanun'un 10'uncu maddesiyle 6570 sayılı Gayrimenkul Kiraları Hakkında Kanun yürürlükten kaldırılmıştır. 11.1.2011 tarihli 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun Dördüncü bölümünde kira sözleşmeleri düzenlenmiştir. Her ne kadar 6098 sayılı Kanun'un 339'uncu maddesinin ikinci fıkrasında, "*Kamu kurum ve kuruluşlarının, hangi usul ve esaslar içinde olursa olsun yaptıkları bütün kira sözleşmelerine de bu hükümler uygulanır*." ve aynı Kanunun 347'nci maddesinin birinci fıkrasında "…*Kiraya veren, sözleşme süresinin bitimine dayanarak sözleşmeyi sona erdiremez*…." hükümleri var ise de 5393 sayılı Kanunu'nun 15'inci ve 2886 sayılı Kanunu'nun 75'inci maddesi yürürlükte bulunduğundan ve bu Kanunların özel kanun, 6098 sayılı Kanunu'nun genel kanun olduğu dikkate alındığından belediyelere ait taşınmazlarda 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun ecrimisil ve tahliyeye ilişkin 75'inci maddesinin uygulanması gerekmektedir. Nitekim yargı içtihatları da bu yöndedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinin altıncı fıkrasında yer alan "*2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75 inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır*." hükmünün Anayasaya aykırılığı savıyla açılan iptal davasına ilişkin Anayasa Mahkemesinin 08.12.2011 tarih ve 2010/77 E., 2011/163 K. No.lu Kararında; kamu hizmetlerinin sürekli, düzenli ve sistemli bir şekilde sürdürülebilmesi için kamu yararı

amacıyla, belediyelere ait taşınmazların, kira sözleşmesi sonunda tahliyelerine ve ecrimisil ödenmesine ilişkin itiraz konusu kuralın Anayasa'nın hukuk devleti ilkesi ile çelişen bir yönünün bulunmadığı ve diğer kişiler ile aynı hukuksal konumda bulunmayan belediyelerin, kiraya verdikleri taşınmazlar hakkında, kira sözleşmesi sonunda farklı bir tahliye usulü öngörülerek ayrı hukuksal işleme tabi tutulmasında eşitlik ilkesine aykırılıktan söz edilemeyeceği belirtilmiştir.

Danıştay 13. Hukuk Dairesinin 2015/2941 E. , 2015/3023 K. No.lu Kararında; "*İdarenin ihale işlemlerini Devlet İhale Kanunu'nda yer alan ihalede açıklık, rekabetin sağlanması ve kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması ilkeleri uyarınca ihale usul ve kurallarına göre gerçekleştirmesi zorunludur. Bu nedenle, idare, mevcut ihtiyaçlarının devam etmesi durumunda dilediği kişi ile kira sözleşmesini yapamayacağından ve kanuna aykırı şekilde kira sözleşme süresini uzatamayacağından, kendisine ait taşınmazları 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nda öngörülen ilke ve kurallara göre yeniden ihale etmesi gerekir. Söz konusu büfe, kira sözleşmesinin süresi dolduktan sonra yukarıda öngörülen mevzuat hükümleri uyarınca ancak ihale yoluyla kiralanabileceğinden, sözleşme süresi sonunda sözleşmenin yenilenmeyerek anılan yerin ihale yoluyla kiralanacağına dair dava konusu işlemde hukuka aykırılık, davanın reddine ilişkin Mahkeme kararında ise sonucu itibarıyla hukukî isabetsizlik bulunmamaktadır."* denilmektedir.

Yapılan incelemede ise, belediye mülkiyetindeki muhtelif taşınmazların kira süresi sonunda ihale düzenlenmeden (süre uzatımı yapılarak) encümen kararıyla aynı kişilere yeniden kiraya verildiği görülmüştür.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre belediye mülkiyetindeki taşınmazların ancak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda yer alan esaslar ve süreler dâhilinde ihale yapılmak suretiyle kiraya verilebileceği ve yenileme işlemlerinin aynı usuller çerçevesinde yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"*Bundan böyle Belediye mülkiyetindeki bazı taşınmazların kira süresi sona erdiğinde mevzuata uygun olarak hareket edilecektir.*"* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu yapılan tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 16: Memur Toplu Sözleşmesinde Mevzuata Aykırı Hükümlere Yer Verilmesi

Memur Toplu Sözleşmesinde mevzuata aykırı olarak ücretli izin, iş sağlığı ve güvenliği, kreş ve çocuk bakımı ve diğer haklar adı altında mali hükümler dışında hususlara yer verildiği görülmüştür.

Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebileceğine, 11.04.2012 tarih ve 28261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6289 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 33'üncü maddesiyle 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye eklenen Ek 15 inci maddeyle izin verilmiş; yine aynı Kanun'un 22'nci maddesiyle de 4688 Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun 32'nci maddesi başlığıyla birlikte bu doğrultuda değiştirilmiştir.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun "Mahalli İdarelerde Sözleşme imzalanması" başlıklı 32'nci maddenin birinci fıkrasında, *"27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 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 yapılabilir."* denilmektedir. Bu düzenlemeye göre imzalanacak toplu sözleşme sosyal denge ödemesi ile ilgili olmalıdır. Sosyal denge ödemesini ilgilendirmeyen hükümler toplu sözleşmenin konusu değildir.

Belediye ile Tüm Yerel Yönetim Çalışanları Sendikası arasında imzalanan ve 01.01.2018 – 30.03.2019 tarihleri arasında geçerli olan memur toplu sözleşmesinin "Diğer Haklar ve Ücretli İzinler" başlıklı 20'nci maddesinde *" Sözleşmeden yararlanan belediye çalışanlarının ailesinin şikayeti üzerine maddi yönden mağdur bırakılması veya aile içi şiddet uygulandığı durumlarda; söz konusu çalışanın işbu sözleşme hükümlerinde yer alan mali haklar, ikramiye ve diğer yardımlardan elde ettikleri elinden alınarak, bunlar çalışanın eşine ödenir."* düzenlemesi,

www.balioglu.net

"İş Sağlığı ve Güvenliği" başlıklı 21'inci maddesinde *" a) Yılda bir kez tüm memurlar ve sözleşmeli personel periyodik muayeneden geçirilir. İşveren, çalışanların çalıştıkları işyeri ve muayene için sevk edildikleri hastane arasında olanaklar ölçüsünde vasıta tahsis eder.*

b) İşveren, çalışanlara ilk kademe sağlık hizmeti vermek üzere Kurum Tabibi bulundurur." düzenlemesi,

"Kreş ve Çocuk Bakım Evi" başlıklı 22'nci maddesinde *" Bu Toplu İş Sözleşmesinin girdiği tarihten itibaren belediyenin mevcut ya da açacağı kreş veya çocuk bakım evlerinden çalışanların çocukları ücretsiz yararlanır.*

a) Çocukların sürekli ve düzenli sağlık kontrolleri işverence yaptırılır.

b) Çocuk evlerinin her türlü ihtiyacı işverence karşılanır.

c) Çocuk bakım evlerinde çalıştırılacak Uzman, Pedagog ve Öğretmenlerde Milli Eğitim Bakanlığı kriterleri aranır." düzenlemesi,

"Diğer Haklar ve Ücretli İzinler" başlıklı 25'inci maddesinde " *a) 8 Mart Dünya Emekçi Kadınlar Gününde kadın üyeler ücretli izinli sayılır.*

b) Engelli çalışanlar, 3 Aralık Dünya Engelliler Gününde hafta boyunca dönüşümlü olarak birer gün izinli sayılırlar. Engelli personel, idari tatillerde çalıştırılmaz.

c) *Çalışanlardan şehit dul ve yetimleri ile anne, baba ve kardeşleri 18 Mart Şehitler Günü'nde, malul gaziler ile eşleri ise 19 Eylül Gaziler Günü'nde izinli sayılırlar."* düzenlemesi,

bulunmaktadır.

Bu düzenlemelerin sözleşmenin tarafı olan memurlara mali haklar dışında sosyal haklar da sağladığı görülmektedir.

Yukarıda belirtilen Kanun hükmünden açıkça anlaşılacağı üzere belediye başkanı ile sendika temsilcisi sadece ödenecek olan sosyal denge tazminat tutarını kanuni sınırlarda tespit etmek üzere yetkilendirilmiştir. Bunun dışında sözleşme hakkını toplu sözleşme gibi düşünmek ve sözleşme metnine yetkilendirilen husus dışında hükümler koymak mümkün değildir. Zira 4688 sayılı Kanun'un 32'nci maddesinde mahalli idarelerle imzalanan sözleşmenin Kanun'un uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılamayacağı da açıkça belirtilmiştir. Açıklanan nedenlerle bahse konu Sözleşmeye sosyal denge tazminat tutarının tespit edilmesi dışında hükümler konulması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtildiği gibi, yapılacak olan yeni memur toplu sözleşmesinde meri mevzuata azami ölçüde riayet edilecektir." denilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilerek yeni yapılacak sözleşmelerde mevzuata azami ölçüde riayet edileceği belirtilmiş olup konu gelecek yıllarda yapılacak denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 17: Personel Giderlerinin Kanun İle Belirlenen Sınırı Aşması

Belediye bütçesinden ödenen personel giderleri toplamının Belediye Kanunu'nda belirlenen yasal sınırı aştığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinde *"Belediyenin yıllık toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerleme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın yüzde otuzunu aşamaz. Nüfusu 10.000'in altında olan belediyelerde bu oran yüzde kırk olarak uygulanır. Yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucunda personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda, cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar yeni personel alımı yapılamaz. Yeni personel alımı nedeniyle bu oranın aşılması sebebiyle oluşacak kamu zararı, zararın oluştuğu tarihten itibaren hesaplanacak kanunî faiziyle birlikte belediye başkanından tahsil edilir. Personelin her türlü alacakları zamanında ve öncelikle ödenir."* hükmü bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirlerinin yeniden değerleme oranı ile güncellenmesi sonucunda;

2017 yılı bütçe geliri: 54.588.824,65 TL,

213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerleme katsayısı: %14,41 olduğundan personel gideri toplamının, geçmiş yıl bütçe gelirinin değerleme oranı ile artırılması sonucu bulunan tutarın %30'u olan 18.736.522,28 TL'yi aşmaması gerekmektedir.

Belediye Bütçesinden 2018 yılı için ödenen personel giderleri toplamının 23.760.697,07 TL olarak gerçekleştiği görülmüştür. Söz konusu oran ve bu orana karşılık gelen tutarın 2017 yılında da aşıldığı anlaşılmış olup Kanunda belirtilen sınıra ve yeni personel istihdamına ilişkin sınırlamaya riayet edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen 'Personel Giderlerinin Kanun İle Belirlenen Sınırı Aşması'na cevaben;

Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmeliğinin 1 inci maddesinde '' Bu Yönetmeliğin amacı; kamu kaynaklarının etkili ve verimli kullanılması, yerel hizmetlerin dengeli dağılımının temin edilmesi, belediyeler tarafından sunulan hizmetlerde kalitenin artırılması, ihtiyaç duyulan nitelik, unvan ve sayıda personel istihdamının sağlanmasıdır.'' Hükmü yer almaktadır.

Aynı yönetmelikte Belediyemizce 308 memur ve 154 işçi olmak üzere toplam 462 kadro ihdas etme çalıştırma yetkisi verilmesine rağmen Belediyemiz 2018 yılında; 106 memur,4 sözleşmeli personel, 110 kadrolu işçi ve 10 geçici işçi olmak üzere toplam 230 personel istihdam edilmiştir.

Belediyemiz yapmak zorunda olduğu hizmetleri yerine getirirken personel ihtiyacından kaynaklı aksamalar yaşanmadığı sürece yeni personel istihdamı yapmayacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından Belediye bünyesinde norm kadro ile tanınan personel sayısından daha az sayıda personel istihdam edildiği belirtilmişse de belediyenin kuruluşunu, organlarını, yönetimini, görev, yetki ve sorumlulukları ile çalışma usûl ve esaslarını düzenleyen 5393 sayılı Belediye Kanunu personel giderlerine geçmiş yıl bütçe gelirlerine göre bir sınırlama getirmektedir. Belediye tarafından personel giderleri ve bütçe gelirleri takip edilerek bu oran ve sınırlamalara riayet edilmelidir.

www.balioglu.net

BULGU 18: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının İlgili Kuruma Gönderilmemesi

Emlak vergisi mükelleflerinden emlak vergisinin %10'u nispetinde ek tahakkuk yapılarak tahsil edilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payının, ilgili idareye gönderilmediği tespit edilmiştir.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun *"Taşınmaz kültür varlıklarının onarımına yardım sağlanması ve katkı payı"* başlıklı 12'nci maddesinin 6'ncı 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 Kanununun 8 inci ve 18 inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir.*" denilmektedir.

Mezkur Kanun'un aynı maddesinin 9 ve 10'uncu fıkralarında ise "*Yukarıdaki hükümlere göre, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı olarak tahsil olunan miktarlar tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenir. Tahsil ettikleri katkı payını yukarıda belirtilen süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, bu katkı payları 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilir.*

Belediye başkanları, belediyelerin tahsil ettikleri paylardan il özel idarelerine ödemeleri gereken taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı paylarının, zamanında ve tam olarak ödenmesini sağlamakla yükümlüdür. Ödenmeyen paylar, ilgili il özel idaresinin talebi üzerine ilgili belediyenin İller Bankasından aldığı genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek talep eden özel idareye gönderilir." hükümleri yer almaktadır.

On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair 6360 sayılı Kanun ile yukarıda il özel idarelerine atfedilmiş görevlerin il özel idaresi bulunmayan illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca yerine getirileceğine ilişkin "Çeşitli Hükümler" başlıklı 3'üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasında yer alan: "21/7/1983 tarihli ve 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 12'nci maddesi kapsamında il özel idarelerince kullanılan haklar ve yetkiler ile yürütülen görevler, il özel idaresi bulunmayan illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca kullanılır ve yürütülür. Bahsedilen kanun hükmü uyarınca toplanan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı tutarları, defterdarlıklar bünyesinde açılan emanet hesaplarına aktarılır…" düzenlemesinin bir gereği olarak bu paylar büyükşehir olmuş illerde ilçe belediyeleri tarafından ilgili Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına (YİKOB) yatırılacak; burada toplanan katkı payı tutarları da bu başkanlıklarca defterdarlıklar bünyesinde açılan emanet hesaplarına aktarılacaktır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde; belediye tarafından 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu uyarınca emlak vergisinin %10'u nispetinde mükellefler adına tahakkuk ettirilen katkı paylarının, takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar YİKOB'a beyan edilmesi ve aynı süre içinde ödenmesi gerekmektedir. Ayrıca, söz konusu katkı paylarının belediye tarafından kendi geliri gibi değerlendirilmemesi, zamanında ve tam olarak YİKOB'a kanun ile hüküm altına alınan sürelerde ödenmesinden Belediye Başkanının sorumlu olduğu ve ödenmemesi halinde 6183 sayılı Kanuna göre tahsil edilebileceği unutulmamalıdır.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede; 2009 yılından bu yana toplanan ve muhasebe kayıtlarında 13.308.160,75 TL tutarında yer alan Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına ait katkı paylarının YİKOB'a aktarılmadığı ve tahsil edilen tutarların belediye tarafından uzun zamandır kendi geliri gibi değerlendirildiği tespit edilmiştir. Belediye ilgili katkı paylarını kendi geliri gibi görmemeli, yasal bir zorunluluk olması nedeniyle tahsil ettiği katkı paylarını zamanında beyan edip kanun ile hüküm altına alınan sürelerde YİKOB'a göndermelidir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda bahsi geçen 'Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının İlgili Kurumlara Gönderilmemesi'ne ilişkin olarak, Belediye bütçesi doğrultusunda hareket edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu mevzuata aykırılık teşkil eden durumun düzeltileceğine ilişkin bir ifadede bulunulmamış söz konusu taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı paylarının ödenmesinde Belediye bütçesi doğrultusunda hareket edileceği ifade edilmiştir. Bulguda da açıklandığı üzere katkı paylarının ilgili kamu idaresine mevzuatta belirtilen sürelerde ödenmesi yasal bir zorunluluktur. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 19: Mali Hizmetler Birimi Tarafından Yapılması Gereken Ön Mali Kontrolün Yapılmaması

İdarenin mali karar ve işlemleri ile ilgili süreçlerinde mali hizmetler birimi tarafından yapılması gereken ön mali kontrolün yapılmadığı anlaşılmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Ön Mali Kontrol*" başlıklı 58'inci maddesinde *"Ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar.*

Ön malî kontrol süreci, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşur.

Kamu idarelerinde ön malî kontrol görevi, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütülür.

Harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgarî kontroller, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usûl ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemler Hazine ve Maliye

Bakanlığınca belirlenir. Kamu idareleri, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabilir." hükmü ile

Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın "*Ön malî kontrol süreci*" başlıklı 12'nci maddesinde **"***Malî hizmetler biriminin ön malî kontrolüne tâbi malî karar ve işlemler, kontrol edilmek üzere malî hizmetler birimine gönderilir. Malî hizmetler birimince kontrol edilen işlemler hakkında görüş yazısı düzenlenir ve ilgili birime gönderilir. Ön malî kontrol sonucunda yazılı görüş düzenlenmesi halinde bu yazılı görüşler ayrıntılı, açık ve gerekçeli olmak zorundadır. Malî hizmetler biriminin görüş yazısı ilgili işlem dosyasında saklanır ve bir örneği de ödeme emri belgesine eklenir."* hükmü,

Aynı Usul ve Esasların "*Kontrol Usulü*" başlıklı 13'üncü maddesinde *"Malî hizmetler birimince, Usul ve Esasların 17 ve 26 ncı maddeleri uyarınca yapılan kontrollerde yazılı görüş düzenlenmesi zorunludur. Bu yazıda, yapılan kontrol sonucunda malî karar ve işlemin uygun görülüp görülmediği, uygun görülmemişse nedenleri açıkça belirtilir. Mevzuatına uygun olarak giderilebilecek nitelikte eksiklikleri bulunan malî karar ve işlemlerde, bu eksiklikler ve nasıl düzeltilebileceği hususları belirtilmek ve bunların düzeltilmesi kaydıyla işlemin uygun görüldüğü şeklinde yazılı görüş düzenlenebilir."* hükmü ile

Aynı Usul ve Esasların "*Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarıları*" başlıklı 17'nci maddesinde *"İdarelerin, ihale kanunlarına tâbi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından tutarı mal ve hizmet alımları için bir milyon Türk Lirasını, yapım işleri için üç milyon Türk Lirasını aşanlar ön mali kontrole tâbidir. Bu tutarlara katma değer vergisi dâhil değildir."* hükmü bulunmaktadır.

Yukarıda aktarılan mevzuat hükümlerinden de görüleceği üzere ön mali kontrol, idarelerin yönetim sorumluluğu çerçevesinde, harcama birimleri ve malî hizmetler birimi tarafından yerine getirilen ve idarelerin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontrolleri ifade eder. Buna rağmen mali hizmetler biriminin 2018 yılı ödeme emri belgelerinde ön mali kontrole ilişkin şerh ya da uygun görüşünü belirten yazıları bulunmamakta ve zorunlu olanlar da dahil olmak üzere mali karar ve işlemler üzerinde ön mali kontrol uygulanmadığı görülmektedir.

www.balioglu.net

Mali karar ve işlemlerle ilgili olarak mali hizmetler biriminin iş süreçleri ve görev tanımlarının ön mali kontrol gereklerini sağlayacak şekilde tasarlanarak uygulanması gerekmektedir. Benzer husus 2015, 2016 ve 2017 mali yılı denetimlerinde de bulgu konusu yapılmış ancak herhangi bir ilerleme kaydedilememiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya istinaden; 31.12.2005 tarih ve 26040 sayılı Resmi Gazete'nin 3. Mükerrer sayısının 17.maddesinde 'İdarelerin, ihale kanunlarına tabi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından tutarı mal ve hizmet alımları için bir milyon Yeni Türk Lirasını, yapım işleri için ikimilyon Yeni Türk Lirasını aşanlar kontrole tabidir.' Denildiğinden Mali Hizmetler Birimi Ön Mali Kontrolü buna göre yapmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları üzerinde ön mali kontrolün yapıldığını ifade etmektedir. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın "*Mali Hizmetler Biriminin Ön Mali Kontrolüne Tabi Mali Karar ve İşlemler*" başlıklı dördüncü bölümünde mali hizmetler birimi tarafından hangi mali karar ve işlemlerin ön mali kontrole tabi tutulacağı sayılmış olup bunlar arasından belediyelerde mali hizmetler biriminin ön mali kontrolüne tabi mali karar ve işlemler ;

-Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının ön mali kontrolü

-Kanun tasarılarının mali yükünün hesaplanması

-Ödenek aktarma işlemleri

-Kadro dağılım cetvelleri

-Yan ödeme cetvelleri

-Seyahat kartı listeleri

-Sözleşmeli personel sayı ve sözleşmeleri

-Seyyar görev tazminatı cetvelleri

Ancak Balçova Belediyesi tarafından yukarıda sayılan mali karar ve işlemlerden sadece taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının ön mali kontrole tabi tutulduğu belirtilmiştir. Mali hizmetler biriminin ön mali kontrolüne tabi karar ve işlemler sadece taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları ile sınırlı olmayıp diğer mali karar ve işlemlerinde ön mali kontrolünü içerecek şekilde bir ön mali kontrol sisteminin oluşturulması gerekmektedir.

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
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

T.C. BALÇOVA BELEDİYESİ 31.12.2018 TARİHLİ BİLANÇOSU

AKTİF		2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI	PASİF		2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
1	**DÖNEN VARLIKLAR**	**26.883.108,57**	**24.131.872,33**	**60.322.662,47**	**3**	**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**19.593.228,52**	**34.806.372,13**	**48.128.318,26**
10	**HAZIR DEĞERLER**	**3.426.865,00**	**1.097.100,17**	**32.360.966,72**	**30**	**KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
100	KASA HESABI	0,00	0,00	0,00	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00
101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	0,00	0,00	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
102	BANKA HESABI	3.297.096,08	718.674,59	31.615.702,02	304	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00	0,00	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HES	-2.004,66	-35,00	-11.035,00	309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00	0,00	169.867,25	**31**	**KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
105	DÖVİZ HESABI	2,04	2,04	2,04	310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HES	0,00	0,00	0,00
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00	**32**	**FAALİYET BORÇLARI**	**8.907.291,05**	**13.995.561,52**	**9.322.271,18**
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	0,00	260.675,00	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	8.907.291,05	13.995.561,52	9.322.271,18
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HE	131.771,54	378.458,54	325.755,41	322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
11	**MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**33**	**EMANET YABANCI KAYNAKLAR**	**4.504.306,92**	**6.919.086,79**	**9.117.293,42**
117	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	8.055,32	28.491,76	36.271,32
118	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	333	EMANETLER HESABI	4.496.251,60	6.890.595,03	9.081.022,10
12	**FAALİYET ALACAKLARI**	**22.238.816,15**	**22.785.637,24**	**27.665.949,17**	**34**	**ALINAN AVANSLAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	21.979.168,82	22.759.585,87	27.480.532,65	349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	259.647,33	26.051,37	127.716,29	**36**	**ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**	**5.400.953,15**	**11.934.991,74**	**27.822.695,07**
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	57.700,23	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	444.489,27	615.337,93	594.542,37
13	**KURUM ALACAKLARI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HES	5.725,23	60.775,27	2.622,09
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	0,00	0,00	0,00	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA	0,00	69.732,58	13.373.109,98

www.balioglu.net

137	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	1.028.787,40	1.157.188,26	412.345,22
14	**DİĞER ALACAKLAR**	**999.063,15**	**6.059,45**	**7.781,12**	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLEN	3.921.951,25	10.031.957,70	13.440.075,41
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	999.063,15	6.059,45	7.781,12	**37**	**BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI**	**780.677,40**	**1.956.732,08**	**1.866.058,59**
15	**STOKLAR**	**300,03**	**0,00**	**20.825,17**	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	780.677,40	1.956.732,08	1.804.963,94
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	300,03	0,00	20.825,17	379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	0,00	61.094,65
153	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	**38**	**GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TA**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	0,00
16	**ÖN ÖDEMELER**	**218.064,24**	**243.075,47**	**267.140,29**	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	**39**	**DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HES**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	217.048,29	243.075,47	267.140,29	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00	0,00	0,00
164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	0,00	0,00	399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKL	0,00	0,00	0,00
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER	1.015,95	0,00	0,00	**4**	**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**56.018.820,57**	**55.077.813,90**	**48.147.527,41**
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	0,00	0,00	**40**	**UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
167	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI	0,00	0,00	0,00	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00
18	**GELECEK AYLARA AİT GİDERLER**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	0,00	0,00	404	TAHVİLLER HESABI	0,00	0,00	0,00
19	**DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00	**41**	**UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00	410	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	**43**	**DİĞER BORÇLAR**	**48.711.886,10**	**49.770.879,43**	**42.732.925,92**
2	**DURAN VARLIKLAR**	**129.456.089,23**	**145.170.698,41**	**94.576.794,73**	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	132.594,79	106.532,47	73.568,63
21	**MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLEND	48.579.291,31	49.664.346,96	42.659.357,29
217	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	**44**	**ALINAN AVANSLAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
218	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00

www.balioglu.net

22	**FAALİYET ALACAKLARI**	**262.773,02**	**595.030,97**	**2.057.889,65**	449	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	118.998,32	587.903,17	142.413,72	**47**	**BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI**	**7.306.934,47**	**5.306.934,47**	**5.414.601,49**
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	143.774,70	7.127,80	1.909.442,48	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	7.306.934,47	5.306.934,47	4.806.934,47
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	6.033,45	479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	0,00	607.667,02
23	**KURUM ALACAKLARI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**48**	**GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TA**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	0,00	0,00	0,00	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	0,00
24	**MALİ DURAN VARLIKLAR**	**11.983.182,89**	**12.807.279,17**	**17.622.230,03**	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	4.477.182,89	4.801.279,17	5.176.230,03	**49**	**DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRI	7.506.000,00	8.006.000,00	12.446.000,00	499	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HES	0,00	0,00	0,00
247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	**5**	**ÖZ KAYNAKLAR**	**80.727.148,71**	**79.418.384,71**	**58.623.611,53**
25	**MADDİ DURAN VARLIKLAR**	**117.209.593,32**	**131.754.448,89**	**74.865.917,67**	**50**	**NET DEĞER**	**113.510.447,41**	**122.653.376,79**	**102.810.019,21**
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	58.934.693,97	68.256.927,86	24.902.616,34	500	NET DEĞER HESABI	113.510.447,41	122.653.376,79	102.810.019,21
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	228.842,17	12.727.159,78	14.825.596,56	**52**	**YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
252	BİNALAR HESABI	47.298.213,02	43.436.503,58	39.340.682,22	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.128.990,46	1.344.816,41	1.345.248,77	**57**	**GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLAR**	**812.574,91**	**812.574,91**	**812.574,91**
254	TAŞITLAR HESABI	2.149.082,00	3.119.874,38	3.793.012,03	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	812.574,91	812.574,91	812.574,91
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	3.468.805,68	4.153.153,02	4.355.978,02	**58**	**GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLA**	**-24.062.637,68**	**-24.054.184,62**	**-38.444.440,60**
256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLAR	-24.062.637,68	-24.054.184,62	-38.444.440,60
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.841.325,40	-12.126.277,56	-13.697.216,27	**59**	**DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI**	**-9.533.235,93**	**-19.993.382,37**	**-6.554.541,99**
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	10.842.291,42	10.842.291,42	0,00	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	0,00	0,00
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-9.533.235,93	-19.993.382,37	-6.554.541,99
26	**MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**	**0,00**	**0,00**	**0,00**					
260	HAKLAR HESABI	605.912,13	702.111,63	1.088.113,23					
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00	0,00	141.722,13					
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-605.912,13	-702.111,63	-1.229.835,36					
28	**GELECEK YILLARA AİT GİDERLER**	**0,00**	**13.399,38**	**30.217,38**					

www.balioglu.net

280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	13.399,38	30.217,38					
29	**DİĞER DURAN VARLIKLAR**	**540,00**	**540,00**	**540,00**					
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURA	637.006,26	670.841,32	1.293.459,65					
297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00					
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-636.466,26	-670.301,32	-1.292.919,65					
TOPLAM		**156.339.197,80**	**169.302.570,74**	**154.899.457,20**	**TOPLAM**		**156.339.197,80**	**169.302.570,74**	**154.899.457,20**
9	**NAZIM HESAPLAR**	**21.134.960,06**	**22.652.364,28**	**19.708.715,01**					
90	**ÖDENEK HESAPLARI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9**	**NAZIM HESAPLAR**	**21.134.960,06**	**22.652.364,28**	**19.708.715,01**
91	**NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL**	**2.572.740,05**	**3.034.802,68**	**2.005.295,00**	**90**	**ÖDENEK HESAPLARI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.572.740,05	3.034.802,68	2.005.295,00	**91**	**NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL**	**2.572.740,05**	**3.034.802,68**	**2.005.295,00**
92	**TAAHHÜT HESAPLARI**	**1.055.725,98**	**2.111.067,57**	**196.925,98**	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.572.740,05	3.034.802,68	2.005.295,00
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	1.055.725,98	2.111.067,57	196.925,98	**92**	**TAAHHÜT HESAPLARI**	**1.055.725,98**	**2.111.067,57**	**196.925,98**
99	**DİĞER NAZIM HESAPLAR**	**17.506.494,03**	**17.506.494,03**	**17.506.494,03**	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	1.055.725,98	2.111.067,57	196.925,98
990	KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN	15.792.758,03	15.792.758,03	15.792.758,03	**99**	**DİĞER NAZIM HESAPLAR**	**17.506.494,03**	**17.506.494,03**	**17.506.494,03**
993	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK	1.713.736,00	1.713.736,00	1.713.736,00	999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	17.506.494,03	17.506.494,03	17.506.494,03
GENEL TOPLAM		**177.474.157,86**	**191.954.935,02**	**174.608.172,21**	**GENEL TOPLAM**		**177.474.157,86**	**191.954.935,02**	**174.608.172,21**

www.balioglu.net

2018 MALİ YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP KODU	YARDIMCI KOD	GİDERİN TÜRÜ	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI	HESAP KODU	YARDIMCI KOD	GELİRİN TÜRÜ	2016 YILI	2017 YILI	2018 YILI
630	1	Personel Giderleri	28.694.123,94	20.636.905,56	23.764.801,03	600	1	Vergi Gelirleri	21.071.156,75	21.363.987,08	28.353.394,63
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.510.114,33	3.552.133,88	3.978.147,60	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.258.035,83	6.960.772,44	5.910.412,78
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	24.862.613,48	29.654.355,01	32.707.116,93	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	73.960,06	860.982,58	648.701,04
630	5	Cari Transferler	1.927.603,24	3.312.160,77	3.788.414,20	600	5	Diğer Gelirler	27.912.129,68	27.523.946,60	37.176.226,30
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	64,27	0,00	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	265.557,23
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	4.179.315,82	8.040.737,92	5.262.382,96						
630	13	Amortisman Giderleri	2.025.623,61	5.414.986,72	2.721.280,77						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.649.123,83	6.091.726,94	6.686.690,48						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	0,00						
630	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,00	0,00	0,00						
GİDER TOPLAMI			69.848.518,25	76.703.071,07	78.908.833,97	**GELİR TOPLAMI**			60.315.282,32	56.709.688,70	72.354.291,98
FAALİYET SONUCU(+/-)									-9.533.235,93	-19.993.382,37	-6.554.541,99

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Haklar Hesabına Eksik Kayıt Yapılması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	2017 denetim raporunda bulgu konusu yapılan tespitin denetim dönemimiz içerisinde incelenmesi neticesinde Kamu İdaresinin düzeltmeleri yapmak için muhasebe kayıtlarında gerekli çalışmaları yaptığı denetim dönemimiz içerisinde görülmüştür.
Elektrik Şirketine Ödenen Güvence Bedellerinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2017 denetim raporunda tespiti yapılan hususun denetim dönemimiz içerisinde düzeltildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Özel Maliyetler Hesabının Kullanılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	2017 denetim raporunda bulgu konusu yapılan tespitin denetim dönemimiz içerisinde incelenmesi neticesinde Kamu İdaresinin düzeltmeleri yapmak için muhasebe kayıtlarında gerekli çalışmaları yaptığı denetim dönemimiz içerisinde görülmüştür.
Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2017 denetim raporunda tespiti yapılan hususun denetim dönemimiz içerisinde düzeltildiği görülmüştür.
Taşınmaz Satışları İle İlgili Tahsil Kayıtlarının Muhasebeleştirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2017 Denetim raporunda bulgu konusu yapılan tespit ile ilgili kamu idaresinin gerekli düzeltmeleri yaptığı ve muhasebe kayıtlarına ilgili satışları aldığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Satışı Yapılan Taşınmazların Çıkış Kayıtlarının Kayıtlı Değer Yerine Satış Bedeli Üzerinden Yapılması	2017	Yerine Getirilmedi	2017 denetim raporunda bulgu konusu yapılan husus denetim dönemimizde tekrar ele alınmış ve belediye taşınmazlarının kaydı ve yönetimi ile ilgilenecek birimin faal olmamasından kaynaklı olarak bulgu konusu yapılan hususun düzeltilmediği ve mevzuata aykırı olan durumun devam ettiği görülmüştür. Taşınmaz İle İlgili İşlemlerin İlgili Birim Tarafından Takibinin Yapılmaması başlıklı bulgumuzda söz konusu husus ayrıntılı açıklanmıştır.
Belediyenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazın Herhangi Bir Meclis Kararı Olmadan Vakfın Kullanımına Bırakılması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Kamu idaresinin söz konusu vakfın kullanımına bırakmış olduğu taşınmaz ile ilgili olarak İzmir Büyükşehir Belediyesi ile

www.balioglu.net

			yazıştığı ve söz konusu tahsisin durdurulması konusunda gerekli işlemleri başlattığı görülmüştür.
Dernek ve Vakıflara Mevzuata Aykırı Olarak Taşınmaz Tahsis Edilmesi	2017	Yerine Getirilmedi	2017 denetim raporunda yer alan husus denetim dönemimizde tekrar incelemeye alınmış ve mevzuata aykırı durumun düzeltilmediği görülüp Belediye Mülkiyetinde Bulunan Bazı Taşınmazların Dernek ve Vakıflara Tahsis Edilmesi başlıklı bulgumuzda söz konusu hatalı uygulama açıklanmıştır.
Orman İşletmesinden Kiralanan Yerin Ayni Sermaye Olarak Şirkete Konulması	2017	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususun kamu idaresince düzeltilmediği görülmüş, fakat 2017 yılı denetim döneminde düzenlilik denetim raporunda yer bulan tespit denetim dönemimizde

www.balioglu.net

			yargılamaya esas rapor içerisinde ele alınmıştır.
Bazı Taşınmazlara Ait Kira Sözleşmelerinin Encümen Kararı İle Uzatılması	2017	Yerine Getirilmedi	2017 denetim raporunda yer alan husus denetim dönemimizde tekrar incelemeye alınmış ve mevzuata aykırı durumun düzeltilmediği görülüp Kira Süresi Biten Taşınmazların İhale Yapılmaksızın Süre Uzatımı Yoluyla Yeniden Aynı Kişilere Kiraya Verilmesi başlıklı bulgumuzda söz konusu husus açıklanmıştır.
Avukatlık Vekalet Ücretlerinin Üç Yılın Sonunda Gelir Kaydedilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	2017 denetim raporunda bulgu konusu yapılan tespitin denetim dönemimizde incelenmesi neticesinde Kamu İdaresinin düzeltmeleri yapmak için gerekli çalışmaları başlattığı denetim dönemimiz

www.balioglu.net

			içerisinde görülmüştür.
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	2017 denetim raporunda bulgu konusu yapılan tespitin denetim dönemimizde incelenmesi neticesinde kamu idaresinin ilgili yazışmaları yaptığı ve söz konusu hususun düzeltilmesi konusunda gerekli çalışmaları başlattığı görülmüştür.
Mali Hizmetler Birimi Tarafından Yapılması Gereken Ön Mali Kontrolün Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2018 denetiminde söz konusu husus tekrar incelenmiş ve ön mali kontrolün mevzuata uygun kurulmadığı görülüp bulguya (Bulgu-19) alınmıştır.
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Şirket Bilançosunun Sermaye Hesabı ile Örtüşmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan sermayeler hesabına eksik kayıt yapılmasından dolayı 2017 denetim raporunda

www.balioglu.net

			bulguya alınan hususun denetim dönemimizde düzeltildiği görülmüştür. 2018 denetim döneminde Belediye şirketine sermaye olarak konulan tutarın Kamu İdaresi hesabında eksik tutarlar ile yer aldığı gerekçesiyle bulgu (Bulgu-1) konusu yaptığımız hususun tespitimiz sonrasında belediye tarafından düzeltildiği görülmüştür.
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Aktarılması Gereken Tutarların Aktarılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından söz konusu hususun düzeltildiği denetim dönemimizde görülmüştür.
Şirkete Ayni Sermaye Olarak Konulan Taşınmazın Envanter Çıkışının ve Tapu Devrinin Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2017 Denetim raporunda bulgu konusu yapılan husus denetim dönemimizde tekrar ele alınmış ve söz konusu taşınmazın üzerinde bulunan

www.balioglu.net

			hacizden kaynaklı olarak şirket üzerine tapuda tescilin yapılamadığı görülmüştür. Hacizli taşınmazın şirkete sermaye olarak konulması başlıklı bulgumuzda ilgili durum açıklanmıştır.
Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazların Maliyet/Rayiç Değer Yerine Emlak Vergi Değeri Üzerinden Kayıtlarda İzlenmesi	2017	Yerine Getirilmedi	2017 denetim raporunda bulgu konusu yapılan husus denetim dönemimizde tekrar ele alınmış ve belediye taşınmazlarının kaydı ve yönetimi ile ilgilenecek birimin faal olmamasından kaynaklı olarak bulgu konusu yapılan hususun düzeltilmediği ve mevzuata aykırı olan durumun devam ettiği görülmüştür. Taşınmaz İle İlgili İşlemlerin İlgili Birim Tarafından Takibinin Yapılmaması başlıklı bulgumuzda

www.balioglu.net

			söz konusu husus açıklanmıştır.
Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar İle Genel Hizmet Alanlarının İz Bedeli Yerine Emlak Vergi Değeri Üzerinden Kayıtlara Alınması	2017	Yerine Getirilmedi	2017 denetim raporunda bulgu konusu yapılan husus denetim dönemimizde tekrar ele alınmış ve belediye taşınmazlarının kaydı ve yönetimi ile ilgilenecek birimin faal olmamasından kaynaklı olarak bulgu konusu yapılan hususun düzeltilmediği ve mevzuata aykırı olan durumun devam ettiği görülmüştür. Taşınmaz İle İlgili İşlemlerin İlgili Birim Tarafından Takibinin Yapılmaması başlıklı bulgumuzda söz konusu husus açıklanmıştır.
Taşınmaz İcmal Cetvellerindeki Değerlerin Bilançodaki Tutarlarla Örtüşmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	2017 denetim raporunda bulgu konusu yapılan husus denetim dönemimizde tekrar ele

www.balioglu.net

			alınmış ve belediye taşınmazlarının kaydı ve yönetimi ile ilgilenecek birimin faal olmamasından kaynaklı olarak bulgu konusu yapılan hususun düzeltilmediği ve mevzuata aykırı olan durumun devam ettiği görülmüştür. Taşınmaz İle İlgili İşlemlerin İlgili Birim Tarafından Takibinin Yapılmaması başlıklı bulgumuzda söz konusu husus açıklanmıştır.

www.balioglu.net