T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

İZMİR KARABAĞLAR BELEDİYESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu



Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 13
7. DENETİM BULGULARI 13
8. EKLER 33

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı....4
Tablo 2: Personel Dağılımı Tablosu....5
Tablo 3: Personel Sayısının Seyri....6
Tablo 4: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler....6
Tablo 5: 2019 Bütçe Gideri Tahminleri ve Gerçekleşmeleri....6
Tablo 6: 2019 Bütçe Geliri Tahminleri ve Gerçekleşmeleri....7
Tablo 7: 2017 – 2019 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri....7
Tablo 8: 2017 – 2019 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri....8
Tablo 9: Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazlar....18
Tablo 10: Belediyenin Tahsis Ettiği Taşınmazlar (Süresiz)....18
Tablo 11: Belediyenin Tahsis Ettiği Taşınmazlar (Süreli)....19
Tablo 12: Kiraya Verilen Taşınmazlar....21
Tablo 13: Güncellenmeyen Gelir Kalemleri....25

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Taşınmaz Kayıtlarının Gerçeği Yansıtmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değerleri Üzerinden İlgili Hesaplarda Takip Edilmemesi

2. Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

3. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

4. Yeniden Değerleme Oranı Kadar Artırılması Gereken Bazı Vergi ve Harçların Güncellenmemesi

5. Ambalaj ve Cam Atıklarının Toplanması ve Değerlendirilmesi İşleminden Gelir Elde Edilmemesi

6. Hazineye Ait Taşınmazların Satış Tutarları Üzerinden Hesaplanan Gecekondu Fonu Payının Defterdarlık Tarafından Belediye Hesabına Aktarılmaması

7. İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatları Olmadan Faaliyet Gösteren İşyerlerinin Bulunması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1.Mevzuat ve Görevler

İlçe Belediyesi 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 maddesi ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddesinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyeleri bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmasının yanı sıra ulaşım, altyapı, 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, ilçe ve ilk kademe 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, coğrafi 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 yapmak veya yaptırımak. İlçe belediyeleri ayrıca 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 görevleri arasındadır.

Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilinin yapılması özel kanunlara göre belediyelere aittir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanı hükümet sisteminde de İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 6771 sayılı Kanun'la değişik 8'inci maddesi ile yürütme yetkisi ve görevi Cumhurbaşkanına tanındığından Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi uygulamaya geçmiş ve bu değişikliğin mahalli idareler ve dolayısıyla belediyeler üzerinde etkisi; Anayasa'nın 123'üncü maddesinde gerçekleştirilen değişiklikle Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle de kamu tüzel kişiliği kurulabilmesi, 127'nci maddesinde gerçekleştirilen değişiklikle de mahalli idarelerin belirli kamu hizmetlerinin görülmesi amacı ile kendi aralarında birlik kurmalarının Cumhurbaşkanının iznine tabi kılınması şeklinde gerçekleşmiştir.

1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 100'üncü maddesi gereğince;

a) Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek,

b) Mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek,

c) Mahalli idarelerin geliştirilmesi amacıyla araştırmalar yapmak, istatistiki bilgileri toplamak, değerlendirmek ve yayımlamak,

ç) Mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek,

d) Mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek,

f) Bakan tarafından verilen diğer görevleri yapmak,

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğünün görevleri arasında sayılmıştır. Bu görevlerin yanında, Anayasa'nın 127'nci maddesi, 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 798'inci, 5393 sayılı Kanun'un 10, 45, 46 ve 47'nci maddeleriyle İçişleri Bakanlığına belediyeler ile ilgili verilen vesayet yetkisi halen devam etmektedir.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığına bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde

www.balioglu.net

kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı birlikte görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturmalar 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 konularında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Belediye teşkilâtı; norm kadro esaslarına uygun olarak başkan yardımcılıkları ve müdürlüklerden oluşur.

www.balioglu.net

5393 sayılı Belediye Kanunu'na uygun olarak Belediye'nin organları Belediye Meclisi, Belediye Encümeni ve Belediye Başkanından oluşmaktadır.

Belediye meclisi, belediyenin karar organıdır. Belediye başkanı, belediye meclisinin başkanıdır. Karabağlar Belediye Meclisi, belediye başkanı ile birlikte 38 üyeden oluşmaktadır.

Belediye encümeni, belediye başkanının başkanlığında, belediye meclisinin her yıl kendi üyeleri arasından bir yıl için gizli oyla seçeceği üç üye, mali hizmetler birim amiri ve belediye başkanının birim amirleri arasından bir yıl için seçeceği iki üye olmak üzere yedi kişiden oluşur.

Birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi meclis kararı ile olur.

Belediyesi personeli belediye başkanı tarafından atanır. Personelden müdür ve üstü unvanlı olanlar ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulur.

Belediye başkan yardımcısı, belediye başkanının teklifi üzerine İçişleri Bakanlığınca tarafından atanır.

Karabağlar Belediye teşkilatı; Belediye Başkan Yardımcıları ile Özel Kalem Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Basın Yayın ve Halkla İlişkiler

Müdürlüğü, Bilgi İşlem Müdürlüğü, Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü, Emlak ve İstimlak Müdürlüğü, Etüd Proje Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Muhtarlık İşleri Müdürlüğü, Park ve Bahçeler Müdürlüğü, Plan ve Proje Müdürlüğü, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü, Sağlık İşleri Müdürlüğü, Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü, Spor İşleri Müdürlüğü, Strateji ve Geliştirme Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü, Temizlik İşleri Müdürlüğü, Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü, Veteriner İşleri Müdürlüğü, Yapı Kontrol Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü, Belediye Başkanına bağlı olarak görev yapan birimlerden oluşmaktadır.

Karabağlar Belediyesinin teşkilat yapısında toplam 28 adet birim bulunmakta olup, doğrudan Başkana bağlı 2 adet müdürlük belirlenmiştir. Bunlar; Özel Kalem Müdürlüğü ve Teftiş Kurulu Müdürlüğüdür. Belediyenin 26 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili Başkan Yardımcılıklarına bağlıdır. İlçe Belediyesinin, teşkilât yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görevler ve personele ilişkin bilgiler aşağıda detaylandırılmıştır.

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

Başkanlık Makamına Bağlı Birimler	**Başkan Yardımcısı**	**Başkan Yardımcısı**	**Başkan Yardımcısı**	**Başkan Yardımcısı**	**Başkan Yardımcısı**
Özel Kalem Müdürlüğü	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	Fen İşleri Müdürlüğü	Mali Hizmetler Müdürlüğü	Spor İşleri Müdürlüğü	Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü
Teftiş Kurulu Müdürlüğü	Etüd Proje Müdürlüğü	Park ve Bahçeler Müdürlüğü	Strateji ve Geliştirme Müdürlüğü	Temizlik İşleri Müdürlüğü	Destek Hizmetleri Müdürlüğü
	Plan ve Proje Müdürlüğü	Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	Bilgi İşlem Müdürlüğü	Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	Veteriner İşleri Müdürlüğü
	Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	Yazı İşleri Müdürlüğü	Zabıta Müdürlüğü	Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü
	Yapı Kontrol Müdürlüğü		Hukuk İşleri Müdürlüğü	Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	Sağlık İşleri Müdürlüğü
			İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü		Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü

Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, büyükşehir belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memurlar 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; Sözleşmeli Personel 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49.

www.balioglu.net

maddesine ve ilgili diğer mevzuata göre, 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 gerçekleştirilmektedir.

22.02.2007 tarih ve 26442 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik" hükümlerine göre Karabağlar Belediyesi'nde memur norm kadro sayısı 903 olup; bu kadroların 432'si dolu, 471'i ise boştur. Bu boş kadrolar karşılığı 47 sözleşmeli personel çalıştırılmaktadır. Norm Kadro Yönetmeliği'ne göre kurumda sürekli işçi norm kadro sayısı 450 olup; 96 sürekli işçi kadrosu doludur. Geçici işçi yoktur.

Belediyede başkan yardımcıları dâhil 528 adet personel çalışmaktadır. İstihdam edilen toplam 528 personelin 14'ü müdür, 20'si şef, 351'i memur, 96'sı işçi, 47'si sözleşmeli personeldir.

Tablo 2: Personel Dağılımı Tablosu

	Görev Yeri	İşçi Sayısı	Sözleşmeli Sayısı	Memur Sayısı
1	Basın, Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü		3	5
2	Bilgi İşlem Müdürlüğü		4	6
3	Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü			6
4	Destek Hizmetleri Müdürlüğü			17
5	Emlak ve İstimlak Müdürlüğü		2	7
6	Etüd Proje Müdürlüğü		5	8
7	Fen İşleri Müdürlüğü	37	8	32
8	Hukuk İşleri Müdürlüğü		1	10
9	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü		10	21
10	İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	6		16
11	Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü		1	7
12	Mali Hizmetler Müdürlüğü		3	50
13	Muhtarlık İşleri Müdürlüğü			3
14	Özel Kalem Müdürlüğü		1	4
15	Park ve Bahçeler Müdürlüğü	13	4	15
16	Plan ve Proje Müdürlüğü		2	17
17	Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü			11
18	Sağlık İşleri Müdürlüğü	2		6
19	Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü		2	9
20	Spor İşleri Müdürlüğü			3
21	Strateji Geliştirme Müdürlüğü			4
22	Teftiş Kurulu Müdürlüğü			5
23	Temizlik İşleri Müdürlüğü	6		7
24	Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	32		9
25	Veteriner İşleri Müdürlüğü			12
26	Yapı Kontrol Müdürlüğü		1	8
27	Yazı İşleri Müdürlüğü			15
28	Zabıta Müdürlüğü			72
Toplam		**96**	**47**	**385**

Belediyenin toplam memur, işçi ve sözleşmeli personel sayısının yıllar içindeki

www.balioglu.net

değişimi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir

Tablo 3: Personel Sayısının Seyri

2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Yılı	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı	2019 Yılı
569	524	587	573	555	540	528

İlçe Belediyesinin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu 2 şirket bulunmakta olup ödenmiş sermayeleri ve ortaklık yapısı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 4: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Şirket Adı	Ödenmiş Sermayesi	Belediyenin Ortaklık Oranı
Karbel A.Ş.	47.350.000,00 TL	%100
Karabağlar Spor ve İnş. A.Ş.	20.910.000,00 TL	%100

1.3. Mali Yapı

www.balioglu.net

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.

Belediyenin 2019 yılı bütçesinde 333 milyon TL gider öngörülmüştür. Bütçe giderlerinin ekonomik kod ayrımına göre ayrıntısı ve dönem sonu gerçekleşmelerine aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 5: 2019 Bütçe Gideri Tahminleri ve Gerçekleşmeleri

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Net Ödenek	Gerçekleşme	Yüzde
(01) Personel Giderleri	61.897.000,00	65.312.000,00	61.349.882,45	93,9
(02) Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	9.490.000,00	9.870.000,00	9.169.410,23	92,9
(03) Mal ve Hizmet Alım Gideri	159.829.500,00	151.336.000,00	137.984.139,21	91,2
(04) Faiz Giderleri	8.251.000,00	14.976.000,00	14.319.731,27	95,6
(05) Cari Transferler	7.757.000,00	8.770.403,00	8.238.905,37	93,9
(06) Sermaye Giderleri	59.232.500,00	58.444.000,00	25.579.052,61	43,8
(07) Sermaye Transferi	1.278.000,00	1.278.000,00	1.132.990,04	88,7
(08) Borç Verme	8.515.000,00	23.229.000,00	23.226.000,00	100,0
(09) Yedek Ödenekler	16.750.000,00	47.000,00	0,00	0,0
Genel Toplam:	**333.000.000,00**	**333.262.403,00**	**281.000.111,18**	**84,3**

Gider bütçesinin gerçekleşme oranı %84,30 olup en düşük gerçekleşme oranı %43,80

ile Sermaye Giderleri, en yüksek gerçekleşme oranı ise % 100 ile Borç Verme kalemidir. Yedek ödenek tertibinden ise kullanılan bir meblağ bulunmamaktadır.

2019 yılı bütçe gelirleri ise 308 milyon TL olarak tahmin edilmiştir. Bunların ekonomik kod ayrımına göre ayrıntısı ve dönem sonu gerçekleşmeleri aşağıdaki tablodadır.

Tablo 6: 2019 Bütçe Geliri Tahminleri ve Gerçekleşmeleri

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Yüzde
(01) Vergi Gelirleri	97.114.000,00	60.017.820,88	61,8
(03) Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.494.000,00	14.022.477,74	215,9
(04) Alınan Bağış ve Yardımlar	15.029.000,00	2.057.333,51	13,7
(05) Diğer Gelirler	187.205.000,00	182.446.043,29	97,5
(06) Sermaye Gelirleri	5.158.000,00	10.490.868,35	203,4
Bütçe Gelirleri Toplamı	311.000.000,00	269.034.543,77	86,5
Bütçe Gelirlerinden Red Ve İadeler Toplamı (-)	3.000.000,00	5.370.280,99	179,0
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**308.000.000,00**	**263.664.262,78**	**85,6**

Gelir bütçesinin gerçekleşme oranı yüzde 85,60 olup en düşük gerçekleşme yüzde 13,70 ile alınan bağış ve yardımlar, en yüksek gerçekleşme oranı ise yüzde 215,90 ile teşebbüs ve mülkiyet gelirleridir.

Belediyenin bütçe giderlerinin son üç yıldaki değişimine aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 7: 2017 – 2019 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gider Türü	2017 Yılı (A)	2018 Yılı (B)	2019 Yılı (C)	Değişim Oranı (D=C-B/B) (%)
Personel Giderleri	47.778.226,82	55.405.396,00	61.349.882,45	11
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	7.250.294,17	8.154.173,82	9.169.410,23	12
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	97.985.907,88	129.252.729,83	137.984.139,21	7
Faiz Giderleri	6.193.774,21	6.993.714,82	14.319.731,27	105
Cari Transferler	6.877.524,32	7.151.387,72	8.238.905,37	15
Sermaye Giderleri	22.073.718,13	31.413.871,59	25.579.052,61	-19
Sermaye Transferleri	1.241.796,40	1.505.447,30	1.132.990,04	-25
Borç Verme	26.050.000,00	15.024.000,00	23.226.000,00	55
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00	0
Bütçe Gider Toplamı	**215.451.241,93**	**254.900.721,08**	**281.000.111,18**	**10**

www.balioglu.net

Karabağlar Belediyesinin 2017-2019 Yılları arasında bütçe giderlerinin karşılaştırılması sonucunda gider bütçesi toplamının %10 oranında arttığı görülmektedir. Gider bütçesindeki artışın temel sebebi Faiz Giderleri kalemindeki artıştır.

Bütçe gelirlerinin son üç yıldaki gelişimi ise aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 8: 2017 – 2019 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gelir Türü	2017 Yılı (A)	2018 Yılı (B)	2019 Yılı (C)	Değişim Oranı (D=C-B/B) (%)
Vergi Gelirleri	49.694.750,21	61.168.677,31	60.017.820,88	-2
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.373.993,37	3.570.115,15	14.022.477,74	293
Alınan Bağış ve Yardım İle Özel Gelirler	2.903.672,98	4.846.111,75	2.057.333,51	-58
Diğer Gelirler	143.187.436,23	158.625.448,53	182.446.043,29	15
Sermaye Gelirleri	5.276.284,17	2.259.448,75	10.490.868,35	364
Bütçe Gelirleri Toplamı	204.436.136,96	230.469.801,49	269.034.543,77	17
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	2.132.435,04	2.454.313,33	5.370.280,99	119
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**202.303.701,92**	**228.015.488,16**	**263.664.262,78**	**0,16**

www.balioglu.net

Karabağlar Belediyesinin 2017-2019 Yılları arasında bütçe gelirlerinin karşılaştırılması sonucunda gelir bütçesi toplamının %16 arttığı görülmektedir. Gelir bütçesindeki artışın temel sebebi Sermaye Gelirleri ve Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri kalemlerindeki yüksek oranlı artıştır.

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 Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri 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

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.

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.

www.balioglu.net

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

Karabağlar Belediyesinin iç kontrol sistemi hakkında bilgi edinilmesi amacıyla; ilgili mevzuat, kurum faaliyet raporu, yapılan görüşmeler ve düzenlilik denetim rehberinde yer alan iç kontrol sistemi değerlendirme formu esas alınarak yapılan inceleme sonucunda iç kontrol sistemi ile ilgili olarak tespit edilen hususlar aşağıda belirtilmiştir.

1- Kurum üst yönetimi iç kontrol sisteminin kurulması ve çalışması yönünde kısmen işlem yapmış, Kurum yönetimi ve çalışanlarının iç kontrollerle ilgili bilgi sahibi olmasına yönelik yeterli düzeyde çalışma yapılmamıştır.

2- Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmıştır. Etik sözleşmesi memur ve sözleşmeli personel tarafından imzalanarak özlük dosyalarında saklanmaktadır.

3- Kurum misyonu ile birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmiş, personele duyurulmuş ve kurumda buna uygun bir organizasyon yapısı oluşturulmaya çalışılmıştır.

4- Kurumun misyonunun, vizyonunun, stratejik amaç ve hedeflerinin tüm personel tarafından öğrenilmesi ve sahiplenilmesi yönünde çalışma yapılmıştır.

5- Mali karar ve işlemlerin süreç akış şeması kısmen hazırlanmış ve üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulmuştur. Bazı birimler tarafından iş tanımları, iş süreçleri ve iş akış şemaları oluşturulmuştur. Belediyenin tüm birimleri tarafından oluşturulmasına yönelik İç Kontrol Eylem Planı'nda eylem öngörülmüş olup öngörülen süre içerisinde tamamlanmak üzere çalışmalar sürdürülmektedir.

6- Kurum kilit personeli eğitim ve uzmanlık alanı ile ilgili işlerde görevlendirilmemiştir.

www.balioglu.net

7- Hassas görevlere ilişkin bazı prosedürler belirlenmiş ve personele duyurulmuştur.

8- Her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenmektedir.

9- Kurumda yetkiler tanımlanmış yetki devrine ilişkin usul ve esaslar belirlenerek müdürlüklerin çalışma yönetmelikleri ve imza yetkisi yönergesi hazırlanmıştır.

10- Yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin hususlar yazılı olarak belirlenip personele duyurulmaktadır.

11- Birim faaliyet raporları düzenlenmekte ve güvence beyanı verilmektedir. İdare Faaliyet Raporu, her yıl mevzuatta ön görüldüğü sürede ve faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde hazırlanarak Belediye Meclisine sunulmakta ve meclis tarafından uygun bulunmasına müteakip belediyenin web sayfasında yayımlanarak kamuoyuna duyurulmaktadır.

12- Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan iç kontrol standartları kapsamında; bu standartlar için gerekli şartların yerine getirilmesi ile ilgili çalışma yapılmıştır. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, Üst yöneticinin onayıyla oluşturulan hazırlık grubu tarafından 2020 yılı sonuna kadar geçerli olmak üzere hazırlanmış olup tüm birimlere gönderilmiş ve belediyenin web sayfasında da yayımlanmıştır.

13- Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen standartların dışında, kurum tarafından iç kontrollere yönelik olarak belirlenmiş ilave politika ve prosedürler yoktur.

14- Muhasebe yetkilisi, mevzuatında belirtilen şartları taşımamaktadır.

15- İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi bulunmaktadır. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da yer alan limitleri aşan tüm taahhüt ve sözleşme tasarıları ön mali kontrole tabi tutulmaktadır. Ön mali kontrole gönderilmeyen taahhüt ve sözleşme tasarıları var ise bu durum üst yönetime raporlanmaktadır.

16- Ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmediği halde harcama yetkilileri tarafından gerçekleştirilen mali işlemler yoktur.

17- İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da yer alan ve ön mali kontrole tabi mali karar ve işlemlerin dışında ön mali kontrole tabi karar ve işlemler belirlenmiştir.

18- Ön mali kontrol görevini yürüten personelin mali işlem sürecinde görev almasını engelleyen önlemler alınmıştır.

www.balioglu.net

19- İç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilmekte ve üst yöneticiye raporlama yapılmaktadır. 2016 yılı içerisinde mevcut durum tespiti için tüm birimlere yönelik soru formları gönderilmiş olup anket sonuçları değerlendirilerek rapor hazırlanmış ve üst yöneticiye sunulmuştur. Rapora istinaden revize edilen ve uygulamaya konulan 2019-2020 yıllarını kapsayan eylem planı için, en az yılda bir olmak üzere Eylem Planı'nda öngörülen eylemlerin sonuçlarını izlemek ve değerlendirmek üzere Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından tüm birimlere soru formları gönderilecek olup sonuçlar eylem planı formatında üst yöneticiye raporlanacaktır. Belediyede İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu değerlendirilmiş ve üst yöneticinin onayına sunulmuştur.

20- Kurumun sağladığı hizmetlerden yararlananların şikayet ve önerilerinin alınıp değerlendirileceği bir sistem kurulmuştur.

21- Yönetim bilgi sistemi, yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanmıştır. "İş Zekası" adlı karar destek programı, üst yönetim tarafından kullanılmakta olup yöneticiler, gerekli bilgi ve raporlara bu sistem üzerinden ulaşabilmektedir. Ayrıca Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından her ay düzenli olarak "Bütçe Gerçekleşmeleri Raporu", "Mali Analiz Raporu", gibi

karar almayı destekleyici raporlar hazırlanarak üst yönetime sunulmaktadır.

22- Görevden ayrılan personel, iş ve işlemlerinin durumunu gösterir bir rapor hazırlamakta ve ilgililere vermektedir.

23- Kurumun stratejik planı ve performans programı bulunmaktadır.

24- Personel, görevlerini yerine getirebilmek için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında erişebilmektedir.

25- İdare bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri, süresi içersinde kamuoyuna duyurulmaktadır.

26- Kurumda iç denetim birimi yoktur. Belediyede Cumhurbaşkanlığı tarafından İç Denetçi kadro ihdası yapılmadığından iç denetim birimi kurulamamıştır. Belediye tarafından kadro ihdası ile ilgili olarak talepte bulunulmuştur.

27- Kurumda iç denetçi çalışmamaktadır.

Sonuç olarak; Karabağlar Belediyesi bünyesinde iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde iç kontrol mevzuatı gereklerinin önemli ölçüde yerine getirildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Karabağlar Belediyesi 2019 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 BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınmaz Kayıtlarının Gerçeği Yansıtmaması

İdarenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlara ilişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlemelerin yapılmadığı; ilgili taşınmazları ihtiva

eden Yönetmelik'in ekinde yer alan taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmediği; söz konusu taşınmazların tümünün muhasebe kayıtlarında izlenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun *"Taşınır ve taşınmaz işlemleri"* başlıklı 44'üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiştir. Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları kapsamaktadır.

a) Taşınmazların Değerleme İşlemlerinin Yapılmaması

İdarenin 2019 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde idarenin mülkiyetinde yer alan taşınmazların değerleme işlemlerinin yapılmadığı dolayısıyla da 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yer Altı Ve Yerüstü Düzenleri, 252 Binalar, 500 Netdeğer/Sermaye Hesaplarının gerçek değerleri ile mali tablo ve raporlarda yer almadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Yönetmelik'in *"Kayıt ve kontrol işlemleri"* başlıklı 5'inci maddesinin 2'nci fıkrasında;

"*Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Ancak;*

a) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar,

b) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazlar,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

d) Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazlar,

iz bedeli üzerinden kayıtlara alınır." denilmektedir.

Mezkur Yönetmelik'in Geçici 1'inci maddesinde ise bahsi geçen 5'inci madde uyarınca yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği ifade edilmiştir.

Ancak idare tarafından mülkiyetinde yer alan taşınmazlara ilişkin mevzuat hükümlerinde belirtilen değerler esas alınarak kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak idarenin mülkiyetinde yer alan taşınmazların, Yönetmelik hükümlerinde belirtilen değerler esas alınarak kayıtlara alınmaması halinin mevzuat hükümlerine uygun olmadığı ve söz konusu durumun mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkileyebileceği değerlendirilmektedir.

b) Yönetmelik hükümleri Çerçevesinde Taşınmaz İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi

İdarenin 2019 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde taşınmaz kayıtlarının, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çerçevesinde yapılmadığı, anılan Yönetmelik'in ekinde yer alan taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

Yönetmelik'in *"Kayıt şekli"* başlıklı 7'nci maddesinde;

"*(1) Kamu idareleri;*

a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki 'Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda,

b) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3'teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki 'Orta Malları Formu'nda,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5'teki 'Genel Hizmet Alanları Formu'nda,

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda", yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur."

hükümleri yer almaktadır.

Belediye taşınmazlarının, söz konusu Yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda, Orta Malları Formu'nda, Genel Hizmet Alanları Formu'nda, Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayar ortamında veya defterlerde kaydının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Ancak idareye ait taşınmazlar için söz konusu formların tutulmadığı bu nedenle de Mali Hizmetler Birimince ilgili formların konsolide edilmesi suretiyle taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulmadığı görülmüştür. İdarenin mülkiyetinde yer alan taşınmazların muhasebe kayıtlarının, mevzuat hükümlerinde belirtilen değerler esas alınarak yapılamamasının mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkileyebileceği değerlendirilmektedir.

c) İdarenin Mülkiyetinde Olan Bir Kısım Taşınmazın Muhasebe Hesaplarında İzlenmemesi

İdare tarafından taşınmaz değerleme işlemlerinin yapılmaması ve taşınmaz icmal cetvellerinin hazırlanmaması sonucunda tüm taşınmazları ihtiva edecek sağlıklı bir envanterin gerçekleştirilemediği bu suretle de muhasebe hesaplarında yer alan kayıtlı tutarların hangi taşınmaz malların değerinden kaynaklandığı bilgisine ulaşılamadığı ve taşınmazların satılması halinde muhasebe işlemlerinin taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden değil de ihalenin sonuçlandırıldığı teklif tutarı üzerinden yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin (MİBMY) Maddi Duran Varlıkları düzenleyen *"Hesap grubuna ilişkin işlemler"* başlıklı 187'nci maddesinde maddi

duran varlıkların satılmasına ilişkin olarak; "*Amortisman ayrılmış olan varlıkların net değeri, kayıtlı değerden ayrılmış amortismanlar düşüldükten sonra kalan tutardır. Devir ve trampa satış hükmündedir. Maddi duran varlıkların satış işlemleri sırasında; amortismana tabi olanlarda net değeri, diğerlerinde kayıtlı değeri ile satış bedeli arasında fark olması durumunda, öncelikle oluşan olumlu veya olumsuz, ilgili varlık hesabı ve gelir veya gider hesaplarına kaydedilerek satış işlemi muhasebeleştirilir.*" denilmektedir.

MİBMY'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabını düzenleyen *"Hesabın işleyişi"* başlıklı 189'uncu maddesinde; satılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması ve kayıtlı bedel ile satış bedeli arasındaki olumlu/olumsuz farkların 600/630 hesaplarına, satış bedellerinin ise 100 Kasa veya 102 Bankalar hesabına ve ilgili bütçe hesaplarına kaydedileceği belirtilmiştir.

d) İdareye Tahsis Edilen ve İdarenin Tahsis Ettiği Taşınmazların Envanter Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

Belediyenin mülkiyetinde olan, tahsis ettiği ve tahsis alınan taşınmazlar için detaylı hesap planında yer alan ikinci düzeydeki kodlara uygun tasnif yapılmadığı için düzenlenen mali tabloların 2019 yılı Mahalli İdareler Hesap Planına uygun olmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

27.05.2016 tarih ve 29724 Mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'inci maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinin beşinci alt fıkrasında; "*Kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlar, bunlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanlar yardımcı hesaplar itibarıyla izlenir."* hükmü yer almaktadır.

23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Varlıklara İlişkin İlkeler"* başlıklı 9'uncu maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde; *"i) Kamu idareleri tarafından tahsis edilen ya da tahsisli olarak kullanılan taşınmazlara ilişkin bilgiler dipnotlarda gösterilir."* hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Hesap Planında;

250, 251 ve 252 nolu taşınmaz hesap kodlarının ikinci düzeyleri aşağıdaki gibi düzenlenmesi gerekmektedir

01. Kamu İdaresinin Mülkiyetinde olanlar

02. Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar

03. Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar

Belediyenin tahsis ettiği ve tahsisli olarak kullandığı taşınmazların sınıflandırılmak suretiyle yardımcı hesaplarda izlenmediği, bu taşınmazların Belediye mülkiyetinde olan taşınmazlarla birlikte takip edildiği görülmüştür.

Mali tabloların gerçek durumu göstermesi açısından aşağıdaki tablolarda gösterilmiş olan taşınmazların, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Mahalli İdareler Hesap Planına uygun olarak yardımcı hesap kodları itibariyle izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Tablo 9: Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazlar

Mahallesi	Kurum	Tahsis Edilen Alan (M²)	Tahsis Tarihi	Süre	Açıklama
Yaşar Kemal	İzmir Büyükşehir Belediyesi	9.353,94	13.09.2019	25 YIL	Spor Tesisi
Cennetçeşme	İzmir Büyükşehir Belediyesi	397,00	9.02.2015	5 YIL	Semt Merkezi
Yurdoğlu	İzmir Büyükşehir Belediyesi	22.144.97	18.10.2019	25 YIL	Gençlik Merkezi
Yurdoğlu	İzmir Büyükşehir Belediyesi	6.650,58	19.10.2019	25 YIL	Gençlik Merkezi
Uzundere	Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü	4.716,20	3.07.2019	Süresiz	Pazar yeri
Uzundere	Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü	50.031,00	16.07.2009	Süresiz	Rekreasyon alanı
Uzundere	Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü	40.512,00	16.07.2009	Süresiz	Rekreasyon alanı
Yurtoğlu	İzmir Büyükşehir Belediyesi	140,25	24.10.2016	Süresiz	Futbol Sahası
Karabağlar	Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü	5.805,62	8.05.2014	Süresiz	Pazar Yeri
	İzmir Büyükşehir Belediyesi		8.07.2013		

Tablo 10: Belediyenin Tahsis Ettiği Taşınmazlar (Süresiz)

Mahallesi	Kurum	Arsa M2	Meclis Karar Tarih ve No	Açıklama
Bozyaka	Sağlık Grup Başkanlığı	242,00	09.02.2001-4562/4876	13 nolu Bahçelievler Aile Sağlığı
Bozyaka	İ.B.Ş.B.(itfaiye)	3084,00	02.11.2007-196/2007	İtfaiye
Karabağlar	Sağlık Grup Başkanlığı	876,00	09.02.2001-4563/4877	Çağdaş Kahraman Ana Çocuk Sağlığı
Maliyeciler	Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu	1070,00	02.10.2003-4791/5206	Mehlika Ribnikar Erkek Yetiştirme Yurdu
Vatan	Kaymakamlık(Müftülük)	610,00	02.08.2012-144/2012	Boş
Devrim	Milli Eğitim Bakanlığı	10875,72	02.05.2018-52/2018	Naci Şensoy Anadolu Lisesi
Kazım Karabekir	Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü	4340,15	31.10.1995-3594/3747	Doğan Emültay Spor Tesisi

www.balioglu.net

Bahçelievler	Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğü	9308,66	31.10.1995-3594/3747	Spor Tesisleri
Bozyaka	Türk Kızılay Derneği	404,35	02.06.2011-142/2011	Boş
Bozyaka	AKUT Arama ve Kurtarma Derneği İşbirliği Protokolüne istinaden kullanıma bırakılan kısım 1.662,00 m²	9.367,55	03.10.2016-139/2016	Bozyaka Pazar Yeri Hizmet Binası

Tablo 11: Belediyenin Tahsis Ettiği Taşınmazlar (Süreli)

Mahallesi	Ada /Parsel	Kurum	Meclis Karar Tarih Ve No	Açıklama
Basin Sitesi	13000/2	Başbakanlık(S.H.Ç.E.K)	04.10.2007-181/2007	Ayşe Sevinç Solmaz Aile Danışma Merkezi
Bozyaka	7561/40	İçişleri Bakanlığı (Kaymakamlık)	02.10.2009-91/2009	Kaymakamlık Hizmet Binası
Yeşilyurt	2829/72	Milli Eğitim Bakanlığı	04.11.2014-140/2014 20.11.2014-1272	Şh. Muzaffer Erdönmez İlk Okulu
Kavacik	176/19	İzmir Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü	09.04.2019-29/2019	Su Kuyusu
Kavacik	119/3	Sağlık Bakanlığı (Halk Sağlığı Müdürlüğü)	03.12.2018-120/2018	Sağlık Evi
Bozyaka	13543/1	Diyanet İşleri Başkanlığı (Karabağlar İlçe Müftülüğü)	02.11.2018-112/2018	Cami Alanı
Limontepe	Kamuya terkli alan	Sosyal Sigortalar Kurumu	08.06.1999-4261/4500	7 Nolu Limontepe Aile Sağlığı Merkezi
Selvili	10652/5	İzmir Büyükşehir Belediyesi	08.01.2015-28/2015	Bölge Otopakı

Sonuç olarak, idare tarafından taşınmaz envanterinin sağlıklı bir şekilde çıkarılması, muhasebe ile taşınmaz bilgi sisteminin entegrasyonunun sağlanması, taşınmaz programı üzerinden taşınmazların kayıtlı değerlerinin açık bir şekilde yer almasını sağlayacak bilgilere yer verilmesi, satışı yapılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması gerekmektedir. Bu durum hem taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlarda izlenmesi hem de taşınmazlara yönelik mali nitelikteki işlemlerin mevzuata uygun şekilde yerine getirilmesi açısından önem arz etmektedir.

www.balioglu.net

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazların Kayıtlı Değerleri Üzerinden İlgili Hesaplarda Takip Edilmemesi

Belediye mülkiyetinde bulunan taşınmazların kiraya verme işleminin nazım hesaplarda izlenmediği tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünün 26.11.2014 tarih ve 13278 sayılı genel yazılarında, taşınmazlardan kiraya verilenler için 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının, bu taşınmazlardan elde edilecek toplam kira gelirleri ile irtifak hakkı gelirlerinin yıllar itibarıyla izlenebilmesi amacıyla 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının ihdas edildiği ve bu hesapların yardımcı hesap kayıtlarının yazı Eki 2'de açıklandığı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Söz konusu Muhasebat Genel Müdürlüğü yazısında;

"1-Kiraya verilen taşınmazlar ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ilişkin belgeler muhasebe birimlerine verildiğinde, kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak; diğer taraftan toplam kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilecektir.

2- Dönem sonlarında, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarında kayıtlı tutarlar sürenin güncellenmesi amacıyla bu hesaba borç ve alacak kaydedilecektir.

3- Kira ve irtifak hakkı tesisi gelirleri tahsil edildiğinde 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. Kira sözleşmesi ya da irtifak hakkı tesisi süresi sona erdiğinde 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına alacak kaydedilecektir...."

denilmekte ve yazı ekinde örnek muhasebe kayıtlarına yer verilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabını açıklayan 475'inci maddesinde de;

"(1) Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır." denilmekte, devamında da 476'ncı madde olarak hesabın işleyişine açıklık getirilmektedir.

Her ne kadar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde yer verilmemiş de olsa 2019 yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı hesap kodları arasında sayılmıştır.

Karabağlar Belediyesinin mülkiyetinde olup kiraya verilen ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterilen 6 adet taşınmazın, Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yer alan hesap kodları itibariyle muhasebe kayıtlarında yer alması hem Yönetmeliğin hem de Muhasebat Genel Müdürlüğünün yazıları gereğidir.

Tablo 12: Kiraya Verilen Taşınmazlar

Sıra	Taşınmazın İştigal Şekli	Taşınmazın Adresi	Belediye Encümen/Meclis Karar Sayısı
1	Market	505 Sokak No:22/E.22/F Bahçelievler Mahallesi Karabağlar/İzmir	22.09.2015/1097 Encümen Kararı
			10.10.2019/1406 Encümen Kararı
			10.10.2019/1504 Encümen Kararı
2	işyeri	9801 Sokak No:13 Ali Fuaat Erden Mahallesi Karabağlar/İzmir	04.10.2011 253/2011 Meclis Kararı
3	İşyeri	10013 Sk No:11/B Kavacık Mahallesi Karabağlar/İzmir	29.11.2018/1733 Encümen Kararı
4	İşyeri	10013 Sk No:9/A Kavacık Mahallesi Karabağlar/İzmir	28.02.2019/345 Encümen Kararı
5	İşyeri	Yeşillik Caddesi No:232 Cennetoğlu Mahallesi Karabağlar/İzmir	15.03.2018/427 Encümen Kararı
6	Dükkan	Uzundere Mahallesi 729 Parsel ve 38949 Ada 1 Parsel (Rekreasyon Alanı) (Hazine Taşınmazı)	08.03.2018/385 Encümen Kararı

Kiraya verilen duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden anılan hesaplarda takip edilmemesi nedeniyle Karabağlar Belediyesinin yıl içinde ve yılsonunda düzenlenen mali tablolarında 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı, 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı ve 999

www.balioglu.net

Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

BULGU 2: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Kurumun mali tablolarına göre 2019 Yılı içinde toplam 207.073,99 TL mevduat faiz geliri elde edildiği görülmüş; ancak bunlara ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde tahakkuk eden faiz gelirinin %15 gelir vergisi stopajı düşülerek net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Gayri safilik ilkesi"* başlıklı 39'uncu maddesinde; "*Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir"* denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin *"Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkesi"* başlıklı 6'ncı maddesinin (a) fıkrasında; *"Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur"* hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Buna göre, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600.5.1.9.3 Gelirler Hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Mevduat faizlerinin net tutar olarak kaydedilmesi şeklinde yapılan hatalı muhasebeleştirme sonucunda, 600.5.1.9.3 hesap kodunda izlenen mevduat faiz geliri ile 630.03.04.03.01 hesap kodunda izlenen vergi ödemeleri ve benzeri giderler, kayıtların net tutar üzerinden yapılmasından dolayı mali tablolarda hatalı görünmektedir.

BULGU 3: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediyenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından bir kısmının cins tashihinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde cins tashihi,*"Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi"* şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmeliğin 10'uncu maddesinde;

"(1) Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır."

denilmek suretiyle taşınmazların cins tashihlerinin yapılması gerekliliğinden ve tashihe ilişkin yükümlülüklerden bahsedilmektedir.

İdarenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından, mevcut kullanım şekli ile tapudaki bilgileri farklı olan taşınmazlarının olduğu görülmüş olup mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Yeniden Değerleme Oranı Kadar Artırılması Gereken Bazı Vergi ve Harçların Güncellenmemesi

Belediye Gelirleri Kanunu uyarınca toplanan bazı vergi ve harç kalemlerinde yıllar itibarı ile yapılması gereken artışların yapılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 96'ncı maddesinde; Kanunun 15'inci maddesindeki İlan ve Reklam Vergisi, 21'inci maddesindeki Eğlence Vergisi, 56'ncı maddesindeki İşgal Harcı, 60'ıncı maddesindeki Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı ile 84'üncü maddesindeki Çeşitli Harçların tarifesinin nasıl belirleneceği açıklanmıştır. Buna göre söz konusu vergi ve harçlar Kanunda belirtilen en alt ve en üst sınırları aşmamak şartıyla mahallin çeşitli semtleri arasındaki sosyal ve ekonomik farklılıklar göz önünde tutularak ilgili belediye meclislerinin önerisi üzerine Cumhurbaşkanınca tespit edilecek ve tespit edilen bu tutarlar, her takvim yılı başından geçerli olmak üzere bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerleme oranında artırılacak ancak bu miktar ve tutarlar ilgili tarifeler için belirlenen en çok tutarı aşamayacaktır.

Kanun'un Geçici 7'nci maddesinde ise 2013 yılında uygulanmak üzere belediye meclislerince belirlenmiş olan maktu vergi ve harç tarifelerinin Cumhurbaşkanınca tespit edilecek karar yürürlüğe girinceye kadar uygulanmaya devam edileceği belirtilmiştir.

Ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığınca çıkarılan ve 11.07.2014 tarih ve 29057 sayılı

Resmi Gazete'de yayımlanan 45 Seri No.lu Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliği'nin "Belediyelerce Yapılacak İşlemler" başlıklı bölümünün 6'ncı paragrafında, 2013 yılında belirlenen tarifenin yeniden güncelleme oranı kadar her yıl arttırılacağı ancak Kanunda belirtilen üst sınırı aşamayacağı da açıkça belirtilmiştir.

Mezkûr mevzuat hükümleri bir arada değerlendirildiğinde;

- Maktu vergi ve harç tarifelerini tespit etmeye yetkili kurumun Cumhurbaşkanlığı olduğu,
- Cumhurbaşkanlığının bu yetkisini kullanıncaya kadarki süre için, belediye meclislerince 2013 yılında belirlenen tarifelerin uygulanmaya devam edeceği,
- Cumhurbaşkanlığı tarafından belirlenen tarifelere her yıl bir önceki yıl için tespit edilen yeniden değerleme oranının uygulanacağı,
- Cumhurbaşkanlığı tarafından belirlenecek tarifeye kadar geçerli olacak belediye tarifelerinin de aynı usul ve esaslara göre yürütüleceği

anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

Karabağlar Belediyesinin 2019 Yılı hesap ve işlemlerinin denetimleri sırasında maktu vergi ve harçlara ilişkin tarifelerin, Kanunda belirtilen üst sınırı aşmayacak şekilde yeniden değerleme oranları kadar her yıl artırılması gerekirken artırılmadığı, vergilere ve harçlara ilişkin tarifelerin 2013 yılında belirlenen tutarlar üzerinden uygulandığı tespit edilmiştir. Aşağıdaki tabloda söz konusu maktu vergi ve harçların 2013 yılından itibaren yeniden değerleme oranında artırılarak 2019 yılında ulaşması gereken güncellenmiş tutarları gösterilmiştir.

Tarifelerin güncellenmemesinin bahsi geçen mevzuata uygun olmadığı, Belediyenin 2013 yılından itibaren kümülatif olarak yeniden değerleme oranında artırılması gereken maktu vergi ve harç kalemlerinden gelir kaybına uğramakta olduğu değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 13: Güncellenmeyen Gelir Kalemleri

İlân ve Reklam Vergisi		2013 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı %	2014 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı %	2015 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı %	2016 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı %	2017 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı %	2018 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı %	2019 (TL)
Dükkan, ticari ve sınai müessese ve serbest meslek erbabınca çeşitli yerlere asılan ve takılan her çeşit levha, yazı ve resim gibi tüm sabit ilanlar	m^2/Yıl	50,00	3,93	51,97	%10,11	54,63	%5,58	57,68	%3,83	59,89	%14,47	68,56	23,73	84,83
Motorlu taşıt araçlarının içine veya dışına konulan ilan ve reklamlar	m^2/Yıl	40,00	3,93	41,57	%10,11	45,77	%5,58	48,32	%3,83	50,17	%14,47	57,43	23,73	71,06
Cadde, sokak ve yaya kaldırımları üzerine gerilen, binaların cephe ve yanlarına asılan bez veya sair maddeler vasıtasıyla yapılan geçici mahiyetteki ilan ve reklamlar	m^2/Hafta	10,00	3,93	10,39	%10,11	11,44	%5,58	12,08	%3,83	12,54	%14,47	14,35	23,73	17,76
Işıklı ve projeksiyonlu ilan ve reklamlar	m^2/Yıl	60,00	3,93	62,36	%10,11	63,76	%5,58	67,32	%3,83	69,9	%14,47	80,01	23,73	99
İlan ve reklam amacıyla dağıtılan broşür, katalog, duvar ve cep takvimleri, biblolar, vb.	Adet	0,25	3,93	0,26	%10,11	0,29	%5,58	0,31	%3,83	0,32	%14,47	0,37	23,73	0,46
Mahiyeti ne olursa olsun yapıştırılacak çeşitli afişler ve benzerleri	m^2	0,50	3,93	0,52	%10,11	0,57	%5,58	0,60	%3,83	0,62	%14,47	0,71	23,73	0,88
Toplam		**160,75**		**167,07**		**176,46**		**186,31**		**193,44**		**221,43**		**273,99**

www.balioglu.net

Eğlence Vergisi (Biletle Girilmesi Zorunlu Olmayan Eğlence Yerlerinden)			2013 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı %	2014 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı %	2015 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı %	2016 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı %	2017 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı %	2018 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı %	2019 (TL)
Bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare ve dansing gibi eğlence yerleri	Turistik Tarifeyle Çalışanlar	Gün	50,00	3,93	51,97	10,11	57,22	%5,58	60,41	3,83	62,72	14,47	71,8	23,73	88,84
	Lüks Üstü Olanlar	Gün	35,00	3,93	36,38	10,11	40,06	5,58	42,30	3,83	43,92	14,47	50,28	23,73	62,21
	Lüks Olanlar	Gün	30,00	3,93	31,18	10,11	32,80	5,58	34,63	3,83	35,96	14,47	41,16	23,73	50,93
	1. Sınıf Olanlar	Gün	25,00	3,93	25,98	10,11	28,61	5,58	30,21	3,83	31,37	14,47	35,91	23,73	44,43
	Diğerleri	Gün	10,00	3,93	10,39	10,11	11,44	5,58	12,08	3,83	12,54	14,47	14,35	23,73	17,76
Bilardo, masa futbolu salonu, atari ve İnternet salonları her türlü makine ile oynanan yerler ve diğer eğlence yerleri	Oyun masası, makine veya bilgisayar adedi 26 adet veya üzeri	Gün	20,00	3,93	20,79	10,11	22,89	5,58	23,17	3,83	24,06	14,47	27,54	23,73	34,08
	Oyun masası, makine veya bilgisayar adedi 25 adet veya altında	Gün	7,50	3,93	7,79	10,11	8,58	5,58	9,06	3,83	9,41	14,47	10,77	23,73	13,33
Toplam			**177,50**		**184,48**		**201,60**		**211,86**		**219,98**		**251,81**		**311,58**

www.balioglu.net

İşgal Harcı		2013 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı (%)	2014 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı (%)	2015 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı (%)	2016 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı (%)	2017 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı (%)	2018 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı (%)	2019 (TL)
1. Bölgede yapılan işgaller	m^2/Gün	2,50	3,93	2,60	10,11	2,86	5,58	3,02	3,83	3,14	14,47	3,59	23,73	4,44
2. Bölgede yapılan işgaller	m^2/Gün	1,50	3,93	1,72	10,11	1,82	5,58	1,89	3,83	2,16	14,47	2,67	23,73	3,3
3. Bölgede yapılan işgaller	m^2/Gün	1,00	3,93	1,04	10,11	1,15	5,58	1,21	3,83	1,26	14,47	1,44	23,73	1,78

52. Maddenin 1. Bendinde Yazili Hayvan Saticilarinin İşgallerinden		2013 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı (%)	2014 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı (%)	2015 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı (%)	2016 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı (%)	2017 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı (%)	2018 (TL)	Yeniden Değerleme Oranı (%)	2019 (TL)
Satışı yapılan küçükbaş hayvan başına	Adet	2,50	3,93	2,60	10,11	2,86	5,58	3,02	3,83	3,14	14,47	3,59	23,73	4,44
Satışı yapılan büyükbaş hayvan başına	Adet	5,00	3,93	5,20	10,11	5,73	5,58	6,05	3,83	6,28	14,47	7,19	23,73	8,9
Toplam		**12,5**		**13,16**		**14,42**		**15,19**		**15,98**		**18,48**		**22,86**

BULGU 5: Ambalaj ve Cam Atıklarının Toplanması ve Değerlendirilmesi İşleminden Gelir Elde Edilmemesi

İzmir Karabağlar Belediyesinin, 2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanılarak hazırlanan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nde kendisine verilen görevleri yerine getirmek maksadıyla bir geri dönüşüm şirketi ile ambalaj atıklarının toplanmasını kapsayan bir protokol imzaladığı ve belediyenin söz konusu firmaya verdiği imtiyaz hakkı karşılığında herhangi bir gelir elde etmediği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun *"Belediyenin yetkileri ve imtiyazları"*nı düzenleyen 15'inci maddesinin (g) fıkrasında; *"Katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmak"* belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmaktadır.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanılarak hazırlanan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nin 9'uncu maddesinde; ambalaj atıklarıyla ilgili olarak belediyelere bazı görev ve sorumluluklar verilmiştir.

www.balioglu.net

Aynı Yönetmelik'in 24'üncü maddesinin birinci fıkrasında; ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanmasından 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesine göre belediyelerin sorumlu olduğu belirtilmektedir.

Adı geçen Yönetmelik'in 24'üncü maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinde; belediyelerin ambalaj atıklarını kaynağında ayrı toplama-ayırma faaliyetini kendisi veya sözleşme imzaladığı çevre lisanslı/geçici faaliyet belgeli toplama-ayırma tesisleri ile gerçekleştireceği belirtilmiştir. Maddenin (b) bendinde ise; ambalaj atıklarını kaynağında toplama ayırma faaliyetini kendisi gerçekleştirecek olan belediyelerin toplama ayırma tesisi kurma ve bu tesise çevre lisansı alma zorunluluklarının olduğu belirtilmiştir.

Ambalaj atıklarının toplanması konusunda bazı kuruluşlar yetkili kılınmışlardır. Bu kuruluşlar da ambalaj atıklarının toplanmasında imtiyaz sahibi şirketlerden hizmet alımı yapmakta ve bedelini düzenlenen fatura karşılığında söz konusu şirketlere ödemektedir.

Ancak yapılan incelemede, Karabağlar Belediyesi tarafından söz konusu imtiyaz hakkı verilmesi karşılığında, herhangi bir bedel alınmadığı tespit edilmiştir.

Ambalaj atıklarının toplanması konusunda imtiyaz devrinin, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde açılacak ihale yoluyla, en yüksek bedeli ödemeyi kabul eden

firmaya verilerek gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 6: Hazineye Ait Taşınmazların Satış Tutarları Üzerinden Hesaplanan Gecekondu Fonu Payının Defterdarlık Tarafından Belediye Hesabına Aktarılmaması

İzmir Defterdarlığı tarafından her ay düzenli olarak Hazineye ait taşınmazların satış tutarları üzerinden hesaplanan % 30'luk payın ve taşınmazların toplam satış bedelleri üzerinden hesaplanan % 10'luk Gecekondu Fonu payının Belediye hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un *"Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir"* başlıklı 5'inci maddesinde;

"Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir."

hükmü yer almasına rağmen yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla hesap edilen % 10'luk ve % 30'luk pay Belediyeye gönderilmemektedir. 2019 Yılı içerisinde Belediyenin Gecekondu Fonu Hesabına sadece 26.02.2019 tarihinde 4.499,84 TL tutarında bir aktarım yapılmış ve başka herhangi aktarma yapılmamıştır. Söz konusu tutarın gerçeği yansıtmadığı ve defterdarlık tarafından aktarılması gerekli meblağın gönderilmediği, Belediye tarafından da herhangi bir takip işleminin yapılmadığı görülmüştür.

775 sayılı Gecekondu Kanunu'ndaki amaçların gerçekleştirilmesi için 12'nci maddede belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin belediyelerde açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edileceğini, aynı Kanun'un 13'üncü maddesinde toplanan bu kaynakların hangi amaçlar için kullanılacağı açık bir şekilde belirtilmektedir. Kurulan bu Gecekondu Fon hesabına ait tüm işlemlerin belediye bütçesi içerisinde izlenmesi ve belediyenin tabi olduğu muhasebe sistemine göre muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Belediye hesabına, yasalar gereği aktarılması gereken tutarın Defterdarlık tarafından gönderilmemesi ve Belediye tarafından da takip işlemlerinin yapılmamasının Belediye gelirlerini olumsuz etkilediği ayrıca mevzuata aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 7: İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatları Olmadan Faaliyet Gösteren İşyerlerinin Bulunması

Belediye ruhsat ve zabıta personelince yapılan denetimler ile vergi mükellefiyet listelerinin karşılaştırılması sonucunda işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyet gösteren 2420 adet iş yerinin bulunduğu tespit edilmiştir.

10.08.2005 tarihli ve 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in;

"İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesi 1'inci fıkrasında *"Yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılamaz ve çalıştırılamaz. İşyerlerine bu Yönetmelikte belirtilen yetkili idareler dışında diğer kamu kurum ve kuruluşları ile ilgili meslek kuruluşları tarafından özel mevzuatına göre verilen izinler ile tescil ve benzeri işlemler bu Yönetmelik hükümlerine göre ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmaz. İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerleri yetkili idareler tarafından kapatılır."*

"Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde *"Bu Yönetmelikte geçen deyimlerden;*

a) Yetkili idare: Belediye sınırları ve mücavir alanlar dışı ile kanunlarda münhasıran il özel idaresine yetki verilen hususlarda il özel idaresini; büyükşehir belediyesi sınırları ve mücavir alanlar içinde büyükşehir belediyesinin yetkili olduğu konularda büyükşehir belediyesini, bunların dışında kalan hususlarda büyükşehir ilçe veya ilk kademe belediyesini; belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde belediyeyi ve organize sanayi bölgesi sınırları içinde organize sanayi bölgesi tüzel kişiliğini,

...

İfade eder."

Hükümleri yer almaktadır.

Yönetmeliğin yukarıdaki hükümlerinde, işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılıp çalıştırılamayacağı açık bir şekilde ifade edilmiştir.

3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun'un 3'üncü maddesinde de; işyeri açma ve çalışma ruhsatı vermeye yetkili merciin, belediye hudutları ve mücavir alan içinde kalan işyerleri ve işletmeler için belediyeler olduğuna hükmedilmiştir.

www.balioglu.net

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun *"Belediyenin yetkileri ve imtiyazları"* başlıklı 15'inci maddesi birinci fıkrasının;

(c) bendinde *"Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin veya ruhsatı vermek"*

(l) bendinde ise *"Gayrisıhhî müesseseler ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerini ruhsatlandırmak ve denetlemek"*

şeklinde yer alan hükümlerden de; gayrisıhhi müesseseler ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerinin ruhsatlandırılması ve denetimi yetkisinin, belediyelerinin görev ve sorumluluğunda bulunduğu anlaşılmaktadır.

Ancak yapılan incelemelerde, işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyet gösteren toplam 2420 adet işyeri olduğu, zabıta birimi tarafından 2019 yılı içerisinde yapılan denetimlerde 567 adet iş yeri için ruhsatsız faaliyette bulunulduğu gerekçesi ile Encümene bildirim yapıldığı görülmüştür. Söz konusu işyerlerinin bu şekilde faaliyet göstermesi, 5393 sayılı Kanun'un ve İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in yukarıdaki hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

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

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında İzlenen Hurdalardan Yılı İçerisinde Herhangi Bir Ambar Çıkışı Olmadığı Halde Çıkış Varmış Gibi Kayıtlardan Düşülmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu hususunda gerekli düzeltmeler yapılmıştır.
Kurum Lehine Hükmedilen Kesinleşmemiş Avukatlık Vekalet Ücretlerinin Mali Tablolarda Yer Almaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu hususunda gerekli düzeltmeler yapılmıştır.
Mükerrer Numaralı Yevmiye Kayıtlarının Olması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu hususunda gerekli düzeltmeler yapılmıştır.
Gelecek Dönem Kira Gelirlerinin Bilanço Dipnotlarında Yer Almaması	2016	Yerine Getirilmedi	Bulgu düzeltilmediği için 2019 yılı

www.balioglu.net

			raporuna tekrar alındı. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bulgu:1
Mülkiyeti Belediyeye Ait Olan ve Kiraya Verilen Taşınmazlar Bulunmasına Rağmen Bu Hususun Bilanço Dipnotlarında Bulunmaması	2016	Yerine Getirilmedi	Bulgu düzeltilmediği için 2019 yılı raporuna tekrar alındı. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bulgu:1
Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hüküm Konulması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu hususunda gerekli düzeltmeler yapılmıştır.
Belediyenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2016	Yerine Getirilmedi	Bulgu düzeltilmediği için 2019 yılı raporuna tekrar alındı. Denetim

www.balioglu.net

			Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bulgu:3
Kamu Konutlarına Müteallik Mevzuata Muhalif Görev Tahsisli Lojman Dağıtılması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu hususunda gerekli düzeltmeler yapılmıştır.
Eğlence Vergisine Tabi Bazı Eğlence İşletmelerinin Eğlence Vergisi Mükellefiyetlerinin Tesis Ettirilmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu hususunda gerekli düzeltmeler yapılmıştır.
İlan ve Reklam Vergisi Alınmasıı Gereken Bazı İşyerlerine Vergi Tahakkuk ve Tahsil İşlemlerinin Yapılmaması.	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu hususunda gerekli düzeltmeler yapılmıştır.
Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinin Belirlenmemesi ve Tahsil Edilmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu hususunda gerekli düzeltmeler

www.balioglu.net

			yapılmıştır.
Belediye Sınırları İçerisinde Yapılan Kamulaştırma İşlemlerinden Kaynaklanan Ek Emlak Vergisi Tahakkuklarının Yapılmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu hususunda gerekli düzeltmeler yapılmıştır.
140-Kişilerden Alacaklar Hesabına Kaydı Yapılan Tutarların Gerçek Mahiyetinin Bilinmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu hususunda gerekli düzeltmeler yapılmıştır.

www.balioglu.net