T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu



Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 4
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 5
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 8
7. DENETİM BULGULARI 9
8. EKLER 32

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Belediyenin Kurduğu ve Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler 2
Tablo 2: Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar.....2
Tablo 3: Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar.....3

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması

2. Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

3. İlbank A.Ş'ne Olan Ortaklık Payının Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Eksik Görünmesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Gereğince Hazırlanması Gereken Taşınmaz Form ve İcmal Cetvellerinin Bulunmaması

2. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

3. Belediyeye Ait Taşınmazların Tahsisinde Kanunda Belirlenen Süre Sınırlarına Uyulmaması ve Bazı Tahsislerle İlgili Meclis Kararlarında Süre Belirtilmemesi

4. Uygulama İmar Planı ile Çevre Düzeni Planı Hükümlerine Aykırı Olarak Akaryakıt İstasyonlarına Fazla Emsal Verilmesi

5. Vadeli Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

6. Taşınır Mal Çıkışlarının Yıl Sonunda Toplu Şekilde Yapılması

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

8. Belediye Sınırları İçerisinde Faaliyet Gösteren İşyerlerine İlişkin Verilerin Sağlıklı Bir Şekilde Takibinin Yapılamaması

9. İlçe Belediyeleri Tarafından Büyükşehir Belediyesine Aktarılması gereken Çevre Temizlik Vergisinin Takibinin Yapılmaması

10. Evsel Katı Atık Ücretinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması

11. İdarenin Gelir Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

12. Otopark Gelirlerine İlişkin Hatalı Uygulamalar

www.balioglu.net

13. İş Kanunu'na Tabi Olarak Çalışan İşçilerin Yıllık İzinlerinin Düzenli Olarak Kullandırılmaması

14. İşçilere Yıllık Fazla Çalışma Sınırı Olan 270 Saatin Üzerinde Fazla Çalışma Yaptırılması

15. Sözleşmeli Personelin Şube Müdürlüğü Kadrolarında Görevlendirilmesi

16. Özel Kalem Müdürlüğü Kadrosuna Yapılan Atamaların Memuriyete Sınavsız Giriş Yöntemi Olarak Kullanılması

17. Bütçe Aktarımlarının Yıl Sonunda Toplu Olarak Yapılması

18. Sayıştay Denetim Raporunun Belediye Meclisinde Görüşülmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Belediyeler, Türkiye Cumhuriyeti Anayasasının 'Mahalli idareler' başlıklı 127 nci maddesinde, belediye halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları seçimlerle oluşturulan kamu tüzelkişileri olarak tanımlanmıştır. Belediyelerin kuruluş, görev ve yetkilerinin ise yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenleneceği de yine Anayasada hüküm altına alınmıştır. Ayrıca, kanunla büyük yerleşim merkezleri için özel yönetim biçimleri getirilebileceği de Anayasada belirtilerek büyükşehir belediyelerinin ve onlara bağlı idarelerin kuruluşuna cevaz verilmiştir.

Bunların yanı sıra merkezi idarenin, mahalli idareler üzerinde, mahalli hizmetlerin idarenin bütünlüğü ilkesine uygun şekilde yürütülmesi, kamu görevlerinde birliğin sağlanması, toplum yararının korunması ve mahalli ihtiyaçların gereği gibi karşılanması amacıyla idari vesayet yetkisine sahip olduğu da Anayasa'nın ilgili maddesinde hüküm altına alınmıştır. Bu idari vesayet yetkisi Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önceki dönemde İçişleri Bakanlığı eli ile kullanılmakta iken; sistem değişikliği sonrası denetim ve soruşturma konuları bağlamında İçişleri Bakanlığı tarafından, yönetsel konular bağlamında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

www.balioglu.net

Kurumun temel mevzuatı 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'dur. Bu Kanun'da kurumun görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. Bununla birlikte görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu ile diğer ilgili Kanun ve Yönetmeliklerde düzenlenmiştir.

5393 sayılı Kanun'un 'Belediyenin görev ve sorumlulukları' başlıklı 14 üncü maddesinde, belediyelerin mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracağı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik amacıyla adımlar atabileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

Yine 5216 sayılı Kanun'un 'Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları' başlıklı 7 nci maddesinde, gerek büyükşehir belediyelerinin ve gerekse de büyükşehir ilçe belediyelerinin görev ve yetkileri ayrıntılı bir şekilde sayılmıştır. Söz konusu

görev ve yetkiler genel olarak 5393 sayılı Kanun'da belirtilen görev ve yetkilerin paylaşımından ibarettir. Ayrıca büyükşehir belediyelerinin, kendi sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin imar uygulamalarını denetleme yetkisi de vardır ve bu konu Kanun'da açıkça ifade edilmiştir. Bunun yanı sıra, büyükşehir ve büyükşehir ilçe belediyeleri hakkında 5393 sayılı Kanun'da yer verilen yetki, imtiyaz ve muafiyetlerin geçerli olduğu da mezkûr Kanun'da belirtilmiştir.

6360 sayılı Kanun ile birlikte büyükşehir belediyelerinin yetki, görev ve sorumluluk alanları genişletilerek; büyükşehir kapsamındaki belediyeler arasındaki ilişkiler ve hizmetlerin yerine getirilmesi noktasında düzenleyici, bağlayıcı karar alma yetkisi verilmiştir.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Belediye Kanunu'na uygun olarak Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesinin organları Belediye Meclisi, Belediye Encümeni ve Belediye Başkanı'ndan oluşmaktadır.

Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesinin 2019 Aralık ayı itibariyle 357'u memur, 504'ü işçi, 105'si sözleşmeli personel ve 2021'i şirket personeli olmak üzere toplam 2987 personeli bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 1: Belediyenin Kurduğu ve Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Şirket Adı	Ödenmiş Sermayesi	Belediyenin Ortaklık Oranı
Şanbel Enerji Tic.San.A.Ş	3.000.000,00	%100
Belsan İmar İnş.Gıda San.ve Tic.A.Ş	39.920.000,00	%99,80
Beltur Sosyal Hiz. Kül.Turz.A.Ş	6.500.000,00	%100
Beltaş İmar San.Ve Tic.A.Ş.	900.000,00	%100
Şanlıurfa Turizmi Geliştirme A.Ş	390.000,00	%20
Aksa Doğalgaz Dağıtım A.Ş	349.400,00	%6,99

1.3. Mali Yapı

Tablo 2: Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar

KOD	AÇIKLAMA	Tahmini Bütçe (TL)	Gerçekleşen Bütçe (TL)	Gerçekleşme Oranı (TL)
830		1.120.157.400,00	963.132.639,58	86
830.1	Personel Giderleri	126.064.000,00	119.988.031,83	96
830.2	Sosyal Güvenlik Kur Dev.Prim.Gider.	21.582.000,00	18.926.123,02	88
830.3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	441.732.400,00	420.280.207,04	96
830.4	Faiz Giderleri	36.000.000,00	36.124.746,42	101
830.5	Cari Transferler	36.285.000,00	30.612.383,64	85
830.6	Sermaye Giderleri	341.919.000,00	283.178.597,33	83
830.7	Sermaye Transferleri	4.050.000,00	1.390.000,00	35
830.8	Borç Verme	525.000,00	52.632.550,30	1002
830.9	Yedek Ödenek	112.000.000,00		

Tablo 3: Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar

KOD	AÇIKLAMA	Tahmini Bütçe (TL)	Gerçekleşen Bütçe (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800		1.121.251.000,00	1.053.070.423,49	94
800.1	Vergi Gelirleri	28.630.940,00	25.390.661,54	89
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	110.401.540,00	102.239.124,46	93
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.725.000,00	3.000.731,40	81
800.5	Diğer Gelirler	919.942.520,00	879.313.863,24	96
800.6	Sermaye Gelirleri	58.551.000,00	43.297.915,36	74
810		-1.093.000.00	-171.872,51	
810.01			29.918,19	
810.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri (-)		38.948,19	
810.05	Diğer Gelirler (-)		11.250,00	
810.06	Sermaye Gelirleri (-)		91.756,13	

Kurumdan alınan tablolar değerlendirildiğinde;

2019 yılı gerçekleşen bütçe gideri 963.132.639,58 TL'dir. Söz konusu giderlerin 119.988.031,83 TL'si Personel Giderleri, 18.926.123,02 TL'si Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, 420.280.915,23 TL'si Mal ve Hizmet Alımları Giderleri, 36.124.746,42 TL'si Faiz Giderleri, 30.612.383,64 TL'si Cari Transferler, 283.178.597,33 TL'si Sermaye Giderlerinden oluşmaktadır.

2019 yılı için bütçe geliri 1.053.070.423,49 TL'dir. Söz konusu gelirlerin 25.360.743,35 TL'si Vergi Gelirleri, 102.200.176,27 TL'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 2.989.481,40 TL'si Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler, 879.222.107,11 TL'si Diğer Gelirler, 43.297.915,36 TL'si Sermaye Gelirleri ile 171.872,51 TL Red ve İadelerden oluşmaktadır.

2019 yılı bütçe ödenek ve gerçekleşme rakamları incelendiğinde; gelir bütçesi rakamının tahakkuk tutarının altında bir oranda (%94) gerçekleştiği, gider bütçesinde ise bütçe ile öngörülen ödeneğin altında (%86) oranında bir gider yapıldığı gözlenmektedir.

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.

www.balioglu.net

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a 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 finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

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.

www.balioglu.net

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, 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.

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

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

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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesince Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları, Belediyenin yönetim sorumluluğu kapsamında müdürlüklerle ortak çalışma yapılarak Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesi 2018-2019 Yılları Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır.

Bu çerçevede; Belediyede Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasının sağlanması çalışmaları devam etmektedir.

www.balioglu.net

İç Kontrol sistem ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi sağlanmaya çalışılmaktadır. Kurumdaki tüm personel, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamış olup özlük dosyalarında yer almaktadır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açıkça ifade edilmiştir.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde personelin ve müdürlüklerin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmiş olup personel görev tanımları İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından yapılmıştır. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları Müdürlük Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile Çalışma Usulu ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliklerde belirlenmiştir. Yönetmelik uygulamadadır.

Stratejik plan, idarenin paydaş görüşleri alınarak birimlerinin ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde danışmanlık hizmeti alınmadan Strateji ve Dış İlişkiler Dairesi Başkanlığı tarafından Stratejik Plan hazırlanmış ve idarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı oluşturulmuştur.

www.balioglu.net

Kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmış olup her yıl güncellenmektedir. Amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri azaltmak için gerekli önlemler belirlenmiştir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Birimi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak Mali Hizmetler Müdürlüğünün alt birimi olarak kurulmuştur. Bununla birlikte mevzuat gereği İç Denetim Birimi de oluşturulmuş olup iç denetçi kadrolarında gerekli sayıda iç denetçi bulunmaktadır.

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmış olup müdürlüklerin çalışma yönetmelikleri güncellenip tamamlanmıştır. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla, tüm birimlerde iş akış şeması hazırlanmıştır.

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

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiştir. Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesi Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı hazırlanmıştır. Eylem Planlarına ilişkin yılda iki kere değerlendirme raporları düzenlenerek Hazine ve Maliye Bakanlığı, Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne gönderilmektedir.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenerek raporlanmaktadır. Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesi Kamu İç Kontrol Standartları Eylem Planı için her yıl revizyon çalışmaları yapılmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Şanlıurfa Büyükşehir 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.

www.balioglu.net

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: Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değer tespitinin yapılmadığı ve ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

Taşınmazların yönetimi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44, 45, 47 ve 60 ıncı maddelerinde düzenlenmiştir. 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmallerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere bu Kanun'un 44, 45 ve 60 ıncı maddelerine dayanılarak Maliye Bakanlığınca hazırlanan "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulmuştur.

www.balioglu.net

Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5 inci maddesinde, tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı düzenlenmiştir. Ancak bu taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar ile tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlar başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazların, orta malları ve genel hizmet alanları başlığı altında yer alan taşınmazların ve de Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazların iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı düzenlenmiştir.

17.03.2017 tarih ve 30010 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" ile söz konusu Yönetmelik'te değişiklik yapılmıştır. Buna göre kurumların:

- 31.12.2017 tarihine kadar taşınmazların fiili envanterini kural olarak maliyet bedeli üzerinden, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara almaları,

-Taşınmazların rayiç değerinin; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanların ise bu idarelerce tespit edilmesi ayrıca, taşınmazların kayıtlara alınan değerinin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenmesi,

- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 187 nci maddesine göre, maddi duran varlıklar hakkında, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in ilgili hükümleri ile bu maddede geçen hükümlere göre işlem yapılmaktadır. Maddeye göre, edinilen maddi duran varlıklar, maliyet bedeli ile hesaplara alınması, bu Yönetmelik'in yürürlüğe girdiği tarihte mevcut olup hesaplarda yer almayan maddi duran varlıklardan envanter ve değerlemesi yapılanların ise muhasebe birimlerince ilgili maddi duran varlık hesabı ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınması,

- Diğer taraftan, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 08.01.2018 tarihli ve 2018/11321 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Yönetmelik ile değiştirilen ve 01.01.2018 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren "Maddi duran varlıkların kayıt değerleri" başlıklı 26 ncı maddesine göre, gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıkların maliyet bedeliyle muhasebeleştirilmesi, herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi duran varlıkların ise gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirilmesi, varlığın gerçeğe uygun değeri bilinemiyorsa idarece tespit edilen değerinin esas alınması,

gerekmektedir.

www.balioglu.net

Yönetmelik'in 4 üncü maddesine göre gerçeğe uygun değer, piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade etmektedir.

Belediyeye ait taşınmazların rayiç değer tespitlerinin yapılmaması ve muhasebe kayıtlarına alınmaması sonucunda, mali tablolarda 250-Arsa ve Araziler, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252-Binalar Hesaplarında hatalı bilgi oluşmasına neden olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Kurumun 42 adet taşınmazı tahsis ettiği halde ilgili yardımcı hesaplara aktarmadığı için hala kendi kullanımında görüldüğü, 75 adet taşınmazı ise tahsisli kullandığı halde muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliğinin maddi duran varlıklar hesap grubuna ilişkin işlemlerin anlatıldığı 187 nci maddesinde; kamu idarelerinin mülkiyetindeki taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ile tahsisli kullanılan taşınmazların yardımcı hesaplar itibariyle izleneceği ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında, Belediyenin tahsis ettiği taşınmazlar için Yönetmelik gereği yapacağı kayıtlarda kullanacağı hesaplar; 250.02, 251.02 ve 252.02-Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesapları, 500.11-Tahsis Edilen Taşınmazlar Hesabı ve 500.13-Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarları Hesabı olarak yer almaktadır. Tahsisli olarak kullandığı taşınmazlar için ise 250.03, 251.03 ve 252.03-Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesapları ile 500.12-Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Tahsis işlemlerinin muhasebeleştirilmemesi nedeniyle mali tablolarda yer alan; 250-Arazi ve Arsalar, 252-Binalar ve 500 Net Değer Hesaplarında hataya sebep olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: İlbank A.Ş'ne Olan Ortaklık Payının Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Eksik Görünmesi

İlbank A.Ş.'nin Belediye Bilgi ve Veri Bankası modülündeki verileri incelendiğinde kuruma gönderilen merkezi idare vergi geliri paylarının toplamı üzerinden aylık yüzde iki oranında kesilen İlbank sermaye payının toplam tutarının 2019 yılı sonu itibariyle 106.928.992,70 TL olduğu ancak 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında 49.355.971,36 TL yer aldığı görülmüştür.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanun'un "Ortaklık yapısı ve sermaye" başlıklı 4 üncü maddesinin 1 inci fıkrasında Bankanın ortaklarının il özel idareleri ve belediyeler olduğu, Mezkûr maddenin 3 üncü fıkrasında ise 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun'a göre her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarın bankanın ödenmiş sermayesine ekleneceği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 178 inci maddesi gereğince kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarların 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

İller Bankası Anonim Şirketine olan ortaklık payının tamamının muhasebe kayıtlarına alınmaması sonucunda 2019 yılı mali tablolarında 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının toplam 57.573.021,31 TL hatalı bilgi içermesine sebep olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Gereğince Hazırlanması Gereken Taşınmaz Form ve İcmal Cetvellerinin Bulunmaması

Belediyeye ait taşınmazların kayıt işlemlerinin yapılmasında, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin, taşınmazların kayıt esas ve usullerini düzenleyen hükümlerine uyulmadığı 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 hüküm altına alınmıştır.

Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. Yönetmeliğin "Kayıt Şekli" başlıklı 7 nci maddesinde; yönetmeliğin eki olan kayıt planında çeşitli gruplara ayrılmış taşınmazların kaydedilecekleri formlara ve kayıt işlemlerine ilişkin ayrıntılı açıklama yapılmıştır.

www.balioglu.net

Kurumun 2019 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; Kurumun taşınmazlarına ilişkin taşınmaz kayıt formlarının oluşturulmadığı dolayısıyla söz konusu formların konsolide edilmesi sonucu hazırlanması gereken taşınmaz icmal cetvellerinin Mali Hizmetler Müdürlüğünce hazırlanmadığı görülmüştür. Belediyeye ait taşınmazlara ilişkin olarak fiili envanter çalışmalarının tamamlanmamış olması nedeniyle belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların tamamının muhasebe kaydında yer alıp almadığı tespit edilememektedir.

Belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların envanterinin tamamlanmaması; bilançoda maddi duran varlıkları içerisinde yer alan 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252-Binalar Hesabının kayıt ve tutar olarak gerçeği yansıtmamasına neden olmaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 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 Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde kamu idarelerinin cins tashihlerini nasıl yapabileceği ayrıntılı şekilde açıklanmıştır.

Kurumun mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan taşınmazları bulunmaktadır. Mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Belediyeye Ait Taşınmazların Tahsisinde Kanunda Belirlenen Süre Sınırlarına Uyulmaması ve Bazı Tahsislerle İlgili Meclis Kararlarında Süre Belirtilmemesi

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 75 inci maddesine aykırı olarak 25 yılı aşan sürelerle taşınmaz tahsisinin yapıldığı, bazı taşınmazların tahsisinde ise meclis kararlarında süre belirtilmediği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer Kuruluşlarla İlişkiler" başlıklı 75 inci maddesinin (d) bendine göre; belediyeler, belediye meclisinin kararı ile mülkiyetlerindeki taşınmazları, sadece asli görev ve hizmetlerinde kullanmak üzere, 25 yılı geçmemek koşulu ile mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilirler.

Belediyenin yapmış olduğu 25 yılı aşan sürelerle taşınmaz tahsisi ve bazı taşınmaz tahsislerinin meclis kararlarında süre belirtilmemesi yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Uygulama İmar Planı ile Çevre Düzeni Planı Hükümlerine Aykırı Olarak Akaryakıt İstasyonlarına Fazla Emsal Verilmesi

Bölgesel olarak hazırlanan ve en üst ölçekli plan olan çevre düzeni planında akaryakıt istasyonlarına verilen azami katlar alanı kat sayısının (emsal), uygulama imar planlarında yapılan düzenlemeler ile Çevre Düzeni Planına aykırı olarak iki kat artırıldığı görülmüştür.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 6 ncı maddesine göre mekansal planlar, mekansal strateji planlarına uygun olarak; çevre düzeni planları ve imar planları (nazım ve uygulama) kademelerinden oluşmaktadır. Çevre düzeni planları 1/100.000 veya 1/50.000 ölçekli olarak hazırlanırken, imar planları sırasıyla 1/5000 (nazım imar planı) ve 1/1000 (uygulama imar planı) olarak hazırlanmaktadır. Her planın bir üstteki plan kademesine uygun olarak hazırlanması gerekmektedir.

Mekansal planların yapılmasına ve uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlendiği Mekansal Planlar Yapım Yönetmeliği'nin 6 ncı maddesinin (1)'inci fıkrasında; planlama kademelerinin, üst kademeden alt kademeye doğru sırasıyla; mekansal strateji planı, çevre düzeni planı, nazım imar planı ve uygulama imar planından oluştuğu, (2)'nci fıkrasında; mekansal planların, plan kademelenmesine uygun olarak hazırlanacağı ve her planın, planlar arası kademeli birliktelik ilkesi uyarınca yürürlükteki üst kademe planların kararlarına uygun olması gerektiği, plan raporu ile bütün oluşturması ve bir alt kademedeki planı yönlendirmesinin zorunlu olduğu ifade edilmektedir.

Yönetmelik'in 7 nci maddesinde de genel planlama esasları belirlenmekte ve;

"(1) Bu Yönetmeliğe göre hazırlanacak her tür ve ölçekteki mekânsal planlar aşağıda yer alan planlama ilke ve esaslarına, planların hazırlanması ile ilgili standartlara, gösterim tekniklerine ve tanımlara uygun olarak yapılır:

a) Planlar, kamu yararı amacıyla yapılır.

b) Planlar; pafta, gösterim, plan notları ve plan raporu ile bir bütündür.

c) Planlar, kademesine ve ölçeğine göre ve yapılış amacının gerektirdiği ayrıntı düzeyinde kalmak koşuluyla alt kademedeki planları yönlendirir.

ç) Üst kademe planlar, alt kademesindeki planlara mekânsal nitelikte hedef koyan, yol gösteren ve ilke belirleyen plandır.

…" hükümlerine yer verilmektedir.

www.balioglu.net

Çevre düzeni planı; kentsel ve kırsal yerleşim, gelişme alanları, sanayi, tarım, turizm, ulaşım, enerji gibi sektörlere ilişkin genel arazi kullanım kararlarını belirleyen, yerleşme ve sektörler arasında ilişkiler ile koruma-kullanma dengesini sağlayan her türlü teknik analiz ve araştırma neticesinde bölge, havza veya il düzeyinde hazırlanan bir plandır. Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere büyükşehir ve ilçe belediyeleri tarafından hazırlanacak nazım imar planı ve uygulama imar planların üst ölçekli plan olarak hazırlanan çevre düzeni planı ile uyumlu olması ve aykırı plan hükümleri barındırmaması zorunluluktur.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından hazırlanan ve Adıyaman-Şanlıurfa-Diyarbakır bölgelerini kapsayan 1/100.000 ölçekli Çevre Düzeni Planı ile bu bölgelerde hazırlanacak alt ölçekli planların ilkeleri ve uygulama hükümleri belirlenmiştir. Plan hükümlerinde yapılacak bazı yapı ve tesislere ilişkin özel düzenlemeler yapılmıştır. Plan hükümlerinin 5.18.3.5. bölümünde akaryakıt ve LPG satış istasyonlarına yapılmasına ilişkin olarak;

"*Karayolları Genel Müdürlüğü'nün sorumluluğu dışındaki güzergahlarda ve köy yollarında, mevzuata uygun olmak koşulu ile akaryakıt ve LPG İstasyonları yapılabilir. Bu alanlarda yapılacak imar planları ilgili kurum ve kuruluş görevleri doğrultusunda, bu plan değişiklik yapılmaksızın ilgili idaresince onaylanabilir.*

Bu alanlarda yapılanma koşulları:

Maks. Emsal=0.20

Yapı Yapılacak Min. Parsel Büyüklüğü: 2.000 m^2 olacaktır."

Hükümleri yer almaktadır.

Görüleceği üzere yeni bir imar planı veya değişikliği ile planlama alanı içerisinde akaryakıt ve lpg istasyonu öngörüldüğünde; kendi mevzuatında, imar yönetmeliklerinde ve planın genel hükümleri yanında, çevre düzeni planında yer alan yapılanma koşullarına da uyulması gerekmektedir. Dolayısıyla uygulama imar planıyla; yörenin koşulları, planlama alanının genel özellikleri, yapının kullanım amacı ve ihtiyacı, erişilebilirlik, sürdürülebilirlik ve çevreye etkisi dikkate alınarak, yapılaşmaya ilişkin emsal ve parsel büyüklüğü belirlenirken üst ölçekli plan hükümleri ihlal edilmeyecektir.

Bu doğrultuda Şanlıurfa Büyükşehir Belediye Meclisince onaylanan imar değişiklikleri incelenmiştir; 20.04.2018 tarih ve 192 sayılı karar ile mevcut niteliği gübre

www.balioglu.net

depolama alanı olan parselin bir kısmı ifraz edilerek akaryakıt ve lpg satış istasyonu olarak niteliği değiştirilmiş, 11.10.2018 tarih ve 361 sayılı karar ile plansız olan alanın niteliği akaryakıt ve lpg satış istasyonu olarak planlanmıştır. Bu plan ve plan değişikliklerine ait yeni yapılaşma koşullarına bakıldığında her iki planlama alanında da emsalin ”0.40” olarak belirlendiği anlaşılmıştır. Ancak yukarıda da bahsedildiği üzere çevre düzeni planında bu alanlarda verilebilecek azami emsal “0.20” dir.

Planlı Alanlar İmar Yönetmeliği’nde katlar alanı kat sayısı (KAKS) yani emsal; *“Yapının inşa edilen tüm kat alanlarının toplamının imar parseli alanına oranını ifade eder”* şeklinde tanımlanmıştır. Yani parsel üzerinde inşa edilebilecek yapı miktarının azami değeri emsal ile belirlenmektedir. Örneğin; 1.000 m2’lik parsel üzerinde 0.20 emsal değerine göre en fazla 200 m2 yapı inşa edebilecekken, emsalin 0.40 olması durumunda inşa edilebilecek yapı alanı 400 m2 olacaktır. Görüldüğü üzere emsalin iki kat fazla olarak belirlenmesi söz konusu parsel lehine avantaj sağlamaktadır.

Yapılan plan değişiklikleri ile alakalı olarak plan değişikliklerinin askı sürecinde ve ilgili kuruluşlardan alınan görüşlerde emsale ilişkin bir itiraz bulunmasa da yapılan plan değişikliklerinin çevre düzeni planına aykırı olduğu ortadadır. İmar planlarının yargısal denetimini yapan Danıştay’ın da üst ölçekli planlara uygun olmayan imar değişikliklerinin iptaline ilişkin birçok emsal kararı bulunmaktadır. Bu planlara itiraz olmaması bunları hukuka uygun hale getirmeyecektir

www.balioglu.net

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu 7 nci madde (b) bendi ile çevre düzeni planına uygun olmak kaydıyla büyükşehir nazım imar planlarını yapmak, yaptırmak ve onaylayarak uygulamak, ilçe belediyelerinin nazım plana uygun olarak hazırlayacakları tatbikat imar planlarını onaylamak ve uygulanmasını denetlemek büyükşehir belediyelerinin görevleri arasında sayılmıştır.

Yukarıda yer alan Kanun hükümlerinden de anlaşılacağı üzere büyükşehir belediye meclisi planların birbiriyle uygun olarak yapılmasından aslen sorumludur. Bunun yanında Şanlıurfa il sınırlarını da kapsayan çevre düzeni plan hükümlerinin 3. bölümünde; çevre düzeni planına aykırı yapılan alt ölçekli planların ve uygulamaların saptanması halinde valiliklerin bu işlemlerin iptalini ve uygun hale getirilmesini ilgili kurum ve kuruluşa bildireceği hüküm altına alınmıştır.

Her ne kadar Kamu İdaresi cevabında, Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 7/b maddesinde

"...büyükşehir içindeki belediyelerin nazım plâna uygun olarak hazırlayacakları uygulama imar plânlarını, bu plânlarda yapılacak değişiklikleri, parselasyon plânlarını ve imar ıslah plânlarını aynen veya değiştirerek onaylamak ve uygulanmasını denetlemek ..." Büyükşehir Belediyesinin görevleri arasında olduğunu belirtse de nazım planlar ve uygulama imar planlarının söz konusu bölgede Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından hazırlanan ve Adıyaman-Şanlıurfa-Diyarbakır bölgelerini kapsayan 1/100.000 ölçekli Çevre Düzeni Planı'na aykırı olamayacağından dolayı akaryakıt istasyonlarına 0.20 olan azami emsal yerine 0.40 emsal verilmesi uygun görülmemiştir.

Sonuç olarak uygulamadan sorumlu olan Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, Valilik ve İlçe Belediyeleri ile gerekli yazışmaların yapılarak planların çevre düzeni planına uygunluğu sağlanmalıdır.

BULGU 5: Vadeli Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

www.balioglu.net

Yıl içine elde edilen faiz gelirlerine ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde; faiz gelirinin %15 gelir vergisi stopajı düşülerek net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Gayri safilik ilkesi" başlıklı 39 uncu maddesinde; gelir ve giderlerin, herhangi bir düzenleme ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedileceği ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin "Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkesi" başlıklı 6 ncı maddesinin (a) fıkrasında ise idarelerin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemlerinin tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izleneceği, gelir ve gider hesaplarının da bütçe ile ilgili olsun veya olmasın tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına yönelik gerçekleştirileceği açıklanmıştır.

Buna göre, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600.05.01.09.03-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.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Taşınır Mal Çıkışlarının Yıl Sonunda Toplu Şekilde Yapılması

Belediyenin taşınır kayıtlarının incelenmesi neticesinde taşınır mal çıkışlarının yıl sonunda toplu bir şekilde yapıldığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesini düzenleyen 30 uncu maddesine göre; 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabında izlenen tüketim malzemelerinin çıkışlarının, üst yönetici tarafından üç ayı geçmemek üzere belirlenen süre sonunda dönemler itibariyle yapılması gerekmektedir.

Kurumun yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında bulunan tutarları yıl sonunda toplu şekilde giderleştirmesi, mali tabloların yanıltıcı olmasına ve stok takibinin hatalı yapılmasına sebebiyet verecektir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 7: Belediye Sınırları İçindeki İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

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 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 açılmasının, işyeri açma izni harcına tabi olacağı belirtilmektedir.

Kurumun 2019 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; belediye sınırları içerisinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten işletmelerin olduğu tespit edilmiştir. Ruhsat Denetim Şube Müdürlüğü'nden alınan verilere göre, Belediye yetki ve görev sınırları içinde 31.12.2019 tarihi itibariyle 1.070 adet işyeri açma ve çalışma ruhsatı verildiği ve sadece bu işyerlerinden işyeri açma ve çalışma ruhsatı harcı tahsil edildiği tespit edilmiştir. Ancak Kurumun ilan ve reklam şefliğinden alınan, ilan ve reklam vergisi beyanı bulunan 17.652 aktif işletme olduğu tespit edilmiştir. Buna karşılık, Zabıta Daire Başkanlığı'ndan alınan verilerde ise; 2019 yılı içerisinde işyeri açma ve çalışma ruhsatına

ilişkin toplam 108 adet işyerinin denetlendiği ve 3 adedinin ruhsatsız olduğu tespit edilmiştir.

Kurum cevabında özetle; 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanun'un 7 nci ve 5393 sayılı Belediye Kanun'un 80 inci maddelerine yer verilmiş, bu bağlamda büyükşehir belediyesince işyeri açma ve çalışma ruhsatı verilecek işyerleri sayılmış, sayılanların dışındaki işyerlerine ise ilçe belediyelerince ruhsat verileceği, belediye meclisince alınan 13.05.2014 tarih ve 34 sayılı karar gereği on beş metre ve üstü tüm imar yolları bulunan yerlerdeki işyerlerine ait ilan reklam ve reklam vergisine ilişkin işlemlerin büyükşehir belediyesince, onbeş metre altı yerlerde ise ilçe belediyelerince yerine getirileceği, ilan ve reklam vergisi mükellef sayısısnın bu kapsamda tespit edildiği, 5216 sayılı Kanun'un 7 nci maddesi gereği on beş metre üstü ve on beş metre altındaki yollar üzerinde bulunan tüm işyerlerine, işyeri açma ve çalışma ruhsatı vermeye ilçe belediyelerinin yetkili olduğu, ilan ve reklam vergisi mükellef sayısı ile işyeri açma ruhsatı verilen işyerleri sayısı arasındaki farkın bu sebepten ileri geldiği belirtilmiştir.

Kurum cevabına katılmak mümkün değildir. Zira büyükşehir belediyesinin işyeri açma ve çalıştırma ruhsatı vermeye yetkli olduğu yerler:

- 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir Belediyesinin Görev, Yetki ve Sorumlulukları" başlıklı 7 nci maddesi gereği; gıda ile ilgili olanlar dahil birinci sınıf gayrisıhhi müesseseler, yolcu ve yük terminalleri, kapalı ve açık otoparklar, imar planında gösterilen yerlerde yapılacak olan özel hal ve mezbahalar, büyükşehir belediyesi tarafından yapılan veya işletilen alanlardaki işyerlerine büyükşehir belediyesinin sorumluluğunda bulunan alanlarda işletilecek işyerleri,
- 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Şehirlerarası özel otobüs terminali işletmesi ve akaryakıt istasyonları" başlıklı 80'inci maddesi gereği; akaryakıt istasyonları,
- 6585 sayılı Perakende Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un işyeri açma ve çalışma ruhsatı verilmesi başlıklı 5 inci maddesinin yedinci bendi gereği; alışveriş merkezleridir.

Dolayısyla yukarıda değinilen mevzuat hükümlerinin herhangi birinde 15 metre üstü ve altındaki tüm imar yollarında bulunan yerlerdeki işyerlerine ait işyeri açma ve çalışma ruhsatlarının ilçe belediyelerince verileceğine ilişkin hüküm bulunmamaktadır. Kaldı ki kurum cevabında değinilen meclis kararında belirtilen 15 metre sınırı; İlan ve Reklam Vergisi mükelleflerinin tespitine ilişkin bir yetki paylaşımıdır. Bununla birlikte hali hazırda Kurum tarafından verilmiş 1070 adet işyeri açma ve çalışma ruhsatı varken; Kurum cevabında önce

www.balioglu.net

büyükşehir belediyesince ruhsat verilecek yerler sayılıp hemen sonrasında aynı kanun maddesi dayanak gösterilerek büyükşehir belediyesinin ruhsat vermeye yetkili olmadığının iddia edilmesi yersiz görülmüştür.

Netice itibariyle Kurumun, işyeri açma ve çalışma ruhsatı almaktan muaf olan işletmeleri tespit ederek geriye kalan ruhsatsız işyerlerinden söz konusu harcı tahsil etmesi gerekmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Belediye Sınırları İçerisinde Faaliyet Gösteren İşyerlerine İlişkin Verilerin Sağlıklı Bir Şekilde Takibinin Yapılamaması

Kurumun görev ve yetki sınırları içerisindeki işyerlerinin tespiti ve bu kapsamda; İlan ve Reklam Vergisi'nin sağlıklı tahakkuk ve tahsil edilmesi sağlanamamaktadır.

2464 sayılı Kanun'un "İlan ve Reklam Vergisi" başlıklı bölümün "Konu" başlıklı 12 nci maddesinde: Belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, İlan ve Reklam Vergisine tabi olduğu 13 üncü maddesinde ise verginin mükelleflerinin, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzelkişiler olduğu ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Kurumun 2019 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; İlan ve reklam şefliğinden alınan verilere göre 17.652 işyerinin ilan ve reklam vergisi beyanın olduğu buna karşılık İdarenin görev ve yetki sınırları içerisinde kaç adet işletmenin olduğu ve bu bunların mükellefiyeti hakkında herhangi bir veri bulunamamıştır.

Netice itibariyle; Kurumun mevzuat hükümleri doğrultusunda, söz konusu verginin sağlıklı tahakkuk ve tahsilatının sağlanması amacıyla gereken denetim ve tespit işlemlerini yapması gerekmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: İlçe Belediyeleri Tarafından Büyükşehir Belediyesine Aktarılması gereken Çevre Temizlik Vergisinin Takibinin Yapılmaması

Su abonesi olmayan konut ve işyerlerinden alınan Çevre Temizlik Vergisi'nin yüzde yirmisi büyükşehir belediyesi tarafından ilçe belediyelerinden tahsil edilmemektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre temizlik vergisi" başlıklı mükerrer

44 üncü maddesinde; çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu; büyükşehir belediye sınırları içinde bulunan belediyelerin kendileri tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergisi ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil ettiği gecikme zammının yüzde yirmisini tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar bir bildirim ile ilgili büyükşehir belediyelerine aktarılacağı belirtilmektedir. Ayrıca tahsil ettiği vergiyi veya gecikme zammını yukarıda belirtilen süre içinde ilgili belediyeye yatırmayan idarelerden, bu tutarların 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edileceği hüküm altına alınmıştır.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23 üncü maddesinin son fıkrasında: büyükşehir belediyeleri ile ilçe belediyelerinin; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken payları zamanında yatırmamaları halinde, ilgili belediyenin talebi üzerine söz konusu tutarın, İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılacağı belirtilmektedir. Ayrıca. mezkur maddede, gecikmeden kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden, ilgili ilçe belediye başkanı ve saymanının şahsen sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır

www.balioglu.net

Kurumun 2019 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; ilçe belediyelerinden alınması gereken verginin alınmadığı ve gerekli takibatın yapılmadığı görülmüştür. Kurumun mevzuat hükümleri doğrultusunda söz konusu gelirinin tahsilatını sağlaması gerekmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Evsel Katı Atık Ücretinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması

Evsel katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücretine ait tarifenin belirlenmediği, tahakkuk ve tahsilâtların yapılmadığı görülmüştür.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun *"Tanımlar"* başlıklı 2 nci maddesi ve *"İlkeler"* başlıklı 3 üncü maddesinde özetle; çevresel kirlenmeye neden olanların bu kirlenmeye karşı yapılan masrafların bedellerini ödemesi gerektiği belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un 11 nci madde 11 nci fıkrasında ise;

"Büyükşehir belediyeleri ve belediyeler evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdurmak, işletmek veya işlettirmekle yükümlüdürler. Bu hizmetten yararlanan ve/veya

yararlanacaklar, sorumlu yönetimlerin yapacağı yatırım, işletme, bakım, onarım ve ıslah harcamalarına katılmakla yükümlüdür. Bu hizmetten yararlananlardan, belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınır. Bu fıkra uyarınca tahsil edilen ücretler, katı atıkla ilgili hizmetler dışında kullanılamaz."

Hükümleri yer almaktadır.

7742 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Atık Su Altyapı Ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'inde özetle; belediyelerin Evsel Katı Atık İdaresi olduğu ve bu nedenle evsel katı atık hizmetini vermek veya verdirmekle, evsel katı atık hizmetlerine ilişkin tarifeleri belirlemekle ve evsel katı atık ücretini toplamakla yükümlü oldukları belirtilmiştir.

Belediyeler tarafından gerçekleştirilen evsel katı atık toplama işi, kirleten kişilere yapılan bir hizmettir. 2872 sayılı Kanun'a göre bu hizmetten yararlananlardan, belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Bu itibarla; söz konusu hizmet için ücret tarifesi belirlenmesi, masrafların kirleten kişilerden tahsil edilmesi uygun olacaktır.

BULGU 11: İdarenin Gelir Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir belediye başkanının görev ve yetkileri" başlıklı 18 inci maddesinin (f) bendinde Belediye başkanı belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmekle görevli ve yetkili kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 60'ıncı maddesinin (e) bendinde, ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmış, 61 inci maddesinin birinci ve ikinci fıkrasında, gelir ve alacakların tahsilinin muhasebe hizmeti olduğu, bununla birlikte muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un, "Ödeme zamanı ve önce ödeme" başlıklı 37 nci maddesi ve "Ödeme emri" başlıklı 55 inci maddeleri gereğince: amme alacaklarına ilişkin olarak amme borçlusuna bir "ihbarname" düzenlenmeli

ve tebliğ edildikten sonra 1 ay içinde ödeme yapılması istenmelidir. Buna rağmen ödeme yapılmazsa borçluya, 7 gün içinde borçlarını ödemesi veya mal bildiriminde bulunması için bir "ödeme emri" düzenlenerek tebliğ edilmelidir.

Kurumun 2019 yılı hesabının incelenmesi neticesinde: Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelinde önemli görülen ancak tahakkuk tahsilat oranı düşük kalarak gelecek yıla devreden bazı gelir kalemleri aşağıda gösterilmiştir.

- Özel Tüketim Vergisi Tahsilat Oranı %5,17
- Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi Tahsilat Oranı %4,08
- İlan ve Reklam Vergisi Tahsilat Oranı %20,68
- Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar Tahsilat Oranı %1,19
- İşgal Harcı Tahsilat Oranı %39,70
- Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı Tahsilat Oranı %11,05
- Kira Gelirleri Tahsilat Oranı %65,80
- Taşınmaz Kiraları Tahsilat Oranı %65,79
- Ecrimisil Gelirleri Tahsilat Oranı %34,42
- Para Cezaları Tahsilat Oranı %67,77

www.balioglu.net

Kurum cevabında özetle: 2019 mali yılında başlanmak üzere 35.208.302,45.TL tutarında Kurum alacağı için ödeme emri belgesi düzenlenip tebliğ edildiği, 12.484.607,58.TL tutarındaki Kurum alacağı için de yasal işlemlerin başlatılması için Hukuk Müşavirliğine havale edildiği, alacakların takibi konusunda daha fazla hassasiyet gösterileceği ifade edilmiştir.

Her ne kadar Kurum cevabında, gelirlerin tahsilinin sağlanması amacıyla tebligatların yapıldığı ve yasal süreçlerin başlaması için girişimde bulunulduğu belirtilse de söz konusu gelirlerin büyük çoğunluğunun geçmiş yıllara ait olduğu ve 2019 yılı itibariyle bulguda belirtildiği üzere tahsilat oranlarının düşük olduğu dikkate alındığında Kurumun gereken takibat işlemlerini sürdürmesi yerinde olacaktır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Otopark Gelirlerine İlişkin Hatalı Uygulamalar

Kurumun ilçe belediyelerinden alması gereken otopark bedellerini almadığı ve ilçe belediyelerine aktarması gereken otopark gelirlerini aktarmadığı görülmüştür.

a) Otopark Gelirlerinin, İlçe Belediyelerinden Tahsil Edilmemesi

3194 sayılı İmar Kanunu ve bu Kanun'a istinaden yayımlanan Otopark Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda ilçe belediyeleri tarafından elde edilen gelirler İdare tarafından ilgili ilçe belediyelerinden tahsil edilmemiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun Belediyeler arası hizmet ilişkileri ve koordinasyon başlıklı 27 nci maddesinde imar mevzuatı uyarınca belediyelerin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirlerinin tahsil tarihinden itibaren kırk beş gün içinde büyükşehir belediyesine aktarılacağı ve bu gelirlerin otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanılacağı belirtilmiştir.

Mezkur Kanunu'nun "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23 üncü maddesinin son fıkrasında: büyükşehir belediyeleri ile ilçe belediyelerinin; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken payları zamanında yatırmamaları halinde, ilgili belediyenin talebi üzerine söz konusu tutarın, İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılacağı belirtilmektedir. Ayrıca gecikmeden kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden, ilgili ilçe belediye başkanı ve saymanının şahsen sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır

Otopark Yönetmeliği'nin "Otopark bedelinin tahakkuk ve tahsili" başlıklı 10 uncu maddesinde 3030 sayılı Kanun kapsamında kalan belediyelerde, büyükşehir belediyesince ilçe belediyeleri adına kamu bankalarından herhangi birinde otopark hesabı açtırılacağı ve burada toplanan meblağın büyükşehir belediyelerince o ilçe sınırları içerisinde yapılacak otoparklar için kullanılacağı belirtilmiştir.

Kurumun 2019 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; il genelinde sadece dört ilçenin otopark gelirlerini Kuruma aktardığı tespit edilmiştir. Kurumun mevzuat hükümleri doğrultusunda söz konusu gelirin tahsilatının sağlanması için gerekli takibatı yapması yerinde olacaktır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

b) Otopark Gelirlerinin İlçe Belediyelerine Dağıtılmaması

Büyükşehir Belediyesi tarafından işletmek, işlettirilmek veya kiraya vermek suretiyle elde edilen otopark gelirlerinin % 50'si nüfusları oranında ilçe belediyelerine dağıtılmamıştır.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7 nci maddesinin (f) bendi uyarınca karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek büyükşehir belediyesinin görevleri arasında olduğu; "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23 üncü maddesinin (f) bendinde de söz konusu park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin % 50' sinin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacağı belirtilmiştir.

Mezkur Kanunu'nun "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23 üncü maddesinin son fıkrasında: büyükşehir belediyeleri ile ilçe belediyelerinin; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken payları zamanında yatırmamaları halinde, ilgili belediyenin talebi üzerine söz konusu tutarın, İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılacağı belirtilmektedir. Ayrıca gecikmeden kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden, ilgili ilçe büyükşehir belediye başkanı ve saymanının şahsen sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Kurumun 2019 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; 523.045,08 TL otopark gelirini nüfuslarına göre ilçe belediyelerine dağıtmadığı görülmüştür. Kurumun mevzuata uygun hareket ederek söz konusu geliri ilçe belediyelerine dağıtması yerinde olacaktır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: İş Kanununa Tabi Olarak Çalışan İşçilerin Yıllık İzinlerinin Düzenli Olarak Kullandırılmaması

Kurum tarafından 4857 sayılı Kanun kapsamında çalışan işçilerin yıllık izinlerinin düzenli bir şekilde kullandırılmadığı, kurum bünyesinde çalışan 510 işçinin toplam 61752 gün kullanılmamış yıllık izni bulunduğu tespit edilmiştir.

Anayasa'nın 50 nci maddesinde; dinlenmenin çalışanların hakkı olduğu ve ücretli yıllık izin hakları ve şartlarının kanun ile düzenleneceği ifade edilmiştir.

Anayasa'da yer verilen bu hüküm doğrultusunda 4857 sayılı İş Kanunu'nun; "Yıllık Ücretli İzin Hakkı ve İzin Süreleri" başlıklı 53 üncü maddesinin birinci fıkrasında işyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verileceğine ilişkin düzenlemeye yer verilmiştir.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53 üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56 ncı maddesinde yılık iznin 53 üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, 59 uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği, 60 ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izninin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiş, 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmelik'inde de Kanun'a uygun olarak yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

www.balioglu.net

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

Yukarıda yer alan düzenlemelere göre işçiler yıllık izin haklarından feragat edemezler. İşçilerin emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları ücrete dönüşmektedir. Yıllık izin karşılığı yapılacak olan bu ücret ödemesi de işçinin son ücreti üzerinden olacağı için işçinin eline çok yüksek miktarlarda ücret geçebilmektedir. Bu uygulama da işçilerin yıllık izinlerini kullanmaktan ziyade son ücretleri üzerinden karşılığını almalarına neden olmaktadır. Ancak bu durum idareler adına daha fazla külfet getirici bir durum olabilmektedir. Zira anayasal bir hak olan yıllık izinlerin kullandırılmaması durumunda idareler 4857 sayılı İş Kanunu'nun 103 üncü

maddesi gereğince idari para cezası ile karşı karşıya kalabilecektir. Ayrıca biriken yıllık izin sürelerinin ücrete dönüşmesi halinde idare açısından çok yüksek miktarlarda ödeme yapma durumu ortaya çıkacaktır.

Kurum tarafından; işçilerin anayasal olan dinlenme ve yıllık ücretli izin haklarının düzenli bir şekilde kullanması sağlanmalı ve böylece kurumun kullanılmayan yıllık ücretli izinler nedeniyle büyük bir borç yükü altına girmesi engellenmelidir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 14: İşçilere Yıllık Fazla Çalışma Sınırı Olan 270 Saatin Üzerinde Fazla Çalışma Yaptırılması

Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesinde görevli bazı işçilere 4857 sayılı İş Kanunu'na aykırı olarak bir yıl içerisinde iki yüz yetmiş saati aşacak şekilde fazla çalışma yaptırıldığı görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 41 inci maddesinin 8 inci fıkrasında; fazla çalışma süresinin toplamının bir yılda 270 saatten fazla olamayacağı ifade edilmiştir.

İş Kanunu'na İlişkin Fazla Çalışma ve Fazla Sürelerle Çalışma Yönetmeliği'nin "Fazla Çalışmada Sınır" başlıklı 5 inci maddesinin 1 inci fıkrasında da fazla çalışma süresinin toplamının bir yılda 270 saatten fazla olamayacağı ve bu süre sınırının işyerlerine veya yürütülen işlere değil işçilerin şahıslarına ilişkin olduğu açıklanmıştır.

Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesinde toplam 510 işçi çalışmaktadır. Bu işçilerden fazla mesai yapan 385 işçinin 270 saati aşan fazla çalışma sürelerine ilişkin istatistiksel verileri şu şekildedir; (toplam 385 işçinin 175'ine 270 saatin üzerinde fazla mesai yaptırılmıştır)

- 270 saat ile 500 saat arası 165 işçi

- 500 saat ile 1000 saat arası 10 işçi

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; yıllık 270 saatin üzerinde fazla çalışma yaptırılması kanun ve yönetmeliğe aykırı bir işlemdir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 15: Sözleşmeli Personelin Şube Müdürlüğü Kadrolarında Görevlendirilmesi

Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesindeki 84 adet Müdürlük kadrosundan 16 tanesinin sözleşmeli olarak istihdam edilen personel tarafından yürütüldüğü görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49 uncu maddesinin 3 üncü fıkrasında; belediyelerin hangi ünvanlar için sözleşmeli personel istihdam edebileceği açıklanmış ancak bu personele idari görev verilmesine ilişkin bir düzenlemeye yer vermemiştir.

Belediyelerde görevli sözleşmeli personelin müdür kadrolarına ilişkin hizmetleri vekâleten veya görevlendirme yolu ile yürütmeleri, gerek 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 4 ve 86 ncı maddelerine gerekse de (4 üncü maddenin ikinci fıkrası hükmü uyarınca) 28.6.1978 tarih ve 16330 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esasların 6 ncı maddesinde belirtilen; *"İlgililer sözleşmelerinde belirtilen görev dışında başka bir işte çalıştırılamaz."* Hükmüne aykırıdır.

www.balioglu.net

Belediyelerde genel idare esaslarına göre yürütülen asli ve sürekli kamu hizmetlerinin yerine getirilmesiyle görevli birim yetkililerinin 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi devlet memuru olmaları gerekmektedir.

Ayrıca 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49 uncu maddesinin 3 üncü fıkrasında sayılan unvanlara ilişkin görevlerde tam zamanlı sözleşmeli personel olarak istihdam edilen kişilerin birim müdürü ve üstü yönetici kadroları tarafından yürütülmesi gereken işlerde görevlendirilmemesi gerekmektedir.

Belediyede müdür kadrolarına ilişkin atamalar ya 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na göre istihdam edilen devlet memurları arasından ya da 5393 sayılı Kanun'un 49 uncu maddesinin altıncı fıkrası kapsamında diğer kamu kurum ve kuruluşlarında görev yapan memurlar arasından karşılanmalıdır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 16: Özel Kalem Müdürlüğü Kadrosuna Yapılan Atamaların Memuriyete Sınavsız Giriş Yöntemi Olarak Kullanılması

Belediye Başkanlığının özel kalem müdürlüğüne yaptığı atamaların mevzuatın düzenleniş amacına aykırı olarak, memuriyete sınavsız giriş yöntemi olarak kullanıldığı görülmüştür.

657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu; atanma, sınavlar, kademe ilerlemesi ve derece yükselmesine ilişkin hükümleriyle bağlı olmaksızın bazı görevlere memur atanabileceğini kabul etmiştir. Kamu yönetiminde siyasi ve idari açıdan özellik taşıyan bazı görevlere yine belli bazı siyasi ve idari nedenlerle personel rejimine bağlı kalmaksızın memur atanabilme olanağı sağlayan bu gibi görev kadrolarına "istisnai memuriyetler" adı verilmektedir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nda istisnai memuriyet olarak sayılan özel kalem müdürlüğü kadrosu hususunda İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünce 03.06.2009 tarih ve B.05.0.MAH.0.08.01.00/900-14626 sayılı Genelge yayımlanmış ve söz konusu kadroya yapılacak atamalara ilişkin bir takım düzenlemeler getirilmiştir. Söz konusu Genelgede; özel kalem müdürlüğü kadrolarına atanacakların, öncelikle belediyede çalışan memurlar ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlar arasından seçilmesinin esas olduğu, memurlar arasından yapılacak atamalarda, Bakanlık izninin alınmayacağı, Özel kalem müdürlüğü kadrolarına yapılacak açıktan atamaların ise Bakanlık izni ile yapılacağı belirtilmiştir. Ayrıca, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 59 uncu maddesi kapsamında tanınan atama yetkisinin, sınırsız bir yetki olmadığı, bu yetkinin memuriyete sınavsız girişin bir yönetimi gibi kullanımına hukuken imkân bulunmadığı, bu sebeple, özel kalem müdürlüğü kadrolarına atanacakların seçiminde, belediye başkanlarının bir seçim dönemi boyunca çalışabilecekleri ehliyet ve liyakat sahibi kişileri seçmelerinin esas olduğunun altı önemle çizilmiştir.

Sayıştay Genel Kurulunun 04.04.2005 tarih ve 5119/1 karar no.lu Kararında; açıktan istisnai memuriyete atanan kişinin diğer memur kadrolarına atanması hususunda, bu kadrolar için açılan sınavlara girmiş ve başarılı olmuş kişilerin atanmayı bekledikleri bir durumda, bu sınavlara girmeyen kişilerin istisnai memurluklar kullanılarak diğer memurluk kadrolarına atanmalarının, sınavlara girmiş ve başarılı olmuş kişiler aleyhine haksız bir durum yarattığı ve durumun Anayasanın kişilerin kanun önünde eşitlik ve kamu hizmetine girmede eşitlik ilkelerini ihlal edici nitelikte olduğu vurgulanmıştır. Sadece hizmetin gereği olarak kullanılması gereken istisnai memurluk kadrolarının devlet memurluğuna girmede esas olan sınav sistemini aşmaya yönelik olarak kullanılmasının, devlet memurluğu kadrolarına liyakat esasına uymayan ve bu kadroların gerektirdiği niteliklere sahip olmayan kişilerin atanmasına

www.balioglu.net

imkan sağlayabileceği ifade edilmiş, devlet memurluğu alımı için açılan sınavlara katılmadan ve dolayısıyla bu sınavlarda başarılı olunmadan istisnai memuriyet kadrolarından diğer memurluk kadrolarına atanma hususunun uygulama ve sonuçları bakımından Hazine menfaatlerini zarara uğratıcı nitelikte bulunduğuna karar verilmiştir.

Hal böyleyken, aynı seçim döneminde Belediye Başkanın milletvekili olması üzerine yerine gelen Belediye Başkanı ile beraber iki adet Başkan görevde bulunmuş, buna rağmen özel kalem müdürlüğü kadrosuna 6 farklı kişinin atandığı, bu atamalardan iki tanesinin devlet memurları arasından yapıldığı, diğer atamaların açıktan atama yapıldığı görülmüştür. Yapılan atamalar incelendiğinde; açıktan yapılan atamaların memuriyete sınavsız girişin bir yolu olarak kullanıldığı kanaati oluşturacak şekilde, özel kalem müdürü olarak açıktan atanan kişilerden, 02.09.2015 – 07.01.2016 tarihleri arasında görev yapan kişinin memur kadrosuna atandıktan sonra naklen başka bir kamu kurumuna tayin olduğu, 26.04.2017 - 30.05.2017 tarihleri arasında görev yapan kişinin bilgisayar işletmeni kadrosuna; 02.01.2018 – 05.02.2018 tarihleri arasında görev yapan kişinin memur kadrosuna atandığı görülmüştür.

Sonuç itibariyle, özel kalem müdürlüğüne yapılan atamalarda; öncelikle Belediyede çalışan memurlardan ya da diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlardan olması gerekliliğine uyulmadığı, bir seçim dönemi boyunca çalıştırılması esasına riayet edilmeyerek bu kadronun memuriyete sınavsız atama yolu olarak kullanılır hale geldiği, görevde yükselme ve unvan değişikliği esaslarına tabi olan memur kadrolarına atanmanın bir yolu olarak görüldüğü, bu suretle kanun önünde eşitlik, kamu görevine girmede eşitlik ve liyakat ilkesine aykırı bir durumun oluşturulduğu tespit edilmiştir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 17: Bütçe Aktarımlarının Yıl Sonunda Toplu Olarak Yapılması

Kurumun, bütçe aktarımlarını yılsonunda toplu olarak yapmasından dolayı bazı harcama talimatlarının yıl içinde ödeneği olmadan verildiği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Harcama yetkisi ve yetkilisi" başlıklı 31 inci maddesinde; harcama yetkililerinin bütçede öngörülen ödenekleri kadar harcama yapabileceği, "Harcama talimatı ve sorumluluk" başlıklı 32 nci maddesinde ise harcama talimatlarında kullanılabilir ödeneğin gösterilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede; harcama birimleri tarafından, yılsonunda aktarma yapılacağı gerekçesi ile yıl içinde çok defa ödeneği olmadan harcama yapıldığı görülmüştür. Bazı bütçe tertiplerindeki ödenekleri yılı içinde bitmesine rağmen, söz konusu bütçe tertipleri için

www.balioglu.net

harcama yapılmaya devam edilmiştir. Haliyle, diğer ödeneklerden aktarma yapılmadan ödeneği kalmayan bütçe tertipleri için yılı içinde ödeme talimatları verilmiştir.

Ödenek bulunmadığı veya ödeneğin aşılacağı durumlarda öncelikle ödenek aktarımı için ilgisine göre meclis kararı, encümen kararı veya üst yöneticinin kararı alınmalı, daha sonra da, söz konusu kararlara göre ödenek aktarmasının veya ek ödenek işlemlerinin gerçekleştirilmelidir.

Bahse konu durumda Kurum, Meclis tarafından bütçe ile verilen harcama izni dışına çıkarak ödenek miktarını aşan harcamalar yapmıştır. Kurumun harcamalarını Meclis tarafından verilen izin ve Kanun'la belirtilen çerçeve doğrultusunda yapması gerekmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 18: Sayıştay Denetim Raporunun Belediye Meclisinde Görüşülmemesi

Kurumun, "2018 yılı Sayıştay Denetim Raporu"nun bilgi ve gereğinin yapılabilmesi için belediye meclisine sunmadığı ve denetim sonuçları hakkında meclisin bilgilendirmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun "Denetimin amacı" başlıklı 34 üncü maddesinde; Bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında Türkiye Büyük Millet Meclisine ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulmasının denetimin amaçlarından olduğu ifade edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Denetimin kapsamı ve türleri" başlıklı 55 inci maddesinde; belediyelerde iç ve dış denetimlerin yapılacağı ve denetimlere ilişkin sonuçların kamuoyuna açıklanarak meclisin bilgisine sunulacağı hüküm altına alınmıştır.

Sayıştay Denetim Yönetmeliği'nin "Denetim raporları" başlıklı 35 inci maddesinde ise; Rapor Değerlendirme Kurulunca görüş verilen mahalli idarelere ait denetim raporlarının ilgili mahalli idarelerin meclislerine bilgi ve gereği için gönderileceği belirtilmiştir.

Kurumun mevzuat hükümleri doğrultusunda Sayıştay Denetim Raporunu belediye meclisine sunması ve rapor maddelerinin görüşüldüğünün tutanaklarda yer almasını sağlaması gerekmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Troleybüs Toplu Ulaşım İşine İlişkin İhale Öncesi Ve İhale Sürecinde Mevzuata Aykırı Uygulamalarda Bulunulması	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu husus ihale öncesi ve ihale aşaması ile ilgili olduğundan ve sözleşme imzalanıp iş uygulanmaya başladığından konunun düzeltilmesi mümkün değildir. Bununla birlikte söz konusu iş 4735 sayılı Kanun'a eklenen Geçici 4'üncü maddesi kapsamında durdurulmuştur. Örneklem yoluyla seçilen ihalelerde benzer hususa rastlanmamıştır.

www.balioglu.net

Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında bulgu konusu tespite ilişkin mevzuata aykırı bir durumun kalmadığı görülmüştür.
Belediye Araçlarının Mesai Saatleri Dışında Resmi Görevlendirme Olmaksızın Kullanılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında bulgu konusu tespite ilişkin mevzuata aykırı bir durumun kalmadığı görülmüştür.
Çevre Düzeni Plan Hükümlerine Aykırı Olarak Akaryakıt İstasyonlarına Fazla Emsal Verilmesi	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu düzeltilmediği için 2019 raporuna tekrar alındı. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bulgu:4
Evsel Katı Atık Ücretinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu düzeltilmediği için 2019 raporuna tekrar alındı. Denetim Görüşünü

www.balioglu.net

			Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bulgu:10
Halfeti İlçesi Fırat Nehri Üzerindeki Kayık ve Vapurların İhalesiz Çalıştırılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında bulgu konusu tespite ilişkin mevzuata aykırı bir durumun kalmadığı görülmüştür.
Sebze ve Meyve Hallerinde Bulunan İşyerlerinden Teminat Alınmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında bulgu konusu tespite ilişkin mevzuata aykırı bir durumun kalmadığı görülmüştür.
İşçilere Yıllık Fazla Çalışma Sınırı Olan 270 Saatin Üzerinde Fazla Çalışma Yaptırılması	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu düzeltilmediği için 2019 raporuna tekrar alındı. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bulgu:14

www.balioglu.net

İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanun'a Uygun Olarak Kullandırılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu düzeltilmediği için 2019 raporuna tekrar alındı. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bulgu:13
Sayıştay Denetim Raporunun Belediye Meclisinde Görüşülmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu düzeltilmediği için 2019 raporuna tekrar alındı. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bulgu:18
Yapılan İmar Plan Değişiklikleri ile Üst Ölçekli Plan ve İmar Yönetmeliklerine Aykırı Uygulama Yapılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında; benzer hatalı uygulamayla karşılaşılmamıştır.

www.balioglu.net

Yapım İşlerinde Mevzuata Aykırı Proje Değişikliklerinin İş Artışına Sebep Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdarenin pek çok yapım işi 4735 sayılı Kanun'un Geçici 4'üncü maddesi kapsamnda durdurulmuştur. Ayrıca Örneklem yoluyla incelenen işlerde benzer hususa rastlanmamıştır ancak yapım esnasında öngürülmeyen durumlarda işin aslını değiştirmeden ve rekabeti bozmayacak küçük değişiklikler yapılmıştır.
Belediyeye Ait Apartman Dairelerinin İl Emniyet Müdürlüğüne Kanun'a Aykırı Olarak 25 Yıllığına Tahsis/ Devir Edilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında bulgu konusu tespite ilişkin mevzuata aykırı bir durumun kalmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Belediyenin Kamu Sermayeli Olmayan Bankalarda Hesabının Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında bulgu konusu tespite ilişkin mevzuata aykırı bir durumun kalmadığı görülmüştür.
İlçe Belediyeleri Tarafından Büyükşehir Belediyesine Aktarılması Gereken Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Takip Edilmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu düzeltilmediği için 2019 raporuna tekrar alındı. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bulgu:9
İlçe Belediyeleri Tarafından Tahsil Edilip Büyükşehir Belediyesine Aktarılması Gereken Otopark Bedellerinin Takip Edilmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu düzeltilmediği için 2019 raporuna tekrar alındı. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bulgu:12

www.balioglu.net

Sözleşmeli Personelin Şube Müdürlüğü Kadrolarında Görevlendirilmesi	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu düzeltilmediği için 2019 raporuna tekrar alındı. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bulgu:15
Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu düzeltilmediği için 2019 raporuna tekrar alındı. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bulgu:2
Yapım İşlerinde Gerekli Defter Ve Tutanakların Tutulmaması Ve Malzeme Numunelerinin Bulunmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Yapım işlerinde kullanılan malzemelerin ve numunelerin bir kısmı ulaşım daire başkanlığı merkez binasında bir kısmı şantiyede muhafaza edilmeye, beton ve diğer malzemelerin

www.balioglu.net

			raporları tutulmaya başlanmıştır. Ancak bulgu konusu işlerin henüz geçici kabulu yapılmadığından as-built projeleri teslim alınmamıştır.
Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisi Tutarlarının İndirim Konusu Yapılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında bulgu konusu tespite ilişkin mevzuata aykırı bir durumun kalmadığı görülmüştür.

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