T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA ETİMESGUT BELEDİYESİ

www.balioglu.net

2020 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2021

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

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 13
7. DENETİM BULGULARI 13
8. EKLER 48

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu 3
Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu 4
Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu 4
Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu 5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirket 7
Tablo 8: Mal Alımları, Hizmet ve Yapım İşlerine Ayrılan Ödenek ve Harcama Tutarları 39

www.balioglu.net

KISALTMALAR

ASKİ :Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi

COSO :Committee of Sponsoring Organizations

ÇTV :Çevre Temizlik Vergisi

DİK :Devlet İhale Kanunu

GVK :Gelir Vergisi Kanunu

GYMY :Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği

KDV :Katma Değer Vergisi

KHK :Kanun Hükmünde Kararname

KİK :Kamu İhale Kanunu

KMYKK :Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

KVK :Kurumlar Vergisi Kanunu

MİBMY :Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

RG :Resmi Gazete

SGK :Sosyal Güvenlik Kurumu

TL :Türk Lirası

VUK :Vergi Usul Kanunu

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Belediyeye Ait Taşınmaz Değerlerinin Güncellenmemesi

2. Gider Taahhütleri ile Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının Hatalı Kullanılması

3. İdari Para Cezalarının Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

4. Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının Gerçek Değerini Yansıtmaması

B. Diğer Bulgular

1. Emlak Vergisi Tarh ve Tahakkuk İşlemlerinde Bina İnşaat Sınıflarının Sağlıklı bir Şekilde Belirlenmemesi

2. Aralık Ayı Memur Maaşı Ödemelerinde Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının Kullanılmaması

3. Hurdaya Ayrılan Taşınırlar İçin Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının Kullanılmaması

4. Bütçe İçi İktisadi İşletme Faaliyetlerine İlişkin Bazı Giderlerin Kurumlar Vergisi Matrahından İndirilmemesi

5. İhaleler İçin Alınan Bazı Teminat Mektuplarının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

6. Maddi Duran Varlık Kira Gelirlerinin İlgili Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

7. Büyükşehir Belediyesinden İlçe Belediyesine Aktarılması Gereken Otopark Geliri Paylarının Takibinin ve Tahsilatının Yapılmaması

8. Su ve Kanalizasyon İdaresi Tarafından Aktarılması Gereken Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Tahakkuk ve Tahsilatının Takip Edilmemesi

9. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

10. Dayanıklı Taşınırlara Düzenli Olarak Numara Verilmemesi ve Taşınır Sisteminin Kurulmaması

www.balioglu.net

11. Bazı Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

12. Ambalaj Atıklarının Toplanması İşinin Devlet İhale Kanunu'na Göre İhale Edilmemesi

13. Kent Temizliği Hizmet Alım İşlerinde Çalıştırılan Araçların Çalışma Saatlerinin Sağlıklı Tutulmaması ve Bazı Araçların Teknik Şartnameye Uygun Olmaması

14. Muayene Hizmet Alım İhalesi Kapsamında Ödeme Yapılan Muayene Sayısının Sosyal Güvenlik Kurumuna Fatura Edilen Muayene Sayısından Fazla Olması

15. Kiralama İhalelerinde Üzerine İhale Bırakılan İsteklilerin Sözleşme Yapmadıkları Halde İhale Yasaklısı Yapılmaması

16. Yüklenicilerin Sosyal Güvenlik Borcuna İlişkin Belgelerin Geç Verilmesi Nedeniyle Kesin Teminat Mektuplarının Hükümsüz Hale Gelmesi

17. Genel Aydınlatma Kapsamındaki Bazı Tesislerin Elektrik Dağıtım Şirketine Devredilmemesi ve Tesislerin Ticarethane Abone Grubundan Tarifelendirilmesi

www.balioglu.net

18. Belediye Tarafından Muafiyet Kapsamındaki Taşınmazlar İçin Elektrik Tüketim Vergisi Ödenmesi

19. Parasal Sınırlara Tabi Mal Alımı ve Yapım İşlerinde Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmamasına Rağmen Öngörülen Üst Sınırın Aşılması

20. İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Kullandırılmaması

21. Faaliyeti Olmayan Müdürlük Kadrosu İhdas edilmesi

22. Yevmiye Madde Numaralarının Düzenli ve Müteselsil Olmaması

23. Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Hazırlanmaması

24. Belediye Mülkiyetinde Olan Taşınmazların Dernek ve Vakfa Kullandırılması

25. Belediye Tarafından Profesyonel Spor Kulübü İçin Hizmet ve Malzeme Alımı Yapılması

26. Vadesi Bir Yıldan Uzun Olan Alacakların Kısa Vadeli Gelirlerden Alacaklar Hesabında Takip Edilmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

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

www.balioglu.net

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

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

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

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

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

www.balioglu.net

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

Etimesgut Belediyesinin karar organı olan Etimesgut Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 46 üyeden oluşmaktadır.

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

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

Etimesgut Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 3 adet birim belirlenmiştir. Bunlar: İç Denetim Birim Başkanlığı, Özel Kalem Müdürlüğü ve Teftiş Kurulu Müdürlüğü'dür. Başkana bağlı memurlar arasından atanan 5, meclis üyelerinden görevlendirilen 2 başkan yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 25 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

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

Tablo 1: Personel Durumu

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	1012	321
Sözleşmeli Personel		74
Kadrolu İşçi	504	40
Toplam	**1516**	**435**
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	1537	1537

Belediyenin doğrudan hissedarı olduğu toplam bir adet şirket bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

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

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

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

www.balioglu.net

Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yıldan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe ile Verilen Ödenek (TL)	Eklenen / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	0,00	53.750.000,00	746.000,00	54.496.000,00	40.989.325,73	13.506.674,27	0,00
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	7.526.000,00	51.000,00	7.577.000,00	6.141.498,45	1.435.501,55	0,00
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	211.137.000,00	10.477.000,00	221.614.000,00	177.576.610,33	44.037.389,67	0,00
04	Faiz Giderleri	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
05	Cari Transferler	0,00	21.563.000,00	2.330.000,00	23.893.000,00	20.878.040,44	3.014.959,56	0,00
06	Sermaye Giderleri	10.000.000,00	58.940.000,00	1.880.000,00	70.820.000,00	49.189.629,91	21.630.370,09	0,00
07	Sermaye Transferleri	0,00	544.000,00	0,00	544.000,00	543.272,23	727,77	0,00
08	Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Yedek Ödenek	0,00	34.500.000,00	-15.484.000,00	19.016.000,00	0,00	19.016.000,00	0,00
Toplam		**10.000.000,00**	**388.000.000,00**	**0,00**	**398.000.000,00**	**295.318.377,09**	**102.681.622,91**	**0,00**

www.balioglu.net

Etimesgut Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi ile 388.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup önceki yıldan devreden 10.000.000,00 TL ile 2020 yılı ödenek toplamı 398.000.000,00 TL olmuştur. Yıl içinde 295.318.377,09 TL bütçe gideri yapılmış, 102.681.622,91 TL ödenek iptal edilmiştir.

Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	142.478.000,00	115.113.928,32	87.214,95	115.026.713,37	80,79
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.153.000,00	13.449.942,10	108.486,93	13.341.455,17	78,41
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	360.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	8,33
05- Diğer Gelirler	227.005.000,00	213.418.567,57	128.295,27	213.290.272,30	94,01
06- Sermaye Gelirleri	1.004.000,00	56.187.593,85	0,00	56.187.593,85	5596,37
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0
09- Red ve İadeler	0,00	0,00	0,00	0,00	0

Toplam	**388.000.000,00**	**398.200.031,84**	**323.997,15**	**397.876.034,69**	**102,63**

Buna göre 2020 yılında net bütçe geliri %102,63 seviyesinde gerçekleşmiştir. Vergi gelirleri (%80,79) ve teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (%78,41) ve diğer gelirler (%94,01) beklenenin altında; sermaye gelirleri (%5596,37) ise beklenenin çok üstünde gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	53.750.000,00	40.989.325,73	76,26
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.526.000,00	6.141.498,45	81,60
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	211.137.000,00	177.576.610,33	84,10
04- Faiz Gideri	40.000,00	0,00	0
05- Cari Transferler	21.563.000,00	20.878.040,44	96,82
06- Sermaye Giderleri	58.940.000,00	49.189.629,91	83,46
07- Sermaye Transferleri	544.000,00	543.272,23	99,87
08- Borç Verme	0,00	0,00	0
09- Yedek Ödenekler	34.500.000,00	0,00	0
Toplam	**388.000.000,00**	**295.318.377,09**	**76,11**

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri %76,11 seviyesinde gerçekleşmiştir. Sermaye transferleri beklenen düzeyde (%99,87) gerçekleşirken, personel harcamalarına (%76,26) ilişkin gider kalemleri beklenenin çok altında, diğer giderler ise beklenenin altında gerçekleşmiştir.

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

www.balioglu.net

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	88.936.495,59	98.227.183,43	115.113.928,32	10	17
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.574.059,90	14.986.870,90	13.449.942,10	3	-10
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	30.000,00	275.725,00	30.000,00	819	-89
Diğer Gelirler	157.724.366,77	176.653.833,39	213.418.567,57	12	21
Sermaye Gelirleri	387.229,62	2.531.794.75	56.187.593,85	554	2119
Toplam	**261.652.151,88**	**292.675.407,47**	**398.200.031,84**	**12**	**36**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	523.279,39	795.864,97	323.997,15	52	-59
Net Toplam	**261.128.872,49**	**291.879.542,50**	**397.876.034,69**	**12**	**36**

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2020 yılında gelirler bir önceki yıla göre 105.996.492,19 TL'lik (%36) artış göstermiştir. Bu çerçevede; alınan bağış ve yardım ile özel gelirlerde 245.725,00 TL (%89) azalış olmasına rağmen; vergi gelirlerinde 16.886.744,89 TL (%17), diğer gelirlerde 36.764.734,18 TL (%21) ve sermaye gelirlerinde 53.655.799,10 TL (%2119) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur. Gelir yönetiminde sağlanan başarı sermaye gelirleri, vergi gelirleri ve diğer gelirler kalemlerindeki artışlarda etkili olmuştur.

www.balioglu.net

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	36.801.823,41	43.559.201,12	40.989.325,73	18	-6
SGK Devlet Prim Giderleri	5.870.423,54	6.533.579,96	6.141.498,45	11	-6
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	164.100.605,41	177.851.317,95	177.576.610,33	8	-0,2
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00	0	0
Cari Transferler	13.620.132,09	15.996.595,45	20.878.040,44	17	31
Sermaye Giderleri	95.791.906,06	44.368.454,36	49.189.629,91	- 54	11
Sermaye Transferleri	-	591.753,19	543.272,23	-	-8
Toplam	**316.184.890,51**	**288.900.902,03**	**295.318.377,09**	**- 9**	**2**

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2020 yılında 2019 yılına göre 6.417.475,06 TL (%2) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2020 yılında personel giderlerinin 2.569.875,39 TL (%6), sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 392.081,51 TL (%6) azaldığı görülmektedir. Personel harcaması niteliğindeki bu giderlerin azalışı Etimesgut Belediyesindeki personel sayısının azalmasından kaynaklanmaktadır. Mal alım ve hizmet giderlerinde 274.707,62 TL'lik (%0,2) ve sermaye transferlerinde 48.480,96 TL'lik (%8) azalış olmuş buna karşın sermaye giderlerinde 4.821.175,55 TL'lik (%11) ve cari transferlerde 4.881.444,99 TL'lik (%31) artış olmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı Faaliyet Gideri 259.519.711,03 TL, Faaliyet Geliri 388.895.813,89 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 129.376.102,86 TL olarak gerçekleşmiştir.

Etimesgut Belediyesinin doğrudan hissedarı olduğu şirket aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

www.balioglu.net

Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirket

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	AHİKENT TAAH. TİC. TEK. YAT. LTD.	2.500.000,00	2.500.000,00	100

Belediye şirketinin doğrudan hissedarı olduğu bir şirket bulunmamaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

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

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

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

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

a) Mizan cetveli

b) Temel mali tablolar

1) Bilanço

2) Faaliyet sonuçları tablosu

3) Nakit akış tablosu

c) Diğer mali tablolar

1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu

2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu

3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu

4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu

5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu

7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu

8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu

9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

www.balioglu.net

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

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

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

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

www.balioglu.net

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

www.balioglu.net

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol, İdarenin amaçlarına, mevzuata ve belirlenmiş politikalarına uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim

bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere İdare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem, süreç ve iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütününü ifade etmektedir.

İç kontrol sistemi Hazine ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan "İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar"a uygun olarak gerçekleştirilir. Söz konusu Usul ve Esaslar, iç kontrol ve ön malî kontrol faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin işlem ve süreçleri belirlemiştir. Bunlar İdarenin harcama ve malî hizmetler birimleriyle, ön malî kontrol ve iç denetimle ilgili iş ve işlemlerdir.

İdare iç kontrol kurmak amacıyla ilgili "Usul ve Esaslar" ve "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi" doğrultusunda çalışmalar yürütmüş ve iç kontrol standartlarının gerektirdiği koşulları sağlayabilmek için, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine uygun bir eylem planı oluşturmuştur.

İç kontrol sistemine ilişkin standartlar ve şartları, COSO (Committee of Sponsoring Organizations) modeline dayanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda hazırlanmıştır. Bu şartlar dışında kuruma özel farklı standart ya da şartla belirlenmesine gerek görülmemiştir.

www.balioglu.net

Kurumun organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. Etimesgut Belediye Başkanlığı Teşkilat Yönetmeliği, müdürlüklerin teşkilat yönetmelikleri, Etimesgut Belediyesi İç Kontrol Standartları Uygulama El Kitabı, müdürlükler bazında hazırlanan İç Kontrol Standartları Uygulama El Kitapları, hazırlanmış, basılı ve elektronik olarak yayınlanmıştır.

Müdürlükler bazında iş akış süreçleri belirlenmiş ve yayımlanmıştır. Başkanlık makamı tarafından yetkiler ve yetki devrinin sınırları yazılı olarak belirlenmiş ve görev tanımları dokümanlarında tablo halinde yer verilmiştir.

Kurum yönetimi, yaptığı görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesini dikkate almaktadırlar. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmaktadır. Kurumdaki tüm personel etik sözleşmesini imzalamış ve bu belgeler İnsan kaynakları birimi tarafından personellerin özlük dosyasında muhafaza edilmektedir.

Hassas Görev Prosedürleri hazırlanmış ve her müdürlük tarafından ayrı ayrı doldurularak yayınlanmıştır. Her yıl ihtiyaç analizine dayalı bir hizmet içi eğitim planı hazırlanmakta ve uygulanmaktadır.

İdarenin Stratejik planları, "Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" doğrultusunda mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmıştır. İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyaçlarıyla performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı, "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik" hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. İdarenin mali yıl bütçesi, MİBMY ile stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlanmaktadır.

İdare iç denetim birimiyle koordineli olarak risk yönetim çalışmalarını yürütmektedir. Sistemli bir şekilde analizler yapılarak amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskler tanımlanarak değerlendirilmekte ve önlemler belirlenmektedir. Risk çalışmaları devam etmektedir. İç kontrol çalışmaları kapsamında "Risk Yönetim Prosedürü" yayınlanmış ve prosedürün uygulamasına ilişkin "Risk Değerleme Formu", "Varlıklarla Risk Korelasyon Tablosu", "Yıllara Göre Risk Değişim Tablosu" oluşturulmuş ve her bir müdürlük tarafından yayınlanmıştır. Riskler düzeyinde eylemler ve faaliyet sorumluları belirlenmiştir.

www.balioglu.net

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuş ve çalışmaktadır. Yönetim bilgisi ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bilgi sistemleri belediyelere yazılım desteği sağlayan firmaların güncel yazılımlarıyla sağlanmaktadır. Veri kayıt ve dosyalama sistemleri de aynı temele dayanmaktadır. Ayrıca ihtiyaca göre bütünleşik olmayan yazılımlar da kullanılmaktadır.

İdare faaliyet raporlarını faaliyet sonuçlarını içerecek şekilde bu veri kaynaklarından faydalanarak düzenli olarak hazırlamakta ve kurumun web sayfasında yayımlamaktadır. Kurum bilgi güvenliği yönetim sistemini bilgi güvenliği yönetimi standartları gerekliliklerine uygun şekilde kurmuş ve çalıştırmaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu görevlendirilmiş, buna rağmen iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmesi ve bu değerlendirme raporuna dayalı bir iyileştirme çabası görülmemektedir. Bu çerçevede iç kontrol izleme ve değerlendirmelerinde ilerleme kaydedilemediği gözlemlenmektedir. İdarenin bağımsız iç kontrol uygulamalarının etkinliği konusunda güvence ve danışmanlık sağlayabilecek bir iç denetim birimi

bulunmaktadır. İç denetim birimi üç denetçi ile görev yapmakta ve müdürlükler bazında programlı süreç denetimin yürütüldüğü anlaşılmaktadır.

İç kontrol sisteminin, dinamik ve kurulmakla biten bir faaliyet olmadığı dikkate alındığında, İdarenin, gerekli bütün şartlar için eylemler ve kontroller oluşturmuş olması başarı kabul edilebilirse de izleme faaliyeti ile standartlara ilişkin koşulların, risk ve kontrollerin gözden geçirilerek güncellenmemesi sebebiyle sistem güvence sağlamamaktadır. Kontroller iç kontrol amaçlarına etkin hizmet edip etmemesine göre güvence sağlayacaklardır. İzleme standardı, iç kontrol sisteminin güçlendirilmesi ve sürdürülebilirliğe ilişkin koşullar içerir. Bu itibarla İdare, yönetici görüşlerini, iç ve dış denetim raporlarındaki bulguları, talep ve şikâyetler gibi bilgi kaynaklarını kullanarak eylemleri ve kontrol faaliyetlerini gözden geçirmeli ve sistemini güncellemelidir. İdarenin kurduğu iç kontrol sisteminin en zayıf halkası izleme ve değerlendirme standardının gereğinin yerine getirilmemesidir.

Sonuç olarak İdarenin kurduğu iç kontrol sisteminin büyük ölçüde uygun ve gelişmiş olduğu, izleme değerlendirme açısından eksikliklerin giderilmesi ile sistem bileşenlerinin öncelikle çalışması ve takiben etkinliğinin sağlanması ile güvence sağlayan bir kontrol yapısına ulaşılmış olacaktır. İdarenin iç kontrol sistemini düzenli olarak değerlendirmeye tabi tutmadığı ve gerekli önlemleri almadığı gözlenmektedir.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Etimesgut Belediyesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: Belediyeye Ait Taşınmaz Değerlerinin Güncellenmemesi

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazlardan muhasebe kayıtlarında yer alanların emlak vergisi değerleri üzerinden kayıtlara alındığı ve bu taşınmazların değer tespitlerinin yapılarak muhasebe kayıtlarındaki değerlerinin güncellenmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasında; taşınmaz kayıt ve kontrol işlemlerinin, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınması olarak tanımlandığı ve kayıtların belgeye dayanmasının esas olduğu hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı maddenin ikinci fıkrasında ise Yönetmelik'in ekinde yer alan Ek-1'in "Tapuda Kayıtlı Taşınmazlar" başlıklı bölümünde yer alan taşınmazlardan tapuda kayıtlı olanların maliyet bedeli ile maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değeri üzerinden kayıtlara alınacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Tapuda kayıtlı taşınmazın hem maliyet bedeli hem de rayiç değeri belirlenemiyorsa iz bedeli ile kayıtlara alınması gerekmektedir. Taşınmazların rayiç değeri, taşınmazın maliki kamu idaresince, başka idarelerin yönetiminde veya kullanımında ise kullanan kamu idaresince belirlenecektir.

Kamu idarelerinin mevcut taşınmazlarının kaydına ilişkin işlemler Yönetmelik'in geçici birinci maddesinde açıklanmış olup maliyet bedeli veya rayiç değerler üzerinden muhasebe kayıtlarına alınacak olan taşınmazların kaydı, bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergisi değerleri üzerinden, maddede belirtildiği şekliyle yapılacaktır. Yapılması gereken bu işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerekmektedir. Dolayısıyla yer verilen mevzuat hükümlerinden, 2018 yılı itibariyle tapuda kayıtlı olan taşınmazların değer tespit şekillerine göre maliyet bedeli, rayiç değer veya iz bedeli ile muhasebe kayıtlarında görünmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, Belediyenin sahip olduğu tapuda kayıtlı taşınmazlarından muhasebe kayıtlarında yer alanların emlak vergisi değerleri üzerinden kaydedildiği ve bu taşınmazlara ilişkin rayiç değer tespitlerinin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak yapılmadığı görülmüştür. Belediyeye ait tapuya kayıtlı taşınmazların muhasebe kayıtlarında maliyet bedeli ya da rayiç değer üzerinden görünmemesi nedeniyle ilgili hesapları bilançoda doğru bilgi

vermemektedir.

Taşınmazların rayiç değer tespit çalışmaları 2020 yılında başlatılmış olup maliyet bedeli bilinenlerin kayıtlarının yapıldığı fakat taşınmazların tamamına ilişkin çalışmaların bitirilmediği ifade edilmekle birlikte çalışmalar tamamlanmamıştır.

BULGU 2: Gider Taahhütleri ile Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının Hatalı Kullanılması

Belediyenin ihale mevzuatı uyarınca düzenlediği bazı sözleşmelerde Gider Taahhütleri Hesabı ile Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabını kullanmadığı ve bazı sözleşmelerde de bu hesapların KDV dahil kaydedildiği tespit edilmiştir.

MİBMY'nin 449'uncu maddesinde; ihale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere ilişkin olarak hazırlanan ihale dosyasının iki nüshasının düzenlenecek ilk hakedişle birlikte muhasebe birimine verileceği, muhasebe birimince bu sözleşmelere dayanılarak taahhüt tutarının, taahhüt kartına yazılacağı ve Gider Taahhütleri Hesabına kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Yukarıdaki hükümlere ek olarak aynı maddede; 920 Gider Taahhütleri Hesabının, tahakkuk birimleri itibarıyla tutulacağı ve taahhüt tutarlarının, bu hesaba katma değer vergisi hariç tutarlar üzerinden kaydedileceği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 450'nci maddesinde; yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için 920 Gider Taahhütleri Hesabının kullanılacağı belirtilmekte, hesabın işleyişi ise 451'inci maddede açıklanmaktadır.

Yapılan denetimde ise; Belediyenin ihale mevzuatı kapsamında yaptığı sözleşmeli bazı işlemlere ait taahhüt tutarlarının bahsi geçen hesaplara kaydının hiç yapılmadığı, 920 ve 921 nolu hesaplara kaydedilen bazı taahhüt tutarlarının ise katma değer vergisi dahil olarak hatalı kaydedildiği görülmüştür.

Taahhüt tutarlarının ilgili hesaplara alınacağı ve muhasebe kayıtları yapılırken de katma değer vergisinin hariç tutulacağı ifade edilmiştir. Ancak 2021 yılından itibaren yapılacak kayıtlar 2020 bilançosunun dipnotlarındaki hatalı bilgileri değiştirmemektedir. Düzeltileceği belirtilen bu hususlar sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: İdari Para Cezalarının Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

Belediye tarafından 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlı olması gereken idari para cezalarının tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı, bu gelirlerin tahsil edildiğinde gelir kaydı yapılarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

MİBMY'nin 86'ncı maddesinde, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacaklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yönetmelik'in 87'nci maddesinde, ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile veya tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınacağı ifade edilmiştir. "Hesabın işleyişi" başlıklı 88'inci maddesinde ise, gelir tahakkuk tutarlarının 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

"Gelirler hesabı" başlıklı 368'inci maddede ise, bu hesabın, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk eden her türlü gelirin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Belediye gelir servisi ve muhasebe kayıtları incelendiğinde, 2020 yılı içerisinde kesilen ve gelir servisinde tahakkuku yapılan bütün cezaların muhasebeye aktarılmadığı, sadece tahsil edilmiş 225.579,50 TL tutarının muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Yukarıda yer alan Yönetmelik hükümleri ve tahakkuk esaslı muhasebe sisteminin gereklilikleri doğrultusunda gelir tahakkuklarının 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir. Para cezalarının meydana geldikleri anda tahakkuk ettirilmeyerek, gelir kaydedilmesi için tahsil edilmesinin beklenmesi durumunda, alacakların Bilançoda izlenmemesine ve gelirlerin ilgili dönemde Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer almamasına sebep olmaktadır.

Belediye tarafından, 2021 yılından itibaren kesilen bütün idari para cezalarının muhasebeleştirileceği belirtilmiştir. Ancak 2021 yılından itibaren yapılacak doğru kayıtlar 2020 yılındaki mali tablolarda oluşan hatalı durumu değiştirmemektedir.

BULGU 4: Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının Gerçek Değerini Yansıtmaması

Geçmiş yıllarda Belediye tarafından mal ve hizmet alımlarına ilişkin birçok giderde katma değer vergisi tahsilatı yapılan faaliyetler ile sınırlı kalınmadan 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının kullanılmış olması, 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının gerçek olmayan şekilde artmasına neden olmuştur.

MİBMY'nin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının niteliğini açıklayan 153'üncü maddesine göre, mahalli idareler bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları katma değer vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen katma değer vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir.

www.balioglu.net

Muhasebe uygulamasında ay içerisinde tahsil edilen KDV, ödenen ve devreden KDV'den fazla ise aradaki fark vergi dairesine ödenmek üzere 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına kaydedilir. Eğer ödenen KDV, tahsil edilen KDV'den fazla ise bir sonraki ayda mahsup edilmek üzere 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi hesabına kaydedilir.

Muhasebe kayıtları incelendiğinde geçmiş yıllarda kaydedilmiş ve 2020 yılına aktarılan 190 Devreden Katma Değer Vergisi tutarının 58.008.379,20 TL olduğu, 2020 yılında 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedilen toplam tutarın 1.846.533,48 TL olduğu, bu tutarın 190 Devreden Katma Değer Vergisi tutarından mahsup edildiği ve yılsonu itibariyle 190 Devreden Katma Değer Vergisi hesabı bakiyesinin 56.161.845,72 TL olduğu görülmüştür.

2020 yılından itibaren KDV ile ilgili hatalı kayıt yapılmamakla birlikte geçmiş yıllarda yapılan hatalı kayıtlar sonucunda birikmiş olan devreden KDV düzeltilmemiş ve tahsil edilen KDV'ler Devreden KDV'ye mahsup edilmiştir. Böylece 31.12.2020 yılı içerisinde vergi dairesine ödenmesi gereken 1.846.533,48 TL KDV mahsup edilmiştir.

Belediye tarafından 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı ile ilgili çalışmalar yapılacağı belirtilmiş olmakla birlikte şu ana kadar çalışma yapılmamıştır.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Emlak Vergisi Tarh ve Tahakkuk İşlemlerinde Bina İnşaat Sınıflarının Sağlıklı bir Şekilde Belirlenmemesi

Belediye sınırları içerisinde emlak vergisine tabi olan binaların inşaat sınıfları ayrımının inşaat sınıflarının tayinine esas alınacak nitelikler ortaya konulmadan belirlendiği görülmüştür.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 29'uncu maddesinde; binalar için emlak vergi değerinin, Hazine ve Maliye ile Çevre ve Şehircilik Bakanlıklarınca müştereken tespit ve ilân edilecek bina metrekare normal inşaat maliyetleri ile arsa veya arsa payı vergi değerinin toplamı olduğu ve bu hususların çıkarılacak bir yönetmelikle hesaplanacağı ifade edilmiştir. 2/7/2018 tarihli ve 700 sayılı KHK'nın 59'uncu maddesiyle, bu maddede yer alan "tüzük" ibaresi "yönetmelik" şeklinde değiştirilmiştir.

www.balioglu.net

Emlak Vergisine Matrah Olacak Vergi Değerlerinin Takdirine İlişkin Tüzük'ün "Binaların inşaat sınıflarına göre ayrımı" başlıklı 10'uncu maddesinde; binaların yapılış tarzı, işçiliği, çeşitli kısımlarında kullanılan malzemenin cinsi, kalitesi ve benzeri hususlar dikkate alınarak binalar, lüks inşaat, birinci sınıf inşaat, ikinci sınıf inşaat, üçüncü sınıf inşaat, basit inşaat olmak üzere beş sınıfa ayrılmıştır.

Bahse konu 10'uncu maddenin son fıkrasındaki hükme istinaden Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından 15.12.1982 tarihli ve 17899 sayılı RG'de "Bina İnşaat Sınıflarının Tespitine Dair Cetvel" yayımlanmıştır. Cetvelde; binaların yapılış tarzı, işçiliği, çeşitli kısımlarında kullanılan malzemenin cinsi ve kalitesi gibi özelliklere yer verilmiş, binalar Tüzük'e uygun olarak beş sınıfa ayrılmış ve her sınıf için on adet kriter belirlenmiştir.

Bahsi geçen Tüzük'ün "İnşaat maliyet bedelinin hesaplanması" başlıklı 20'nci maddesine göre; inşaat maliyet bedeli, binanın dıştan dışa yüzölçümü ile metrekare normal inşaat maliyet bedelinin çarpılması suretiyle bulunmaktadır. Metrekare normal inşaat maliyet bedelleri; binaların kullanılış tarzları, inşaat nevileri ve sınıflarına göre Hazine ve Maliye ile Çevre ve Şehircilik Bakanlıklarınca birlikte belirlenmekte ve uygulanacağı bütçe yılından önce ilan olunmaktadır.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 29'uncu maddesine göre; binaların vergi değeri

bina inşaat maliyet bedeli ile arsa payı değerinden oluşmaktadır. Dolayısıyla bina inşaat sınıflarının doğru tespit edilmesi binaların vergi değerinin tespitinde büyük önem arz etmektedir.

Her bütçe yılından önce yayımlanan Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliğ eklerinde yer verilen "Binaların Metrekare Normal İnşaat Maliyet Bedellerini Gösterir Cetveller" incelendiğinde, metrekare normal inşaat maliyet bedellerinin bina sınıflarına göre belirlendiği görülmektedir. Bina sınıfının, olması gerekenden daha düşük bir sınıf olarak belirlenmesi; inşaat maliyet bedelinin, dolayısıyla bina vergi değerinin olması gerekenden daha az miktarda hesaplanmasına, kurum tarafından daha az miktarda emlak vergisi tahakkuk ve tahsilatı yapılmasına sebep olacaktır.

Konuyla ilgili olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 14 Seri No'lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde; binanın gireceği sınıfın, belirlenen özelliklerden yarıdan fazlasını taşıyıp taşımadığına bakılarak belirleneceği, binada anılan özelliklerden yarıdan fazlası yoksa, bu defa özellikleri itibariyle en yakın olduğu sınıfın beyan edileceği, diğer taraftan, binanın bir alt veya üst sınıftan hangisine gireceği konusunda tereddüde düşülen hallerde, rayiç bedelin beyan edilmesinin esas olduğu da dikkate alınarak, bir üst sınıf bildirilmesi gerektiği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Tüzük'ün 3'üncü maddesinde; inceleme yetkisine sahip memurların, mükelleflerden emlakın genel durumuna, kullanılış tarzına ilişkin gerekli bilgileri isteyebileceği, 4'üncü maddesinde ise; inceleme yetkisine sahip memurların, vergi değeri takdir edilecek bina, arsa ve araziyi gezip görebileceği ifade edilmiştir.

Binaların sınıflarının belirlenmesi için binalara ait proje ve yapı kullanma izin belgelerinde binalara ait niteliklerin tam olarak yer almadığı, bunun dışında binaların özelliklerini belirten herhangi bir belgenin veya idarenin vergi değeri takdir edilecek binayı gezip gördüğüne ait bir tutanağın yer almadığı görülmüştür.

2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunda bulgu konusu edilen bu hususa ilişkin çalışmalara başlanmış ve 2020 yılında da devam edilmiştir. Ancak emlak vergisi mükelleflerinin çok az kısmı için çalışmalar tamamlanmıştır.

Dolayısıyla binalara ait proje ve yapı kullanma izin belgelerinde belirtilen nitelikler bina inşaat sınıflarının belirlenmesi ve ayrılması için yeterli düzeyde olmadığından, Belediyenin binanın genel durumuna ilişkin bilgileri istemesi ve personelinin vergi değeri takdir edilecek

binayı görüp bina özelliklerini bir tutanakla tespit etmesi gerekmektedir. Binalara ait özellikler tam olarak bilinmeden bina inşaat sınıflarının sağlıklı belirlenmesi mümkün olamayacağı gibi, Belediyenin bu kontrol eksikliği sebebiyle vergi kaybına uğrayacağı açıktır.

BULGU 2: Aralık Ayı Memur Maaşı Ödemelerinde Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının Kullanılmaması

Belediyenin 15.12.2020 tarihinde yaptığı maaş ve ücret ödemelerinin 2021 yılının 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen tutarı için 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının kullanılmadığı ve ödemenin tamamının 630 Giderler Hesabı kullanılarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

GYMY'nin 5'inci maddesinde tanımlanan "Temel Kavramlar" arasında yer alan dönemsellik ilkesi; kamu idarelerinin faaliyetlerinin, belirli dönemlerde raporlanmasını ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanmasını ifade etmektedir.

www.balioglu.net

Ayrıca MİBMY'nin 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına ilişkin işlemlerin açıklandığı 131'inci maddesinde dönemsellik ilkesi gereği Aralık ayının 15'inde yapılan maaş ve ücret ödemelerinin ertesi yıl 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen tutarlarının bu hesapta izleneceği, yeni mali yılda bu tutarların, düzenlenecek ödeme emri ile bütçe giderleri hesabına aktarılacağı ve yeni yıl bütçesi ödeneklerinden karşılanacağından, avans olarak verildiği yıldan herhangi bir ödenek devri yapılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Yönetmelik'in 132'nci maddesinde ise; aralık ayının 15'inde yapılan ücret ve maaş ödemelerinin ertesi yılın 01-14 tarihleri arasına denk gelen tutarlarının 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabınına borç, ilgili hesaba alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Ancak Belediyenin 2020 yılı işlemlerinin incelenmesi sonucu Aralık ayının 15'inde yapılan maaş ödemelerinin tümünün giderleştirildiği, 2021 yılının Ocak ayının 01-14'üne ait olan kısmın 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Belediye tarafından Aralık ayının 15'inde yapılan maaş ve ücret ödemelerinin ertesi yıl 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen tutarların 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir. Ancak 2021 yılından itibaren yapılacak doğru kayıtlar 2020 yılı mali tablolarındaki hatalı durumu değiştirmemektedir.

Bu hatalı kayıt sonucunda Belediyenin Faaliyet Sonuçları Tablosunda personel giderleri

olması gerekenden fazla, Bilançoda 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı olması gerekenden az görünmesine neden olmuştur.

BULGU 3: Hurdaya Ayrılan Taşınırlar İçin Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının Kullanılmaması

Belediyece yıl içinde hurdaya ayrılan taşınırlar için 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

MİBMY'nin 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının niteliğini açıklayan 224'üncü maddesinde bu hesabın, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmelik'in 294 hesabının işleyişini açıklayan 225'inci maddesinde; kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarının 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; hurdaya ayrılan taşınır malzemelerin 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydının yapılması gerekmektedir. Ancak, Belediye tarafından 2020 yılı içerisinde hurdaya ayrılan 83.441,90 TL tutarındaki taşınırın 294 ve 299 nolu hesaplara kaydedilmemesi dolayısıyla, Belediyenin 2020 yılı bilançosunda 294 ve 299 hesapları bu tutar kadar eksik, ilgili duran varlıklar fazla görünmektedir.

İdare tarafından 294 ve 299 hesaplarının kullanılacağı ifade edilmiştir. Ancak düzeltmeye ilişkin bir kayıt bildirilmemiştir. Bu husus sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Bütçe İçi İktisadi İşletme Faaliyetlerine İlişkin Bazı Giderlerin Kurumlar Vergisi Matrahından İndirilmemesi

Belediye bünyesinde bütçe içi iktisadi işletme olarak kurulan ve kurumlar vergisi mükellefi olan Etimesgut Belediyesi El ve Yöresel Ürünler Merkezi faaliyet giderlerinin tamamının kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılmadığı görülmüştür.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (KVK) "Safi kurum kazancı" başlıklı 6'ncı maddesinde; kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı GVK'nın 40'ıncı maddesinde, safi kazancın tespit edilmesi sırasında indirilecek giderler sayılmış olup, buna göre ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin, personel giderleri ve sigorta primlerinin ve Vergi Usul Kanunu (VUK) hükümlerine göre ayrılan amortismanların safi kazancın tespitinde indirim konusu yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre giderin vergilendirilecek kazancın tespitinde indirim unsuru olarak dikkate alınıp alınamayacağı değerlendirilirken dikkate alınan temel husus giderle elde edilen kazanç arasındaki illiyet bağıdır. Bu anlamda yapılan giderle kazancın elde edilmesi ve idamesi arasında doğrudan ve açık illiyet bağı mevcutsa söz konusu gider kazancın tespitinde indirim unsuru olarak dikkate alınabilecektir.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliği'nin 9'uncu maddesinde; işletmenin kurumlar vergisine tabi faaliyetleri, hesap planı bakımından, sadece bütçe işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve raporlanmasına ilişkin olarak MİBMY hükümlerine tabi olacağı, bunun yanında İşletmenin ticari mal ve hizmet alım satımlarına ilişkin (KVK'na tabi) faaliyetleri için, VUK hükümleri uyarınca belirlenen muhasebe standartları, tek düzen hesap planı ve mali tabloların çıkarılmasına ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde ayrıca defter tutulacağı, mahalli idare bütçesi içinde yapılan personel ve diğer yönetim ve donatım giderlerinin kurum kazancının tespitinde ve kurumlar vergisi beyannamesinin düzenlenmesinde ayrıca dikkate alınacağı belirtilmektedir.

Yapılan incelemede personel giderlerinin, sosyal güvenlik primlerinin, elektrik, doğalgaz, ilaçlama ve benzeri giderlerin kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılmadığı görülmüştür.

Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan bu giderlerin kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında indirim konusu yapılmaması kurumlar vergisinin fazla ödenmesine neden olmaktadır.

Bütçe içi iktisadi işletme faaliyetlerine ilişkin tüm giderlerin kurumlar vergisi matrahı hesaplanması sırasında indirileceği ifade edilmiştir. Ancak 2021 yılından itibaren yapılacak

işlemler 2020 yılı kurumlar vergisi matrahını değiştirmemektedir. Bu husus sonraki denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 5: İhaleler İçin Alınan Bazı Teminat Mektuplarının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu (KİK) uyarınca göre alınan bazı kesin teminat mektupların muhasebe kayıtlarının yapılmadığı ve bu teminat mektuplarının harcama birimleri tarafından muhasebe birimine gönderilmediği görülmüştür.

MİBMY'nin 434'üncü maddesinde; 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabının, muhasebe birimlerine teminat ve depozito olarak teslim edilen teminat ve garanti mektupları ile şahsi ve garantiye ilişkin belgeler ve bunlardan ilgililerine geri verilenler veya paraya çevrilenlerin izlenmesi için kullanılacağı,

435'inci maddesinde ise; ihale kanunları, vergi kanunları ve diğer mevzuat hükümleri gereğince teminat ve depozito olarak verilen belgelerin muhasebe birimine teslim edileceği, muhasebe biriminin teslim edilen belgeler karşılığında alındı belgesi düzenleyeceği, teslim alınan teminata ilişkin belgelerin alınış sırasına göre klasörler içinde veznede saklanacağı ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Buna göre ihale kanunu uyarınca alınan teminat mektuplarının 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabına kaydedilmesi ve muhasebe biriminde saklanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; Fan Püskürtmeli Dezenfektasyon Sistemi Alım İşi, Türk Tarih Müzesi Binasına LED Ekran Alım İşi ve Etimesgut İlçesi Sınırları Dahilinde Çöplerin Toplanması, Nakli, Cadde, Sokak Meydan ve Pazar Yerlerinin Makine Marifetiyle Süpürülmesi Amacıyla Araç Kiralama İşi kapsamında alınan kesin teminat mektupların muhasebe kayıtlarının yapılmadığı, ihale dosyaları içinde kaldığı ve muhasebe birimine gönderilmediği görülmüştür.

Alınan teminat mektuplarının muhasebe kayıtlarında izlenmesi ve muhasebe biriminde saklanması için gerekli önlemlerin alınması önem arz etmektedir.

Alınan teminat mektuplarının muhasebe kayıtlarında izleneceği ve muhasebe biriminde saklanacağı ifade edilmektedir. Bu husus sonraki denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 6: Maddi Duran Varlık Kira Gelirlerinin İlgili Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Belediyenin cari dönem ve gelecek dönemlerde tahsil edeceği maddi duran varlık kira gelirlerinin mali tablolarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 45'inci maddesinde; bu Yönetmelik hesap planında yer almayan ancak Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Hesap Planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkması durumunda Yönetmelik'teki Hesap Planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Çevre ve Şehircilik Bakanlığının yetkili olduğu belirtilmiştir.

2018 yılında Mahalli İdareler Hesap Planına, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Hesap Planında yer alan ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği Hesap Planında yer almayan 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı eklenmiştir.

www.balioglu.net

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 306'ncı maddesinde 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının, kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak sözleşmelerinde yer alan kira ve irtifak hakkı gelirlerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Bu çerçevede kira sözleşmelerinden doğan cari dönem ve gelecek dönemlerde tahsil edilecek maddi duran varlık kira gelirlerinin Mahalli İdareler Hesap Planında yer alan 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kira sözleşmelerinden doğan cari dönem ve gelecek dönemlerde tahsil edilecek maddi duran varlık kira gelirlerinin ilgili hesaplarda takip edileceği ifade edilmiştir. Bu husus sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Büyükşehir Belediyesinden İlçe Belediyesine Aktarılması Gereken Otopark Geliri Paylarının Takibinin ve Tahsilatının Yapılmaması

Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından otopark yerlerinin işletilmesi sonucu elde edilen gelirlerden aktarılması gereken payların Etimesgut Belediyesine aktarılmadığı görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 7'nci maddesinde; büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları, büyükşehir ulaşım ana plânını yapmak veya yaptırmak ve uygulamak; ulaşım ve toplu taşıma hizmetlerini plânlamak ve koordinasyonu sağlamak; kara, deniz, su ve demiryolu üzerinde işletilen her türlü servis ve toplu taşıma araçları ile taksi sayılarını, bilet ücret ve tarifelerini, zaman ve güzergâhlarını belirlemek; durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek; kanunların belediyelere verdiği trafik düzenlemesinin gerektirdiği bütün işleri yürütmek olarak sayılmış olup meydan ve benzeri yerlerde bulunan araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek görevleri büyükşehir belediyelerine verilmiştir.

Büyükşehir belediyelerinin gelirleri, Kanun'un "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesinin (f) bendinde; 7'nci maddenin f bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacak %50'sinden sonra kalacak %50'si olarak belirtilmiş olup gecikmeden kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden, ilgili ilçe belediye başkanı ve sayman şahsen sorumlu olduğu ve bu fıkra hükmünün, ilçe ve ilk kademe belediyeleri hesabına yapılacak her türlü aktarmaları zamanında yapmayan büyükşehir belediye başkanı, bağlı kuruluş genel müdürleri ve saymanları hakkında da uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, büyükşehir belediyelerinin işlettiği, işlettirdiği veya kiraya verdiği bu otopark yerlerinden elde ettiği gelirlerin %50'sini nüfuslarına göre ilçe belediyelerine dağıtmalıdır. Fakat yapılan incelemede Ankara Büyükşehir Belediyesince aktarılması gereken bu payların Etimesgut Belediyesine aktarılmadığı görülmüştür.

5216 sayılı Kanun uyarınca Büyükşehir Belediyesinin Kanun'da belirtilen otopark gelirlerinden Belediyeye aktarılması gereken payların talep edilerek takibinin yapılması gerekmektedir.

Otopark gelirlerinden Etimesgut Belediyesine aktarılması gereken payların takip ve tahsilinin yapılması için gerekli işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir. Bu husus sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Su ve Kanalizasyon İdaresi Tarafından Aktarılması Gereken Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Tahakkuk ve Tahsilatının Takip Edilmemesi

Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresince (ASKİ) belediye ve mücavir alan sınırları içerisindeki konutlar üzerinden tahsil edilen çevre temizlik vergisi paylarına ilişkin bildirimlerin zamanında yapılmadığı, tahsilat işlemlerinin bir kısmının Belediyenin su borçlarına mahsuben yapıldığı, bunun sonucu olarak söz konusu verginin tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin sağlıklı bir şekilde izlenmediği tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre Temizlik Vergisi" başlıklı (ÇTV) mükerrer 44'üncü maddesine göre, Ankara ilinde 2560 sayılı Kanun hükümleri doğrultusunda Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi kurulmuş olup, çevre ve temizlik vergisinin tahsil sorumluluğu ASKİ'ye aittir.

Aynı maddenin 9'uncu fıkrasına göre ise, ilçe belediyesi ve mücavir alan sınırları içerisinde yer alan konutlar üzerinden tahsil edilen çevre temizlik vergisi ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil edilen gecikme zammının %80'inin ASKİ tarafından tahsilatı takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye bildirilip aynı süre içerisinde de ödenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Tahsil edilen vergi veya gecikme zammını 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 aynı maddede hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan ilçe belediyelerince işyerleri üzerinden tahsil edilen ÇTV'nin %20'sinin büyükşehir belediyelerine aktarılması gerektiği 2464 sayılı Kanun'un 44'üncü maddesinin emredici hükmüdür.

2020 mali yılı uygulamasına bakıldığında, ASKİ tarafından Belediyeye aktarılması gereken ÇTV payının genel olarak düzenli bir şekilde beyan edilip ödenmediği, tahsilat işlemlerinden bir bölümünün kurumun su borçlarına mahsuben gerçekleştirildiği, bir kısmının yılın sonuna doğru kurumun hesabına aktarıldığı bunun sonucu olarak söz konusu verginin tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin sağlıklı bir şekilde yürütülemediği, ASKİ tarafından tahsil edilen ÇTV payları düzenli beyan edilmediğinden Belediyenin ASKİ'den olan alacaklarının cari durumunun bilinemediği görülmüştür. Ayrıca 2020 yılında ASKİ tarafından Etimesgut Belediyesine aktarılması gereken ÇTV payının düzenli bir şekilde beyan edilip ödenmesi için

gerekli girişimlerde bulunulmasına rağmen, geri dönüş olmadığı için bu vergisinin takip ve tahsil işlemlerinin düzenli ve usulüne uygun şekilde gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

Çevre Temizlik Vergisi paylarına ait takip ve tahsil işlemlerinin düzenli ve usulüne uygun şekilde yapılacağı ifade edilmiştir. Bu husus sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

Belediye sınırları içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı R.G.'de yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik; elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

www.balioglu.net

Mezkûr Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları Yönetmelik'te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir. Öte yandan söz konusu tespite 2019 yılı Düzenlilik Denetim Raporunda yer verildiği ancak raporun yazım aşamasına değin söz konusu bulgunun çözümüne yönelik olarak Belediye Meclisi tarafından geçiş hakkı ücretlerine ilişkin karar alındığı fakat ücret elde edilmediği görülmüştür.

Belediye tarafından geçiş hakkı bedelinin takip ve tahsilinin yapılmaması gelir kaybına ve Bilançoda 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile Faaliyet Sonuçları Tablosunda 600 Gelirler Hesabının olduğundan düşük görünmesine yol açmaktadır.

Belediye tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsili için gerekli girişimler başlatılmış ve ilgili kurum ve kuruluşlara gerekli yazışmalar yapılmıştır. Ancak henüz tahsilat yapılmamıştır. Tahsilata ilişkin hususlar sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Dayanıklı Taşınırlara Düzenli Olarak Numara Verilmemesi ve Taşınır Sisteminin Kurulmaması

Yapılan incelemelerde, Belediyede bulunan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilileri tarafından düzenli olarak sicil numarası verilmediği ve herhangi bir taşınır kod sisteminin oluşturulmadığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesinde; giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verileceği, bu numaranın yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtileceği, fiziki veya kullanım özellikleri nedeniyle numaralandırılması mümkün olmayan taşınırlara bu işlem uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Yine aynı Yönetmelik'in 37'nci maddesinde; taşınırın Bakanlıkça belirlenen düzey detay kodundan sonraki detay kodlarının kamu idarelerince ölçü birimi esas alınarak belirleneceği, kapsamdaki kamu idarelerinin muhasebe detaylı hesap planlarının, Yönetmelik ekindeki Taşınır Kod Listesine uygun olarak belirleneceği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Etimesgut Belediyesinde yapılan incelemede müdürlük bazında bazı taşınırların sicil numaralarının eksik olduğu ve kodlamaların düzenli yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bu durum taşınırların etkili, ekonomik, verimli, hukuka uygun olarak edinilmesi, kullanılması ve kontrolü bakımından sorun teşkil etmekte ayrıca Taşınır Mal Yönetim Hesabının doğru verilmesini etkilemektedir.

Dayanıklı taşınırlara düzenli olarak sicil numarasının verilmesi ve taşınır kod sisteminin oluşturulmasının sağlanması gerekmektedir.

Taşınırların sicil numaralarının eksik olmaması ve kodlamaların düzenli yapılması için tüm birimlere bilgi verildiği ifade edilmiştir. Bu husus sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Bazı Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediye mülkiyetinde bulunan taşınmazlardan bir kısmının mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmadığı ve ilgili taşınmazların cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Genel yönetim kapsamındaki idarelerin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ilişkin usul ve esaslar Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların

Kaydına İlişkin Yönetmelik'te düzenlenmiştir.

Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde cins tashihinin; 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 işlemini ifade ettiği belirtilmiştir.

Bahsi geçen Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde, kamu idarelerinin mülkiyetlerinde bulunan taşınmazların mevcut durumları ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazların kamu idaresinde mevcut kullanım şekilleriyle muhasebe kayıtlarına alınacağı ve kamu idarelerinin taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtları arasındaki farklılıkları gidermek için cins tashihi işlemini yapması gerektiği belirtilmiştir.

Denetlenen kamu idaresinde yapılan incelemede, Belediyenin kullandığı bazı taşınmazların tapu kayıtları ile fiili durumlarının farklı olması sebebiyle taşınmazlarla ilgili tespitlerin yapılması ve tapu kayıtlarının fiili duruma uygun bir şekilde düzeltilmesi için İdare tarafından Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü nezdinde gerekli girişimlerde bulunulması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Taşınmaz cins tashihi işlemlerinin 2021 mali yılı bütçesinden karşılanabilmesi için gerekli çalışmaların başlatılacağı ifade edilmiştir. Bu husus sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Ambalaj Atıklarının Toplanması İşinin Devlet İhale Kanunu'na Göre İhale Edilmemesi

Ambalaj atıkların toplanması için verilen imtiyaz hakkının 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na (DİK) göre ihale yapılmaksızın ve herhangi bir bedel alınmaksızın verildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde; katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetler belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmıştır.

Diğer yandan DİK'in "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde; genel bütçeye dâhil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun hükümlerine göre

yürütüleceği belirtilmiştir.

11/8/1983 tarihli 2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanılarak hazırlanan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği, 24.08.2011 tarih ve 28035 sayılı Resmi Gazete'de (R.G.) yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Yönetmelik'te ambalaj atıklarının toplanması, ayrıştırılması ve geri kazanımına ilişkin ayrıntılı düzenlemelere yer verilmiştir.

Yönetmelik'e göre; ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmek ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmak belediyelerin uhdesindedir. Belediyeler söz konusu işleri bizzat kendileri yapmak ya da Çevre ve Şehircilik Bakanlığından çevre lisansı almış firmalarla sözleşme yaparak yaptırmak durumundadırlar.

Etimesgut Belediyesinin ambalaj atıklarının toplanması, taşınması ve ayrıştırılması işlerini sözleşme yaparak bir geri dönüşüm şirketine verdiği ve bu işlerin yaptırılmasından dolayı herhangi bir gelir elde etmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere ambalaj atıklarının toplanması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak belediyelerin temel bir görevi ve imtiyaz hakkıdır. Dolayısıyla söz konusu imtiyaz hakkının devrinin 2886 sayılı DİK hükümleri çerçevesinde ihale yoluyla yapılmasının ve karşılığında da gelir elde edilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Bununla birlikte 2886 sayılı DİK'e göre ihale yapılıncaya kadar veya ihale sonucunda teklif çıkmaması ya da üzerine ihale bırakılan isteklinin sözleşme yapmaması durumunda, yeni ihale yapılıncaya kadar ambalaj atıklarının toplanması işinin muhammen bedel ve ihaledeki teklifler göz önünde bulundurularak bir bedel karşılığında verilmesi uygun olacaktır.

Belediyece gerekli teknik ve saha çalışmalarının yapılarak ambalaj atıklarının 2886 sayılı DİK'e göre ihale edilmesi için çalışmaların ivedilikle başlatılacağı ifade edilmiştir. Bu husus sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: Kent Temizliği Hizmet Alım İşlerinde Çalıştırılan Araçların Çalışma Saatlerinin Sağlıklı Tutulmaması ve Bazı Araçların Teknik Şartnameye Uygun Olmaması

Çöp toplama ve nakli, cadde ve sokakların makine ile süpürülmesi ve yıkanması hizmeti alım işlerinde araçların çalışma saatlerinin sağlıklı tutulmadığı ve bazı araçlara ait özelliklerin teknik şartnameye uygun olmadığı tespit edilmiştir.

İdare tarafından yapılan çöp toplama ve nakli, cadde ve sokakların makine ile süpürülmesi ve yıkanması hizmeti alım işlerinin birim fiyat şeklinde ihale edildiği, ihalelerde çöp kamyonu, damperli kamyon, süpürge aracı, çift kabin kamyonet, minibus, binek otomobil gibi araçların çalıştırıldığı, teklif birim fiyatların her bir araç ve araç akaryakıtı için ayrı ayrı olmak üzere gün bazında verildiği, işe ait teknik şartnamede; araçların günlük 7,5 saat çalıştırılacağı, çalıştırılacak araçların motor gücü, taşıma kapasitesi, taşıma hacmi ve modeli gibi teknik özelliklerin belirtildiği, idari şartnamede ise ihale konusu işte çalıştırılacak araçların amortisman, yedek parça, tamir, bakım, yakıt, sigorta ve araçlarla ilgili genel giderlerin yüklenici tarafından karşılanacağı ve teklif birim fiyata dahil olduğunun belirtildiği görülmüştür.

İhalelerde teklif birim fiyatların, gün bazından verildiği ve araçların bir günlük çalışma karşılığının 7,5 saatlik çalışma saati üzerinden hesaplandığı dikkate alındığında hakediş bedelleri de her bir araç için saat bazında hesaplanacağından araçların çalışma saatlerinin puantajının sağlıklı şekilde tutulması gerekir. Ayrıca teknik şartnamesinde belirtilen nitelikte uygun araç çalıştırılması idarenin sorumluluğundadır.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede; hakedişlere eklenen araç puantaj çizelgesinde tek vardiya çalışan araçlara her gün için 7,5 saat, iki vardiya çalışan araçlara her gün için 15 saat yazıldığı, araçların hangi saat aralıklarında çalıştıklarının belirtilmediği puantaj çizelgesinin bütün aylarda benzer şekilde doldurulduğu, araç takip sistemindeki çalışma saatlerinin puantaj tablosu ile uyumlu olmadığı ve bazı araçların teknik şartnamede belirtilen niteliklere uygun olmadığı görülmüştür.

Bazı araçlarda araç takip sisteminin olmaması, araç takip sistemi olan araçlarda ise bu sistemin tam ve doğru olarak çalıştırılmaması, araçların çalışma çizelgesinde hangi saat aralıklarında çalıştıklarının belirtilmemesi ve araçların kilometre bilgilerinin tespit edilmemiş olması dolayısıyla araçların çalışma saatlerinin tespiti için gerekli kontrollerin tam olarak yapılabilme imkanı bulunmamaktadır. Bu itibarla, araçların çalışma saatlerinin tam olarak belirlenmesi ve gerekli kontrollerin yapılması açısından;

- Bütün araçlara araç takip sisteminin takılması ve çalıştırılması,
- İşyeri teslimi tarihinde ve işin devamı sırasında araç değişikliğinde araçların kilometre ve motor çalışma saat bilgilerinin tutanakla kaydedilmesi,
- Her gün araçların başlangıç ve bitiş kilometre ve/veya motor çalışma saat bilgilerinin kaydedilmesi,

- Çalışma çizelgesinde araçların çalışma saat aralıklarının belirtilmesi gerekir.

İdareye teslim edilen araçların teknik özelliklerini belirten belgelerin istenmesi, araçların teknik şartnamede belirtilen niteliklere uygun olup olmadığının kontrol edilmesi ve teknik şartnameye uygun olmayan araçların çalıştırılmaması gerekir. Bununla birlikte teknik şartnameye aykırı araçlar için sözleşmelerinde cezai hükümlere yer verilmesi gerekmektedir.

Bazı araçların motor hacimlerinin istenen özelliklere denk olduğu belirtilmiş ise de çalıştırılan araçların motor hacimlerinin teknik şartnamede belirtilen özelliklere denk gelmediği görülmektedir.

01/04/2021 tarihi itibariyle idarece çalıştırılan tüm araçlara araç takip sisteminin taktırıldığı, kamera sistemlerinin yerleştirildiği, araç günlük görev kartlarına km bilgileri ve çalışma saat aralıkları kayıtlarının tutulmaya başlandığı ifade edilmiştir. Bu husus sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 14: Muayene Hizmet Alım İhalesi Kapsamında Ödeme Yapılan Muayene Sayısının Sosyal Güvenlik Kurumuna Fatura Edilen Muayene Sayısından Fazla Olması

www.balioglu.net

4734 sayılı KİK kapsamında ihale edilen ve Etimesgut Belediyesi Sağlık İşleri Müdürlüğüne bağlı Tıp Merkezinde gerçekleştirilen muayene hizmet alım işinde yüklenici firmaya ödenen muayene sayısının SGK'ya fatura edilen muayene sayısından fazla olduğu tespit edilmiştir.

Etimesgut Belediyesi Sağlık İşleri Müdürlüğüne bağlı Tıp Merkezinde muayene hizmetlerinin yapılması için muayene hizmetlerinin birim fiyat şeklinde ihale edildiği, ihalede muayene başına teklif verildiği ve ihale dokümanında hakedişlerin gerçekleştirilen muayene bazında ödeneceği düzenlemesinin yer aldığı görülmüştür.

Yapılan incelemede; belediyenin kendi kullandığı sistem üzerinden muayene sayısını baz alarak yüklenici firmaya hakediş ödemesinde bulunduğu ve SGK ile yapmış olduğu protokol gereği muayene sayısını SGK sistemi üzerinden alarak fatura ettiği ancak yüklenici firmaya ödenen muayene sayısının SGK'ya fatura edilen muayene sayısından fazla olduğu anlaşılmıştır.

İşe ait teknik şartname gereği muayene hizmetleri SGK tarafından yayımlanan Sağlık Uygulama Tebliğinde belirtilen usul ve esaslara göre gerçekleştirilmekte ve kabul edilmektedir. Dolayısıyla hakediş ödemelerinde SGK sistemi üzerinden alınan muayene sayısının esas

alınması gerekmektedir.

Belediye muayene sayısı farkının laboratuvar ve biyokimya hizmetleri ile ücretli bakılan hastaların SGK'ya fatura edilememesinden kaynaklandığını belirtmiştir. Ancak laboratuvar ve biyokimya hizmetleri muayene paket hizmeti kapsamında yer almakta ve bu hizmetlere ait muayene hizmetleri SGK'ya fatura edilmektedir. Dolayısıyla muayene sayısı farkının bundan kaynaklanmadığı açıktır. Diğer taraftan ücretli muayene olan hasta sayısı ve bilgisi verilmediğinden farkın bundan kaynaklanıp kaynaklanmadığı anlaşılamamaktadır.

Poliklinik hizmetlerine başvuran hastaların muayene girişlerinin Hastane Bilgi Yönetim Sistemine ve E-nabız sistemine kayıt edildiği belirtilmiştir. Ancak bu iki sistemden alınan muayene sayısında farklılık olması bu kayıtların sağlıklı bir şekilde kaydedilmediğini göstermektedir.

Belediye, SGK sisteminin bir ay geriden geldiğini muayene sayısının bu yüzden farklı olduğunu, hakedişleri SGK sistemine göre düzenledikleri takdirde doktorların maaşının bir ay geriden takip edeceği, bu durumun da işin etiğine aykırı olacağı ifade edilmiştir. SGK sistemi bir ay geriden gelse bile yıl sonunda veya sözleşmenin bitiminde SGK sistemindeki muayene sayısının firmaya ödenen hakedişteki muayene sayısı ile eşit olması gerekir. Buna rağmen yıl sonunda tüm poliklinik branşlarında SGK sistemindeki muayene sayısının firmaya ödenen hakedişteki muayene sayısından eksik olduğu görülmüştür. Diğer taraftan İdare Yüklenici firma ile sözleşme yapmıştır. Doktorlarla herhangi bir sözleşme yapmamıştır. Sözleşme gereği çalıştırılan doktorların ücretlerini ödeme yükümlülüğü Yüklenici Firmaya aittir. Dolayısıyla doktor maaşlarının hakedişle bir ilgisi bulunmamaktadır.

İşe ait teknik şartname gereği sağlık hizmetlerinin verilmesinde SGK düzenlemeleri ve verilerinin esas alınması gerekmektedir.

BULGU 15: Kiralama İhalelerinde Üzerine İhale Bırakılan İsteklilerin Sözleşme Yapmadıkları Halde İhale Yasaklısı Yapılmaması

Taşınmaz kiralama ihalelerinde üzerine ihale bırakılan bazı isteklilerin sözleşme imzalamamalarına rağmen 2886 sayılı DİK'in 84'üncü maddesi uyarınca ihalelere katılmaktan yasaklanmadıkları görülmüştür.

DİK'in 57'nci maddesinde; sözleşme yapılması gerekli olan hallerde müteahhidin bu zorunluluğa uymadığı takdirde geçici teminatının gelir kaydedileceği, 84'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında ise; üzerine ihale bırakıldığı halde sözleşme yapmayan istekliler hakkında

www.balioglu.net

ilgili Bakanlık tarafından bir yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verileceği ve yasaklama kararının R.G.'de ilan ettirilerek ilgililerin müteahhitlik siciline işleneceği hüküm altına alınmıştır.

Üzerine ihale bırakılan isteklilerin sözleşme yapmamaları durumunda ihalelere katılmaktan yasaklanmaları için gerekli işlemlerin yapılması emredici bir düzenleme olup idarenin takdirine bırakılmış bir husus değildir.

Yapılan incelemede 2017, 2018, 2019 ve 2020 yıllarında üzerine ihale bırakıldığı halde sözleşme imzalamayan 16 (on altı) istekli olduğu ve bunların ihalelere katılmaktan yasaklanmadıkları görülmüştür. Üzerine ihale yapıldığı halde usulüne göre sözleşme yapmayan isteklilerin ihalelere katılmaktan yasaklanmaları için ilgili Bakanlık nezdinde gerekli girişimlerde bulunulması gerekmektedir.

İhale yasaklısı yapılmayan isteklilerin takibinin 2021 yılında eksiksiz yapılacağı ifade edilmiştir. Bu husus sonraki denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 16: Yüklenicilerin Sosyal Güvenlik Borcuna İlişkin Belgelerin Geç Verilmesi Nedeniyle Kesin Teminat Mektuplarının Hükümsüz Hale Gelmesi

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında ihale edilen mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde yüklenicilerin ihale konusu işle ilgili olarak Sosyal Güvenlik Kurumu'na borcunun bulunmadığına dair ilişiksizlik belgesini İdareye ibraz etmemeleri veya geç ibraz etmeleri nedeniyle kesin teminatın iadesi koşulları oluşmadan geçerlik süresi dolmak suretiyle hükümsüz hale gelen kesin teminat mektuplarının olduğu tespit edilmiştir.

4735 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesi hükmüne göre, taahhüdün, sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirildiği ve yüklenicinin bu işten dolayı idareye herhangi bir borcu olmadığının tespitinden sonra kesin teminat ve ek kesin teminatların;

a) Yapım işlerinde; varsa eksik ve kusurların giderilerek geçici kabul tutanağının onaylanmasından sonra yarısı, Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesi getirilmesi ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından sonra kalanının,

b) Yapım işleri dışındaki işlerde Sosyal Sigortalar Kurumundan ilişiksiz belgesinin getirildiği saptandıktan sonra; alınan mal veya yapılan iş için bir garanti süresi öngörülmesi halinde yarısı, garanti süresi dolduktan sonra kalanı, garanti süresi öngörülmeyen hallerde ise tamamının,

Yükleniciye iade edilmesi gerekmektedir.

Yüklenicinin bu iş nedeniyle idareye ve Sosyal Sigortalar Kurumuna olan borçları ile ücret ve ücret sayılan ödemelerden yapılan kanunî vergi kesintilerinin yapım işlerinde kesin kabul tarihine, diğer işlerde kabul tarihine veya varsa garanti süresinin bitimine kadar ödenmemesi halinde, protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatlar paraya çevrilerek borçlarına karşılık mahsup edilir, varsa kalanı yükleniciye geri verilir.

Buna göre; yüklenicilerin yapım işlerinde kesin kabul tarihine, diğer işlerde kabul tarihine veya varsa garanti süresinin bitimine kadar SGK'dan ilişiksiz belgesi getirmemesi halinde kesin teminat mektuplarının paraya çevrilerek borçlarına mahsup edilmesi, varsa kalanın yükleniciye geri verilmesi gerekir.

Kesin teminatların paraya çevrilmesi esnasında yüklenicinin SGK'ya olan borcunun bilinememesi halinde SGK Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmelik'in 7'nci maddesi gereğince idare tarafından işlem tesis edilmesi gerekir.

www.balioglu.net

Bu Yönetmelik gereği işveren tarafından idareye ihale konusu işle ilgili olarak, borcunun bulunmadığına dair ilişiksizlik belgesinin ibraz edilmemesi halinde, idare tarafından SGK'ya yazı yazılarak işverenin Kuruma ihale konusu işin yapıldığı süreye ilişkin borcunun olup olmadığının sorulması ve tespit edilen borcun SGK hesabına yatırılması ve varsa kalanın yükleniciye geri verilmesi gerekir.

Buna göre; kesin teminat mektuplarının süresinin yapım işlerinde kesin kabul tarihine, diğer işlerde kabul tarihine veya varsa garanti süresinin bitimine uygun belirlenmesi, hükümsüz kalmasına yol açmayacak şekilde paraya çevrilmesi veya süresinin uzatılması, iadesi ve borçlarına mahsubu ile ilgili gerekli işlemlerin zamanında yerine getirilmesi gerekmektedir.

Bulgu konusu hususla ilgili gerekli işlemlerin zamanında yerine getirilmesi için ilgili birimlere bildirim yapıldığı ifade edilmiştir. Bu husus sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 17: Genel Aydınlatma Kapsamındaki Bazı Tesislerin Elektrik Dağıtım Şirketine Devredilmemesi ve Tesislerin Ticarethane Abone Grubundan Tarifelendirilmesi

Belediye sorumluluğunda bulunan bazı parkların elektrik abone grubunun aydınlatma grubu olarak belirlenmesi gerekirken ticarethane grubu olarak belirlendiği ve genel aydınlatma kapsamındaki bu tesislerin işletme yükümlülüğünün elektrik dağıtım şirketine devredilmediği tespit edilmiştir.

Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu tarafından belirlenen Perakende Satış Tarifesi Usul ve Esasları'nın (E) bendine göre, ticarethane, yazıhane, resmi daire, şantiye ve geçici aboneler bir abone grubunu oluşturmakta ve ticarethaneler ile resmi dairelerin elektrik kullanımı aynı birim fiyattan faturalandırılmaktadır.

Öte yandan Esaslar'ın (G) bendinde; il, ilçe, belde ve köylerdeki, cadde, sokak ile kamuya ait ücretsiz girilen park ve bahçe gibi halka açık yerlerin aydınlatılması genel aydınlatma abone grubu olarak belirlenmiştir. Genel aydınlatma abone grubunun ücret tarifesi, ticarethane-resmi daire abone grubuna kıyasla daha düşüktür.

www.balioglu.net

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'na dayanılarak hazırlanan Genel Aydınlatma Yönetmeliği'nin 5'nci maddesinin ikinci fıkrasında; otoyollar ve özelleştirilmiş erişme kontrollü karayolları hariç, kamunun genel kullanımına yönelik bulvar, cadde, sokak, alt -üst geçit, köprü, meydan, kavşak, yürüyüş yolu ve yaya geçidi gibi yerler ile halkın ücretsiz kullanımına açık ve ticari faaliyette bulunulmayan kamuya ait park, bahçe, tarihî ve ören yerleri gibi halka açık yerlerin aydınlatmaları ile trafik sinyalizasyonu genel aydınlatma kapsamında sayılmıştır.

Yönetmelik'in aynı maddesinin dördüncü fıkrasında*;* halkın ücretsiz kullanımına açık ve kamuya ait park, bahçe, yürüyüş yolu, tarihî ve ören yerlerinin aydınlatılması ile alt geçit ve trafik sinyalizasyonu için gerekli sistemlerin tesisi ve işletilmesinin ilgili kamu kurum ve kuruluşlarına ait olduğu, ilgili kurum ve kuruluşların tesis edip bakım onarımını yaptıkları bu tür tesislerin işletme yükümlülüğünü dağıtım şirketine devredebileceği belirtilmiştir.

Bu düzenlemelerden, parklardaki aydınlatma direklerinin genel aydınlatma grubundan tarifelendirilmesi ve söz konusu yerlerin işletme yükümlülüklerinin dağıtım şirketlerine devredilmesinin gerektiği anlaşılmaktadır.

2019 yılı denetiminde bulgu konusu edilen bu hususa ilişkin olarak 245 adet yerden 196 tanesinin genel aydınlatma kapsamına alındığı, geri kalan parkların genel aydınlatma kapsamına alınmadığı görülmektedir. Bu husus sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 18: Belediye Tarafından Muafiyet Kapsamındaki Taşınmazlar İçin Elektrik Tüketim Vergisi Ödenmesi

Belediye tarafından yapılan elektrik faturası ödemelerinde, muaf olmasına rağmen kamu hizmetine ayrılmış veya kamunun yararlanmasına açık, gelir getirmeyen taşınmazlarla bunların inşa ve kullanımları kapsamındaki tüketim miktarları için de elektrik tüketim vergisi ödendiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 16'ncı maddesinde; Belediyenin kamu hizmetine ayrılan veya kamunun yararlanmasına açık, gelir getirmeyen taşınmazları ile bunların inşa ve kullanımlarının katma değer vergisi ile özel tüketim vergisi hariç her türlü vergi, resim, harç, katılma ve katkı paylarından muaf olduğu hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Bu hüküm uyarınca, kamu hizmetine ayrılan, kamunun yararlanmasına açık, gelir getirmeyen taşınmazlardan park ve bahçeler, belediye hizmet binaları, mesleki eğitim kurs binaları, mahalle aralarında yer alan spor sahaları ve kamu hizmeti sunulan diğer binaların inşa ve kullanımların katma değer vergisi ile özel iletişim vergisi hariç her türlü vergi, resim, harç, katılma ve katkı payı konusu olamayacaktır.

Ancak Belediye tarafından yapılan elektrik faturası ödemelerinin incelenmesinde, kamu hizmetine tahsis edilen, kamunun yararlanmasına açık olan, gelir getirmeyen taşınmazlardan park ve bahçeler, belediye hizmet binaları, mesleki eğitim kurs binaları ve kamu hizmeti sunulan diğer binaların kullanımlarına bağlı olarak elektrik tüketim vergisi ödendiği tespit edilmiştir.

Söz konusu taşınmazların kullanımları kapsamında elektrik tüketim vergisi ödenmesi, 630 Giderler Hesabının mali tablolarda fazla görünmesine sebep olduğundan Belediye tarafından söz konusu kullanımlara ilişkin tüketim vergisi tahakkuk ettirilmesinin önlenmesi amacıyla, ilgili dağıtım şirketi nezdinde girişimlerde bulunulması gerekmektedir.

Genel aydınlatma kapsamındaki bazı tesislerin elektrik dağıtım şirketine devredildiği ifade edilmiştir. Ancak mevcut durumda muafiyet kapsamındaki bazı taşınmazlar için elektrik tüketim vergisi ödenmeye devam edilmektedir.

BULGU 19: Parasal Sınırlara Tabi Mal Alımı ve Yapım İşlerinde Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmamasına Rağmen Öngörülen Üst Sınırın Aşılması

KİK'in parasal sınırlara tabi doğrudan temin (22/d) ve pazarlık usulü (21/f) maddelerine göre yapılan mal alımları ile yapım işlerinde Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan bütçe ödeneklerinin %10'luk sınırının aşıldığı görülmüştür.

KİK'in 62'nci maddesinin (ı) bendinde; bu Kanun'un 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşılamayacağı ifade edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 21.1.1.2. maddesine göre; kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşları temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlar hariç olmak üzere 21 inci maddesinin (f) bendi, 22 nci maddesinin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan aşamayacaklardır.

www.balioglu.net

Anılan Tebliğ'in 21.2. maddesinde; kurum ve kuruluşların mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranını hesaplayacakları belirtilmiştir.

Aynı Tebliğ'in 21.3. maddesinde; ihale ve harcama yapmaya yetkili birimlerin 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin %10 oranını aşıp aşmadıklarını takip edecekleri belirtilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri kapsamında; mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için 21/f ve 22/d kapsamında yapılan harcamaların, her biri için ayrı ayrı olmak üzere bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin %10 oranını aşıp aşmadığının takip edilmesi ve %10 oranın aşılacağının anlaşılması halinde, uygun görüş için Kamu İhale Kurumuna başvurulması gerekmektedir.

Yapılan incelemede Belediyenin 2019 yılında mal alımları için bütçesine konulan ödeneğin yaklaşık %14'ü düzeyinde harcamayı söz konusu parasal limitler dahilindeki doğrudan temin ve pazarlık satın almaları oluşturmaktadır.

İdare söz konusu parasal limitler dahilindeki hizmet alımları açısından bütçeye konulan ödeneğin %10'luk sınırını aşmamış; yapım işleri için bütçeye konulan ödeneğinse %16,5

düzeyinde söz edilen parasal limitler dahilinde yapılan doğrudan temin ve pazarlık uygulamaları olduğu aşağıda yer verilen tablodan da anlaşılmaktadır.

Tablo 8: Mal Alımları, Hizmet ve Yapım İşlerine Ayrılan Ödenek ve Harcama Tutarları

2019 yılı Ödeneği	Toplam Ödenek Tutarı (A)	Toplam Ödeneğin % 10'u (Limit) (B=A*%10)	22/d ve 21/f Kapsamında Yapılan Harcama Tutarı	Limiti Aşan Tutar (TL) (D=C-B)
Mal Alımı	50.131.500,00	5.013.150,00	6.852.085,32	1.838.935,32
Hizmet Alımı	140.191.000,00	14.019.100,00	6.523.499,75	-
Yapım İşi	49.928.000,00	4.992.800,00	8.254.039,88	3.261.239,88

Belediyenin mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için bütçesine konan yıllık toplam ödenekleri dikkate alarak, her bir alım için % 10 oranını aşıp aşmadığını kontrol etmesi ve %10 oranının aşılması zorunluluğu durumunda ise buna ilişkin başvurularını, ilgili veya bağlı bulundukları kurum ve kuruluşlar aracılığıyla Kamu İhale Kurumuna yaparak Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alması gerekmektedir.

Doğrudan temin (22/d) ve pazarlık usulü (21/f) maddelerine göre yapılan mal alımı ve yapım işlerinde %10'luk sınırın aşılması durumunda Kamu İhale Kurumundan uygun görüşün alınacağı ifade edilmiştir. Ancak bu hususa uyulup olmadığı sonraki denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 20: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Kullandırılmaması

Belediyede yapılan incelemelerde işçilerin yıllık izinlerinin kanuna uygun şekilde kullandırılmadığı görülmüştür.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 50'nci maddesinde, dinlenmenin çalışanların bir hakkı olduğu ve bu hakların kullanımının kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

4857 sayılı İş Kanunu'nun yıllık izinlere ilişkin maddelerinde, işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, yıllık iznin Kanun'da gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak

www.balioglu.net

sahiplerine ödeneceği, 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 şeklinin Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiştir.

Yıllık izinlerin kullanılmasında asıl olanın işçinin talebine bağlı olarak kullanılmasının değil, işveren tarafından Kanun ve ilgili emredici Yönetmelik düzenlemeleri doğrultusunda planlanıp kullandırılması olduğu anlaşılmaktadır.

4857 sayılı Kanun'un "Yıllık Ücretli İzin Hükümlerine Aykırılık" başlıklı 103'üncü maddesinde işveren sorumluluğunun yerine getirilmemesinin müeyyideleri de belirtilmiştir.

Buna göre; yıllık ücretli izni mevzuata aykırı olarak bölen, izin ücretini mevzuatında belirtilen usule aykırı olarak ödeyen veya eksik ödeyen, hak edilmiş izni kullanmadan iş sözleşmesinin sona ermesi halinde bu izne ait ücreti ödemeyen, izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren ya da işveren vekiline idari para cezası verilir.

www.balioglu.net

Bu itibarla, İş Kanunu'nun yıllık izin hakkından vazgeçilemeyeceği düzenlemesi işçi açısından, sürekli bir şekilde izin verilmesinin zorunlu olması da işveren açısından emredici düzenlemeler olup iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin kullanamadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden ödeneceğine yönelik düzenlemenin yıllık iznin işçi tarafından kullanılıp kullanılmamasına ilişkin bir esneklik olarak değil, işveren tarafından kullandırılmamış izinlerin bulunması durumunda iş akdinin feshi gibi zaruri durumda işçinin mağdur olmamasına yönelik bir önlem olarak anlaşılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede Etimesgut Belediyesinde kadrolu işçi pozisyonunda çalışan 46 personelden 9'unun 200; 23'ünün ise 100 günün üzerinde kullanılmamış izni bulunduğu görülmüştür. Bu işçiler emekli olduklarında kullanmadıkları yıllık ücretli izin hakları kendilerine izin ücreti olarak ödenecektir.

İdare tarafından işçilerin yıllık izinlerinin kullandırılmaya başlandığı ifade edilmekle birlikte 2020 yıl sonu itibariyle ücretli izin gün sayısında önemli bir azalma bulunmamaktadır. Bu husus sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 21: Faaliyeti Olmayan Müdürlük Kadrosu İhdas edilmesi

Etimesgut Belediyesinde herhangi bir faaliyeti bulunmayan Strateji Geliştirme Müdürlüğü kadrosunun ihdas edildiği ve atama yapıldığı görülmüştür.

Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik'in 9'uncu maddesinde; Yönetmelik ekinde belirtilen birim müdürlüğü ve üstü yönetici kadro unvanlarının kullanılarak idari birim oluşturulacağı, idarî birimler ile bu birimlere ait kadro unvanları arasında yetki ve görev mükerrerliğine yer verilemeyeceği, bu kadro unvanlarından aynı mahiyetteki hizmet ve görevleri ifa edebilecek birden fazla yönetici kadro unvanı ihdas edilemeyeceği, birim müdürlüğü ve üstü yönetici kadro unvanlarının hizmet gereklerine uygun olarak belirleneceği ve fiilen icra edilmeyen hizmetlere ilişkin kadro unvanlarının kullanılamayacağı belirtilmiştir.

Etimesgut Belediyesinde teşkilat şeması ve personel yapısı incelendiğinde İdarenin yukarıdaki yönetmelik hükümlerince norm kadro cetvellerini oluşturduğu fakat faaliyeti olan müdürlükler yanında hiçbir faaliyeti olmayan Strateji Geliştirme Müdürlüğünün de ihdas edildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Bir birim müdürlüğünün ihdas edilmesi durumunda bunun belirli bir görev, yetki organizasyonu v.s. olması gerektiği açıktır. Hiçbir faaliyeti, organizasyonu, personeli, bütçesi ve mevzuatı olmayan birim müdürlüğü ihdas edilemez.

Yukarıda bahsedilen mevzuat hükümleri uyarınca faaliyeti olmayan müdürlük kadrosunun ihdas edilmemesi ve bu kadro unvanlarının kullanılmaması gerekir.

Adı geçen müdürlük kadrosunun boşalması halinde bu kadronun iptal edileceği ifade edilmiştir. Bu husus sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 22: Yevmiye Madde Numaralarının Düzenli ve Müteselsil Olmaması

Belediyenin 2020 yılı hesabını oluşturan ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişlerine yevmiye numaraları verilirken, bazı yevmiye numaralarının kullanılmayarak atlandığı görülmüştür.

MİBMY'nin "Yevmiye Sistemi, Muhasebeleştirme Belgeleri ve Açılış Kayıtları" başlıklı 43'üncü maddesinde; işlemlerin, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedileceği; buradan da usulüne göre büyük defter

ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılacağı ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Kullanılacak Defterler ve Kayıt Düzeni" başlıklı 44'üncü maddesinde ise; yevmiye defterinin, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defter olduğu, yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemlerin muhasebeleştirme belgelerine dayanılarak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere yevmiye defterine kayıtların günlük ve müteselsil olarak yapılması ve her bir işleme ayrı bir yevmiye numarası verilmesi gerekmektedir.

Yevmiye defterine kayıtlarının günlük olarak ve mevzuat hükümlerine göre her bir işleme ayrı bir yevmiye numarası verilmesi sağlanarak yapılacağı ifade edildiğinden bu husus sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 23: Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Hazırlanmaması

Belediye tarafından 2020 yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun hazırlanmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesinin 3'üncü fıkrasında; genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçlarını, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklayacağı hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanun'un "Mali Saydamlık" başlıklı 7'nci maddesine göre; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında denetimin sağlanması amacıyla kamuoyunun zamanında bilgilendirilmesi gerekmektedir. Bu amaçla bütçelerin hazırlanması, yetkili organlarda görüşülmesi, uygulanması ve uygulama sonuçları ile raporların kamuoyuna açık ve ulaşılabilir olması zorunludur.

Mezkûr Kanun'un "Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olduğu ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda oldukları hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Bu itibarla Belediye tarafından her yıl, yılın ilk altı aylık dönemine ilişkin bütçe uygulamaları ile ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini içeren mali durum ve beklentiler raporunun hazırlanarak, mali saydamlık ve hesap verebilirlik ilkesi gereğince kamuoyuna açıklanması gerekmektedir.

Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun mevzuata uygun olarak hazırlanacağı belirtildiğinden bu husus sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 24: Belediye Mülkiyetinde Olan Taşınmazların Dernek ve Vakfa Kullandırılması

Belediyenin mülkiyetinde olan taşınmazlarının incelenmesi sonucu iki adet taşınmazın dernek ve vakfa tahsis edildiği görülmüştür.

5018 sayılı KMYKK'nın "Taşınmaz tahsisi" başlıklı 47'nci maddesinde; kamu idarelerinin, kanunlarında veya Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebileceği fakat tahsis edilen bu taşınmazların, amaç dışı kullanılamayacağı, hükmüne yer verilmiştir.

www.balioglu.net

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinde; Belediyenin, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;

Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebileceği ve diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerektiği,

Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebileceği veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği, bu taşınmazları aynı kuruluşlara kiraya da verilebileceği, bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işleminin iptal edileceği ve tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkün olacağı hüküm altına alınmıştır.

5018 sayılı KMYKK'nın 29'uncu maddesinin birinci fıkrasının ikinci cümlesi ile 5253 sayılı Dernekler Kanunu'nun 10'uncu maddesinin; belediyeler, il özel idareleri, bağlı kuruluşları ve bunların üyesi oldukları birlikler ile ortağı oldukları Sayıştay denetimine tabi şirketler için uygulanmayacağı belirtilerek belediyeler bu kapsamın dışında tutulmuştur.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre belediyeler, kendilerine ait taşınmazları aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak belediye meclis kararı ile ancak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilecek, bu idarelerin dışında kalan gerçek ve tüzel kişilere, derneklere, sivil toplum kuruluşlarına veya meslek kuruluşlarına süresi her ne olursa olsun belediye taşınmazlarını tahsis edemeyecektir.

Ayrıca 02.02.2018 tarihli R.G.'de yayımlanan 2017/1 esas, 5415/1 karar numaralı Sayıştay Genel Kurulu İçtihadı Birleştirme Kararı'na göre; 5018 sayılı Kanun'un 47'nci ve 5393 sayılı Kanun'un 75'inci maddesi çerçevesinde belediyeler, sadece mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına taşınmaz tahsis edebileceklerdir.

Ancak yapılan incelemede; emlak vergi değeri 522.400,00 TL olan 2612 m^2 bir taşınmazın vakfa, Belediye tasarrufunda bulunan Yunus Emre Parkı ve içerisindeki tesislerin ise derneğe tahsis edildiği görülmüştür.

Belediyeler kendi mülkiyetindeki taşınmazları belli şartlar dâhilinde ancak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebileceğinden taşınmazların vakıf ve derneğe tahsis edilmesi mevzuata aykırıdır.

Belediye tasarrufunda bulunan Yunus Emre Parkı ve içerisindeki tesislerin derneğe tahsis edildiğine ilişkin protokolün iptali için Başkanlık oluru alındığı ifade edilse de hem derneğe hem de vakfa yapılan tahsis işlemi 2020 yıl sonu itibariyle devam etmektedir.

BULGU 25: Belediye Tarafından Profesyonel Spor Kulübü İçin Hizmet ve Malzeme Alımı Yapılması

Yapılan incelemede Belediye tarafından profesyonel spor kulübüne mevzuata aykırı olarak hizmet ve malzeme alımı yapıldığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin görev ve sorumlulukları" başlıklı 14'üncü maddesinde; Belediyenin gerektiğinde, sporu teşvik etmek amacıyla gençlere spor malzemesi verebileceği, amatör spor kulüplerine ayni ve nakdî yardım yapabileceği ve gerekli desteği sağlayabileceği, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenleyebileceği, yurt içi ve yurt

www.balioglu.net

dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan öğrencilere, sporculara, teknik yöneticilere ve antrenörlere belediye meclisi kararıyla ödül verebileceği hüküm altına alınmıştır.

Yine aynı maddede; belediyelerin, sporu teşvik etmek amacıyla yapacakları nakdi yardımın, bir önceki yıl genel bütçe vergi gelirlerinden belediyeleri için tahakkuk eden miktarın; büyükşehir belediyeleri için binde yedisini, diğer belediyeler için binde on ikisini geçemeyeceği belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde; profesyonel spor kulüplerine ayni veya nakdi herhangi bir yardım yapılamayacağı açıktır. 2019 yılında da Sayıştay Denetim Raporunda bulgu konusu edilen bu hususla ilgili olarak yapılan incelemede profesyonel spor kulübü derneğine bağlı olan alt branşlar için mal ve malzeme alımı ile takımın müsabakalara katılımı için organizasyon hizmeti alma işlemlerinin devam ettiği tespit edilmiştir. Nihai olarak, söz konusu uygulamanın 5393 sayılı Kanun hükümlerine uygun bir şekilde tesis edilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Spor kulübünün Türkiye Spor Toto 2. Ligde mücadele eden profesyonel kulübü olmasının yanı sıra spor kulübü derneğinin birçok branşta amatör olarak mücadele ettiği ifade edilmiş ise de; yukarıda yer verilen mevzuat hükmünden de açıkca ifade edildiği üzere, kanun koyucu "amatör branşlara" yardım yapılabileceğinden bahsetmemiş "amatör spor kulüpleri" ifadesini kullanarak ayni ve nakdi yardımların sınırlarını net olarak çizmiştir. Bu sebeple profesyonel bir kulüp olan spor kulübünün bünyesinde amatör spor kulüplerinin de bulunduğundan bahisle bu hükmün genişletilebilme olanağı bulunmamaktadır.

Kulübün içerisinde amatör takımların bulunması özü itibariyle bir anlam ifade etmemektedir. Takımın amatör olması önem arz etmemekte olup, önemli olan kulübün profesyonel niteliği haiz olmasıdır. Amatör takıma yapılacak yardımın sonuç olarak profesyonel nitelikteki kulübün bütçesine gireceği açıktır. Bundan dolayı profesyonel spor kulüplerine ayni ve nakdi yardım yapılması mümkün değildir.

BULGU 26: Vadesi Bir Yıldan Uzun Olan Alacakların Kısa Vadeli Gelirlerden Alacaklar Hesabında Takip Edilmesi

Belediyenin vadesi bir yılın üstünde olan alacaklarını 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabında takip etmediği, bu hesabı hiç kullanmadığı tespit edilmiştir.

MİBMY'nin "220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı" başlıklı 164'üncü maddesinde; bu hesabın mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili gereken, gelirlerden alacakların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Mevzuata göre, vadesi bir yılı aşan faaliyet alacaklarından biri 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda harcamalara katılma payı olarak düzenlenmiştir. Harcamalara katılma payları belediyelerce, payların ilan ve tebliğ edildiği yılı takip eden yıldan itibaren iki yılda ve dört eşit taksitle ödenebilir. Buna göre bu paylar 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlenmelidir. Ayrıca bu hesapta takip edilen faaliyet alacaklarından yılsonunda vadesi bir yılın altına inenlerin, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına aktarılması gerekmektedir.

Ancak Belediyede, 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabının hiç kullanılmadığı, bu hesabın yerine faaliyet alacaklarının tamamının 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Etimesgut Belediyesinin, vadesi bir yılı aşan faaliyet alacaklarının 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlemesi, ayrıca bu hesapta takip edilen faaliyet alacaklarından yılsonunda vadesi bir yılın altına inenlerin, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına aktarması gerekmektedir.

Belediye tarafından, uzun vadeli faaliyet alacaklarının 220 Gelirlerden Alacak Hesabında izleneceği ve vadesi bir yılın altına inenlerin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına aktarılacağı belirtilmiştir. Bundan sonraki denetimlerde bu husus takip edilecektir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Aralık Ayı Memur Maaşı Ödemelerinde Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının Kullanılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Belediyenin 15.12.2020 tarihinde yaptığı maaş ve ücret ödemelerinin 2021 yılının 01-14 Ocak dönemine karşılık gelen tutarı için 162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabının kullanılmadığı ve ödemenin tamamının 630 Giderler Hesabı kullanılarak muhasebeleştirildiği görüldüğünden bulgu konusu edilmiştir. Denetim raporunun "Diğer Bulgular" başlıklı bölümünde yer verilmiştir. (Bulgu No:2)
Uzun Vadeli Güvence Bedellerinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında Takip Edilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Belediye tarafından doğalgaz, elektrik ve su aboneliklerine ilişkin olarak idarelere verilen güvence bedelleri uzun vadeli hesaplara kaydedildiği ve bulgu konusu hususun düzeltildiği görülmüştür.
Satmak Amacıyla Edinilen Mallara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdarenin satmak amacıyla edindiği ve satışını gerçekleştirdiği varlıkların niteliğine ilişkin bilginin doğru bir şekilde mali tablolarda sunulmasını sağlamak üzere muhasebe kayıtlarına Yönetmelik hükümlerine uygun olarak 150 İlk Madde

www.balioglu.net

			ve Malzeme hesabına değil 153 Ticari Mallar Hesabına muhasebe kayıtlarının yapıldığı görüldüğünden bulgu konusu husus düzeltilmiştir.
İdare Adına Tescilli Araçların Mevcutlar İçinde Bulunmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılında yapılan denetimde mevcutlar içinde bulunmayan 4 aracın hurdaya ayrıldığı ve hurda takiplerinin olmaması dolayısıyla kayıtlarda yer almadığı tespit edildiğinden bulgu konusu husus düzeltilmiştir.
Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	320 Bütçe Emanetleri hesabının yardımcı defteri incelenmiş olup ödemelerin tamamının alındığı sırayla yapıldığı görüldüğünden bulgu konusu edilecek bir husus bulunmamaktadır.
Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Faturalı Borçların Mali Tablolarda Raporlanmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) tarafından Belediyeye fatura edilen borçların 368 nolu hesaba alındığı daha sonar bu hesaptan çıkışlarının yapıldığı ve SGK'ya olan borçların ödendiği görülmüş olduğundan bulgu konusu edilecek bir husu bulunmamaktadır. Bu kapsamda incelenen ödeme emirleri; 8580, 8581, 8746, 8747, 9468, 9469, 9743, 9744, 12048, 12049, 121289, 12192
Cari ve Gelecek Dönem Maddi Duran Varlık Kira Gelirleri ile İrtifak Hakkı Gelirlerinin İlgili Hesaplarda İzlenmemesi	2019	Yerine Getirilmedi	2019 yılında bulgu konusu edilen bu hususla alakalı herhangi bir çalışma yapılmamış ve bulgu konusunda kullanılması söylenilen hesapların

www.balioglu.net

			kullanılmadığı görüldüğünden 2020 yılı denetiminde de bulgu konusu edilmiştir. Bu bulguya denetim raporunun "Diğer Bulgular" başlıklı bölümünde "Maddi Duran Varlık Kira Gelirlerinin İlgili Nazım Hesaplarda İzlenmemesi" bulgusunda yer verilmiştir. (Bulgu no:6)
Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisi ile Haberleşme Vergisinde Usulsüzlük Cezasının Uygulanmaması ve Gecikme Zammına Ait Sürelerin Hatalı Belirlenmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Etimesgut Belediyesi 2020 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesinde durumunda elektrik ve hava gazı tüketim vergisi ile haberleşme vergisi sorumlularının/mükelleflerinin bazılarının beyannamelerini süresinde idareye vermediği durumlarda bu vergilerin son ödeme tarihlerinin programda hatalı belirlenmesi dolayısıyla gecikme zammı alınmaya başlandığı görüldüğünden bulgu konusu husus düzeltilmiştir.
Su ve Kanalizasyon İdaresi Tarafından Aktarılması Gereken Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Tahakkuk ve Tahsilatının Takip Edilmemesi	2019	Yerine Getirilmedi	Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresince (ASKİ) belediye ve mücavir alan sınırları içerisindeki konutlar üzerinden tahsil edilen çevre temizlik vergisi paylarına ilişkin bildirimlerin zamanında yapılmadığı, tahsilat işlemlerinin bir kısmının Kurumun su borçlarına mahsuben yapıldığı, bunun sonucu olarak söz konusu verginin tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin sağlıklı bir şekilde izlenmediği 2020 yılı içerisinde de görülmüştür. Bulgu konusu edilmiştir. Bu

www.balioglu.net

			bulguya denetim raporunun "Diğer Bulgular" başlıklı bölümünde yer verilmiştir. (Bulgu no:8)
Emlak Vergisi Tarh ve Tahakkuk İşlemlerinde Bina İnşaat Sınıflarının Sağlıklı bir Şekilde Belirlenmemesi	2019	Yerine Getirilmedi	2019 yılı denetiminde Belediye sınırları içerisinde emlak vergisine tabi olan binaların inşaat sınıfları ayrımının inşaat sınıflarının tayinine esas alınacak nitelikler ortaya konulmadan belirlendiği görülmüştü, 2020 yılı denetiminde bulgu konusu hususa ilişkin herhangi bir çalışma yapılmamıştır. Bulgu konusu edilmiştir. Bu bulguya denetim raporunun "Diğer Bulgular" başlıklı bölümünde yer verilmiştir. (Bulgu no:1)
Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılı içerisinde ruhsatsız yerlerle ilgili çalışmalar tamamlanmaktadır. Bulgu konusu edilmeyecektir.
Genel Aydınlatma Kapsamındaki Tesislerin Elektrik Dağıtım Şirketine Devredilmemesi ve Tesislerin Ticarethane Abone Grubundan Tarifelendirilmesi	2019	Yerine Getirilmedi	2020 yılı denetiminde toplam 245 abonenin 196 tanesi aydınlatma grubuna geçtiği, kalan abonelikler içinse EnerjiSA'ya yazı yazıldığı görülmüş olup çalışmalar tamamlanmadığından bulgu konusu edilmiştir. Bu bulguya denetim raporunun "Diğer Bulgular" başlıklı bölümünde yer verilmiştir. (Bulgu no:17)
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	2019 yılında bulgu konusu edilen bu husus 2020 yılında da devam ettiğinden ve bu hususa ilişkin çalışmalar tamamlanmadığından bulgu konusu

www.balioglu.net

			edilmiştir. Bu bulguya denetim raporunun "Diğer Bulgular" başlıklı bölümünde yer verilmiştir. (Bulgu no:9)
Kiralama İhalelerinde Üzerine İhale Bırakılan İsteklilerin Sözleşme Yapmadıkları Halde İhale Yasaklısı Yapılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	2020 yılı içerisinde 39 adet yer kiraya verilmiş olup 1 kişinin ihale yasaklısı yapılmadığı görülmüştür. 2020 yılında bulgu konusu edilmiştir. Bu bulguya denetim raporunun "Diğer Bulgular" başlıklı bölümünde yer verilmiştir. (Bulgu no:15)
Parasal Sınırlara Tabi Mal Alımı ve Yapım İşlerinde Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmamasına Rağmen Öngörülen Üst Sınırın Aşılması	2019	Yerine Getirilmedi	2020 yılında yapılan denetimde bulgu konusu hususun devam ettiği ve Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan %10'luk sınırın aşıldığı görülmüştür. Bu bulguya denetim raporunun "Diğer Bulgular" başlıklı bölümünde yer verilmiştir. (Bulgu no:19)
Yerli Muhteva Oranı Şartını Taşımayan Araç Kiralanması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılı içerisinde araç kiralama ihalesi bulunmamaktadır.
Taşınmazların Emlak Vergisi Değerleri Esas Alınarak Kaydedilmesi	2019	Yerine Getirilmedi	İdare mülkiyetindeki taşınmazlara ilişkin kayıtların maliyet bedeli veya rayiç değer yerine emlak vergisi değeri ile yapıldığı tespit edilmiş olup 2020 yılı içerisinde de bu hususa ilişkin herhangi bir çalışma yapılmadığından 2020 yılında bulgu konusu edilmiştir. Bu bulguya denetim raporunun "Denetim Görüşünün Dayanakları" başlıklı bölümünde "Belediyeye Ait Taşınmaz Değerlerinin

www.balioglu.net

			Güncellenmemesi" başlıklı bulguda yer verilmiştir. (Bulgu no:1)
İdare Adına Tapuda Kayıtlı Bazı Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Çalışmalara başlanmış olup çalışmalar tamamlanmadığından bulgu konusu edilmiştir. Bu bulguya denetim raporunun "Diğer Bulgular" başlıklı bölümünde "Bazı Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması" başlıklı bulguda yer verilmiştir. (Bulgu no:11)
Tasarruf Yetkisi Bulunmayan Taşınmaz Üzerinde Tahsis İşlemi Tesis Edilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılında bulgu konusu edilen bu hususa ilişkin yapılan tahsislerin 2020 yılında iptal edildiği görüldüğünden bulgu konusu husus düzeltilmiştir.
İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Çalışmalara başlanılmış olup çalışmalar tamamlanmadığından bulgu konusu edilmiştir. Bu bulguya denetim raporunun "Diğer Bulgular" başlıklı bölümünde "İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Kullandırılmaması" başlıklı bulguda yer verilmiştir. (Bulgu no:20)
Meclis Başkan ve Üyelerine Verilen Huzur Hakkı Miktarının Belediye Meclisi Kararına Dayanmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	12.06.2020 tarih ve 182 karar numarası ile meclis başkan ve üyelerine verilecek huzu hakkı Belediye Meclisi tarafından belirlenmiş olup bulgu konusu husus düzeltilmiştir.
Bilançonun Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayelere İlişkin Eksik Bilgi Sunması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bu bulgu için kontrol yapıldığında Aralık ayı itibariyle İller Bankasından gelen tutarlarla 240 hesaına kaydedilen tutarların eşit olduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

Geçici Kabulü Yapılan Taşınmazların İlgili Varlık Hesaplarına Aktarılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Geçici kabulü yapılan taşınmazların tamamı 2534, 2535, 2536, 2537, 2538, 2539, 2540, 2541, 2542 ve 2543 nolu ödeme emirleri ile düzeltildiği ve ilgili varlık hesaplarına aktarıldığı görülmüştür.

www.balioglu.net