T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA GÖLBAŞI 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 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 11
7. DENETİM BULGULARI 11
8. EKLER 26

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 Şirketler 7

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Belediyenin Mülkiyetinde, Yönetiminde ve Kullanımında Olmayan Taşınmazlara Yapılan Harcamaların Maddi Duran Varlıklar Hesabında İzlenmesi

2. Eğlence Vergisi Alacaklarının Mali Tablolarda Gösterilmemesi

3. Taşınmaz Kayıtlarının Yönetmelikte Öngörülen Tasnif ve Formlara Uygun Şekilde Yapılmaması ve Taşınmaz Hesaplarının Gerçek Durumu Göstermemesi

4. Zemin Tahrip Bedeli Alacaklarının Mali Tablolarda Gösterilmemesi

B. Diğer Bulgular

1. Bina İnşaat ve Yapı Kullanma İzin Harçlarının Mevzuatta Öngörülenden Fazla Tahsil Edilmesi

2. Gecekondu Fonu Paylarının Ayrı Bir Banka Hesabında Takip Edilmemesi ve Amacı Dışında Kullanılması

3. İşçilere Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

4. Mükelleflerden Tahsil Edilen Kültür Varlıkları Katkı Payının İlgili İdareye Gönderilmemesi

5. Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

6. Muhasebe ve Bilgi Sistemleri Yazılımında Otokontrol ve Entegrasyon Sorunları ve Bu Yazılımlar İçin Akreditasyon İhtiyacı Bulunması

7. Büyükşehir Belediyesi Tarafından İşletilen Yol Üstü Otoparklarından Belediyeye Aktarılması Gereken Payların Takip Edilmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

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

www.balioglu.net

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

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

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

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

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

www.balioglu.net

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

Gölbaşı Belediyesinin karar organı olan Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 32 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.

Gölbaşı Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 3 adet birim belirlenmiştir. Bunlar Özel Kalem Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü ve Teftiş Kurulu Müdürlüğü'dür. Başkana bağlı olarak memurlar arasından atanan üç, meclis üyeleri arasından görevlendirilen iki başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin 19 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	348	167
Sözleşmeli Personel		15
Kadrolu İşçi	173	66
Geçici İşçi	-	203
Toplam	**521**	**451**
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	579

Belediyenin doğrudan hissedarı olduğu bir adet şirket bulunmaktadır.

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

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

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

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

Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yıldan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklenen/Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri		31.552.179,00	427.805,16	31.979.984,16	26.021.000,00	5.928.984,16	
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		5.625.149,00	104.500,00	5.729.649,00	4.228.935,36	1.500.713,64	
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri		86.508.627,00	18.363.485,36	104.872.112,36	97.407.295,17	7.464.817,19	
04	Faiz Giderleri		7.335.000,00	-678.785,00	6.656.215,00	6.556.252,87	99.962,13	
05	Cari Transferler		4.962.325,00	425.000,00	5.387.325,00	3.005.141,63	2.382.183,37	
06	Sermaye Giderleri		25.096.720,00	-5.142.005,52	19.954.914,48	13.736.801,74	6.217.912,74	
07	Sermaye Transferleri							
08	Borç Verme							
09	Yedek Ödenek		14.000.000,00	0	500.000,00	0,00	500.000,00	
Toplam			**175.080.000,00**		**175.080.000,00**	**150.985.426,77**	**24.094.573,23**	

www.balioglu.net

Gölbaşı Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi ile 175.080.000,00 TL ödenek öngörülmüştür. Yıl içinde 150.985.426,77 TL Bütçe Gideri yapılmış, 24.094.573,23 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	82.760.000,00	76.240.633,70	64.393,20	76.176.240,50	92
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.190.000,00	2.846.658,38	51.160,71	2.795.497,67	45
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	650.000,00	1.611.250,00	0,00	1.611.250,00	247,9
05- Diğer Gelirler	59.780.000,00	93.248.527,49	3.442,83	93.245.084,66	156
06- Sermaye Gelirleri	26.000.000,00	2.953.256,82	0,00	2.953.256,82	11,4
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0
09- Red ve İadeler	-300.000,00	0,00	0,00	0,00	0
Toplam	**175.080.000,00**	**176.900.326,39**	**118.996,74**	**176.781.329,65**	**100,9**

Buna göre 2020 yılında net bütçe geliri %100,9 seviyesinde gerçekleşmiştir. Alınan bağış ve yardımlar (%247,9) ile diğer gelirler (%156) beklenenin çok üstünde, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri ise (%45) salgın nedeniyle beklenenin çok altında 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	31.552.179,00	26.021.000,00	82,4
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.625.149,00	4.228.935,36	75,1
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	86.508.627,00	97.407.295,17	112,5
04- Faiz Gideri	7.335.000,00	6.556.252,87	89,3
05- Cari Transferler	4.962.325,00	3.005.141,63	60,5
06- Sermaye Giderleri	25.096.720,00	13.736.801,74	54,7
07- Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0
08- Borç Verme	0,00	0,00	0
09- Yedek Ödenekler	14.000.000,00	0,00	0
Toplam	175.080.000,00	150.985.426,77	86,2

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri % 86,2 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve hizmet alım giderleri beklenenin üzerinde (%112,5) gerçekleşirken, diğer gider kalemleri 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	64.246.668,22	62.970.904,90	76.176.240,50	-2	20
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.227.188,09	4.387.639,32	2.795.497,67	4	-36
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	5.290,00	154.000,00	1.611.250,00	2811	946
Diğer Gelirler	47.694.058,58	54.532.745,66	93.245.084,66	275	70
Sermaye Gelirleri	25.862.562,66	5.078.689,38	2.953.256,82	-80	-41
Toplam	0,00	0,00	0,00	0	0
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	912.390,98	419.133,28	118.996,74	-54	-71
Net Toplam	142.035.767,55 TL	127.123.979,26 TL	176.781.329,65	-10	39

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2020 yılında gelirler bir önceki yıla göre 49.657.350,39 TL'lik (%39) artış göstermiştir. Bu çerçevede; teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde 1.592.141,65 TL (%36) ve sermaye gelirlerinde 2.125.432,56 TL (%41) azalış olmasına rağmen; diğer gelirlerde 38.712.339,00 TL (%70) ve vergi gelirlerinde 13.205.335,60 TL (%20) tutarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur. En yüksek oranlı artış ise 1.457.250,00 TL (%946) ile alınan bağış ve yardım ile özel gelirler kaleminde gerçekleşmiştir.

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	23.135.691,73	24.146.148,53	26.021.000,00	4	7
SGK Devlet Prim Giderleri	3.505.934,13	3.834.153,39	4.228.935,36	9	10
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	87.523.098,09	75.032.451,94	97.407.295,17	-14	29
Faiz Giderleri	7.201.255,74	10.526.711,39	6.556.252,87	46	-37
Cari Transferler	2.647.238,06	3.391.479,41	3.005.141,63	28	-11
Sermaye Giderleri	45.129.613,94	4.314.171,00	13.736.801,74	-90	218
Sermaye Transferleri		0,00	0,00	0	0
Toplam	169.142.831,69	121.245.115,66	150.985.426,77	-28	24

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2020 yılında 2019 yılına göre 29.740.311,11 TL (%24) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2020 yılında mal ve hizmet alım giderlerinin 22.374.843,23 TL (%29), sermaye giderlerinin 9.422.630,74 TL (%218) arttığı görülmektedir. Mal ve hizmet alımları ile sermaye giderlerindeki belirgin değişimlerin nedenleri sırasıyla

temizlik malzemesi alımlarının salgın döneminde artış göstermesi ve yol, kaldırım ve benzeri hizmetlerin artışı kaynaklıdır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı Faaliyet Gideri 153.804.762,79 TL, Faaliyet Geliri 199.342.690,70 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 45.537.927,91 TL olarak gerçekleşmiştir.

Gölbaşı Belediyesinin doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Bellas İnşaat Taah. San. Tic. Ltd. Şti.	2.200.000,00	2.145.000,00	97,5

Belediyenin dolaylı olarak hissedarı olduğu herhangi bir şirket bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Gölbaşı 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.

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

www.balioglu.net

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.

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

www.balioglu.net

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

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

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

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 8'inci maddesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum konulu 02.12.2013 tarih ve 10775 sayılı Genelge çerçevesinde iç kontrol sisteminin kurulması, eylem planının hazırlanması, standartların uygulanması ve geliştirilmesi konularında iç kontrol çalışmalarına hız verilmesi gerekmektedir.

İdarenin iç kontrol sistemine ilişkin yürüttüğü faaliyetler ve ulaştığı sonuçlar değerlendirildiğinde; İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nda 2020 yılı sonu itibariyle bazı faaliyetlerin tamamlanma sürecinin devam ettiği, uygulamaya geçildiği ancak uygulamada yetersizlikler mevcut olduğu görülmüştür. Amaç ve hedeflere yönelik risklerin belirlenmesi, risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkilerinin analiz edilmesi, risklere karşı alınacak önlemler ile ilgili eylem planlarının oluşturulması gerekmektedir. Bununla birlikte İdarede 3 adet iç denetçi kadrosu olmasına rağmen iç denetçi atanmamıştır. İç denetçi bulunmadığından İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu da hazırlanmamıştır. İç denetçilerin atanarak İç Denetim Biriminin oluşturulması ve iç denetim çalışmalarının başlatılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Gölbaşı 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: Belediyenin Mülkiyetinde, Yönetiminde ve Kullanımında Olmayan Taşınmazlara Yapılan Harcamaların Maddi Duran Varlıklar Hesabında İzlenmesi

Kurumun mülkiyetinde olmayan taşınmazlara yapılan cephe yenileme ve kent estetiği harcamaları 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında izlenmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Kentsel dönüşüm ve gelişim alanı"* başlıklı 73'üncü maddesinde büyükşehirlerde büyükşehir belediye meclisinin, il ve ilçelerde belediye meclislerinin salt çoğunluk ile alacağı karar ile masrafların tamamı veya bir kısmı belediye bütçesinden karşılanmak kaydıyla kentin uygun görülen alanlarında bina cephelerinde değişiklik ve yenileme ile özel aydınlatma ve çevre tanzimi çalışmaları yapılabileceği, cephe değişikliği yapılacak binalarda telif hakkı sahibi proje müelliflerine talep etmeleri hâlinde, değiştirilecek cephe veya cephelerin beher metrekaresi için bir günlük net asgari ücret tutarını geçmemek üzere telif hakkı ödeneceği, büyükşehir belediye meclisince uygun görülmesi hâlinde, büyükşehir belediyesi içindeki ilçe belediyelerinin kendi sınırları içinde bu fıkrada belirtilen iş ve işlemleri yapabileceği açıklanmıştır.

www.balioglu.net

Yukarıda sayılan hükümlere istinaden 2012-2015 yıllarını kapsayan dönemde Ankara Gölbaşı ilçesi, Ankara Konya devlet karayolu kenarında bulunan binalar ile Cemal Gürsel ve hükümet caddelerinde bulunan mülkiyeti belediyeye ait olmayan bazı binalarda Çevre ve Şehircilik Bakanlığının 2.641.000,00 TL desteğiyle ve Gölbaşı Belediyesinin bütçesinden karşıladığı 10.695.162,71 TL ile cephe yenileme ve kent estetiği işi yapılmıştır. Yapılan bu iş için harcanan 10.695.162,71 TL gider kaydedilmemiş, Gölbaşı Belediyesi maddi duran varlığı olarak Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Maddi Duran Varlıklar"* başlıklı 186'ncı maddesinde maddi duran varlıklar hesap grubunun süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların izlenmesi için kullanılacağı, maddi duran varlıklar hesap grubunun niteliklerine göre bu grup içinde açılacak hesaplardan oluşacağı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının maddi duran varlıklar hesap grubu içinde yer alacağı belirtilmiştir. "*Hesap grubuna ilişkin işlemler*" başlıklı 187'nci maddesinde ise maddi duran varlıklar hakkında; Taşınır Mal Yönetmeliği ve Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına

İlişkin Yönetmelik'in ilgili hükümleri ile işlem yapılacağı, edinilen maddi duran varlıkların, maliyet bedeli ile hesaplara alınacağı belirtilmiştir. 251 Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabının anlatıldığı 190'ıncı maddesinde ise yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabının, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Belediyenin mülkiyetinde olmayan, mülkiyetinde olmadığı gibi yönetiminde ve kullanımında dahi olmayan binalara yapılan iyileştirme işlerinin belediyenin maddi duran varlığı olarak 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmesi mümkün değildir. Yapılan kayıt sebebiyle 2020 yılı bilançosunda maddi duran varlıklar 10.695.162,71 TL fazla görünmektedir.

BULGU 2: Eğlence Vergisi Alacaklarının Mali Tablolarda Gösterilmemesi

www.balioglu.net

Gölbaşı Belediyesinin gelir kalemlerinden olan at yarışlarından toplanan eğlence vergisi payının Ankara Büyükşehir Belediyesinden tahsili için gerekli işlemler başlatılmış ancak söz konusu alacak muhasebe kayıtlarında gösterilmemiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir Belediyesinin Gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesi (c) bendinde; 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda yer alan oran ve esaslara göre büyükşehir belediyesince tahsil olunacak at yarışları dahil müşterek bahislerden elde edilen Eğlence Vergisinin % 20'si müşterek bahislere konu olan yarışların yapıldığı yerin belediyesine, % 30'u nüfuslarına göre dağıtılmak üzere diğer ilçe belediyelerine ayrıldıktan sonra, kalan % 50'lik kısmı, büyükşehir belediyesi gelirleri olarak sayılmıştır.

Büyükşehir belediyesince müşterek bahislerden elde edilen eğlence vergisi gelirlerinden ilçe belediyelerine pay verilmesi gerekmektedir. Ankara Büyükşehir Belediyesinden edinilen hasılat bilgilerine göre at yarışlarıyla ilgili olarak Gölbaşı Belediyesine 31.12.2020 tarihi itibarıyla toplam 419.832,27 TL eğlence vergisi ilçe payı gönderilmesi gerektiği, bu tutarın tahsil edilmesi için 2020 yılı içerisinde gerekli yazışmaların yapıldığı, bu yazışmalarda alacağın Büyükşehir Belediyesince de teyit edildiği ancak alacağın 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür. Bu nedenle bilançoda 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı, Faaliyet Sonuçları Tablosunda ise Gelirler kalemi 419.832,27 TL eksik görünmektedir.

BULGU 3: Taşınmaz Kayıtlarının Yönetmelikte Öngörülen Tasnif ve Formlara Uygun Şekilde Yapılmaması ve Taşınmaz Hesaplarının Gerçek Durumu Göstermemesi

Taşınmazlar, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte öngörülen tasnif ve formlara uygun şekilde kaydedilememiş ve mali tablolarda gerçek değerleri ile, tam ve doğru bir biçimde gösterilmemiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5 ve 7'nci maddeleri gereğince taşınmazlar, Yönetmelik eki kayıt planındaki tasnife uygun olarak Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu, Orta Malları Formu, Genel Hizmet Alanları Formu, Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formuna, bu formlarda yer alan bilgileri içerecek şekilde, maliyet bedeli, rayiç değeri veya iz bedeli üzerinden kaydedilmeli ve bu formlar esas alınarak taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulmalıdır. Bu kayıtlar esas alınarak muhasebe işlemlerinin tamamlanması ve değerlemesi yapılan taşınmazların değerlerinin muhasebe sisteminde gösterilmesi temin edilmelidir.

www.balioglu.net

Belediye taşınmaz kayıt sistemi incelendiğinde; taşınmazların kaydedildiği ve izlendiği bilgi sistemleri programı taşınmaz modülünün Yönetmelik ve ekinde yer alan tasnif ve formlara uygun olmadığı, Yönetmekte istenen bazı bilgilerin taşınmaz modülünde yer almadığı görülmüştür. Ayrıca bu modül muhasebe modülü ile entegre de değildir. Bu nedenle değerlemesi yapılarak taşınmaz modülüne kaydedilen taşınmazların değerlenmiş hali muhasebeye otomatik olarak aktarılamamıştır. Muhasebe kayıtları İdare tarafından manuel olarak da düzeltilmemiştir. Buna bağlı olarak muhasebe kayıtlarında ve bilançonun 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri, 252 Binalar 257 Birikmiş Amortismanlar ve 500 Net Değer Hesaplarında taşınmazlar gerçek değerleri ile gösterilmemiştir.

Söz konusu yazılım programında taşınmaz modülünün güncellenmesi ve Yönetmelik eklerinde yer alan formlar esas alınarak, muhasebe alt kodları ile uyumlu bir taşınmaz tasnif sisteminin işler hale getirilmesi gerekmektedir. Bu suretle değerlemesi yapılan taşınmazların muhasebeye aktarılarak mali tabloların doğru ve tam bilgi sunması sağlanmalıdır.

BULGU 4: Zemin Tahrip Bedeli Alacaklarının Mali Tablolarda Gösterilmemesi

Yapılan kazı çalışmaları nedeniyle Büyükşehir Belediyesince tahsil edilen zemin tahrip bedellerinden, sorumluluk alanlarındaki yerler için Gölbaşı Belediyesine pay aktarılmamıştır.

Gölbaşı Belediyesinin Büyükşehir Belediyesinden zemin tahrip bedeli alacağı tahsil edilmemiş ve alacak mali tablolarda gösterilmemiştir.

Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliği'nin *"Hesabın oluşumu ve geliri"* başlıklı 14'üncü maddesinin Mülga 3'üncü fıkrasında; Büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri cadde, bulvar, meydan ve sokaklarında yapılacak tüm kazılardan elde edilecek gelirlerin büyükşehir belediyesi bünyesinde açılacak altyapı yatırım hesabında toplanacağı, sokakların kazısından elde edilen gelirlerin ilgili belediyeye aktarılacağı, bu paraların büyükşehir ilçe ve ilk kademe belediyeleri tarafından sadece cadde, bulvar, meydan ve sokakların asfalt ve kaldırımların yapımında kullanılacağı ve amacı dışında kullanılamayacağı belirtilmiştir.

Söz konusu hüküm 24.12.2020 tarih ve 31344 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan değişiklik ile 14/A maddesi de eklenerek yeniden düzenlenmiştir. Buna göre 24.12.2020 tarihinden itibaren Büyükşehir belediyelerinin sorumluluğuna bırakılan cadde, bulvar, meydan ve sokaklarda yapılacak tüm kazılardan elde edilecek gelirler, büyükşehir belediyesi bünyesinde açılacak alt yapı yatırım hesabında toplanacaktır. İlçe belediyelerinin sorumluluğuna bırakılan cadde, bulvar, meydan ve sokaklarda yapılacak tüm kazılardan elde edilecek gelirler ise bu yerlere izin veya ruhsat veren ilçe belediyesince gelir olarak kaydedilecek ve bu gelirler sadece cadde, bulvar, meydan ve sokaklardaki asfalt ve kaldırımların yapım, onarım ve bakımında kullanılacaktır.

www.balioglu.net

Söz konusu hükümler çerçevesinde 24.12.2020 tarihinden önceki dönem için Gölbaşı Belediyesi sorumluluk alanlarındaki yerlerde yapılan kazı çalışmaları nedeniyle zemin tahrip bedelleri Büyükşehir Belediyesince tahsil edilmiş ancak Gölbaşı Belediyesine bu paylar aktarılmamıştır. Yapılan incelemede, Belediyeler arasında yapılan görüşme ve yazışmalar sonucunda Gölbaşı Belediyesinin 2019 yılı için 3.286.148,72TL, 2020 yılı için ise Ekim ayı sonu itibarıyla 2.283.012,60TL teyit edilmiş zemin tahrip bedeli alacağı olduğu, Kasım ve Aralık ayları için alacak miktarının henüz teyit edilemediği anlaşılmıştır. Söz konusu alacak 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmediğinden bilançoda bu hesap, Faaliyet Sonuçları Tablosunda ise Gelirler Kalemi 5.569.161,32 TL eksik gösterilmiştir.

Yapılan kazı çalışmaları nedeniyle Büyükşehir Belediyesince tahsil edilen zemin tahrip bedellerinden Gölbaşı Belediyesi sorumluluk alanlarındaki yerler için aktarılması gereken paylarla ilgili olarak kesinleşmiş 5.569.161,32 TL alacağın 120 Gelirlerden Alacaklar

Hesabında gösterilmesi ve Büyükşehir Belediyesi ve/veya İller Bankası nezdinde gerekli işlemlerin yürütülerek payın tahsili temin edilmelidir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Bina İnşaat ve Yapı Kullanma İzin Harçlarının Mevzuatta Öngörülenden Fazla Tahsil Edilmesi

Bina İnşaat Harcı ve Yapı Kullanma İzni Harcı tarifeleri 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda belirtilen bedelden daha yüksek belirlenmiş ve bu nedenle vatandaşlardan yasal limitin üzerinde harç bedeli tahsil edilmiştir.

A) Bina inşaat harcı tarifesi mevzuatta öngörülenin üzerinde belirlenmiştir

www.balioglu.net

2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Bina İnşaat Harcına ilişkin olarak harcın konusunu ve vergiyi doğuran olayı belirleyen Ek 1'inci maddesine göre belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yapılan her türlü bina inşaatı (ilave ve tadiller dahil), inşaat veya tadilat ruhsatının alınması, bina inşaat harcına tabidir. Harcın tarifesi ise Kanun'un 96'ncı maddesi (a) bendi gereğince Cumhurbaşkanı (Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi öncesinde ise Bakanlar Kurulu Kararı ile tayin ve tespit edilmektedir.

Kanun'un 96'ncı maddesinin (a) bendi gereği alınan 2005/8730 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda 1. Grup belediyelerde bina inşaat harcı üst limiti, birim inşaat alanları esas alınarak konutlar için beş, işyerleri için dört ayrı kategoride listelenmiştir. Bu listede en yüksek kategori 200m2 üstü konutlar için 3,75TL/m2, 100m2 üstü işyerleri için 7,5 TL/m2 olarak belirlenmiştir. Dolayısıyla Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliğinde 1. Grup belediyeler arasında sayılan Gölbaşı Belediyesinde Belediye Meclisinin bina inşaat harcı tarifesini yukarıda belirtilen tarife üst limitine uygun olarak belirlemesi gerekmektedir.

Gölbaşı Belediyesinde 2020 yılı için uygulanan bina inşaat harcı tarifesi, inşaat alanları dikkate alınmadan, konut için 4,45 TL/m2, işyeri için 9,35 TL/m2 olarak uygulanmıştır. Uygulanan tarife Bakanlar Kurulu Kararı ile konut için 3,75 TL/m2, işyeri için 7,5 TL/m2 olarak belirlenen azami limitin üzerindedir. Bu nedenle başvuranlardan yasal limitin üzerinde bina inşaat harcı tahsil edilmiştir.

Bina İnşaat Harcı tarifesinin, Belediye Meclisince, Bakanlar Kurulu Kararında belirlenen üst limiti aşmayacak şekilde tespit edilmesi ve uygulanması gerekmektedir.

B) Yapı kullanma izni harcı tarifesi mevzuatta öngörülenin üzerinde belirlenmiştir

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 80'inci maddesinde; İmar mevzuatı gereğince alınacak harçlar sayılmış ve belirtilen harçların belediyece tahsil olunacağı belirtilmiştir. Maddenin (f) bendinde ise yapı kullanma izinlerinin yapı kullanım izin harcına tabi olacağı belirtilmiştir.

Harçlara ait tarifeler ise 84'üncü maddede sıralanmış ise de; bina inşaat harcında olduğu gibi, Yapı Kullanma İzin Harcı tarifesi de, Kanun'un 96'ncı maddesi (a) bendi gereğince Cumhurbaşkanı (Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi öncesinde ise Bakanlar Kurulu) kararı ile tayin ve tespit edilmektedir. Bu yetkiye istinaden 2005/8730 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yapı kullanma izni harcı belediye grupları itibariyle belirlenmiş ve Kararın ekinde sıralanmıştır. Buna göre 1. Grup Belediyelerde Yapı Kullanma İzni Harcı (beher inşaat m^2 başına) işyeri için 0,11 TL, konut için 0,09 TL dir.

1. Grup belediye olan Gölbaşı Belediyesinin uygulaması gereken yapı kullanma izni harcı, 2005/8730 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı gereğince işyerinde 0,11 TL/m2, konutta 0,09 TL/m2 'dir. Belediye ise 2020 yılında, konut işyeri ayrımı yapmadan, toplam m2 üzerinden beher m2 için 0,15 TL harç tahsil etmiştir. Belediye, 2020 yılında 380 adet inşaat ruhsatı vermiş; verilen bu ruhsatlardan 67.333,29 TL Yapı Kullanma İzin Harcı tahsil etmiştir. Harcın mevzuatta belirtilen tutardan yüksek belirlenmesi nedeniyle başvuranlardan yasal sınırın üzerinde harç bedeli alınmıştır. Mükelleflerce dava konusu edilebilecek bu uygulama Belediye için ekonomik ve hukuki yük de oluşturabilecektir.

Yapı Kullanma İzin Harcının 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda belirtilen esaslar çerçevesinde; işyeri için 0,11 TL/m2, konutlar için 0,09 TL/m2 olarak uygulanması ve tahsili gerekmektedir.

Bulgu üzerine kamu idaresi a) ve b) alt başlıkları ile ilgili olarak 01.06.2021 tarih ve 297 sayılı Belediye Meclis Kararı ile tarifelerin yeniden düzenlendiğini ve düzeltildiğini bildirmiştir. Bu husus takip eden denetim döneminde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Gecekondu Fonu Paylarının Ayrı Bir Banka Hesabında Takip Edilmemesi ve Amacı Dışında Kullanılması

Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedelleri üzerinden Belediyeye aktarılan %10 luk pay, 775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre oluşturulması gereken fon hesabına aktarılmamış; bu Kanun'da belirtilen amaçlar dışında, Belediyenin diğer iş ve işlemleri için kullanılmıştır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 5'inci maddesinde; Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından, öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla, % 10'unun ilgili belediyelerin 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılacağı, kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verileceği ve bu payların tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 12'nci maddesinde ise; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı, 13'üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır. Buna göre 12'nci madde gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla;

a) Bu Kanun'daki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici misafir konutu yapılmasında,

b) Islah olunacak gecekondu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında,

c) Kendi bütçe imkânlarıyla karşılanamayan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tespit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, ilgili fonda biriken paralar 775 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde açıklanan yerlerde kullanılabilecek, bunun dışındaki yerlerde kullanılamayacaktır.

Yapılan incelemede, 2020 yılında 4706 sayılı Kanun'un 5'inci maddesi kapsamında yapılan satışların %10'u ve kalan tutarın %30'u karşılığı Belediyeye 8.362.259,59 TL aktarıldığı görülmüştür. Bu tutarın 2.260.070 TL'sinin %10 pay karşılığı olarak ayrı bir banka hesabında muhafaza edilmesi ve 775 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde açıklanan yerlerde kullanılması gerekirken ayrı bir hesapta muhafaza edilmediği ve amacı dışında, Belediyenin diğer iş ve işlemleri için kullanıldığı tespit edilmiştir.

Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedelleri üzerinden Belediyeye aktarılan %10 luk payların bankada ayrı bir hesapta muhafaza edilmesi ve sadece 775 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde açıklanan amaçlar için kullanılması temin edilmelidir.

BULGU 3: İşçilere Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

4857 sayılı İş Kanunu'na tabi olarak çalışan işçilerin sosyal hakları olan yıllık ücretli izinleri zamanında ve düzenli olarak kullandırılmamıştır.

www.balioglu.net

4857 sayılı İş Kanunu'nun; *"Yıllık ücretli izin hakkı ve izin süreleri*" başlıklı 53'üncü maddesinin birinci fıkrasında; işyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verileceği hükmü yer almaktadır. "*Yıllık ücretli iznin uygulanması"* başlıklı 56'ncı maddede ise "*bu iznin 53 üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesi zorunludur"* hükmü yer alır.

Gölbaşı Belediyesinde çalışan 66 işçi için Personel İzin Durumu Tablosu incelenmiştir. 4857 sayılı Kanun kapsamında çalışan söz konusu işçilerin yıllık izinlerinin düzenli bir şekilde kullandırılmadığı, işçilerin çoğunun geçmiş yıllardan devreden izinlerinin olduğu, bazı işçilerin ise 200 ve 300 güne varan kullanılmayan ücretli yıllık izinlerinin bulunduğu tespit edilmiştir. 4857 sayılı Kanun'un 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin hak sahiplerine ödeneceği belirtildiğinden, işçilerden bir kısmı izin kullanmaktan feragat ederek, emekli olduğu tarihteki yüksek ücretten izin parası alma yolunu tercih etmektedir. Oysa 56'ncı maddede belirtildiği üzere söz konusu iznin işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesi zorunludur.

İzinlerin kullandırılması için 2020 yılı başında İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünce diğer müdürlüklere yazı yazılmış ve işçi personelin toplam izinlerini gösteren

çizelgeler eşliğinde izinlerin kullandırılmasının talep edilmiş ise de yıllık izinlerin kullandırılmadığı anlaşılmaktadır.

İşçilerin anayasal bir hak olan dinlenme haklarını kullanmaları sağlanmalı, İdare ise 4857 sayılı Kanun'un 59'uncu maddesi gereğince yıllık ücretli izinleri Belediye hizmetlerini aksatmayacak bir biçimde bir plan dâhilinde kullandırmalıdır. Bu suretle Belediyenin kullanılmayan yıllık ücretli izinler nedeniyle ileride karşılaşacağı mali yük de ortadan kalkacaktır.

BULGU 4: Mükelleflerden Tahsil Edilen Kültür Varlıkları Katkı Payının İlgili İdareye Gönderilmemesi

Emlak vergisinin % 10'u tutarında tahsil edilen Kültür Varlıkları Katkı Payı, ilgili idareye gönderilmemiştir.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12'nci maddesine göre; belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere, mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde, Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilir. Söz konusu pay, ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir. Tahsil edilen miktar, il özel idaresi tarafından açılacak özel hesapta toplanır ve bu pay valinin denetiminde kullanılır.

İl özel idarelerinin tüzel kişiliğinin kaldırıldığı büyükşehirlerde valiye bağlı olarak Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları kurulmuş ve büyükşehirlerde il özel idarelerinin yetkileri Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarına verilmiştir. Bu kapsamda 2863 sayılı Kanun'nun 12'nci maddesi kapsamında il özel idarelerine verilen görevler, il özel idarelerinin kaldırıldığı büyükşehirlerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarınca yürütüldüğünden, toplanan katkı payı tutarları, defterdarlıklar bünyesinde açılan emanet hesaplarına aktarılacak ve Ankara Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı tarafından kullanılacak veya kullandırılacaktır.

2863 sayılı Kanun'un "*Taşınmaz kültür varlıklarının onarımına yardım sağlanması ve katkı payı*" başılklı 12'nci maddesinin 6'ncı fıkrası ile Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik'in "*Katkı Payı*" başlıklı 6'ncı maddesinde belediyelerce;

www.balioglu.net

Vatandaştan tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar kültür katkı payının bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içerisinde gönderilmesinin gerektiği,

Tahsil edilen katkı payının süresi içinde aktarılmasından belediye başkanı ve hesap işleri müdürü birlikte sorumlu olacağı,

Tahsil edilen katkı payının süresi içinde aktarılmaması veya katkı payının başka amaçla kullanılması halinde sorumlular hakkında yasal işlem yapılacağı,

Katkı payının belirtilen süre içerisinde yatırılmaması durumunda 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edileceği ve bu sebeple daha yüksek rakamlar ödenmek zorunda kalınacağı açık bir şekilde ifade edilmiştir.

Belediyeler genel olarak mali imkânları işaret ederek aktarmaları zamanında yapmamaktadırlar. Fakat mükelleften yapılan bu tahsilatlar belediyenin geliri değildir. Belediye, payın ilgili kuruma aktarılması sürecinde aracı idare konumundadır. Dolayısıyla Belediye tarafından toplanan kültür varlıkları katkı payları, belediyenin mali imkânları dikkate alınmaksızın, ilgili kurum hesaplarına aktarılmalıdır.

www.balioglu.net

Yukarıda bahsedilen tüm hükümlere istinaden ilgili kuruma gönderilmek üzere mükelleften tahsil edilerek belediye hesaplarında tutulan ve 362.02.01 nolu hesapta izlenen 2020 yılı sonu itibariyle toplam 7.744.671,49 TL tutarındaki katkı payının Ankara Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına yasal süreler içerisinde gönderilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi katkı paylarının ilgili kuruma bildirildiğini, ekonomik imkânsızlıklar nedeni ile ödenemediğini ve konu ile ilgili gerekli hassasiyetin gösterileceğini bildirmiştir.

BULGU 5: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

Belediye gelir tarifesinde haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gereçler için geçiş hakkı ile ilgili bir tarife belirlenmemiştir. Dolayısıyla haberleşme altyapısı için geçiş hakkı geliri tahsil edilmemiştir.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili temel kavramlar, geçiş hakkı, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesi ve bu kapsamdaki işlerin denetimi Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik ile tanımlanmıştır.

Buna göre işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısı geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelikte belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabilmekte, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şekli ise sözleşmede yer almaktadır. Ancak Yönetmelik'in 9'uncu maddesi ile geçiş hakkı ücreti için bir üst sınır getirilmiş ve Geçiş Hakkı Ücretleri Tarifesi Üst Sınırları Tablosu, Yönetmelik ekinde listelenmiştir. Buna göre Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler için üst sınır 0,70.TL/metre olarak belirlenmiştir.

İlgili mevzuat hükümlerine göre mücavir alanları içinde kalan yerlerde bulunan telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinin durumlarının tespit edilerek geçiş hakkı ücretlerinin belirlenmesi gerekmektedir. Yapılan incelemede ise belediye tarafından bu konuda herhangi bir çalışma yapılmadığı ve geçiş hakkı ücretlerine ilişkin takip ve tahsilatın gerçekleştirilmediği anlaşılmıştır.

Belediyenin mücavir alanları içinde kalan, mevcut veya daha sonra yapılacak tüm telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinin tespit edilerek ilgili kamu gelirinin tahsil edilmesi sağlanmalıdır.

www.balioglu.net

BULGU 6: Muhasebe ve Bilgi Sistemleri Yazılımında Otokontrol ve Entegrasyon Sorunları ve Bu Yazılımlar İçin Akreditasyon İhtiyacı Bulunması

Gölbaşı Belediyesinde muhasebe ve mali işlemler özel bir firmaya ait bilgi sistemleri yazılımı ile kaydedilmekte ve izlenmektedir. Söz konusu yazılımda aşağıda belirtilen eksiklikler tespit edilmiş olup bu eksiklikler Belediyenin sağlıklı bir kayıt ve mali raporlama sistemi oluşturmasını engellemektedir. Belediyeler tarafından kullanılan Muhasebe ve Bilgi Sistemleri yazılımlarının bir kamu otoritesi tarafından uygunluk yönünden incelenmesi ve onaylanması (akreditasyon) ihtiyacı bulunmaktadır.

-Gölbaşı Belediyesi 2020 yılı açılış kayıtlarında alacak karakterli olan 257 Birikmiş Amortismanlar hesabında, alt hesapların bazılarında, borç kaydı ile açılış yapıldığı,

-Yıl içi mizanlarında, alt hesaplar bazında, borç karakterli 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252 Binalar Hesabının alacak; alacak karakterli 500 Net Değer/Sermaye hesabının borç bakiyesi verdiği,

-Yevmiye kayıtları üzerinde değişiklikler yapılabildiği görülmüştür.

Muhasebe yazılımının, muhasebenin temel prensiplerine aykırı olan bu tip hatalı kayıtlar için bir kontrol mekanizması içermediği, kullanıcıların uyarılmadığı ve girişlerin engellenmediği anlaşılmaktadır.

Bunun yanısıra taşınmazların değeri, edinme tarihi ve amortisman süresi gibi bilgiler yazılımın taşınmaz alt modülünde mevcut olduğu halde amortisman ayırma işlemleri, yazılımın buna imkan vermemesi nedeniyle, otomatik olarak yapılamamaktadır.

Ayrıca **t**aşınmaz modülü yazılımı, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte tanımlanan tasnif ve formlarla uyumlu değildir. Modül yazılımında Yönetmelikte öngörülen tasnif sistemi uygulanmadığından taşınmaz ve muhasebe modülleri entegre çalışmamış, taşınamazlar değerleri ile tasnife uygun bir biçimde otomatik olarak muhasebe sistemine aktarılamamıştır. Modül yazılımında Yönetmelikte öngörülen bazı taşınmaz bilgilerine de yer verilmemiştir. Bu nedenlerle Belediye taşınmazları mali tablolarda doğru bir biçimde gösterilememiştir.

Sonuç olarak; Belediye tarafından kullanılan muhasebe ve bilgi sistemleri yazılımının güncellenerek açılış kayıtları ve mizanlarda ters bakiyeli kayıtların engellenmesi, muhasebe kayıtlarının geriye dönük olarak değiştirilebilmesinin engellenmesi, amortisman kayıtlarının otomatik yapılabilmesi, Yönetmelik eklerinde yer alan formlar esas alınarak, muhasebe alt kodları ile uyumlu bir taşınmaz tasnif sisteminin işler hale getirilmesi,

Belediyeler tarafından kullanılan/kullanılacak muhasebe ve bilgi sistemi yazılımlarının bir kamu otoritesi tarafından uygunluk yönünden incelenmesi ve onaylanması (akreditasyon) veya yazdırılması ihtiyacı bulunmaktadır.

BULGU 7: Büyükşehir Belediyesi Tarafından İşletilen Yol Üstü Otoparklarından Belediyeye Aktarılması Gereken Payların Takip Edilmemesi

Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından işletilen araç park yerlerinden elde edilen gelirlerden Gölbaşı Belediyesine pay aktarılmamıştır.

Karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etme ve işletme, işlettirme veya kiraya verme yetkisi, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumluluklarını düzenleyen 7'nci maddesi (f) bendi ile Büyükşehir Belediyelerine verilmiştir. Aynı Kanun'un Büyükşehir belediyesinin gelirlerini düzenleyen 23'üncü maddesi (f) bendinde 7'nci madde kapsamında

www.balioglu.net

tespit edilen araç park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılması; kalan %50'sinin Büyükşehir Belediyesi geliri sayılması öngörülmüştür. Bu kapsamda Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından işletilen/işlettirilen araç park yerlerinden elde edilen gelirlerden ilçe belediyesi olan Gölbaşı Belediyesine de pay aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından toplanan araç park yeri gelirlerinden Gölbaşı Belediyesine pay aktarılmadığı görülmüştür. Ayrıca Ankara Büyükşehir Belediyesinin araç park yeri işletilmesinden elde ettiği gelirleri tam olarak bilinmediğinden Gölbaşı Belediyesine aktarılacak tutarın ne kadar olduğu da bilinmemektedir. Söz konusu payların Belediyeye gönderilmesi için Büyükşehir Belediyesi ile yazışmalar yapıldığı görülmekle birlikte 2020 yılı içinde bir pay aktarımı gerçekleşmemiştir.

Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından işletilen araç park yerlerinden elde edilen gelirlerden Gölbaşı Belediyesine aktarılması gereken payların tahsili için Büyükşehir Belediyesi nezdinde veya Büyükşehir Belediyesinden mahsuben tahsili için İller Bankası nezdinde gerekli işlemlerin yürütülerek payın tahsili temin edilmelidir.

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 Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Gölbaşı Belediyesine Ankara Büyükşehir Belediyesi Tarafından Aktarılmayan Eğlence Vergisi Paylarının Takip Edilmemesi	2019	Yerine Getirilmedi	Konuya ilişkin olarak Büyükşehir Belediyesi vergi gelirleri payından kesinti yapılarak Gölbaşı Belediyesine aktarılması için 13.05.2020 tarihinde İller Bankasına yazı yazıldığı, Büyükşehir Belediyesince de 2019 yılı dahil olmak üzere 419.832,27 TL eğlence vergisi borcunun kabul edildiği görülmüştür. Alacağın 120 Gelirlerden Alacaklar hesabında gösterilmemiştir. Raporumuzun Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünün "Eğlence Vergisi Alacaklarının Mali Tablolarda Gösterilmemesi" başlıklı 2. Maddesinde bulgu konusu edilmiştir.
İmar Planlarında Genel Hizmetlere Ayrılmış Alanların Kişilerin Özel Mülkiyeti Gibi Kullanmasına İzin Verilmesi ve Ecrimisil Alınmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yerinde yapılan tespit sonucunda söz konusu alanların giriş yerlerinin açıldığı, cadde, sokak ve park alanlarının site harici vatandaşların kullanımına açık olduğu görülmüştür.
Sözleşmeli Personele Ödenen Sosyal Denge Tazminatının Sosyal Güvenlik Kapsamında	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdare bulgu üzerine, 2020 yılı Temmuz ayından itibaren sosyal denge ödemelerini prime esas kazanca dahil etmiştir.

www.balioglu.net

Prime Esas Kazanca Dâhil Edilmemesi			
Dolu Olan Müdürlük Kadrosuna Başka Bir Müdürün Görevlendirilmesi ve Harcama Yetkililiğinin Kullandırılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılı içinde bu tip bir görevlendirme yapılmamıştır.
Köy Kanunu Gereğince Arsa Satışı Yapılan Kişilerin Yükümlülüklerini Yerine Getirmemelerine Rağmen Tapularındaki Takyidin Kaldırılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılı boyunca takyidin kaldırılma işlemi yapılmamıştır. Bu yöndeki başvurulara İdare tarafından takyidin kaldırılma işleminin uygun olmadığı yönünde yazılar yazıldığı görülmüştür. İzlenen husus 2020 yılı için mevcut değildir.
İlçe Sınırları İçerisindeki Parklara ve Diğer Genel Hizmet Alanlarına İlişkin Gerekli Kayıtların Tutulmaması ve İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu, kapsamı genişletilerek taşınmazların tümü için "Taşınmaz Kayıtlarının Yönetmelikte Öngörülen Tasnif ve Formlara Uygun Şekilde Yapılmaması ve Taşınmaz Hesaplarının Gerçek Durumu Göstermemesi" başlığı altında Raporumuzun Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünün 3. Maddesinde bulgu konusu edilmiştir.
Mükelleflerden Tahsil Edilen Kültür Katkı Payının İlgili İdareye Gönderilmemesi	2019	Yerine Getirilmedi	Emlak vergisinin % 10'u tutarında tahsil edilen Kültür Katkı Payı mükelleften tahsil edilerek belediye hesaplarında tutulmakta ve 362.02.01 nolu hesapta izlenmektedir. Katkı payının Ankara Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına gönderilmesi

www.balioglu.net

			gerekmektedir. Belediye nakit durumunu dikkate alarak göndermemiştir. Raporumuzun Diğer Bulgular bölümünün 4. Maddesinde bulgu konusu edilmiştir.
Belediye Tarafından Alınan İmar Harçlarının Hesaplanmasında Tespit Edilen Hususlar	2019	Yerine Getirilmedi	Bina İnşaat ve Yapı Kullanma İzin Harcı tarifelerinin 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda belirtilen bedelden daha yüksek belirlenmesi bu nedenle vatandaşlardan yasal limitin üzerinde harç bedeli tahsil edilmesi konusu 2020 yılı için de devam etmektedir. Raporumuzun Diğer Bulgular bölümünün "Bina İnşaat ve Yapı Kullanma İzin Harçlarının Mevzuatta Öngörülenden Fazla Tahsil Edilmesi" başlıklı 1. Maddesinde bulgu konusu edilmiştir..
Belediyenin Mülkiyetinde, Yönetiminde ve Kullanımında Olmayan Taşınmazlara Yapılan Harcamaların Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubuna Kaydedilmesi	2019	Yerine Getirilmedi	Raporumuzun Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünün 1. Maddesinde bulgu konusu edilmiştir.
Büyükşehir Belediyesi ve Bağlı Kuruluşuna Devredilen veya Farklı Sebeplerle Kurum Mülkiyetinden Çıkmış Olan Yerlerin Kurum Mali Tablolarında Görünmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı başlığı altında bulunan kayıtlı değeri 995.756,93 TL tutarındaki bahsi geçen yeraltı ve yerüstü düzenlerinin kayıtlardan çıkarılmasıyla ilgili gerekli düzeltmeler 19.06.2020 tarih ve 1675 sayılı yevmiye ile yapılmıştır.

www.balioglu.net

İhale Yoluyla Elden Çıkarılan Taşınmazların Satış Değeri Üzerinden Muhasebeleştirilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu uygulama 2020 yılında da mevcut iken denetim sırasındaki uyarımız üzerine satış üzerinden yapılan çıkışlar düzeltilerek 31.12.2020 tarih ve 4023 nolu yevmiye ile 100.058,48 TL fark taşınmaz kayıtlarına alınmıştır. Dolayısıyla 2020 yılı için konu düzeltilmiştir.

www.balioglu.net