T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA PURSAKLAR 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 12
7. DENETİM BULGULARI 12
8. EKLER 39

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: İstihdam Türü 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 5
Tablo 6:Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 6
Tablo 7:Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler 7
Tablo 8: Amortismana Tabi Maddi Varlığın Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılan Maddi Duran Varlıklar 15
Tablo 9: Amortisman Ayrılmayan Maddi Duran Varlıklar 16
Tablo 10:Mal ve Hizmet Alımı ile Yapım İşlerine Ayrılan Ödenekler ve Harcama Tutarları (TL) 35

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Peşin Tahsil Edilen Gelirlerin Dönem Ayırıcı Hesaplarda İzlenmemesi

2. Sözleşmeye Dayanan Taahhüt İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesinde Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması

3. Maddi Duran Varlıkların Bir Kısmı İçin Amortisman Ayrılmaması ve Amortismana Tabi Maddi Varlığın Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılması

4. Tahsisli Taşınmazların Özkaynak Hesaplarında İzlenmemesi

B. Diğer Bulgular

1. Büyükşehir Belediyesi Tarafından Aktarılması Gereken Payların Takibinin Yapılmaması

2. Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması

3. Vergi ve Harç Gelirlerinin Takip ve Tahsili İçin Etkin Bir Sistemin Kurulmamış Olması

4. Kişilerden Alacaklar Hesabının Amacına Uygun Kullanılmaması ve Gecikmeli Tahsilatlarda Faiz Uygulanmaması

5. Tüketilen İlk Madde ve Malzemelerin Giderleştirilmemesi

6. Vergi Sorumlusu Sıfatıyla Yapılan Kesintilerin Uygun Şekilde İzlenmemesi

7. Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülüklerin İzlenmemesi

8. Yabancı Kaynaklar Hesap Grubunda Yer Alan Hesapların Dönem Sonunda Vadelerine Uygun Hesaplarda Muhasebeleştirilmemesi

9. Yolluk Avanslarının Emanetler Hesabında Muhasebeleştirilmesi

10. Tanıtıcı Levhalarda Yer Alan İlan ve Reklamlardan İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

www.balioglu.net

11. İmar Kanunu Uyarınca Alınması Gereken Otopark Bedellerinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması

12. Ankara Büyükşehir Belediyesi Meclisince Alınmış Bir Karar Olmadığı Halde Katı Atıkların Aktarma Merkezinden Çöp Toplama Alanlarına Taşınması

13. Belediye Mülkiyetindeki Bazı Taşınmazların Pazarlık Usulü ile Kiraya Verilmesi

14. Belediye Mülkiyetindeki Taşınmazın Dernek ve Vakıflara Tahsis Edilmesi

15. Doğrudan Temin Yöntemi ile Yapılan ve Belirli Bir Süreyi İhtiva Eden Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinde Sözleşme Düzenlenmemesi

16. İşçilerin Yıllık Ücretli İzin Haklarının Kullandırılmaması

17. Parasal Limitler Kapsamında Yapılan Alımlarda %10 Sınırının Takip Edilmemesi ve Bu Sınır Aşılmasına Rağmen Kamu İhale Kurumundan Uygun Görüş Alınmaması

18. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

19. Yevmiye Defterinde Boş Yevmiyeler Bırakılması ve Geçmişe Yönelik Kayıt Yapılması

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.

Pursaklar 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.

Pursaklar Belediyesinin karar organı olan Pursaklar 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.

Pursaklar Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 3 adet birim

belirlenmiştir. Bunlar Özel Kalem Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü ve Teftiş Kurulu'dur. Başkana bağlı 2 adet memurlar arasından atanan başkan yardımcısı, 1 adet meclis üyeleri arasından atanan başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin 18 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: İstihdam Türü

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	268	106
Sözleşmeli Personel	-	18
Kadrolu İşçi	93	43
Geçici İşçi	-	-
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	493
Toplam	**361**	**660**

Belediyenin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu 2 adet şirketi 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 Pursaklar Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Pursaklar 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	0,00	28.192.380,00	(-) 10.415.249,67	17.777.130,33	17.777.130,33	0,00	0,00
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	3.332.000,00	(-) 781.481,26	2.550.518,74	2.550.518,74	0,00	0,00
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	58.720.120,00	(-) 4.869.724,40	53.850.395,60	53.850.395,60	0,00	0,00
04	Faiz Giderleri	0,00	5.000.000,00	(+) 5.650.367,05	10.650.367,05	10.650.367,05	0,00	0,00
05	Cari Transferler	0,00	5.615.100,00	(+) 1.398.385,75	7.013.485,75	7.013.485,75	0,00	0,00
06	Sermaye Giderleri	0,00	16.090.400,00	(+) 11.524.691,81	27.615.091,81	27.615.091,81	0,00	0,00
07	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	(+) 393.010,72	393.010,72	393.010,72	0,00	0,00
08	Borç Verme	0,00	50.000,00	(+) 100.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
09	Yedek Ödenek	0,00	3.000.000,00	(-) 3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam		**0,00**	**120.000.000,00**	**0,00**	**120.000.000,00**	**120.000.000,00**	**0,00**	**0,00**

www.balioglu.net

Pursaklar Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi ile 120.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup 2020 yılı ödenek toplamı 120.000.000,00 TL olmuştur. Yıl içinde 120.000.000,00 TL Bütçe Gideri yapılmıştır.

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 (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
01- Vergi Gelirleri	38.679.000,00	30.997.786,30	12.561,11	30.985.225,19	%80,10	%26,75
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.492.000,00	5.307.251,85	130.409,72	5.176.842,13	%79,72	%4,46
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	3.100.000,00	7.250.857,26	0,00	7.250.857,26	%233,87	%6,25
05- Diğer Gelirler	59.596.000,00	58.454.237,61	0,00	58.454.237,61	%98,08	%50,46
06- Sermaye Gelirleri	13.354.000,00	14.189.703,21	0,00	14.189.703,21	%106,25	%12,25
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00		
09- Red ve İadeler	(-) 1.221.000,00	0,00	210.418,34	(-) 210.418,34	%17,20	(-)%0,17
Toplam	**120.000.000,00**	**116.199.836,23**	**353.389,17**	**115.846.447,06**		**%100**

Buna göre 2020 yılında net bütçe geliri %96,53 seviyesinde gerçekleşmiştir. Vergi gelirleri (%80,10) ve teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (%79,72) beklenenin altında, sermaye gelirleri ise (%106,25) beklenenin üstünde gerçekleşmiştir.

Tablo 4:2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01- Personel Giderleri	28.192.380,00	17.777.130,33	% 63,05	%14,81
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.332.000,00	2.550.518,74	%76,53	%2,10
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	58.720.120,00	53.850.395,60	%91,70	%44,87
04- Faiz Gideri	5.000.000,00	10.650.367,05	%213	%8,80
05- Cari Transferler	5.615.100,00	7.013.485,75	%124.90	%5,84
06- Sermaye Giderleri	16.090.400,00	27.615.091,81	%171,62	%23,01
07- Sermaye Transferleri	0,00	393.010,72		%0,37
08- Borç Verme	50.000,00	150.000,00	%300	%0,20
09- Yedek Ödenekler	3.000.000,00	0,00		
Toplam	**120.000.000,00**	**120.000.000,00**		**%100**

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri %100 seviyesinde gerçekleşmiştir. Borç Verme, Sermaye Giderleri ve Cari Transfer giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar sırasıyla %300, %171,62 ve %124,90 oranında aşılmıştır. Personel harcamalarına ilişkin gider kalemleri beklenenin altında %63,05 gerçekleşmiş, diğer giderler de 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.

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	23.637.795,20	26.370.329,52	30.985.225,19	%11,56	%17,50
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.214.268,07	4.138.706,11	5.176.842,13	%-1,79	%25,08

www.balioglu.net

Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	1.905.953,17	3.163.836,43	7.250.857,26	%66,00	%129,18
Diğer Gelirler	46.438.359,80	64.720.896,67	58.454.237,61	%39,37	%-9,68
Sermaye Gelirleri	6.219.545,81	5.411.235,15	14.189.703,21	%-13,00	%162,23
Toplam	**82.415.922,05**	**103.805.003,88**	**116.056.865,40**	%25,95	%11,80
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	1.666,29	29.685,99	210.418,34	%1681,56	%608,81
Net Toplam	**82.414.255,76**	**103.775.317,89**	**115.846.447,06**	**%25,92**	**%11,63**

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2020 yılında gelirler bir önceki yıla göre 12.071.129,17 TL'lik (%11,63) artış göstermiştir. Bu çerçevede; Diğer Gelirlerde 6.266.659,06 TL (%-9,68) azalış olmasına rağmen; vergi gelirlerinde 4.614.895,67 TL (%17,50), Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri 1.038.136,02 TL (%25,08), Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler 4.087.020,83 TL (%129,18), Sermaye Gelirlerinde 8.778.468,06 TL (%162,23), Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı 180.732,35 TL (%608,81) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur.

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	13.730.228,08	16.863.746,48	17.777.130,33	%22,82	%5,42
SGK Devlet Prim Giderleri	1.932.846,61	2.383.779,20	2.550.518,74	%23,33	%6,99
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	50.279.387,28	72.375.456,41	53.850.395,60	%43,95	%-25,60
Faiz Giderleri	3.460.451,32	5.690.462,77	10.650.367,05	%64,44	%87,16
Cari Transferler	4.056.876,99	5.971.300,18	7.013.485,75	%47,19	%17,45
Sermaye Giderleri	19.673.223,19	6.616.546,92	27.615.091,81	%-66,37	%317,36
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	393.010,72		
Borç Verme	1.050.000,00	0,00	150.000,00	%-100,00	
Toplam	**94.183.013,47**	**109.901.291,96**	**120.000.000,00**	**%16,69**	**%9,19**

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2020 yılında 2019 yılına göre 10.098.708,04 TL (%9,19) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2020 yılında personel giderlerinin 913.383,85 TL (%5,42), sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 166.739,54 TL (%6,99), sermaye giderlerinde 20.998.544,89 TL'lik (%317,36) ve sermaye transferlerinde 393.010,72 TL, Faiz Giderleri 4.959.904,28 TL (%87,16)'lik, Cari Transferler 1.042.185,57 (17,45)'lik Borç Verme Gideri 150.000,00 TL arttığı görülmektedir. Mal alım ve Hizmet Alım giderlerinde 18.525.060,81 TL'lik (%25,60) azalış olmuştur. Bütçe yönetiminde dengenin

www.balioglu.net

sağlanması amacıyla tasarrufa gidilerek, Mal alım ve Hizmet Alım giderleri azaltılmış ve bütçe denkliği sağlanmaya çalışılmıştır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı Faaliyet Gideri 102.059.519,50 TL, Faaliyet Geliri 118.033.021,43 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 15.973.501,93 TL olarak gerçekleşmiştir.

Pursaklar Belediyesinin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tablolarda 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	Pursaklar Belediyesi Personel A.Ş.	1.000.000,00	1.000.000,00	%100
2	Purbel Pursaklar Sosyal Hizmetler Ltd.Şti.	200.000,00	200.000,00	%100

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Pursaklar 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; 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.

Pursaklar Belediyesi iç kontrol çalışmaları üst yönetici tarafından 10.05.2011 tarih ve 3036 sayılı yazı ile İç Kontrol sürecine ilişkin, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idarelerinin belirlenmiş amaçlarına, politikalarına ve mevzuata uygun olarak

faaliyetlerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesinin sağlanması amacıyla iç kontrol faaliyet ve süreçlerinin tasarlanıp uygulanması gerektiği belirtilmiştir.

Norm kadro cetvellerinin incelenmesi neticesinde Pursaklar Belediyesi için iç denetçi kadrosu bulunduğu ancak atama yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu itibarla kurumun organizasyon yapısında iç denetim birimi görülmemektedir.

Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ışığında Malî Hizmetler Müdürlüğü tarafından, 2014 yılında 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlamaya yönelik 79 genel şartı içerecek şekilde Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır. Kamu İç Kontrol Rehberine uygun şekilde 14/04/2020 tarih ve 612.01.01 sayılı yazı ile İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nın hazırlanması için İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu oluşturulmuştur. Kurumda iç kontrol sisteminin işleyişi Kamu İç kontrol Rehberine uygun şekilde yürütülmeye çalışılmış ancak henüz yeterli düzeye gelmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

Kurumun tüm birimlerinde iş tanımları yapılmıştır. İş süreçleri ve iş akış şemaları hazırlanmıştır. Yetki devirleri yazılı olarak belirlenmiştir. Kurum personelinin performansını ölçmeye ve değerlendirmeye yönelik bir yapı kurulmamıştır.

Kurumda bilişim sistemi kurulmuş ve bilgi sistemindeki veri ve bilgilerin korunması açısından gerekli tedbirler alınarak yedeklemeler yapılmıştır. Ancak kurumda yazılı ve müstakil bilişim sistemi stratejisi bulunmamakta ve buna bağlı olarak da Bilgi Güvenliği Politikası oluşturulmadığı tespit edilmiştir. Bilgi varlıklarını güvenlik gereksinimlerine göre sınıflandıran bir sınıflandırma cetveli ve kurumda yazılı bir iş sürekliliği planı oluşturulmamıştır. Bilişim sistemleri kontrol süreçlerinin ve prosedürlerinin uygulanması hususunda çalışmalar yapılmış ancak uygulama olgunluğuna ulaşılmadığı tespit edilmiştir.

Kurumsal risk yönetimi sisteminin kurgulanmasına yönelik Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları, bu işlerin süreçleri ve iş akış şemaları çıkarılmasına rağmen Risk Yönetim Prosedürleri Planı hazırlanmamıştır. Birimlerde, Birim Risk Koordinatörleri ve Birim Risk Ekipleri oluşturulmamış ancak Risk Kayıt Formları hazırlanmıştır. Kuruma ait Konsolide Risk Raporu bulunmamaktadır.

Stratejik plan, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak kurum personeli tarafından hazırlanmış ve 10.10.2019 tarih ve 31/12/2019 sayılı Belediye Meclisi kararı ile yayımlanmıştır.

Kamu idaresince Ön Mali Kontrole tabi işler için 19/02/2020 tarih ve 1471 sayılı yazı ile Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi ve İç Kontrol Yönergesi düzenlenerek yürürlüğe konulmuştur. Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak hazırlanan Pursaklar Belediyesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi'nin "Ön Mali Kontrole Tabi Mali İşlemler" başlıklı 11 inci maddesinde mal ve hizmet alımları için 1.000.000,00 TL'yi, yapım işleri için 3.000.000,00 TL'yi aşan tutarların ön mali kontrole tabi olacağı düzenlenmiştir. Kurum tarafından hazırlanan Yönergede, Usul ve Esaslarda belirtilen üst limitler belirlendiğinden az işlemin ön mali kontrole tabi olduğu tespit edilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Pursaklar 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.

www.balioglu.net

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: Peşin Tahsil Edilen Gelirlerin Dönem Ayırıcı Hesaplarda İzlenmemesi

İdarenin gelecek aylar ve gelecek yıllara ilişkin peşin tahsil edilen kira gelirleri Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında muhasebeleştirilmemiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "380 Gelecek aylara ait gelirler hesabının niteliği" başlıklı 286 ncı maddesi ve "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 287 nci maddesinde; bu hesabın, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak gelecek aylara ait olan

peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı'nın "Hesabın niteliği" başlıklı 335 inci maddesi ve "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 336 ncı maddesinde ise; 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı'nın dönem içinde tahsil edilen ancak gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı, peşin tahsil edilen gelirlerden takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin, ilgili oldukları yılda tahakkuk ettirilmek üzere 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı'nda izleneceği ifade edilmiştir.

Anılan mevzuat hükümleri gereği, içinde bulunulan dönemde veya daha önceki dönemde tahsil edilen ancak takip eden aylara ait olan gelirlerin izlenmesi için 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı, yılı içinde peşinen tahsil olunan ancak, takip eden yıllara ilişkin gelirlerin izlenmesi için de 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı'nın kullanılması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde kiraya verilen ve peşin olarak tahsil edilen toplam 1.605.798,02 TL tahsilatın gelecek yıla ait olan bölümünün 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı'na, gelecek aylara ait olan bölümünün ise 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesab'ında takip edilmediği ve doğrudan gelir hesaplarında muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Dönem ayırıcı nitelikteki 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ile 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı'nın kullanılmaması, peşin tahsil edilen gelirlerin yalnızca tahsil olundukları yılın gelirleri ve faaliyet sonuçlarına yansıtılmasına, ancak ilgili oldukları dönemin gelirleri ve faaliyet sonuçları ile ilişkilendirilmemesine, dolayısıyla söz konusu dönemlerin faaliyet sonuçlarının mali tablolarda hatalı bilgi sunmasına neden olmaktadır.

Peşin tahsil edilen kira bedellerinin ilgili faaliyet dönemi geliri olarak mali tablolarda yer alması için dönem ayırıcı hesapların kullanılması gerekmektedir.

BULGU 2: Sözleşmeye Dayanan Taahhüt İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesinde Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması

Sözleşmeye dayanılarak girişilen taahhütlere ilişkin işlemlerin mevzuata uygun olarak muhasebe kayıtlarında takip edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 92 Taahhüt hesapları grubuna ilişkin işlemlerin yer aldığı 449 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında; gerek bir mali yıl içinde, gerekse ertesi yıl veya yıllara geçerli olarak yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen

taahhütlerin, bunlara yapılan ilaveler ve fiyat farkı tutarları ile taahhüdün yerine getirilmesi dolayısıyla nakden veya mahsuben yapılan hakediş ödemeleri ve bu ödemelerden yapılan kesintilerin, taahhüt tutarından yapılan eksiltmelerin, taahhüt kartına kaydedileceği hükmü yer almaktadır.

Anılan Yönetmelik'in 920 Gider Taahhütleri Hesabı'nın niteliğini açıklayan 450 nci maddesinde ise bu hesabın; 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 kullanılacağı; gider taahhütleri hesabının, sözleşme yıllarına ve bütçenin ekonomik kodlarına göre bölümleneceği ve bu hesaba kayıt yapılırken, yardımcı hesap kodları ile birlikte bütçe sınıflandırmasında yer alan kurumsal, fonksiyonel ve finansman kodlarının da kullanılacağı belirtilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre, yılı içinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllarda geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhüt tutarlarının 920 Gider Taahhütleri Hesabı'nda izlenmesi gerekmektedir. Yönetmelik hükümlerinden sözleşmeye dayanılarak girişilen taahhütlerin ayrıntılı bir şekilde muhasebe kayıtlarında gösterilmesinin amaçlandığı anlaşılmaktadır. Aynı zamanda; girişilen taahhüt bedelleri, 920 Gider Taahhütleri Hesabı'na kaydedilirken ekonomik kodların yanı sıra kurumsal, fonksiyonel ve finansman kodlarına göre de ayrım yapılarak muhasebe hesaplarında gösterilmelidir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemelerde; sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin 920 Gider Taahhütleri Hesabı'na kaydedildiği, ancak sözleşmelere ilişkin taahhüt tutarlarında meydana gelen artış veya eksiliş tutarlarının taahhüt kartı bazında her bir taahhüt için ayrı ayrı muhasebeleştirilmediği ve sözleşmelere ilişkin taahhüt kayıtlarının zamanında ve tam olarak muhasebe kayıtlarına yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

Sözleşmelere ilişkin taahhüt kayıtları, zamanında muhasebe kayıtlarına aktarılmadığından İdarenin yüklenmiş olduğu taahhütler nazım hesaplarda tam ve doğru olarak yer almamaktadır.

Taahhüt hesapları, kurumun giriştiği taahhütleri görmesi ve buna göre bütçe hazırlanması sırasında dikkate alması ile yıl içinde taahhüt ettiği ödemeler için ödenek bulundurması ve bu ödeneği saklaması açısından önem arz etmektedir.

BULGU 3: Maddi Duran Varlıkların Bir Kısmı İçin Amortisman Ayrılmaması ve Amortismana Tabi Maddi Varlığın Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılması

İdarenin maddi duran varlık grubunda kayıtlı bulunan bazı varlıkları için hiç amortisman ayrılmadığı, amortisman ayrılan bazı varlıklar için ise amortismana tabi maddi varlığın kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 25 Maddi Duran Varlıklar hesap grubuna ilişkin olan "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187 nci maddesinin ikinci fıkrasının (ç) bendinde; bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılacağı; amortismana tabi maddi duran varlıkların neler olduğu, bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranlarına ilişkin esas ve usullerin Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirleneceği, ayrılan amortismanların nasıl muhasebeleştirileceği ve varlıkların amortisman hesaplanmasına esas alınacak değerinin nasıl tespit edileceği belirtilmiştir.

04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Amortisman ve Tükenme Payları" başlıklı 47 Sıra No'lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nde ise; kamu idarelerinin duran varlıklarından hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı, buna ilişkin usul ve esaslar ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları düzenlenmiştir.

Ancak yapılan incelemelerde, anılan Yönetmelik ve Tebliğ hükümlerine aykırı olarak İdarenin maddi duran varlık grubunda kayıtlı bulunmasına rağmen bunlardan bir kısmı için hiç amortisman ayrılmadığı, amortisman ayrılan bazı varlıklar için ise amortismana tabi maddi varlığın kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrıldığı tespit edilmiştir.

Tablo 8: Amortismana Tabi Maddi Varlığın Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılan Maddi Duran Varlıklar

Hesap Kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)	Amortismanların Toplam Değeri (TL)	Fark (TL)
252.01.01.01.99	Diğer	2.466.552,98	4.342.196,94	1.875.643,96
252.01.01.04.09	Sergi ve Fuar Alanları	0,00	950,22	950,22
255.02.99	Diğer Büro Makineleri ve Aletleri	350.092,71	954.475,99	604.383,28
255.05.01	Çiftlik Hayvanları	0,00	112,62	112,62
255.07.04	Bilgi Saklama Üniteleri	0,00	25.282,12	25.282,12
255.09.03	Saha Sporlarında Kullanılan Demirbaşlar	6.254,14	44.713,91	38.459,77

www.balioglu.net

Tablo 9: Amortisman Ayrılmayan Maddi Duran Varlıklar

Hesap Kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)	Amortismanların Toplam Değeri (TL)	Fark (TL)
251.01.04	Kanalizasyon Hatları	35.133,01	0,00	35.133,01
251.01.07	Yollar	11.338.100,09	0,00	11.338.100,09
251.01.20.01	Meydanlar	16.879,90	0,00	16.879,90
251.01.20.04	Rekreasyon Alanları	1.840,00	0,00	1.840,00
252.02.01.06.06	Kültür ve Eğlence Merkezleri	108.560,00	0,00	108.560,00
255.07.01	Kütüphane Mobilyaları	120.255,03	0,00	120.255,03
255.07.02	Basılı Yayınlar	59.394,68	0,00	59.394,68

Amortismana tabi maddi duran varlıklar için amortisman ayrılmaması nedeniyle, Bilançoda 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı olması gerekenden eksik, maddi duran varlıkların net değerleri fazla görünmektedir. Buna karşılık amortismana tabi maddi duran varlıklar için kayıtlı maddi duran varlık tutarından daha fazla amortisman ayrılması 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın olması gerekenden fazla görünmesine sebep olmaktadır.

www.balioglu.net

Muhasebenin temel ilkeleri ve amortismanla ilgili yer verilen yasal düzenlemeler gereğince amortismana tabi maddi varlıkların tamamı için amortisman ayrılması ve hatalı amortisman ayrılmış olan varlıklar için yeniden hesaplama yapılarak hatalı miktarların düzeltilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Tahsisli Taşınmazların Özkaynak Hesaplarında İzlenmemesi

Belediyenin tahsisli kullandığı taşınmazların özkaynak hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 7 nci maddesinde; tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydının Yönetmelik'in Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu"nda yer alan bilgileri içerecek şekilde yapılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 189 uncu maddesinde belediyeye tahsis edilen arazi ve arsalar belediye muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 250 Arazi ve Arsalar Hesabı'na borç, 500 Net Değer Hesabı'na alacak; 191 inci maddesinde belediyeye tahsis edilen yeraltı ve yerüstü düzenlerinin belediyenin muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'na borç, 500 Net Değer Hesabı'na alacak; 193 üncü maddesinde belediyeye tahsis edilen binalar belediyeye hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 252 Binalar Hesabı'na borç, 500 Net Değer Hesabı'na alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıdaki belirtilen mevzuat hükümlerine göre, anılan Yönetmelik ile kamu idarelerine yalnızca mülkiyetinde olan taşınmazların değil, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların da kaydını tutma ve icmal cetvellerini hazırlama sorumluluğunun tevdi edildiği; diğer kamu idareleri tarafından kuruma tahsis edilen taşınmazların muhasebe kayıtlarında izlemesi ve tahsis edilen bu taşınmazın maliyet bedeli ilgisine göre 250 Arsa ve Araziler, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252 Binalar Hesapları'na borç, 500 Net Değer Hesabı'na alacak kaydedilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Ancak yapılan incelemelerde, 2020 yılı içinde belediyenin kullanımına tahsis edilen 4 adet taşınmaz olduğu, bu taşınmazların izlendiği 250, 251 ve 252 hesaplarının 03 alt kodlarının toplamının 26.007.137,61 TL olmasına rağmen 500.12 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesabı'nda kayıtlı tutarın 21.876.840,38 TL olduğu tespit edilmiştir. Bu durum, söz konusu taşınmazlara ilişkin 500.12 Özkaynaklar Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesabı'nın olması gerekenden 4.130.297,23 TL eksik görünmesine neden olmuştur.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Büyükşehir Belediyesi Tarafından Aktarılması Gereken Payların Takibinin Yapılmaması

Büyükşehir Belediyesince tahsil edilerek ilçe belediyelerine dağıtılması gereken müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere aktarılması gereken pay, müşterek bahislerden alınacak eğlence vergisi payı, otopark gelirlerinden aktarılması gereken pay ve ortak altyapı hizmetleri kapsamında yapılan kazılar nedeniyle elde edilen gelirlerden ayrılacak payın

Belediyeye aktarılmadığı ve İdarenin söz konusu payların takibine ilişkin işlem tesis etmediği tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere pay" başlıklı Mükerrer 97 nci maddesi uyarınca Büyükşehir Belediyesi tarafından belediye payı olarak tahsil edilen %5 tutarındaki müze payının %75'inin Belediyeye nüfusu oranında gönderilmesi; 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23 üncü maddesinin f bendi uyarınca Büyükşehir Belediyesi tarafından park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin Belediyeye nüfusu oranında aktarılması, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 23 üncü maddesi uyarınca at yarışları dâhil müşterek bahislerden elde ettiği eğlence vergisinin %30 unu nüfuslarına göre ve Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliği'nin "Hesabın oluşumu ve geliri" başlıklı 14 üncü maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca da Büyükşehir Belediyesi Alt Yapı Koordinasyon Merkezi tarafından Belediye sınırları içindeki sokaklarda yapılan kazılardan elde edilen gelirin Belediyeye aktarılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede Ankara Büyükşehir Belediyesince tahsil edilerek ilçe belediyelerine dağıtılması gereken müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere aktarılması gereken pay, müşterek bahislerden alınacak eğlence vergisi payı, otopark gelirlerinden aktarılması gereken pay ve ortak altyapı hizmetleri kapsamında yapılan kazılar nedeniyle elde edilen gelirlerden ayrılacak payın Belediyeye aktarılmadığı görülmüştür.

Belediyenin gelir kaybı yaşamaması için bu gelirlerin takip ve tahsiline yönelik işlemlerin gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması

Belediyenin yetki alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip edilmediği ve tahsilatının gerçekleştirilmediği görülmüştür.

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun "Geçiş hakkı" başlıklı 22 nci maddesinde; geçiş hakkının; elektronik haberleşme hizmeti vermek amacıyla, her türlü elektronik haberleşme alt yapısını ve bunların destekleyici ekipmanlarını, kamu ve/veya özel mülkiyete konu taşınmazların altından, üstünden, üzerinden geçirme ve bu alt yapıyı kurmak, değiştirmek, sökmek, kontrol, bakım ve onarımlarını sağlamak ve benzeri amaçlarla söz konusu

mülkiyet alanlarını bu Kanun hükümleri çerçevesinde kullanma hakkını kapsadığı ifade edilmiştir. Aynı Kanun'un 25 inci maddesinde ise; geçiş hakkı sağlayıcısı ile işletmeci arasındaki sözleşmenin mevzuat hükümlerine aykırı olmamak koşulu ile serbestçe yapılabileceği belirtilmiştir.

Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik'in "Geçiş hakkı ücretleri" başlıklı 9 uncu maddesinde; geçiş hakkı sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücretinin, yine bu Yönetmeliğin ekinde yer alan Geçiş Hakkı Ücret Tarifesi Üst Sınırları Tablosunda belirtilen fiyatları aşamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu Tarife Tablosu incelendiğinde, Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve büyükşehir belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler ile büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler olmak üzere farklı tarifelerin belirlendiği, başka bir ifadeyle ilçe belediyelerinin sorumluluğunda olan yerlerde söz konusu ücretlerin ilçe belediyeleri tarafından alınacağı anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

Yapılan incelemelerde; İdarenin yetki alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine ilişkin olarak herhangi bir ücret tarifesi belirlenmediği, bu ücretlerin Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edildiği ve Kuruma herhangi bir ödemede bulunulmadığı tespit edilmiştir.

Belediyenin mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlar üzerinden geçiş hakkı ücretinin tahsili amacıyla gerekli çalışmaların yapılması gerekmektedir.

BULGU 3: Vergi ve Harç Gelirlerinin Takip ve Tahsili İçin Etkin Bir Sistemin Kurulmamış Olması

Belediyenin yetki ve sorumluluk alanı içindeki işyerlerinden alınması gereken çevre temizlik vergisi, işyeri açma ve çalışma ruhsatı harcı gibi gelir kalemlerinin tahakkuk ve tahsilatı için etkin bir sistem oluşturulmadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15 inci maddesinde belediyelerin yetkileri ve imtiyazları arasında; gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri

ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin veya ruhsatı vermek, gayrisıhhî müesseseler ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerini ruhsatlandırmak ve denetlemek faaliyetleri sayılmıştır. 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre temizlik vergisi" başlıklı Mükerrer 44 üncü maddesinin birinci fıkrasında; belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu belirtilmiştir. Aynı Kanun'un "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81 inci maddesinde ise; belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılmasının işyeri açma izni harcına tabi olduğu hükmü yer almaktadır.

10.08.2005 tarihli 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2005/9207 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "İşyeri açılması" başlıklı 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında; yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılamayacağı ve çalıştırılamayacağı belirtilmiştir.

Bu düzenlemelere göre, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyenin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan işyerlerinin temizlik vergisine tabi olup, belirtilen alanlarda Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet gösterebilmesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatı alması gerekmektedir. Dolayısıyla çevre temizlik vergisi işyeri mükellef sayısı ile işyeri açma ve çalışma ruhsatı sahibi işyeri sayısı arasında bir bağ kurulması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede; yılsonu itibariyle gelir servisi kayıtlarında Çevre Temizlik Vergisi mükellefi olan aktif işyeri sayısı 2713 iken, Zabıta Müdürlüğü kayıtlarında işyeri açma ruhsatı sahibi işyeri sayısı 299'dur. Bu koşullarda çevre temizlik vergisi ile işyeri açma ve çalışma ruhsatı harcı mükelleflerine ilişkin verilerin uyum göstermediği; Belediye tarafından işyeri açma ruhsatı verilen işyeri sayısından çok daha fazla sayıda çevre ve temizlik vergisi mükellefi işyeri bulunduğu anlaşılmıştır. Bu durum, mevcut aktif işyeri kayıtlarının sağlıklı bir şekilde tutulmadığını ve işyeri açma izin harcı açısından gelir kayıplarının oluştuğunu göstermektedir.

Belediyenin vergi ve harç gelirlerindeki kayıplarının giderilmesi amacıyla ilgili birimler arasında koordinasyonun tesis edilmesi; tüm mükelleflerin kayıt altına alınmasını ve vergi ve harçların tahakkuk ve tahsilinin mevzuatta belirtilen tarihlerde gerçekleştirilmesini sağlayacak mekanizmaların oluşturulması gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Kişilerden Alacaklar Hesabının Amacına Uygun Kullanılmaması ve Gecikmeli Tahsilatlarda Faiz Uygulanmaması

Kişilerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlara faiz tahakkuk ettirilmediği, personele verilen iş avans ve kredi artıklarının zamanında kapatılmasına rağmen bu hesapta izlenmeye devam edildiği ve belediye tarafından ödenen kıdem tazminatlarının ilgililerine rücu edilmesi gereken tahakkuk tutarlarının diğer kurum alacakları hesabı yerine bu hesapta muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

a) 27.05.2016 tarihli ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı'nın "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 111 inci maddesinin (f) bendinde; kişilerden alacaklar hesabına kaydedilen tutarların faize tabi olduğu ve faiz hesabına başlangıç tarihi olarak esas alınması gereken tarihler belirtilmiştir. Anılan Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 112 nci maddesinde; bu hesapta kayıtlı alacaklar için tahakkuk ettirilen faiz tutarlarının bu hesaba borç, 600 Gelirler Hesabı'na alacak kaydedileceği düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Kamu zararı" başlıklı 71 inci maddesi gereğince; kontrol, denetim, inceleme, kesin hükme bağlama veya sorgulama sonucunda tespit edilen kamu zararı, zararın oluştuğu tarihten itibaren ilgili mevzuatına göre hesaplanacak faiziyle birlikte sorumlulardan tahsil edilmesi gerekmektedir.

Mevzuat hükümlerine göre kişilerden alacaklar hesabına faiz tahakkuk ettirilmesi gerekirken belediye tarafından hesaba ilişkin herhangi bir faiz tahakkuk işlemi yapılmadığı tespit edilmiştir.

b) 27.05.2016 tarihli ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 160 İş Avans ve Kredileri Hesabı'nın "Hesabın niteliği" başlıklı 124 üncü maddesinde bu hesabın, kurumca mevzuatı gereğince bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen iş avans ve kredilerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in 160 İş Avans ve kredileri Hesabı'nın "Hesaba ilişkin işlemeler" başlıklı 125 inci maddesinde, mutemetlerin aldığı avanstan harcadığı tutarlara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri avansın verildiği tarihten itibaren en çok bir ay içinde vermek ve artan parayı iade etmekle yükümlü olduğu belirtilmiştir. Açıklandığı şekilde mahsup edilmeyen mutemet avansları veya iade edilmeyen avans artıklarının ilgili mutemet adına 140 Kişilerden Alacaklar

Hesabı'na alınacağı ve bu mutemede varsa gecikme zammı dâhil avansın mahsubu yapılıncaya kadar bir daha avans verilmeyeceği veya adına kredi açılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Mevzuat hükmü gereğince zamanında mahsup edilmeyen mutemet avansları veya iade edilmeyen avans artıkları mutemet adına 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı'na alınacaktır. Zamanında mahsup edilen veya iade edilen avans artıkları ilgili hesaplarda muhasebeleştirilecektir.

Uygulamada, mutemetlere verilen iş avanslarından artan tutarlar ilgili mutemet tarafından kanunda öngörülen süreler içerisinde iade edilmesine rağmen bu tutarların kasa veya bankalar hesabı yerine 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı'nda muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

c) 27 Mayıs 2016 tarihli ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "13 Kurum alacakları" başlıklı 100 üncü maddesinde; bu hesabın kurumca yasal yetkilere dayanılarak verilen borçlardan bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tahsili öngörülen alacakların izlenmesi için kullanıldığı ve bu hesap grubunda yer alan 139 Diğer Kurum Alacakları Hesabı'na ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 107 nci maddesinde ise; bu hesabın kurum alacakları hesaplarının kapsamına girmeyen diğer kurum alacaklarının izlenmesi için kullanıldığı hükme bağlanmıştır.

Mevzuat hükmü uyarınca kurum tarafından ödenen ve rücu edilmesi gereken kıdem tazminatı alacakları, kurumlardan tahsil edilecek tutarlar ihtiva ettiği için 139 Diğer Kurum Alacakları Hesabı'nda muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemelerde, belediye tarafından ödenen kıdem tazminatlarının ilgililerine rücu edilmesi için yapılan tahakkukların 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı'nda muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Kişilerden alacaklar hesabına faiz tahakkuku yapılmaması bu hesabın ve gelirler hesabının olması gerekenden daha az görünmesine, zamanında kapatılan iş avans ve kredi artıklarının bu hesapta muhasebeleştirilmesi bu hesabın olması gerekenden daha fazla görünmesine, ilgilerine rücu edilmesi gereken kurum alacaklarının bu hesapta yer alması bu hesabın olması gerekenden daha fazla görünmesine sebep olarak bilanço ve faaliyet sonuçları tablosunda hataya sebebiyet vermektedir.

www.balioglu.net

Kişilerden alacaklar hesabına faiz tahakkuk ettirilmesi, zamanında kapatılan iş avans ve kredi artıkları ile rücu edilmesi gereken kurum alacaklarının bu hesaba kaydedilmemesi gerekmektedir.

BULGU 5: Tüketilen İlk Madde ve Malzemelerin Giderleştirilmemesi

Tüketilen ilk madde ve malzemelerin tamamının giderleştirilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı'na ilişkin "Hesabın işleyişi" başlıklı 116 ncı maddesi uyarınca tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilen veya kullanılan ilk madde ve malzemelerin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı'na alacak, 630 Giderler Hesabı'na borç kaydedilerek giderleştirileceği düzenlenmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30 uncu maddesi gereğince de; üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesinin, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderileceği ve muhasebe yetkililerinin taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydedeceği belirtilmiştir.

Yukarıda açıklanan mevzuat çerçevesinde kurum faaliyetlerinde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemelerinin izlendiği 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı'nda yer alanlardan tüketime sevk edilenlerin, muhasebe sistemi ve hesapların karşılıklı çalışması ilkesi gereğince, 630.14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabı'nın kullanılması suretiyle giderleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı'nın alacak tutarının toplam 15.408.450,20 TL olduğu, 630.14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabı'nın borç tutarının toplam 14.869.819,15 TL olduğu ve birbirine eşit olmadığı tespit edilmiştir.

Muhasebe kayıtlarının daha açık ve anlaşılabilir olması, yapılan harcamaların ilgili bulunduğu hesaba kaydı ile mümkün olduğundan, tüketilen ilk madde ve malzemelerin tamamının 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı'na alacak, 630 Giderler Hesabı'na borç kaydedilmesi suretiyle giderleştirilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 6: Vergi Sorumlusu Sıfatıyla Yapılan Kesintilerin Uygun Şekilde İzlenmemesi

İdare tarafından yapılan ödemelerden vergi sorumlusu sıfatıyla yapılan kesintilerin mevzuata uygun muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabının Niteliği" başlıklı 269 uncu maddesinde 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı'nın mevzuatı gereği kamu idarelerince sorumlu veya mükellef sıfatıyla vergi dairesine ödenmesi gereken her türlü vergi, resim, harç ve benzeri borç tutarlarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

30/6/2007 tarihli ve 26568 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No:1'in Birinci Kısım, İkinci Bölümünün "V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları" başlıklı bölümüne göre hakediş ödemelerinde 5.000 Türk Lirası ve üzeri için "Borcu yoktur" belgesi aranacak ve 5.000 Türk Lirası ve üzeri ödemelerde bu tutarların borç olarak değerlendirilip vergi dairesi adına vergi kesintisi yapılacağı belirtilmiştir.

İdare tarafından vergi sorumlusu sıfatıyla hakediş ödemelerinden kesinti yapılarak vergi dairesine yatırılması gereken vergi, resim, harç ve benzeri borç tutarlarının 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı'nda muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, sorumlu sıfatıyla hakediş ödemelerinden kesinti yapıldığı, ancak 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı yerine 320 Bütçe Emanetleri Hesabı'nda muhasebeleştirdiği görülmüştür.

Bütçe Emanetleri Hesabı, mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanıldığından 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı'nda takip edilmeyen tutarların vergi dairesi yerine ilgilisine ödenme riskine ve ilgili hesaplarda hataya sebebiyet verebileceğinden, ilgili düzenlemelerle öngörülen hesaplarda izlenmesi yerinde olacaktır.

www.balioglu.net

BULGU 7: Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülüklerin İzlenmemesi

İdarenin vadesi geçen vergi ve diğer yükümlülüklerinin 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı'nda muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı'na ilişkin "Hesabının niteliği" başlıklı 278 inci maddesinde; kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin erteleme veya taksitlendirme vadesinin bir yılı aşmayan kısımlarının 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı'nda izleneceği belirtilmiştir.

Anılan mevzuat hükümleri uyarınca vergi ve diğer yükümlülüklerin vadesinin geçmesi 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı'nın kullanımını gerektirmektedir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemelerde idarenin vadesi geçmiş vergi ve yükümlülükleri olmasına rağmen 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı'nın kullanılmadığı tespit edilmiştir.

368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar dışında vadesi geçmiş borçlar içinde kullanılması gereken bir hesap olduğu için vergi dairesinin erteleme veya taksitlendirme işlemlerinin beklenmeden vadeleri geçenlerin ilgili hesaba aktarılması gerekmektedir.

Vadesi geçen vergi ve yükümlülüklerin 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı'na zamanında aktarılmaması borç takibini güçleştirdiğinden ilgili hesaplarda izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 8: Yabancı Kaynaklar Hesap Grubunda Yer Alan Hesapların Dönem Sonunda Vadelerine Uygun Hesaplarda Muhasebeleştirilmemesi

Belediyenin, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içerisinde yer alan hesaplardan, dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenlerin kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubunda yer alan ilgili hesaplara aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Muhasebe ve Bütçe Yönetmeliği'nin "Dönem Sonu İşlemleri başlıklı" 480 inci maddesinin b bendinin 5 inci fıkrasına göre; uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içerisinde yer alan, tahviller hesabı, uzun vadeli diğer iç mali borçlar hesabı, dış mali borçlar hesabı, gelecek yıllara ait gelirler ve gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerden kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki ilgili hesaplara aktarılması gerekenlerin bu hesaplara borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki ilgili hesaplara alacak kaydedileceği düzenlenmiştir.

Mevzuat hükmü gereği uzun vadeli yabancı kaynaklardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenlerin kısa vadeli yabancı kaynaklar hesabında muhasebeleştirilerek takip edilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 400 Banka Kredileri Hesabında yer alan 7.995.572,85 TL'nin 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında yer alan 1.760.484,98 TL'nin, 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında yer alan 5.405.927,28 TL'nin ve 481 Gider Tahakkukları Hesabında yer alan 910.911,54 TL'nin, 31.12.2020 tarihinde kısa vadeli yabancı kaynaklar hesaplarına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Temel muhasebe ilkelerinden biri olan dönemsellik ilkesi ve tahakkuk esası gereğince, dönem sonlarında yabancı kaynaklar hesap grubunda yer alan hesapların vadelerine uygun olarak muhasebeleştirilmesi, mali tablolarının doğru veri üretmesi açısından önem arz etmektedir.

BULGU 9: Yolluk Avanslarının Emanetler Hesabında Muhasebeleştirilmesi

Yurtiçi geçici görev yolluğu için verilen avansların personel avansları yerine emanetler hesabında muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

27.05.2016 tarihli ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 161 Personel Avansları Hesabı'na ilişkin işlemleri düzenleyen "Hesabın niteliği" başlıklı 127 nci maddesinde, bu hesabın mevzuatı uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları ile ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri karşılığı verilen avansların izlemesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, belediyenin 630.03.03.01.01 Yurtiçi Geçici Yolluklarına ilişkin Giderler Hesabı'nda yer alan 2.334,18 TL'nin 320 Emanetler Hesabı'nda izlendiği tespit edilmiştir.

Mevzuat hükmü gereğince personele verilen yurtiçi geçici görev yolluğu avanslarının 161 Personel Avansları Hesabı'nda muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 10: Tanıtıcı Levhalarda Yer Alan İlan ve Reklamlardan İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

İdarenin tanıtıcı levhalara (billboard) asılan ilan ve reklamlardan ilan ve reklam vergisi tahakkuku ve tahsilatı yapılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun ilam ve reklam vergisine ilişkin "Konu" başlıklı 12 nci maddesinde, belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, ilan ve reklam vergisine tabi olacağı; "Mükellef ve sorumlu" başlıklı 13 üncü maddesinde ilan ve reklam vergisinin mükellefinin, yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dahil olmak üzere, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzel kişiler olduğu hükümleri yer almakla birlikte, ilan ve reklam işlerini mutat meslek olarak ifa edenlerin, başkaları adına yaptıkları ilan ve reklamlara ait vergileri mükellefler adına ilgili belediyeye yatırmaktan sorumlu oldukları ifade edilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinde belirtildiği üzere belediye sınırları ve mücavir alan içinde yapılan her türlü ilan ve reklam, ilan ve reklam vergisine tabidir. Büyükşehir ilçe belediyesi sınırları içinde yapılan ilan ve reklam vergilerinin tahakkuk ve tahsilatının ilçe belediyeleri tarafından yapılması gerekmektedir.

Ancak uygulamada, Belediye sınırları içerisinde yer alan tanıtıcı levhalara asılan ilan ve reklamlara ilişkin ilan ve reklam vergisi tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı tespit edilmiştir.

İdarenin yetki alanındaki meydan, bulvar, cadde ve yollarda bulunan tanıtıcı levhalara asılan ilan ve reklamlara ilişkin ilan ve reklam vergisinin tahakkuk, takip ve tahsilat işlemlerinin yapılması ve gelir kayıplarının önlenmesini sağlayacak tedbirlerin alınması gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 11: İmar Kanunu Uyarınca Alınması Gereken Otopark Bedellerinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması

Otopark Yönetmeliği gereği otopark ihtiyacını kendi parselinden karşılamayan yapılara ilişkin olarak yapı ruhsat harcıyla birlikte tahsil edilmesi gereken otopark bedellerinin tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı görülmüştür.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37 nci ve 44 üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği'nin "Yapı ruhsatı ve kullanma izinlerinin verilmesi" başlıklı 10 uncu maddesinde, yapılacak yapılara belirtilen esaslara göre otopark yerleri ayrılmadan yapı ruhsatı verilmeyeceği ve söz konusu otoparklar inşa edilip hazır hale getirilmeden yapı kullanma izni verilmeyeceği düzenlenmiştir. Yönetmelik'in "Otopark Bedelinin Tahakkuk ve Tahsili" başlıklı 12 nci maddesi uyarınca otopark bedellerinin tahakkuk ve tahsil esasları bu Yönetmelik hükümleri dikkate alınarak ilgili idareler tarafından belirlenecek ve otopark bedelleri kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılacaktır.

www.balioglu.net

Bu düzenlemelere göre otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılması, bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanması ve hesaptaki meblağın otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılmaması gerekmektedir.

Uygulamada Otopark Yönetmeliği gereği otopark ihtiyacını kendi parselinden karşılamayan yapılara ilişkin olarak yapı ruhsat harcıyla birlikte tahsil edilmesi gereken bedeller için otopark hesabı açıldığı, ancak bu hesapta herhangi bir kaydın bulunmadığı görülmüştür. Bir başka deyişle anılan yönetmelik hükmü gereği elde edilmesi gereken otopark gelirlerinin tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Otopark gelirlerinin takibinin, tahakkukunun ve tahsilatının yapılmaması, belirtilen mevzuat hükümlerinin hayata geçirilememesine ve otopark sorununun çözümü amacıyla kullanılabilecek gelirlerde önemli kayıplara neden olduğundan, bu gelirlerin anılan yönetmeliğe uygun olarak tahakkuk ve tahsil esaslarının belirlenmesi ve yapı ruhsat harcıyla birlikte tahsil edilmesinin sağlanması gerekmektedir.

BULGU 12: Ankara Büyükşehir Belediyesi Meclisince Alınmış Bir Karar Olmadığı Halde Katı Atıkların Aktarma Merkezinden Çöp Toplama Alanlarına Taşınması

Ankara Büyükşehir Belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları arasında yer alan katı atıkların aktarma merkezinden çöp toplama alanlarına taşınması işinin Pursaklar Belediyesi tarafından gerçekleştirildiği görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumluluklarını" düzenleyen 7 inci maddesinin i) bendinde; büyükşehir katı atık yönetim planının, katı atıkların kaynakta toplanması ve aktarma istasyonuna kadar taşınması hariç katı atıkların ve hafriyatın yeniden değerlendirilmesi, depolanması ve bertaraf edilmesine ilişkin hizmetlerin ve bu amaçla kurulacak tesislerin kurulmasının, işletmesinin veya işletilmesinin, ve bunlarla ilgili gerekli düzenlemelerin yapılmasının büyükşehir belediyesinin görevleri arasında yer aldığı düzenlenmiştir. Anılan maddenin devamında; büyükşehir belediyelerinin temizlik hizmetlerine ilişkin görevlerini belediye meclisi kararı ile ilçe belediyelerine devredebilecekleri veya birlikte yapabilecekleri belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Büyükşehir belediyelerinde katı atık yönetim plânına uygun olarak, katı atıkların toplanması ve aktarma istasyonuna taşınması mezkûr Kanun'un 7 nci maddesinde ilçe belediyelerinin görev ve yetkileri arasında sayılmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri uyarınca, katı atıkların toplanması ve aktarma istasyonuna taşınması görevi ilçe belediyelerine, aktarma merkezinden çöp toplama alanlarına taşınması görevi de büyükşehir belediyelerine aittir. İlçe belediyelerinin katı atıkları aktarma merkezinden çöp toplama alanlarına taşıyabilmesi, büyükşehir belediye meclisince alınan karar çerçevesinde yapılan yetki devri durumunda mümkündür.

Uygulamada Ankara Büyükşehir Belediye Meclisi kararı ile yetki devri yapılmadan Kurum personeli ve araçları ile katı atıkların aktarma merkezinden çöp toplama alanlarına aktarıldığı tespit edilmiştir.

Belediye kaynaklarının kendi görev alanında olmayan bir hizmet için kullanılması, bütçeye ilave maliyetler getirmekte olup, söz konusu uygulamanın yasal düzenlemeler doğrultusunda yürütülmesi için gerekli işlemlerin gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 13: Belediye Mülkiyetindeki Bazı Taşınmazların Pazarlık Usulü ile Kiraya Verilmesi

Belediye mülkiyetindeki bazı taşınmazların 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'na aykırı olarak 51/g pazarlık usulü ile kiraya verildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 2 nci maddesinde; bu Kanun'un yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasının ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının esas olduğu hüküm altına alınmış olup 36 ncı maddesinde ise; bu Kanun'un 1 inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu belirtilmiştir.

Anılan Kanun'un 51 inci maddesinin g bendinde, kullanış özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisine ilişkin işlemlerin pazarlık usulü ile ihale edileceği düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Bu düzenlemeler birlikte değerlendirildiğinde; ihalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının Kanun'un temel ilke ve prensiplerinden olduğu, bu ilke ve prensibin gereği olarak, Kanun'un 36 ncı maddesi hükmünde yer alan kapalı teklif usulünün esas usul, diğer usullerin ise belirli şartlar dâhilinde uygulanacak istisnai usuller olduğu anlaşılmaktadır.

Diğer taraftan 5393 sayılı Belediye Kanunu uyarınca Belediye; belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçimle oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip olan ve "Devlet" tüzel kişiliğinden ayrı bir kamu tüzel kişiliğini ifade etmektedir. Dolayısıyla Belediyelerin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazların 2886 sayılı Kanun'un 51 inci maddesinin (g) bendinde yer verilen "Devletin özel mülkiyetindeki" ve "Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler" kapsamında değerlendirilmesinin mümkün olmadığı anlaşılmaktadır.

Buna rağmen uygulamada Belediyeye ait 18 adet taşınmazın 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun esas ihale yöntemi olan kapalı teklif usulü yerine 51/g maddesine göre pazarlık usulü ile kiraya verildiği tespit edilmiştir.

Belediye mülkiyetindeki taşınmazların kiraya verme işlemlerinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre kapalı veya açık teklif yöntemiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 14: Belediye Mülkiyetindeki Taşınmazın Dernek ve Vakıflara Tahsis Edilmesi

Mülkiyeti belediyeye ait olan taşınmazın 5393 sayılı Kanun'a aykırı olarak Belediye Meclisi kararıyla dernek ve vakıflara tahsis edildiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75 inci maddesinin (d) bendinde; belediyenin belediye meclisinin kararı olmak şartı ile görev ve sorumluluk alanına giren konularda kendilerine ait taşınmazları asli görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere kamu idarelerine veya mahalli idarelere devredebileceği veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği hükmüne yer verilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Taşınmaz tahsisi" başlıklı 47 nci maddesinde ise; kamu idarelerinin mevzuatlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetindeki taşınmazlar ile Devlete ait olan taşınmazları birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebileceği yer almaktadır.

www.balioglu.net

Sayıştay Genel Kurulu'nun 2017/1 Esas ve 5415/1 Karar No'lu İçtihadı Birleştirme Kararında; belediyelerin mülkiyetlerindeki taşınmazlarını 5393 sayılı Belediye Kanunu'un sosyal ve ekonomik amaçlı arsa ve konut üretimine ilişkin 69 uncu maddesindeki özel hükümler hariç olmak üzere aynı Kanun'un 75 inci maddesi ile 5018 sayılı Kanun'un 47 nci maddesi çerçevesinde, ancak mahallî müşterek nitelikteki hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla belediye meclislerinin bu konuya ilişkin alacakları kararla ve sadece mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebileceklerine hükmedilmiştir.

Bu düzenlemelere göre belediyeler kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak sadece mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilecek veya tahsis edebilecektir.

Ancak yapılan incelemelerde; Ankara Büyükşehir Belediye Meclisi kararıyla Pursaklar Belediyesine 2018 yılında 10 yıl süre ile tahsis edilen 95277 ada ve 1 No'lu parselde yer alan taşınmazın (Pursaklar Aile Yaşam Merkezi); B06-B07 No'lu bölümlerinin Pursaklar Belediye Meclisinin 14.06.2019 tarih ve 132 sayılı Kararı ile bir Derneğe 3 yıl süreli, Z33-Z34-Z35 No'lu

bölümlerinin ise Pursaklar Belediye Meclisinin 08.02.2019 tarih ve 041 sayılı Kararı ile bir Vakıfa 5 yıl süreli tahsis edildiği tespit edilmiştir.

Belediyenin mülkiyetindeki taşınmazların vakıf ve derneklere tahsis edilmesi mevzuata uygun olmadığından, bu tür tahsislerin sonlandırılması gerekmektedir.

BULGU 15: Doğrudan Temin Yöntemi ile Yapılan ve Belirli Bir Süreyi İhtiva Eden Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinde Sözleşme Düzenlenmemesi

İdare tarafından doğrudan temin yöntemi ile yapılan ve belirli bir süreyi gerektiren mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin sözleşme düzenlenmeden gerçekleştirildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Doğrudan Temin" başlıklı 22 nci maddesinin (d) bendinde, büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan idarelerin 2020 yılında 97.008 TL'ye kadar mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için ilan yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temin usulüne başvurabileceği belirtilmiştir. Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Doğrudan temine ilişkin açıklamalar" başlıklı 22'nci maddesinin 22.1.1.3. alt bendinde, doğrudan temin yöntemi ile alımı yapılacak malın tesliminin veya hizmetin yada yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanmasının zorunlu olduğu bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılmasının idarenin takdirinde olduğu belirtilmiştir.

Anılan mevzuat hükümleri gereği, parasal sınır dâhilinde idarelerin doğrudan temin yöntemine başvurabilecekleri, bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılmasının idarenin takdirinde olduğu ancak belirli bir süreyi içeren alımlarda sözleşme yapılmasının zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Uygulamada sanatsal figür yapım işi, heykel yapım işi, duvar yapım işi, yalıtım yapım işi, fayans yapım işi, simit poğaça alım işi gibi doğrudan temin yöntemi ile yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde, bu işler belli bir süreyi içermesine rağmen sözleşme yapılmadığı; ayrıca hazırlanan teknik şartnamelerde, "mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde doğacak aksaklıklar için sözleşmedeki hükümler uygulanır" şeklinde sözleşmeye atıf yapılmasına rağmen, sözleşme düzenlenmediği için ceza uygulama olanağının ortadan kalktığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

İşin yapımı, malın teslimi ve hizmetin ifası sırasında yaşanabilecek aksaklıklarda ve hukuksal anlaşmazlıklarda idare açısından hak kaybı oluşmaması için belirli bir süreyi gerektiren mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde sözleşme düzenlenmesi gerekmektedir.

BULGU 16: İşçilerin Yıllık Ücretli İzin Haklarının Kullandırılmaması

Belediyede çalışan kadrolu işçilere, kanun gereği yılı içinde kullandırılması gereken yıllık ücretli izinlerinin bir kısmının kullandırılmadığı tespit edilmiştir.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 50 nci maddesinde, dinlenmenin çalışanların bir hakkı olduğu ve bu hakların kullanımının kanunla düzenleneceği; 4857 sayılı İş Kanunu'nun "Yıllık ücretli izin hakkı ve izin süreleri" başlıklı 53 üncü maddesinde, işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, "Yıllık ücretli iznin uygulanması" başlıklı 56 ncı maddesinde yıllık iznin 53 üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanun'un "Sözleşmenin sona ermesinde izin ücreti" başlıklı 59 uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği, "İzinlere ilişkin düzenlemeler" başlıklı 60 ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izninin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiş, 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de Kanuna uygun olarak yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

Yine aynı Kanun'un "Yıllık ücretli izin hükümlerine aykırılık" başlıklı 103 üncü maddesinde, yönetmeliğe aykırı olarak izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işverene bu durumda olan her işçi için idari para cezası verileceği hükmü bulunmaktadır. İdari para cezası ödenmesi durumunda, görevini yapmayan harcama yetkililerine rücu edilmesi mevzuat gereğidir.

Yapılan incelemede Belediye'de çalışan kadrolu işçilere yıllık ücretli izinlerin bir kısmının kullandırılmadığı; 2020 yılı sonu itibari ile belediyede çalışan 44 kadrolu işçinin

www.balioglu.net

toplam 6675 gün izin hakkının bulunduğu tespit edilmiştir. 2020 yılı sonu itibari ile aldıkları günlük yevmiyeleri üzerinden hesaplandığında, bu kişilerin toplamda yaklaşık 1.150.000 TL tutarında izin ücreti hakkının oluştuğu ortaya çıkmaktadır.

Anayasal bir hak olan ve kullandırılması yasal bir zorunluluk olan ücretli izin haklarının, emeklilik sırasında bütçeye ilave mali külfete sebebiyet verilmemesi ve idari para cezaları gibi yasal müeyyidelerle karşılaşılmamasını da teminen düzenli olarak kullandırılması gerekmektedir.

BULGU 17: Parasal Limitler Kapsamında Yapılan Alımlarda %10 Sınırının Takip Edilmemesi ve Bu Sınır Aşılmasına Rağmen Kamu İhale Kurumundan Uygun Görüş Alınmaması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21 ve 22 nci maddelerine göre parasal limitler kapsamında yapılan alımlarda %10 sınırının takip edilmediği ve bu sınır aşılmasına rağmen Kamu İhale Kurumundan uygun görüş alınmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21 inci maddesinde satın alma usullerinden pazarlık usulü ve türleri açıklanmış, birinci fıkranın (f) bendinde 2020 yılı için yaklaşık maliyeti 323.398 TL'ye kadar olan mal ve hizmet alımlarının bu usulle gerçekleştirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Kanun'un takip eden 22 nci maddesinde ise ilan yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temin usulü ile alım yapılabileceği açıklanmış ve ilgili maddenin birinci fıkrasının (d) bendinde büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan idarelerin 2020 yılında 97.008 TL'ye kadar ihtiyaçlarını bu bent kapsamında temin edebileceği belirtilmiştir.

Aynı Kanunun 62 nci maddesinde idarelerce uyulması gereken diğer kurallar belirtilmiştir. İlgili maddenin birinci fıkrasının (ı) bendinde, yukarıda bahsedilen 21 ve 22 nci madde için bahsedilen limitler kapsamında yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı belirtilmiştir.

Kamu İhale Kurumu tarafından yayımlanan Kamu İhale Genel Tebliğinin 21 inci maddesi ile de Kanunun 62 nci maddesinin (ı) bendinin nasıl uygulanacağı düzenlenmiştir. Buna göre idarelerin;

- Mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranını hesaplamaları,

- İhale ve harcama yapmaya yetkili birimlerinin 4734 sayılı Kanunun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yaptıkları harcamalarının, toplam ödeneklerinin %10 oranını aşıp aşmadıklarını takip etmeleri,

- 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapacakları harcamaların yıllık bütçelerinde mal ve hizmet alımı ile yapım işleri için ayrılan ödenekleri toplamının %10 oranını aşacağının anlaşılması halinde, mahalli idarelerde üst yönetici tarafından 62 nci maddenin (ı) bendi uyarınca uygun görüş için Kamu İhale Kurumu'na başvuruda bulunmaları,

gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, ihale ve harcamaya yetkili birimlerin Tebliğin öngördüğü şekilde 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapacakları harcamaları mali yıl içinde takip etmediği, öngörülen ödeneklerin mal alımları için %10'luk sınırın 4.363.968,50 TL, yapım işleri için 6.776.288,40 TL aşıldığı ve uygun görüş için Kamu İhale Kurumuna başvuruda bulunulmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 10:Mal ve Hizmet Alımı ile Yapım İşlerine Ayrılan Ödenekler ve Harcama Tutarları (TL)

2020 Yılı Ödeneği	Toplam Ödenek Tutarı (A)	Toplam Ödeneğin %10'u (B=A*%10)	21/f ve 22/d kapsamında yapılan alımların tutarı (C)	Limit Aşan Tutar (D=C-B)
Mal Alımı	15.938.614,51	1.593.861,45	5.957.829,95	4.363968,50
Hizmet Alımı	34.092.066,73	3.409.206,67	2.821.193,77	-
Yapım İşi	23.690.583,43	2.369.058,34	9.145.346,74	6.776.288,40

İlgili mevzuat uyarınca İdarenin mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için bütçesine konan yıllık toplam ödeneklerini dikkate alarak her bir alım için ayrı ayrı %10 oranını aşıp aşmadığının kontrol edilmesi; aşılmasının zorunlu görülmesi durumunda ise Kamu İhale Kurulu'nun uygun görüşünün alınması gerekmektedir.

BULGU 18: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediye mülkiyetinde bulunan taşınmazların bir kısmının mevcut kullanım şeklinin tapu kayıtlarıyla uyumlu olmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 4 üncü maddesinde cins tashihi; binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi olup, aynı Yönetmelik'in 10 uncu maddesinde ise; kamu idarelerinin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazlar için mevcut kullanım şekli ile tapuda kayıtlı olan kullanım şeklinin farklı olması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihi işleminin yapılması gerektiği hükmüne yer verilmiştir.

Mevzuat hükümleri uyarınca, kamu idarelerine ait tapuda kayıtlı olan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Belediyenin muhasebe kayıtlarında bina olarak kayıt altına alınan birçok taşınmazın tapu kayıtlarında arsa olarak yer aldığı görülmüştür. Örneğin; 95546 ada 1 parselde bulunan Ağız ve Diş Polikliniğinin; 98738 ada 10 parselde yer alan Kına Konağının; 95747 ada 2 parseldeki spor sahasının; 98271 ada, 8 parselde bulunan spor sahasının; 98184 ada, 1 parselde bulunan ilçe müftülüğüne tahsisli binanın; 9554 ada 3 parselde bulunan öğrenci yurdunun Belediyenin taşınmaz listesinde arsa olarak yer aldığı tespit edilmiştir.

Taşınmazların, cins tashihi yapılmaması ilgili maddi duran varlık hesaplarında ve kurum bilançosunda hataya sebebiyet verdiğinden buna ilişkin çalışmaların gecikmeksizin gerçekleştirilmesi ve kurum mali tablolarında ilgili hesapların gerçek değerleri ile yer almasının sağlanması gerekmektedir.

BULGU 19: Yevmiye Defterinde Boş Yevmiyeler Bırakılması ve Geçmişe Yönelik Kayıt Yapılması

Kurumun yevmiye defterinde yevmiye numaralarının boş bırakılarak müteselsil sıra takip etmediği ve geriye dönük kayıt yapıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları" başlıklı 43 üncü maddesinin birinci fıkrasında, muhasebe işlemlerinin, yevmiye tarihi ve müteselsil sıra numarasına göre maddeler halinde önce yevmiye defterine günlük olarak kaydedileceği, buradan usulüne göre büyük defter ve yardımcı hesap defterlerine sistemli bir şekilde dağıtılacağı hükmüne yer verilmiştir.

www.balioglu.net

Anılan Yönetmelik'in "Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni" başlıklı 447 inci maddesinde, yevmiye defterinin, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defter olduğu bildirilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Kayıt yanlışlıklarının düzeltilmesi" başlıklı 503 üncü maddesinde de; kurumsal, fonksiyonel ve finansman tipi sınıflandırma kodlarında yapılan kayıt hatalarının düzeltilmesi durumu hariç olmak üzere, yevmiye kayıtlarında meydana gelebilecek her türlü yanlışlığın ancak muhasebe kaydıyla düzeltileceği tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, muhasebe işlemleri yevmiye tarih ve numara sırasına göre yevmiye defterine günlük olarak kaydedilmeli ve birden başlayıp hesap dönemi sonuna kadar sırasıyla devam eden yevmiye numaraları verilmelidir. Ayrıca hatalı bir kaydın yapılması durumunda geçmişe dönük herhangi bir kayıt yapılmaksızın, hatalı işlemin yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltilmesi gerekmektedir.

Belediyenin yevmiye defterinde yapılan incelemeler neticesinde, 193 adet yevmiye numarasının boş bırakılarak muhasebe kayıtlarının yapılmaya devam edildiği, çok sayıda geçmişe yönelik kayıt yapıldığı tespit edilmiştir.

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/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Banka Hesapları Arasındaki Aktarmalarda Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı ile Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Banka hesapları arasındaki aktarmalarda verilen çekler ve gönderme emirleri hesabı ile diğer hazır değerler hesabının kullanıldığı görülmüştür.
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının Hatalı Kullanılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Banka kredi kartlarından alacaklar hesabının doğru kullanıldığı görülmüştür.
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının Yönetmelik Hükümlerine Uygun Olarak Kullanılmaması ve Yılın Bir Döneminde Bu Hesabın Borç Kalanı Vermesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Verilen çekler ve gönderme emirleri hesabının yönetmelik hükümlerine uygun olarak kullanıldığı görülmüştür.
Geçici Mizanda Olmaması Gereken Hesapların 2018 Yılı Geçici Mizanında Yer Alması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu edilen hususun düzeltildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Kasa Hesabının Hatalı Kullanılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kasa hesabının hatalı kullanılmadığı görülmüştür.
Vezne Tahsilatlarının Günü Gününe Muhasebe Kayıtlarına Kaydedilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Vezne tahsilatlarının günü gününe muhasebe kayıtlarına kaydedildiği görülmüştür.
Sermaye Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Sermaye taahhütleri hesabının kullanıldığı görülmüştür.
Yevmiye Defterinde Geriye Dönük Kayıtların Yapılması ve Yevmiye Numaralarının Bir Kısmının Boş Bırakılması Nedeniyle Yevmiye Kayıtlarının Müteselsil Devam Etmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda Diğer Bulgular bölümünde "Bulgu 19 Yevmiye Defterinde Boş Yevmiyeler Bırakılması ve Geçmişe Yönelik Kayıt Yapılması" başlığı ile bulgu konusu yapılmıştır.
Sosyal Denge Sözleşmesine Mevzuata Aykırı Hükümler Konulması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Sosyal denge sözleşmesinde mevzuata aykırı hükümler yer almamaktadır.
Özel Kalem Müdürlüğüne Yapılan Atamaların Mevzuatın Düzenleniş Amacına Aykırı Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Özel kalem müdürlüğüne yapılan atamaların mevzuatın düzenleniş amacına aykırı olması hususu yer almamaktadır.

www.balioglu.net

Memurlara Verilen Yemek Bedelinin Tamamının Belediye Bütçesinden Karşılanması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Memurlara verilen yemek bedelinin tamamının belediye bütçesinden karşılanmadığı görülmüştür.
Sözleşmeli Olarak İstihdam Edilip Memur Kadrolarına Atanan ve Halen Sözleşmeli Olarak İstihdam Edilen Bazı Sözleşmeli Personelin Mevzuatta Öngörülen Şartları Taşımamaları	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Sözleşmeli olarak istihdam edilip memur kadrolarına atanan ve halen sözleşmeli olarak istihdam edilen sözleşmeli personelin mevzuatta öngörülen şartları sağladığı görülmüştür.
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda Diğer Bulgular bölümünde "Bulgu 2 Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması" başlığı ile bulgu konusu yapılmıştır.
Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketlerden Herhangi Bir Bedel Alınmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Ambalaj atıklarının toplanması için yetki verilen şirketlerden

www.balioglu.net

			bedel alındığı görülmüştür.
Asansör Periyodik Kontrol Ücretlerinden Belediyeye Aktarılacak Paya İlişkin Meclis Kararı Olmadan Vazgeçilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Asansör periyodik bakımlarından alınan ücretlerin muhasebeleştirildiği görülmüştür.
Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları	2018	Yerine Getirilmedi	2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda Diğer Bulgular bölümünde "Bulgu 3 Vergi ve Harç Gelirlerinin Takip ve Tahsili İçin Etkin Bir Sistemin Kurulmamış Olması" başlığı ile bulgu konusu yapılmıştır.
Yerli Muhteva Oranı Şartını Taşımayan Yabancı Menşeili Araç Kiralanması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yerli Muhteva Oranı Şartını Taşımayan Yabancı Menşeili Araç Kiralanmadığı görülmüştür.
Bazı Taşınmaz Kiralamalarının 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na Aykırı Olarak 51/g Maddesine Göre Pazarlık Usulü ile Yapılması	2018	Yerine Getirilmedi	2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda Diğer Bulgular bölümünde "Bulgu 13 Belediye Mülkiyetindeki Bazı Taşınmazların Pazarlık Usulü ile Kiraya Verilmesi" başlığı ile bulgu konusu yapılmıştır.

www.balioglu.net

4734 sayılı Kanun'un 21 ve 22'nci Maddeleri Kapsamında Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında % 10 Sınırının Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması	2018	Yerine Getirilmedi	2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda Diğer Bulgular bölümünde "Bulgu 17 Parasal Limitler Kapsamında Yapılan Alımlarda %10 Sınırının Takip Edilmemesi ve Bu Sınır Aşılmasına Rağmen Kamu İhale Kurumundan Uygun Görüş Alınmaması" başlığı ile bulgu konusu yapılmıştır.
Belediye Tarafından Kiralanan Taşınmazın Derneğe Tahsis Edilmesi	2018	Yerine Getirilmedi	2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda Diğer Bulgular bölümünde "Bulgu 14 Belediye Mülkiyetindeki Taşınmazın Dernek ve Vakıflara Tahsis Edilmesi" başlığı ile bulgu konusu yapılmıştır.
Büyükşehir Belediyesinden Belediyeye Aktarılacak Payların Takibinin Yapılamaması	2018	Yerine Getirilmedi	2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda Diğer Bulgular bölümünde "Bulgu 1 Büyükşehir Belediyesi Tarafından Aktarılması Gereken Payların Takibinin Yapılmaması" başlığı ile bulgu konusu yapılmıştır.

www.balioglu.net

Belediyeye Tahsis Edilmiş Taşınmazlar ile Bu Taşınmazlar İçin Ayrılan Amortisman Tutarlarının Muhasebe Kayıtlarında Eksik Görünmesi	2018	Yerine Getirilmedi	2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular bölümünde "Bulgu 3 Maddi Duran Varlıkların Bir Kısmı İçin Amortisman Ayrılmaması ve Amortismana Tabi Maddi Varlığın Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılması" başlığı ile bulgu konusu yapılmıştır.
Taşınır Hesaplarının İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı Ayrıntılı İcmal Cetvelinde Yer Alan Tutarları ile Mali Tablolarda Yer Alan Tutarlarının Farklı Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Taşınır hesaplarının idare taşınır mal yönetim hesabı ayrıntılı icmal cetvelinde yer alan tutarları ile mali tablolarda yer alan tutarlarının farklılık göstermediği görülmüştür
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Takip Edilen Maddi Duran Varlıklardan Satışı Gerçekleşenlerin Kayıtlardan Düşülmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabında takip edilen maddi duran varlıklardan satışı gerçekleşenlerin kayıtlardan düşüldüğü görülmüştür.

www.balioglu.net

Tahakkuku Tahsiline Bağlı Gelirlerin Gelirlerden Alacaklar Hesabında Muhasebeleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Tahakkuku tahsiline bağlı gelirlerin gelirlerden alacaklar hesabında muhasebeleştirildiği görülmüştür.
Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ile Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının Hatalı Kullanılması	2018	Yerine Getirilmedi	2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular bölümünde "Bulgu 1 Peşin Tahsil Edilen Gelirlerin Dönem Ayırıcı Hesaplarda İzlenmemesi" başlığı ile bulgu konusu yapılmıştır.
Tahakkuk Etmemiş Kira Gelirlerinin Tahakkuk Kayıtlarının Yapılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Tahakkuk Etmemiş Kira Gelirlerinin Tahakkuk Kayıtlarının Yapıldığı görülmüştür.
Net Değer Hesabının Hatalı Kullanılması ve Gerçek Durumu Yansıtmaması	2018	Yerine Getirilmedi	2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular bölümünde "Bulgu 4 Tahsisli Taşınmazların Özkaynak Hesaplarında İzlenmemesi" başlığı ile bulgu konusu yapılmıştır.

www.balioglu.net

Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alım Sözleşmesi ile Çalıştırılan İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması ve Yanlış Muhasebeleştirilmesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım sözleşmesi ile çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatı karşılıklarının ayrıldığı ancak dönemleri itibari ile doğru hesaplarda muhasebeleştirilmediği görüldüğünden 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde "Bulgu 8 Yabancı Kaynaklar Hesap Grubunda Yer Alan Hesapların Dönem Sonunda Vadelerine Uygun Hesaplarda Muhasebeleştirilmemesi" başlığı ile bulgu konusu yapılmıştır.
Sürekli İşçiler İçin Ayrılan Kıdem Tazminatı Tutarlarının Muhasebe Kayıtlarında Hatalı Görünmesi	2018	Yerine Getirilmedi	Sürekli işçiler için ayrılan kıdem tazminatı karşılıklarının ayrıldığı ancak dönemleri itibari ile doğru hesaplarda muhasebeleştirilmediği görüldüğünden 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde "Bulgu 8 Yabancı Kaynaklar Hesap

www.balioglu.net

			Grubunda Yer Alan Hesapların Dönem Sonunda Vadelerine Uygun Hesaplarda Muhasebeleştirilmemesi" başlığı ile bulgu konusu yapılmıştır.

www.balioglu.net