T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ANTALYA ALANYA BELEDİYESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM BULGULARI 10
8. EKLER 17

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personelin Kadro ve Mevcut Durum Tablosu 2

Tablo: 2 Personel Dağılım Tablosu 3

Tablo 3: Gelir ve Gider Bütçeleri ve Gerçekleşmeler 4

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1.Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Mali Tablolar Arasında Uyumsuzluk Bulunması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1.Arazi ve Arsaların Üzerine Yapılan Binaların Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması

2.İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanun'a Uygun Şekilde Kullandırılmaması

3.Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

4.Gelir Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

5.Geriye Dönük Olarak Muhasebe Sisteminde Kayıtların Değiştirilmesi

6.İlk Madde ve Malzemeler Hesabı'na Kaydedilen Tutarların Tüketildiği Halde Kayıtlardan Çıkarılmaması

7.Müze Giriş Ücretleri Belediye Payının Takip ve Tahsil Edilmemesi

8.İhale Kapsamında Çalıştırılan İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanun'a Uygun Şekilde Kullandırılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

5393 Sayılı Belediye Kanunu'na tabi olan Antalya Alanya Belediyesinin mali yönetim ve kontrolü 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Ayrıca; 1982 Anayasası'nın 127'nci maddesi uyarınca merkezi idarenin (İçişleri Bakanlığı'nın) vesayet denetimine tabidir.

Kurum en temel görevi; belirlenen sınırlar içerisinde ve mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla başta 5393 sayılı Belediye Kanunu olmak üzere mevzuatta öngörülen kamu hizmetlerini yerine getirmektir. Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 6771 sayılı Kanun'la değişik 8'inci maddesi ile yürütme yetkisi ve görevi Cumhurbaşkanına tanındığından Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi uygulamaya geçmiş ve bu değişikliğin mahalli idareler ve dolayısıyla belediyeler üzerinde etkisi; Anayasa'nın 123'üncü maddesinde gerçekleştirilen değişiklikle Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle de kamu tüzel kişiliği kurulabilmesi, 127'nci maddesinde gerçekleştirilen değişiklikle de mahalli idarelerin belirli kamu hizmetlerinin görülmesi amacı ile kendi aralarında birlik kurmalarının Cumhurbaşkanının iznine tabi kılınması şeklinde gerçekleşmiştir.

www.balioglu.net

1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 100'üncü maddesi gereğince;

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

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

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

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

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

f) Bakan tarafından verilen diğer görevleri yapmak,

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğünün görevleri arasında sayılmıştır.

Bu görevlerin yanında, Anayasa'nın 127'nci maddesi, 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 798'inci, 5393 sayılı Kanun'un 10, 45, 46 ve 47'nci maddesiyle İçişleri Bakanlığına belediyeler ile ilgili verilen vesayet yetkisi halen devam etmektedir.

Antalya Alanya Belediyesinin faaliyet, görev ve yetkisini düzenleyen temel kanunlar 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'dur.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Antalya Alanya Belediyesinin görevleri aşağıdaki organizasyon şemasında yer alan birimlerde istihdam edilen 275 memur, 286 işçi, 30 sözleşmeli personel olmak üzere toplam 592 personel tarafından yerine getirilmektedir.

Personelin Kadro Ve Mevcut Durumu

Tablo 1: Personelin Kadro ve Mevcut Durum Tablosu

Çalışanların Statüsü	Mevcut			Boş Kadro	Toplam Kadro
	Erkek	Kadın	Toplam		
Memur	211	64	275	242	517
Sözleşmeli Personel	21	9	30		
Normal	240	34	274	57	343
Özürlü	7	1	8		
Kadrolu İşçi Eski hükümlü	4		4		
Normal					
Özürlü					
Geçici İşçi Eski hükümlü					
Toplam	**483**	**108**	**591**	**299**	**860**

Belediye personelinin % 46,62'u memur % 5,06'ü sözleşmeli personel ve % 48,32'si işçi statüsünde görev yapmaktadır.

Alanya Belediye Başkanlığında görev yapan personelin görev yerleri esas alınarak statülerine göre birimler bazında sayısal dağılımı aşağıda tabloda gösterilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo: 2 Personel Dağılım Tablosu

	Memur	Söz. Per.	İşçi	Şirket Çalışanı	TOPLAM
Özel Kalem Md.	14	4	14	36	68
Belediye Tiyatro Md.	3	-	1	33	37
Bilgi İşlem Md.	7	2	5	45	59
Çev.Kor.Kont.Md.	2	1	3	52	58
Destek Hiz.Md.	12	-	15	51	78
Eml.ve İst.Md.	6	-	3	50	59
Fen İşl.Md.	23	1	91	268	383
Hukuk İşl.Md.	3	2	-	3	8
İmar ve Şeh.Md.	15	5	5	11	36
İns.Kayn.Eğt.Md.	4	1	7	6	18
Ruhsat Ve Denetim Müdürlüğü	5	-	2	2	9
Kent.Tas.Md.	5	1	1	3	10
Kırs.Hizm.Md.	5	-	1	2	8
Kült.ve Sos.İşl.Md.	3	-	3	24	30
Mali Hizm.Md.	43	1	9	27	80
Park ve Bah.Md.	13	2	43	479	537
Plan ve Proje Md.	10	2	1	6	19
Sos.Yard.İşl.Md.	7	3	8	77	95
Spor İşl.Md.	4	1	5	125	135
Tem.İşl.Md.	5	-	28	405	573
Veteriner İşl.Md.	6	-	1	14	21
Yapı Kontrol Md.	8	1	1	8	18
Yazı İşl.Md.	12	-	14	44	70
Zabıta Md.	62	3	26	72	163
TOPLAM	**277**	**30**	**287**	**1843**	**2437**

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

Belediye bütçesi, program bütçe esasına göre hazırlanmak suretiyle mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

Belediyenin 2018 yılı gelir ve gider gerçekleşmeleri ile 2019 yılı gelir ve gider tahminleri ile gerçekleşmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 3: Gelir ve Gider Bütçeleri ve Gerçekleşmeler

GELİR TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI		DEĞİŞİM (C=B-A/A) (%)
	Gerçekleşme (A)	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme(B)	
01-Vergi Gelirleri	116.846.102,45	165.965.000,00	146.553.753,69	25,42%
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	59.567.806,60	75.550.000,00	79.659.267,95	33,73%
04-Alınan Bağ.veYrd.ile Özel Gl.	764.461,70	18.105.000,00	7.675.086,53	903,99%
05-Diğer Gelirler	90.592.794,07	127.880.000,00	107.998.593,46	19,21%
06-Sermaye Gelirleri	3.370.921,00	17.500.000,00	2.314.341,09	-31,34%
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00%
09-Red ve iadeler	0,00	0,00	0,00	0,00%
Toplam	271.142.085,82	405.000.000,00	344.201.042,72	26,94%

.

GİDER TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI		DEĞİŞİM (C=B-A/A) (%)
	Gerçekleşme (A)	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme (B)	
01-Personel Gid.	42.126.825,92	49.606.000,00	48.682.648,04	15,56%
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm	6.991.668,41	8.702.000,00	7.740.145,58	10,71%
03- Mal Ve Hizmet Alımı	179.529.483,07	187.061.000,00	202.645.365,36	12,88%
04-Faiz Giderleri	4.912.241,01	2.015.000,00	7.136.687,07	45,28%
05-Cari Transferler	6.631.172,06	7.220.000,00	9.743.760,97	46,94%
06-Sermaye Giderleri	98.772.846,19	114.696.000,00	77.275.024,31	-21,76%
07-Sermaye Transferleri	168.608,77	700.000,00	4.498.562,18	2568,05%
08- Borç verme	0,00	0,00	0,00	0,00%
09-Yedek Ödenek	0,00	35.000.000,00	0,00	0,00%
Toplam	339.132.845,43	405.000.000,00	357.722.193,21	5,48%

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kurum Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemini kullanarak aşağıda yer verilen kanun ve yönetmeliklere uygun bir şekilde hesap ve işlemlerini kayıt altına almaktadır.

- 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
- Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği,
- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

Mali raporlama, 27 Mayıs 2016 tarih ve 29724 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 484 ile 485 inci maddelerinde düzenlendiği şekilde yapılmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

www.balioglu.net

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

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.

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

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

www.balioglu.net

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

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

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

Antalya Alanya Belediyesinin iç kontrol sistemi hakkında bilgi edinilmesi amacıyla; ilgili mevzuat, kurum faaliyet raporu, yapılan görüşmeler ve düzenlilik denetim rehberinde yer

alan iç kontrol sistemi değerlendirme formu esas alınarak yapılan ilk incelemeler sonucunda; İç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki İç Kontrol mevzuatı gereklerinin tam olarak yerine getirilmediği anlaşılmıştır. Kurumun iç kontrol sistemi ile ilgili olarak yapılan çalışmalar ve tespit edilen hususlar aşağıdaki gibidir:

Kurum üst yönetimi iç kontrol sisteminin kurulması ve çalışması kapsamında İç Kontrol Eylem Planını hazırlamıştır. Kurum Personeli Etik Davranış İlkelerinden haberdar edilmiş, Personelin görev tanımları birimlerin çalışma yönetmeliklerinde düzenlenmiş ve buna uygun organizasyon yapısı oluşturulmuştur. Kurumda yetkiler belirlenmiş ve yetki devrine ilişkin imza yönergesi çıkarılmıştır. Harcama birimleri tarafından birim faaliyet raporları düzenlenmiştir. Tüm harcama yetkilileri tarafından güvence beyanı verilmiştir. Kurumun sağladığı hizmetlerden yararlananların şikâyet ve önerilerinin alınıp değerlendirileceği uygun bir sistem kurulmuştur. Yönetim bilgi sistemi, yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkânını sunabilecek şekilde tasarlanmıştır.

Kurum personelinin eğitim ve uzmanlık alanı ile ilgili işlerde görevlendirilmesine özen gösterilmektedir. Kurumun ihtiyacı olan eğitimler verilmekte, ayrıca; Türkiye Belediyeler Birliği tarafından verilen eğitimlere de konu ile ilgili personeller gönderilmektedir. Muhasebe yetkilisinin sertifikası bulunmaktadır. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan limitleri aşan taahhüt ve sözleşme tasarılarının, komisyon marifetiyle kontrolü yapılmaktadır. Ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmediği halde harcama yetkilileri tarafından gerçekleştirilen mali işlem bulunmamaktadır. Ön mali kontrol görevini yürüten personelin mali işlem sürecinde görevlendirilmemesine özen gösterilmektedir. Personel, görevlerini yerine getirebilmek için gerekli ve yeterli bilgiye kolayca erişebilmektedir.

Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi bazı çalışanlar tarafından imzalanmıştır. Kurumun stratejik planı ve faaliyet raporu çıkarılmış fakat kurumun misyon ve vizyonu belediye web sitesinde yayınlanmamıştır. Mali karar ve işlemlerin süreç akış şemaları hazırlanmamıştır. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan iç kontrol standartları kapsamında, İç Kontrol standartları uyum eylem planının hazırlandığı, ancak; tam olarak uygulanamadığı görülmüştür. Görevden ayrılan personelin, iş ve işlemlerinin durumunu gösterir bir rapor hazırlanmamıştır. İdare bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri kamuoyuna duyurulmamıştır. Kurum stratejik amaç ve hedeflerine yönelik risklerin yıllık olarak belirlenmediği, muhtemel etkilerinin analiz edilmediği ve risklere karşı eylem planı hazırlanmadığı, Ancak; çalışmaların kısmen yapılmaya çalışıldığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Hassas görevlere ilişkin yazılı bir prosedür bulunmamaktadır. Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen standartların dışında, kurum tarafından iç kontrollere yönelik olarak belirlenmiş ilave politika ve prosedürler bulunmamaktadır. İç kontrol sistemi oluşmadığından sağlıklı olarak herhangi bir değerlendirme ve raporlama yapılamamaktadır.

Kurumda, İç Denetim Birimi bulunmamaktadır. Ayrıca iki adet iç denetçi kadrosu bulunmasına rağmen henüz iç denetçi ataması yapılmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Alanya Belediyesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

www.balioglu.net

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Mali Tablolar Arasında Uyumsuzluk Bulunması

Kurum taşınmazlarına ilişkin Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Emlak ve İstimlak Müdürlüğünün kayıtlarının farklı olduğu görülmüştür.

02 Ekim 2006 tarih ve 26307 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinde; kamu idarelerinin taşınmazlarının hangi formlara ne bedelle kaydedileceği; Geçici 1 inci maddesinde ise, idarelerin taşınmaz kayıtlarını Yönetmelik'e uygun olarak 31.12.2017 tarihine kadar tamamlamaları gerektiği; 27 Mayıs 2016 tarih ve 29724 sayılı mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 250 Arazi ve Arsalar Hesabının işleyişinin konu edildiği 189'uncu maddesinde; 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının işleyişinin konu edildiği 191'inci maddesinde; 252 Binalar hesabının işleyişinin konu edildiği 193'üncü maddesinde ise bu kayıtların nasıl yapılacağı ifade edilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde; 250, 251 ve 252 nolu hesaplara kaydedilmesi gereken kurum taşınmazlarının emlak servisinde kayıtlı değerleri 270.856.844,91 TL olmasına rağmen mali tablolarda 81.811.482,26 TL olarak göründüğü, bir başka ifadeyle, kurum kayıtları ile emlak servisindeki kayıtları arasında 189.045.362,65 TL tutarında bir uyumsuzluğun bulunduğu tespit edilmiştir. Bu durum kurum duran varlıklarının mali tablolarda hatalı görünmesine neden olmaktadır.

www.balioglu.net

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Arazi ve Arsaların Üzerine Yapılan Binaların Tapu Kayıtlarında Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediyenin kullanımında olan arazi ve arsaların üzerine yapılan binaların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 'Cins tashihlerinin yapılması ' başlıklı 10'uncu maddesinde;

"(1) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar." Denilmektedir.

www.balioglu.net

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükmüne göre belediyeye ait arazi ve arsaların üzerine yapılan binaların tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanun'a Uygun Şekilde Kullandırılmaması

Alanya Belediyesinde çalışan kadrolu işçilerin yıllık izinlerini kullanmayıp biriktirdiği ve biriktirilen izinlerin emeklilik aşamasında toplu izin ücreti ödemelerine dönüştürüldüğü görülmüştür.

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

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56'ncı maddesinde yılık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, belirtilmiştir.

"Dinlenme" bir hak olarak Anayasamızda yer almakta, İş Kanunu da bu haktan vazgeçilemeyeceğini hüküm altına almaktadır.

Yapılan incelemede işçilerin kullanmadıkları izinlerinin olduğu ve emekli veya bir şekilde ayrılan kadrolu işçilere 2019 yılında toplu izin ücreti ödendiği tespit edilmiştir.

Sözü edilen düzenlemeler uyarınca, işçi yıllık izin hakkından feragat edemez. İşveren olarak kurum yönetimlerine düşen görev çalışanların anayasal haklarının kendi rızalarıyla bile olsa ihlaline yol açan bu uygulamaya izin vermemek olduğundan, yıllık izinlerin Kanun'un öngördüğü şekilde kullandırılması sağlanmalıdır.

BULGU 3: Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

Belediyenin iştiraki ... Ltd.Şti.'ndeki sermayesinin, 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında hatalı gösterildiği anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "241-Nolu Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı" başlıklı 159'uncu maddesinde bu hesabın mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiş ve hesabın işleyişi de 160'ıncı maddesinde açıklanarak hangi işlemlerde bu hesabın nasıl kullanılacağı açıklanmıştır.

www.balioglu.net

Yapılan inceleme sonucunda belediyenin iştiraki ... Ltd.Şti.'ndeki sermaye payları toplamı tam olarak100.00,00-TL olmasına rağmen 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlı tutar 45.000,00-TL'dir. Bu durum 2019 mali tablolarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 55.000,00-TL eksik yer almasına neden olmuştur.

Şirket sermayesine ilişkin hatalı kaydın düzeltilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Gelir Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

Alanya Belediyesinin "Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetveli"ni oluşturan gelir kalemlerinden bazılarının tahsilât /tahakkuk oranlarının düşük düzeyde kaldığı tespit edilmiştir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un "Ödeme zamanı ve önce ödeme" başlıklı 37'nci maddesinde, amme alacaklarının hususi kanunlarında belli edilen zamanlarda ödeneceği, hususi kanunlarında ödeme zamanı tespit edilmemiş amme alacaklarının ise Maliye Vekâletince belirtilecek usule göre yapılacak tebliğden itibaren bir ay içinde ödeneceği hükmü yer almaktadır.

Amme alacaklarına ilişkin olarak amme borçlusuna bir "ihbarname" düzenlenmeli ve tebliğ edildikten sonra 1 ay içinde ödeme yapılması istenmelidir. Buna rağmen ödeme yapılmazsa borçluya, 7 gün içinde borçlarını ödemesi veya mal bildiriminde bulunması için bir "ödeme emri" düzenlenerek tebliğ edilmelidir.

BULGU 5: Geriye Dönük Olarak Muhasebe Sisteminde Kayıtların Değiştirilmesi

Alanya Belediyesi harcama belgeleri incelendiğinde muhasebe işlem fişlerinde özellikle taşınmaz satış işlemlerine ilişkin belgelerde geriye dönük olarak kayıtların değiştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları" başlıklı 4'üncü maddesinde muhasebe işlemlerinin yevmiye defterine hangi usulle kaydedileceğini, "Kayıt yanlışlıklarının düzeltilmesi" başlıklı 503'üncü maddesi ise kayıtlarında meydana gelebilecek her türlü yanlışlığın ancak muhasebe kaydıyla düzeltileceğini düzenlemiştir

www.balioglu.net

Alanya Belediyesi taşınmaz satış işlemlerinde muhasebe işlem fişlerindeki kayıt hatalarının doğrudan sistem üzerinden değiştirildiği, hatalı kayıtlarının yeni ve doğru kayıtları içerecek şekilde muhasebe işlem fişleri oluşturulmadan yapıldığı, imzalı muhasebe işlem fişlerinde yer alan hesap ve tutarlar ile yevmiye defterinde yer alan hesap ve tutarlarının farklılıklar içerdiği tespit edilmiştir.

Yapılan işlemlerin gerek mevzuat açısından gerekse muhasebe sisteminin güvenirliği açısından usulüne uygun olarak gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 6: İlk Madde ve Malzemeler Hesabı'na Kaydedilen Tutarların Tüketildiği Halde Kayıtlardan Çıkarılmaması

Alanya Belediyesinin muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının kayıtlardaki borç toplamının 3.791.088,74 TL olduğu, tüketim olduğu halde malzemelerinin kayıtlardan düşülmediği, dolayısıyla kurumun stokları ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk bulunduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 105'inci maddesinde, İlk Madde ve Malzemelerin satın alınması, üretimi ile bağış ve yardım şeklinde bedelsiz edinilmesi sonucunda hesaba giriş kaydının yapılacağı ve tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili

birimlerine verilen veya kullanılan, kişisel kusurlardan dolayı yok olma, kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelenlerin ya da hurdaya ayrılanların ise kayıtlardan çıkarılacağı düzenlenmiştir. Ancak ilgili maddede bahsedilen hususlar gerçekleşmeden hesaplardan çıkış yapılması veya bu hususlar gerçekleşmesine rağmen çıkış yapılmaması kurumun ambarında bulunan stoklar ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olmasına neden olmaktadır.

BULGU 7: Müze Giriş Ücretleri Belediye Payının Takip ve Tahsil Edilmemesi

Müze giriş ücretlerinden ilçe belediyesi hesabına yatırılması gereken payların Büyükşehir Belediyesi tarafından aktarılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere pay" başlıklı mükerrer 97'nci maddesinde belediye ve mücavir alan sınırları içinde gerçek ve tüzel kişilerce işletilen her türlü müzelerin giriş ücretlerinin ilgili ilçe belediyelerine dağıtılma esasları düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Alanya Belediyesinin 2019 yılı hesapları incelendiğinde müzelere giriş ücretlerinden aktarılması gereken paya ilişkin bir tahakkuk ya da tahsilat kaydının olmadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edilen müze giriş bedellerinden Alanya Belediyesine aktarılması gereken payın takibi ve tahsili için gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir. Bu durum kurum gelirlerinin mali tablolarda hatalı görünmesine neden olmaktadır.

BULGU 8: İhale Kapsamında Çalıştırılan İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanun'a Uygun Şekilde Kullandırılmaması

İhale kapsamında çalıştırılan işçilerin yıllık izinlerinin Kanun'a uygun şekilde kullandırılmadığı görülmüştür

4857 sayılı Kanun'un 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu hükmüne göre yıllık iznin kullandırılması gerekir.

İşçi yıllık izin hakkından feragat edemez. Kullanılmayan izinlerin son ücret üzerinden ödenmesi işçilerin izin kullanmaktan feragat edebilmelerine neden olmaktadır. Diğer taraftan birikmiş izin alacaklarının ücrete dönüşmesi halinde kurum yüksek miktarlarda ödeme

yapmakla karşı karşıya kalabilmektedir. Nitekim yapılan incelemede 2019 yılında İhale kapsamında çalıştırılan işçilerin yıllık izinlerinin Kanun'a uygun şekilde kullandırılmadığı, kullandırılmayan yıllık izin ücretlerinin de belediye tarafından ödendiği tespit edilmiştir.

Hizmet alım ihalelerinde istihdam edilen işçilere yıllık izinlerin Kanun'un öngördüğü şekilde kullandırılması sağlanmalıdır.

www.balioglu.net

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**
Gecekondu Fonu Hesabına Aktarılması Gereken Payların Takibinin Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Belediye tarafından İlgili kuruma 09.05.2019 tarih ve E.10938 kurum giden sayılı yazı ile talepte bulunulmuş ve konu düzeltilmiştir.2019 yılı denetiminde konunun düzeltildiği, devam etmediği görülmüştür.
Maden Payının Tahakkuk ve Tahsil Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde konunun devam etmediği, düzeltildiği, maden ocaklarının maden payının tahakkuk ve tahsilatlarının yapıldığı görülmüştür.
Müze Giriş Ücretleri Belediye Payının Takip ve Tahsil Edilmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	2019 yılı denetiminde konunun devam ettiği görülmüş, konu, Denetim görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünün 7'ncimaddesinde rapora alınmıştır.

www.balioglu.net

Belediyeye Ait Taşınmazın Mevzuata Aykırı Olarak Tahsis Edilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde konunun devam etmediği görülmüştür.
Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri İle Mali Tablolar Arasında Uyumsuzluk Bulunması	2018	Yerine Getirilmedi	2019 yılı denetiminde konunun devam ettiği görülmüş olup, raporumuzun Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde 1 numaralı bulgu olarak yer almıştır.
Kalkınma Ajansı Payının Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde konunun devam etmediği, düzeltilmiş olduğu görülmüştür.
Kullanılan Kredilere İlişkin Banka Kayıtları ile Kesin Mizanın Uyumsuz Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde konunun devam etmediği, düzeltildiği görülmüştür.
Tahsisli Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine Uygun Olarak Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde konunun düzeltildiği, devam etmediği görülmüştür.
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı İle Binalar Hesabında Kayıtlı Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde konunun düzeltildiği, devam etmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net