T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ANTALYA MURATPAŞA BELEDİYESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 4
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 5
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 7
7. DENETİM BULGULARI 8
8. EKLER 25

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1:Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar.....3
Tablo 2: Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar.....3
Tablo 3: Cins Tashihi Yapılmayan Taşınmaz Listesi.....11

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması

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

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

2. Belediye Tarafından Üçüncü Kişilere Kiraya Verilen Taşınmazların Bir Kısmının Kayıtlı Değerleri Üzerinden Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına Kaydedilmemesi

3. Belediye Encümeni Kararı ile Üç Yıldan Fazla Süreyle Taşınmaz Kiralanması

4. İdarenin Gelir Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

5. Evsel Katı Atık Ücretinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması

6. Belediye Sınırları İçerisinde Faaliyet Gösteren İşyerlerinin Bir Kısmına Ait İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatlarının Yapılmaması

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

8. Büyükşehir Belediyesince İşletilen Otopark Yerlerinden Elde Edilen Gelirlerden Alınması Gereken Payların Takibinin Yapılmaması

9. İndirimli Emlak Vergisi Hükümlerinden Yararlanan Mükelleflerin, Zaman İçerisinde Söz Konusu İndirim Şartlarının Devam Edip Etmediğinin Kontrol Edilmemesi

10. Kuruma Ait Banka Hesabının Mali Tablolarda İzlenmemesi

11. Bütçe Aktarımlarının Yıl Sonunda Toplu Olarak Yapılması

12. Süresi Geçen Teminat Mektuplarının İade Edilmemesi

13. Doğrudan Temin ile Yapılan Mal Alımlarının Kamu İhale Kanunu'nun Belirlediği % 10 Sınırını Aşmasına Rağmen Kamu İhale Kurumunun Uygun Görüşünün Alınmaması

14. Gecekondu Kanunu Kapsamında Elde Edilen Gelirlerin İzlendiği Hesaplardan Belediye'nin Genel Hesaplarına Para Aktarılması ve Fon Hesabındaki Tutarların Nemalandırılmaması

15. İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

İdarenin temel mevzuatı, 5393 sayılı Belediye Kanunu'dur. Bu Kanunda İdarenin görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar ve ayrıntıları düzenlenmektedir.

Belediyenin görev ve sorumluluklarının yer aldığı 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14 üncü maddesi, belediyenin faaliyette bulunduğu alanların çerçevesini çizmektedir. Buna göre belediyenin faaliyet alanları aşağıdaki gibidir;

"Belediye, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla;

a) İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar; ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yüksek öğrenim öğrenci yurtları (Bu Kanunun 75 inci maddesinin son fıkrası, belediyeler, il özel idareleri, bağlı kuruluşları ve bunların üyesi oldukları birlikler ile ortağı oldukları Sayıştay denetimine tabi şirketler tarafından, orta ve yüksek öğrenim öğrenci yurtları ile Devlete ait her derecedeki okul binalarının yapım, bakım ve onarımı ile tefrişinde uygulanmaz.); sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Büyükşehir belediyeleri ile nüfusu 100.000'in üzerindeki belediyeler, kadınlar ve çocuklar için konukevleri açmak zorundadır. Diğer belediyeler de mali durumları ve hizmet önceliklerini değerlendirerek kadınlar ve çocuklar için konukevleri açabilirler.

b) (...)[(2)] Devlete ait her derecedeki okul binalarının inşaatı ile bakım ve onarımını yapabilir veya yaptırabilir, her türlü araç, gereç ve malzeme ihtiyaçlarını karşılayabilir; sağlıkla ilgili her türlü tesisi açabilir ve işletebilir; mabetlerin yapımı, bakımı, onarımını yapabilir; kültür ve tabiat varlıkları ile tarihî dokunun ve kent tarihi bakımından önem taşıyan mekânların ve işlevlerinin korunmasını sağlayabilir; bu amaçla bakım ve onarımını yapabilir, korunması mümkün olmayanları aslına uygun olarak yeniden inşa edebilir. Gerektiğinde, sporu teşvik etmek amacıyla gençlere spor malzemesi verir, amatör spor kulüplerine ayni ve nakdî yardım yapar ve gerekli desteği sağlar, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenler, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan öğrencilere, sporculara, teknik yöneticilere ve antrenörlere belediye meclisi kararıyla ödül verebilir. Gıda bankacılığı yapabilir…"

www.balioglu.net

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 6771 sayılı Kanunla 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.

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.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Belediye Kanunu'na uygun olarak Muratpaşa Belediyesi'nin organları Belediye Meclisi, Belediye Encümeni ve Belediye Başkanı'ndan oluşmaktadır.

Muratpaşa Belediyesi'nin 2019 Aralık ayı itibariyle 383'ü memur, 168'i sürekli işçi, 36'sı geçici işçi, 6'sı mevsimlik işçi, 29'u sözleşmeli personel ve 2294'ü şirket personeli olmak üzere toplam 2.916 personeli bulunmaktadır.

Muratpaşa Belediyesi'nin; "Falez Çevre Yönetim Danışmanlığı Turizm İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi" adında aktif bir şirketi bulunmaktadır.

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

Tablo 1:Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar

KOD	Açıklama	Tahmini Bütçe (TL)	Gerçekleşen Bütçe (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830	BÜTÇE GİDERLERİ	420.000.000,00	375.949.215,62	89,51
830.1	Personel Giderleri	84.816.000,00	74.114.333,04	87,38
830.2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.644.000,00	11.288.104,40	89,28
830.3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	231.358.000,00	211.175.489,24	91,28
830.4	Faiz Giderleri	11.886.000,00	13.322.320,78	112,08
830.5	Cari Transferler	7.051.000,00	8.924.868,07	126,58
830.6	Sermaye Giderleri	47.243.000,00	40.109.278,09	84,90
830.7	Sermaye Transferleri	0	115.000,00	
830.8	Borç Verme	2.000,00	0	
900.9	Yedek Ödenekler	25.000.000,00	16.899.822,00	67,60

Tablo 2: Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar

KOD	Açıklama	Tahmini Bütçe (TL)	Gerçekleşen Bütçe (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	396.000.000,00	346.078.918,92	87,39
800.1	Vergi Gelirleri	153.000.000,00	124.156.205,94	81,15
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.150.000,00	19.800.806,27	109,10
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	400.000,00	151.075,31	37,77
800.5	Diğer Gelirler	168.950.000,00	161.920.804,41	95,84
800.6	Sermaye Gelirleri	55.500.000,00	40.050.026,99	72,16
810	Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler Hesabı	1.000.000,00	6.047.845,44	604,78
810.01	Vergi Gelirleri		4.966.249,67	
810.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri (-)		23.732,55	
810.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler		53.523,38	
810.05	Diğer Gelirler (-)		960.311,29	
810.06	Sermaye Gelirleri (-)		0	
GENEL TOPLAM (NET TAHSİLAT)		395.000.000,00	340.031.073,48	86,08

İdareden alınan tablolar değerlendirildiğinde;

2019 yılı gerçekleşen bütçe gideri 375.949.215,62 TL'dir. Söz konusu giderlerin 74.114.333,04 TL'si Personel Giderleri, 11.288.104,40 TL'si Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, 211.175.489,24 TL'si Mal ve Hizmet Alımları Giderleri, 13.322.320,78 TL'si Faiz Giderleri, 8.924.868,07 TL'si Cari Transferler, 40.109.278,09 TL'si Sermaye Giderleri, 115.000,00 TL'si Sermaye Transferlerinden oluşmaktadır.

2019 yılı için bütçe geliri 346.078.918,92 TL'dir. Söz konusu gelirlerin 124.156.205,94 TL'si Vergi Gelirleri, 19.800.806,27 TL'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 151.075,31 TL'si Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler, 161.920.804,41 TL'si Diğer Gelirler, 40.050.026,99 TL'si Sermaye Gelirleri ile 6.047.845,44 TL Red ve İadelerden oluşmaktadır.

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

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

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

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak

www.balioglu.net

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.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

www.balioglu.net

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

İdarenin Kurumsal Risk Yönetimi ve İç Kontrol Sistemi bakımından yapılan ilk incelemeler neticesinde;

Önceki yıllara ait Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış olup, son döneme ait çalışmalar devam etmektedir.

İdaredeki birimlerin bağlı bulundukları başkan yardımcılıkları Özel Kalem Müdürlüğü tarafından, birimlerde kendi içlerindeki organizasyon yapısını ISO 9001:2015 kapsamında birimlerine özel hazırlamıştır.

İdarede 19 Aralık 2014 tarihinde güncellenen "İmza Yönergesi" ile imzaya yetkili kişiler belirlenmiş olup belirli ilkeler çerçevesinde yetki devri yapılabilmesi sağlanmaya çalışılmaktadır.

İdare bünyesinde çalışan memur personele etik sözleşmeler ilgili personelin ilk işe başlama tarihlerinde imzalatılmış olup, personel özlük dosyalarında saklanmaktadır. Belediyede yeni başlayan memur personele de görevine başlamadan önce etik sözleşme imzalatılmakta olup bu belgeler de ilgili personelin özlük dosyasında saklanmaktadır.

www.balioglu.net

Her yıl kamu görevlileri etik kuralları ile ilgili en az bir adet eğitim yapılmaktadır. Eğitime katılanların imza föyleri, eğitimle ilgili doldurdukları anketleri ve eğitim raporu İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü arşivinde saklanmaktadır.

Hassas görevlerin tespiti ile ilgili çalışmalar devam etmekte olup, İç kontrol Şefliği tarafından yürütülmektedir. Birimlerden hassas görevler, sorumlularını ve görevi yerine getirilmemesinin sonuçlarına ilişkin tablolar istenmiş olup, bu tablolar iç kontrol şefliğinde dosyalanmıştır.

İdare kurumsal ve iç kontrol risklerini belirlememiştir

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 15. maddesine uygun olarak kurulmuştur ancak tam anlamıyla uygulanmamaktadır.

İdare faaliyet raporu kurumun web sitesinde yayınlanmaktadır.

İdare merkezi otomasyon sistemi mevcuttur. Gelen giden evraklar buradan takip edilmekte ve elektronik olarak burada arşivlenmektedir.

İdarenin tüm birimleri iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmemekte ve raporlamamaktadır.

İdarede iç denetçi bulunmamaktadır.

Üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanını imzalamıştır.

İdarenin iç kontrol sistemine ilişkin yürüttüğü faaliyetler ve ulaştığı sonuçların incelenmesi neticesinde; İç Kontrol sisteminin kurulması ve geliştirilmesinin Üst Yönetim tarafından kısmen benimsendiği, İdarenin iç kontrol sisteminin gelişiminin düşük seviyede olduğu, iç kontrol mekanizmalarının uygulamasının tam anlamıyla yerleşmediği, uygulamada geliştirilmesi gerekenler alanlar olduğu değerlendirilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

www.balioglu.net

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması

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

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

www.balioglu.net

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

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

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

-Taşınmazların rayiç değerinin; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanların ise bu idarelerce tespit edilmesi ayrıca, taşınmazların

kayıtlara alınan değerinin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenmesi,

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

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

gerekmektedir.

www.balioglu.net

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

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

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

İdarenin 116 adet taşınmazı tahsis ettiği halde ilgili yardımcı hesaplara aktarmadığı için hala kendi kullanımında görüldüğü, 1 adet taşınmazı ise tahsisli kullandığı halde muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

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

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

Tahsis işlemlerinin muhasebeleştirilmemesi nedeniyle 2019 yılı mali tablolarındaki 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252-Binalar Hesabında hataya sebep olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

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 şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde kamu idarelerinin cins tashihlerini nasıl yapabileceği ayrıntılı şekilde açıklanmıştır.

Yapılan incelemelerde aşağıdaki tabloda ayrıntısı gösterilen bazı taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgilerinin farklı olduğu tespit edilmiştir. Mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

Tablo 3: Cins Tashihi Yapılmayan Taşınmaz Listesi

	Cinsi	Ada	Parsel	Mah./Köyü	Sokak	Hisse Alanı M^2	Tapuda Kaydı	Fiili Kullanım
1	Bina	13031	1	Çağlayan Mah.	2005 Sk.	1.060	Arsa	Kurs Merkezi
2	Hizmet Binaları	7700	6	Yeşilbahçe Mah.	1172 Sk.	448	Arsa	Kurs Merkezi
3	Hizmet Binaları	5554	6	Yeşilbahçe Mah.	1453 Sk.	3,353	Arsa	Kültür Merkezi

BULGU 2: Belediye Tarafından Üçüncü Kişilere Kiraya Verilen Taşınmazların Bir Kısmının Kayıtlı Değerleri Üzerinden Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına Kaydedilmemesi

Belediyenin 2019 yılı mali tablolarında 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar ile 999 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Karşılığı hesaplarının güncellenmediği, dolayısıyla Belediye tarafından kiraya verilen duran varlıkların tamamının ilgili hesaplarda izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 476'ncı maddesi uyarınca, belediye tarafından üçüncü kişilere kiraya verilen duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Belirtilen muhasebe kayıtlarının yılı içinde yapılmaması nedeniyle, İdarenin 2019 yılı mali tablolarındaki 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

Dolayısıyla, hem mali tabloların doğru bilgi içermesi ve hem de İdare personeli açısından hukuki bir sorumluluk oluşmaması için 2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda da belirtilen uygulama hatalarının süresinde düzeltilmesi uygun olacaktır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Belediye Encümeni Kararı ile Üç Yıldan Fazla Süreyle Taşınmaz Kiralanması

Muratpaşa Belediye Meclisinin 2013 tarihinde aldığı bir karar uyarınca belediyeye ait taşınmazların 9 yıl süre ile kiraya verilebilmesi için encümene yetki verdiği ve bu karara istinaden bazı taşınmazların 2019 yılında da encümen tarafından 3 yıldan uzun süreli kiraya verildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

5393 sayılı Kanun'un belediye meclisinin görev ve yetkilerini düzenleyen 18. Maddesinin 'e' bendinde özetle, taşınmazların üç yıldan fazla kiralanmasına karar verme yetkisi belediye meclisine verilmiştir.

Aynı Kanun'un belediye encümeninin görev ve yetkilerini düzenleyen 34 üncü maddesi 'g' bendinde ise Taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak, süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek belediye encümeninin yetkileri içinde sayılmıştır.

Belediye Meclisinin 04.11.2013 tarih ve 315 sayılı kararında " … *Belediyemize ait taşınmazların öneriler doğrultusunda yapılacak ihalelerde kiralama süresinin dokuz yıl olarak belirlenmesine… encümene yetki verilmesinin kabulüne"* karar verildiği görülmüştür.

Yapılan incelemede 2019 yılı içerisinde bazı restoran, kafeterya ve çay bahçelerinin belediye encümeni tarafından 2013 yılında alınan karara istinaden üç yıldan uzun süreli kiraya verildiği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Ancak 2013 yılında alınan belediye meclisi kararı genel bir karar olup taşınmazları ada, pafta, parsel bazında belirlenerek bir yetki devri yapılmadığı görülmüştür. Ayrıca 2013 yılından sonra iki defa yerel seçimler yapılmış olup belediye meclisi yenilenmiştir. Dolayısıyla 2019 yılı içerisinde yapılan işlemlerde 2019 yılı belediye meclisinin her bir taşınmazı tanımlayarak üç yıldan uzun süreli kiralama için belediye encümenine yetki vermesi gerekmektedir. Sözkonusu hususun düzeltilip düzeltilmediği gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 4: İdarenin Gelir Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38 inci maddesinin (f) bendinde Belediye başkanı belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmekle görevli ve yetkili kılınmıştır.

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

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un, "Ödeme zamanı ve önce ödeme" başlıklı 37 nci maddesi ve "Ödeme emri" başlıklı 55 inci maddeleri gereğince: amme alacaklarına ilişkin olarak amme borçlusuna bir "ihbarname" düzenlenmeli ve tebliğ edildikten sonra 1 ay içinde ödeme yapılması istenmelidir. Buna rağmen ödeme yapılmazsa borçluya, 7 gün içinde borçlarını ödemesi veya mal bildiriminde bulunması için bir "ödeme emri" düzenlenerek tebliğ edilmelidir.

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

- Arsa Vergisi Tahsilat Oranı % 53,07
- Arazi Vergisi Tahsilat Oranı % 33,14
- Çevre Temizlik Vergisi Tahsilat Oranı % 20,16
- Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri Tahsilat Oranı % 34,4
- Eğlence Vergisi Tahsilat Oranı % 40,94
- İlan ve Reklam Vergisi Tahsilat Oranı % 32,28
- Harçlar Tahsilat Oranı % 50,86
- Taşınmaz Kiraları Tahsilat Oranı % 37,19
- İdari Para Cezaları Tahsilat Oranı % 18,5
- Vergi Cezaları Tahsilat Oranı % 65,14
- Usulsüzlük, Vergi Ziyaı ve Kaçakçılık Cezaları Tahsilat Oranı % 43,97
- Diğer Vergi Cezaları Tahsilat Oranı % 17,23.

Kamu İdaresi cevabında özetle: 2019 yılında vadesi geçmiş vergi ve diğer amme borcu olan 23.524 adet mükellefin tespit edildiği ve söz konusu mükelleflere tebligat yapılarak takip edilmeye başlandığı belirtilmiştir. Ayrıca tahakkukların tahsili işleminin mevzuatta öngörüldüğü şekliyle yapılmaya çalışıldığı ifade edilmiştir.

Her ne kadar İdare cevabında, gerekli tebligatların yapılmaya başladığı belirtilse de söz konusu gelirlerin büyük çoğunluğunun geçmiş yıllara ait olduğu ve 2019 yılı itibariyle bulguda belirtildiği üzere tahsilat oranlarının düşük olduğu dikkate alındığında İdarenin gereken takibat işlemlerini sürdürmesi yerinde olacaktır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Evsel Katı Atık Ücretinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması

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

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

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

"Büyükşehir belediyeleri ve belediyeler evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdurmak, işletmek veya işlettirmekle yükümlüdürler. Bu hizmetten yararlanan ve/veya yararlanacaklar, sorumlu yönetimlerin yapacağı yatırım, işletme, bakım, onarım ve ıslah harcamalarına katılmakla yükümlüdür. Bu hizmetten yararlananlardan, belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınır. Bu fıkra uyarınca tahsil edilen ücretler, katı atıkla ilgili hizmetler dışında kullanılamaz."

Hükümleri yer almaktadır.

www.balioglu.net

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

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

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

BULGU 6: Belediye Sınırları İçerisinde Faaliyet Gösteren İşyerlerinin Bir Kısmına Ait İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatlarının Yapılmaması

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

İdarenin 2019 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; 29.862 adet işyerinin çalışma ruhsatı almasına rağmen bu işyerlerinden 8.021 tanesinin ilan ve reklam vergisi beyanı bulunduğu görülmüştür. Kalan 21.841 adet işyerinin İlan ve Reklam Vergisinin; bir kısmının İdarece bir kısmının ise Büyükşehir Belediyesince tahakkuk ettirilmesi gerekmektedir

Netice itibariyle; İdarenin, kalan 21.841 adet işyerlerinden kaç adedinin kendi sorumluluğunda olduğunu tespit etmesi ve tespit edilenler için söz konusu vergiyi tahakkuk ettirmesi gerekmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'e göre belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bu Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet göstermesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının olması gerekmektedir.

www.balioglu.net

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81 inci maddesinde; Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılmasının, işyeri açma izni harcına tabi olacağı belirtilmektedir.

İdarenin 2019 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; belediye sınırları içerisinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten işletmelerin olduğu tespit edilmiştir. Ruhsat Denetim Müdürlüğü'nden alınan verilere göre, Belediye yetki ve görev sınırları içinde 31.12.2019 tarihi itibariyle 29.862 adet işyeri açma ve çalışma ruhsatı verildiği ve sadece bu işyerlerinden işyeri açma ve çalışma ruhsatı harcı tahsil edildiği tespit edilmiştir. Ancak İdarenin Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan, çevre temizlik vergisi aktif işyeri mükellef listesinde ise 37.567 aktif işletme olduğu görülmüştür.

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

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Büyükşehir Belediyesince İşletilen Otopark Yerlerinden Elde Edilen Gelirlerden Alınması Gereken Payların Takibinin Yapılmaması

Antalya Büyükşehir Belediyesince işletilen park yerlerinden elde edilen gelirlerden İdareye ödenmesi gereken otopark payları aktarılmamakta ve söz konusu payların takibatı yapılmamaktadır.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanun'un 23 üncü maddesi büyükşehir belediyelerinin gelirlerine ve bu gelirlerin ilçe belediyeleri ile paylaşılmasına dair düzenlemeler içermekte etmekte olup (f) bendinde, Kanun'un 7 nci maddesinin (f) bendine atıf yapılmaktadır. Anılan bu bentte; tespit edilen araç park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin ilçe ve ilk kademe belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılması düzenlenmektedir.

Kanun'un 23'üncü maddesinde; Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe belediyelerinin tahsil ettikleri vergi ve diğer mali yükümlülükler dolayısıyla birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmamaları halinde, hem yatırılmama/aktarma yapılmama işleminden hem de aktarmanın yapılmamasından kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden üst yöneticiler ile mali hizmetler müdürlerinin sorumlu olacakları hükme bağlanmıştır.

İdarenin 2019 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; Antalya Büyükşehir Belediyesince işletilen park yerlerinden elde edilen gelirlerden İdareye pay aktarılmadığı, İdarenin de söz konusu gelirin tahsili için takibat yapmadığı görülmüştür. Bu durum, İdare gelirlerinin düşük kalmasına sebep olmaktadır. Dolayısıyla İdarenin, 5216 sayılı Kanun'dan kaynaklanan alacağının tahsilini sağlaması gerekmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 9: İndirimli Emlak Vergisi Hükümlerinden Yararlanan Mükelleflerin, Zaman İçerisinde Söz Konusu İndirim Şartlarının Devam Edip Etmediğinin Kontrol Edilmemesi

İndirimli emlak vergisi hükümlerinden yararlanan mükelleflerin, söz konusu indirim şartlarını koruduğunun idareler tarafından kontrol edilmediği ve bu kontrollerin etkin yapılmasına yönelik bir takip mekanizması bulunmadığı görülmüştür.

Türkiye sınırları içinde bulunan binalar "bina vergisine" tabidir ve bina vergisini, binanın maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenler ödemektedir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nda söz konusu vergiye ilişkin detaylı düzenlemeler yapılmış, Kanun'un birinci kısmının ikinci bölümünde muafiyet ve istisna hükümlerine yer verilmiştir. Bu bölümde yer alan daimi ve geçici muafiyetlerin dışında Kanun'un "Nispet" başlıklı 8 inci maddesinde aynen;

"Cumhurbaşkanı, kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup onsekiz yaşını doldurmamış olanlar hariç olmak üzere hiçbir geliri olmadığını belgeleyenlerin, gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların, gazilerin, engellilerin, şehitlerin dul ve yetimlerinin Türkiye sınırları içinde brüt 200 m²'yi geçmeyen tek meskeni olması (intifa hakkına sahip olunması hali dahil) halinde, bu meskenlerine ait vergi oranlarını sıfıra kadar indirmeye yetkilidir. Bu hüküm, yukarıda belirtilenlerin tek meskene hisse ile sahip olmaları halinde hisselerine ait kısım hakkında da uygulanır. Muayyen zamanda dinlenme amacıyla kullanılan meskenler hakkında bu hüküm uygulanmaz. Geliri olmadığını belgelemenin usul ve esaslarını belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir" ifadesine yer verilerek belli şart ve durumda olanlar için vergi oranlarının Cumhurbaşkanının (eskiden BKK) kararı ile sıfıra kadar indirilebileceği düzenlenmiştir.

Anılan hükmün verdiği yetkiye dayanılarak muhtelif tarihlerde çıkarılan Bakanlar Kurulu kararları ile 1999-2006 yılları için, 2006/11450 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile de 2007 ve müteakip yıllar için yukarıda bahsedilen durumlarda bina vergisi oranının sıfır olarak uygulanacağı belirlenmiştir.

www.balioglu.net

Konu hakkında yayımlanan 38 seri no.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde hiçbir geliri olmadığını beyan eden mükelleflerin, indirimli vergi oranından yararlanabilmeleri için, hizmet karşılığı elde edilen ücret geliri, ticari, sınai ve mesleki faaliyet geliri, tarımsal faaliyet geliri, menkul ve gayrimenkul geliri, faiz ve temettü geliri veya benzeri türde bir gelirinin olmaması gerektiği belirtilmiş, mükelleflerin daha sonradan yukarıda belirtilen türden bir gelir elde etmeleri veya ikinci bir mesken binasına sahip olmaları halinde bu durumun belediyeye bildirilmesi zorunlu tutulmuştur.

Aynı şekilde mezkûr Tebliğ'de Sosyal güvenlik kurumlarından emekli, dul, yetim, ölüm ve malûliyet aylığı alanların, bu aylıkları dışında başka gelirlerinin bulunması halinde, bunlara ait meskene indirimli vergi oranının uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştır.

57 seri no.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde emlâk vergisi işlemlerinde mükellefler tarafından bildirilen hususların teyidinin, mükelleflerden belge istenmeden ilgili kurum ve kuruluşlardan yapılması gerektiği, bu bağlamda belediyelerce, mükelleflere ait kimlik bilgilerinin İçişleri Bakanlığı Kimlik Paylaşım Sistemi, tapu kayıtlarının Tapu ve Kadastro Bilgi Sisteminden alınabileceği, mükelleflerin şehit, gazi, dul, yetim ve emekli olduklarına ilişkin bilgilerin ise Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığından elektronik ortamda sağlanacağı belirtilmiş, gerek duyulması halinde bildirimlerin kontrolü amacıyla bildirime konu taşınmazlarda yoklama ve tespit yapılabileceği düzenlenmiştir.

Konu hakkında yayımlanan bir başka Genel Tebliğ olan 44 seri no.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nin "II- Hiçbir Geliri Olmadığını Beyan Eden Mükelleflerin Geliri Veya İkinci Bir Meskeni Bulunduğunun Tespit Edilmesi Halinde Yapılacak İşlemler" başlıklı bölümünde; indirimli vergi oranından yararlanma şartlarını taşımadığı halde, gerçek dışı taahhütte bulunmak suretiyle indirimli vergi oranından yararlanan mükellefler ile durumunda meydana gelen değişikliği bildirmeyen mükelleflerden alınması gereken verginin cezalı olarak ve gecikme faizi ile birlikte alınacağı açıklanmıştır.

İdareye ilişkin gelir kayıtlarının incelenmesi sonucunda; "hiç geliri olmamak" veya "Sosyal Güvenlik Kurumundan alınan aylık dışında geliri olmamak" sebepleriyle indirimli emlak vergisinden faydalanan kişilerin, yukarıda bahsedilen şartları taşıyıp taşımadıklarının ilk beyan tarihlerinden bu yana kontrol edilmediği anlaşılmıştır.

Bu itibarla; İdarenin gelir kaybına uğramaması için ilgili diğer kurumlardan da bilgi alınarak bu konuda kontrollerin belirli periyotlarla yapılması gerekmektedir. Bu husus gelecek denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 10: Kuruma Ait Banka Hesabının Mali Tablolarda İzlenmemesi

İdare adına açılmış banka hesabının, 102 Banka Hesabında izlenmediği, mali tablolarda görünmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3 üncü maddesine göre kamu kaynaklarının borçlanma suretiyle elde edilen imkanlar dahil kamuya ait gelirler, taşınır ve taşınmazlar, hesaplarda bulunan para, alacaklar ve haklar ile her türlü değerleri ifade ettiği belirtilmiştir.

Mezkûr Kanun'un 7 nci maddesine göre kamu kaynağının kullanılmasının genel esaslarından "mali saydamlık" ilkesinin sağlanabilmesi için kamu hesaplarının standart bir muhasebe sistemi ve genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun bir muhasebe düzenine göre oluşturulması gerektiği belirtilmiş, bunun için gerekli düzenlemelerin yapılması ve gerekli önlemlerin alınmasından kamu idarelerinin sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Yine Kanun'un "Muhasebe sistemi" başlıklı 49 uncu maddesinde ise İdarenin muhasebe sisteminde bulunan hesapların kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile mali sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağı ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 102 Banka Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 56 ncı maddesinde ise 102 Banka Hesabının işleyişi ayrıntılı şekilde açıklanmıştır.

İdareye ait banka hesabının muhasebe kayıtlarında takip edilmemesi sonucunda, 2019 yılı mali tablolarında 102-Bankalar Hesabının 31.800,00 TL hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

BULGU 11: Bütçe Aktarımlarının Yıl Sonunda Toplu Olarak Yapılması

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

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

Yapılan incelemede; harcama birimleri tarafından, yılsonunda aktarma yapılacağı gerekçesi ile yıl içinde çok defa ödeneği olmadan harcama yapıldığı görülmüştür. Bazı bütçe tertiplerindeki ödenekleri yılı içinde bitmesine rağmen, söz konusu bütçe tertipleri için harcama yapılmaya devam edilmiştir. Haliyle, diğer ödeneklerden aktarma yapılmadan ödeneği kalmayan bütçe tertipleri için yılı içinde ödeme talimatları verilmiştir.

www.balioglu.net

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

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

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Süresi Geçen Teminat Mektuplarının İade Edilmemesi

Teminat Mektuplarına ilişkin yapılan inceleme sonucunda, geçerlilik süresi dolan ve yükleniciye iadesi yapılmayan teminat mektuplarının bulunduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 435 inci maddesinde, teminat olarak alınan değerlerin muhasebe biriminde gereksiz olarak bekletilmesini önlemek için; alınan teminata ait işin sonuçlandırılıp sonuçlandırılmadığının, mevzuatındaki süreler de dikkate alınarak muhasebe birimince takip edileceği, her mali yılsonunda teminata ilişkin belgeler hakkında ilgili birimden yeni bilgi alınacağı, alınan bilgi doğrultusunda söz konusu mektup ve belgelerin ilgilisine veya ilgili bankaya iade edileceği ya da ertesi mali yıla devredileceği, banka teminat mektuplarının, müteahhit veya müşterinin sözleşme yapmaya yanaşmaması ya da sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirmemesi gibi ilgili mevzuatında belirtilen hallerin muhasebe birimine bildirilmesinden sonra paraya çevrilebileceği, banka teminat mektuplarının yukarıda belirtilen paraya çevrilme hallerinin dışında, teminat konusu iş devam ettiği sürece muhafaza edileceği, yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektuplarının hükümsüz kalacağı ve bankasına iade edileceği hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede, yüklenicilerden alınan teminat mektuplarının 6.044.640,54 TL'lik kısmının süresinin geçtiği ve iş tamamlanmasına rağmen ilgililerine iade edilmediği görülmüştür.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: Doğrudan Temin ile Yapılan Mal Alımlarının Kamu İhale Kanunu'nun Belirlediği % 10 Sınırını Aşmasına Rağmen Kamu İhale Kurumunun Uygun Görüşünün Alınmaması

İdarenin 2019 yılında; mal alımları ödeneği 83.320.580,06 TL, doğrudan teminle alınan malların toplam tutarı 15.158.340,76 TL olarak ibraz edilmiş olup bu tutarın bütçede ayrılan ödeneğin %18,19'una tekabül ettiği, buna rağmen idarenin %10'u aşan kısım için Kamu İhale Kurumu'ndan uygun görüş almadığı tespit edilmiştir.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel İlkeler" başlıklı 5'inci maddesinde; yapılacak ihalelerde açık ihale ve belli istekliler arasında ihale usullerinin temel usuller olduğu, "İdarelerce Uyulması Gereken Diğer Kurallar" başlıklı 62'nci maddesinin (ı) bendinde ise Kanun'un 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bu amaçla konulacak ödeneklerinin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadıkça aşılmayacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda yer alan madde hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; 4734 sayılı kanun kapsamında olan kurumların, İdarenin 21 ve 22 nci maddelerinde belirtilen parasal limitler dahilinde yapacakları harcamaların yıllık toplamının idarenin bütçesine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10 unun aşamayacağı, bu düzenleme ile kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar tarafından yapılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin harcamaların 4734 sayılı Kanun'da belirtilen temel ilke ve usullere uygun şekilde ve öncelikle açık ihale usulü ile yapılmasının, esasen bir ihale usulü olmayan doğrudan temin uygulamasına kurumların daha sınırlı hallerde başvurmalarının amaçlandığı görülmektedir.

Mal alımlarında öngörülen üst sınırın aşılmasına rağmen uygun görüş alınmamasının mevzuata aykırı olduğu, mevzuatta emredici hüküm niteliği taşıyan düzenlemelere riayet edilmesinin gerekli olduğu değerlendirilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 14: Gecekondu Kanunu Kapsamında Elde Edilen Gelirlerin İzlendiği Hesaplardan Belediye'nin Genel Hesaplarına Para Aktarılması ve Fon Hesabındaki Tutarların Nemalandırılmaması

www.balioglu.net

775 sayılı Gecekondu Kanunu gereğince yalnızca bu Kanun'da belirtilen amaçların gerçekleştirilmesi için kullanılması gereken paraların İdarenin genel hesaplarına aktarıldığı ve fon hesabının nemalandırılmadığı görülmüştür.

775 sayılı Kanun'un 12 nci maddesinde; Kanun'da sayılan hizmetlerin yürütülebilmesi için sağlanacak gelirlerin ilgili Belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edileceği belirtilmekte, gelir kaynakları arasında fonda toplanacak paranın faiz gelirleri de sayılmakta; 13 üncü maddesinde ise fonlarda biriken paraların hangi amaçlarla kullanılacağı açık bir şekilde ifade edilmektedir. Bu hükümlerden; Kanun kapsamında elde edilecek gelirlerin yine bu Kanun'da belirtilen amaçların gerçekleştirilebilmesi için kullanılması gerektiği açıkça anlaşılmaktadır. Kanun'un 12 nci maddesinde sayılan kaynaklardan sağlanan gelirlerin, Belediyeler adına açılacak özel hesaplarda izleneceğinin hüküm altına alınmış olmasının da bu paraların farklı amaçlarla kullanılmasını engellemeye yönelik bir düzenleme olduğu açıktır. Öte yandan söz konusu hesap türünün vadeli olarak açtırılması ve hesaptaki mevduata faiz işletilmesi gerekmektedir.

İdarenin 2019 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; 775 sayılı Kanun kapsamında elde edilen gelirlerin izlendiği 2 adet banka hesabının bulunduğu, ilgili hesaplara ait banka ekstreleri

ve yevmiye kayıtları incelendiğinde ise bu hesaplardan 1.333.523,23 TL'nin İdarenin diğer hesaplarına para aktarıldığı ve fon hesabında yer alan tutarların nemalandırılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi ceavbında özetle: gecekondu fonu hesabında toplanan meblağların belediyenin diğer hizmetlerinde kullanılması için belediye meclisince karar alındığı ve bu bağlamda harcama yapıldığı ayrıca banka hesaplarında artış olması halinde fon hesabına aktarma yapılarak nemalandırılacağı ifade edilmiştir.

Kamu idaresi cevabına katılmak mümkün değildir. Zira belediye meclisine, ne Gecekondu Kanunu'nda ne de Belediye Kanunu'nda fon hesabında toplanan meblağların kullanım amacını belirleme yetkisi verilmemiştir. Dolayısıyla belediye meclisince alınan karar bulgu konusu hususu mevzuta uyar hale getirmeyecektir.

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 12 nci maddesi kapsamında elde edilen gelirlerin aynı Kanun hükmü gereğince açılan hesaplarda izlenmesi, İdarenin genel hesaplarına aktarılmaması ve hesap türünün vadeli olarak değiştirilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 15: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

Kurum tarafından 4857 sayılı Kanun kapsamında çalışan işçilerin yıllık izinlerinin düzenli bir şekilde kullandırılmadığı, kurum bünyesinde çalışan 192 işçinin toplam 23904 gün kullanılmamış yıllık izni bulunduğu tespit edilmiştir.

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

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

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53 üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56 ncı maddesinde yılık iznin 53 üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, 59 uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak

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

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

www.balioglu.net

Yukarıda yer alan düzenlemelere göre işçiler yıllık izin haklarından feragat edemezler. İşçilerin emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları ücrete dönüşmektedir. Yıllık izin karşılığı yapılacak olan bu ücret ödemesi de işçinin son ücreti üzerinden olacağı için işçinin eline çok yüksek miktarlarda ücret geçebilmektedir. Bu uygulama da işçilerin yıllık izinlerini kullanmaktan ziyade son ücretleri üzerinden karşılığını almalarına neden olmaktadır. Ancak bu durum idareler adına daha fazla külfet getirici bir durum olabilmektedir. Zira anayasal bir hak olan yıllık izinlerin kullandırılmaması durumunda idareler 4857 sayılı İş Kanunu'nun 103 üncü maddesi gereğince idari para cezası ile karşı karşıya kalabilecektir. Ayrıca biriken yıllık izin sürelerinin ücrete dönüşmesi halinde idare açısından çok yüksek miktarlarda ödeme yapma durumu ortaya çıkacaktır.

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

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

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**
Belediye Tarafından Üçüncü Kişilere Kiraya Verilen Taşınmazların Bir Kısmının Kayıtlı Değerleri Üzerinden Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına Kaydedilmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	"Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler, Bulgu 2"
Süresi Geçen Teminat Mektuplarının İade Edilmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	"Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler, Bulgu 12"
Bağış Suretiyle Edinilen Taşınırların Bütçe Gelirleri İle İlişkilendirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında örneklem yoluyla belirlenen muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; benzer hatalı uygulamayla karşılaşılmamıştır.
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının Borç Bakiyesi ile Birikmiş Amortismanlar Hesabının Alacak Bakiyesinin Eşit Olmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında örneklem yoluyla belirlenen muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; benzer hatalı uygulamayla karşılaşılmamıştır.
Mevduat Faizi Gelirlerinin Bütçe Geliri Olarak Muhasebeleştirilmesinde Net Yerine Brüt Tutarın Dikkate Alınması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında örneklem yoluyla belirlenen muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; benzer hatalı uygulamayla karşılaşılmamıştır.
Ekonomik Değer Taşıyan Bilgisayar Yazılımlarının Haklar Hesabı Yerine Giderler Hesabına Kaydedilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında örneklem yoluyla belirlenen muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; benzer hatalı uygulamayla karşılaşılmamıştır.
Muhtelif Avansların Süresinde Kapatılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında örneklem yoluyla belirlenen

www.balioglu.net

			muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; benzer hatalı uygulamayla karşılaşılmamıştır.
İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	"Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler, Bulgu 15"
Alınması Gereken Zemin Tahrip Ücreti ve Yıpranma Bedelinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında bulgu konusu tespite ilişkin mevzuata aykırı bir durumun kalmadığı görülmüştür.
Gecekondu Fonunda Toplanan Paraların Amacı Dışında Kullanılması	2018	Yerine Getirilmedi	"Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler, Bulgu 14"
Kurum Tarafından Alınması Gereken Evsel Katı Atık Ücretine Ait Takip ve Tahsil İşlemlerinin Yapılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	"Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler, Bulgu 5"
Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında bulgu konusu tespite ilişkin mevzuata aykırı bir durumun kalmadığı görülmüştür.
Otopark Bedellerine İlişkin Gelirlerin Vadeli Hesapta Takip Edilmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	"Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler, Bulgu 8". İdarece söz konusu hesapta toplanan meblağlar Büyükşehir belediyesine aktarılmış olup, bakiye bulunmamaktadır. Buna karşılık Büyükşehir Belediyesince toplanan otopark gelirlerinden İdareye pay aktarılmaması nedeniyle bulguya konu edilmiştir.
Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında örneklem yoluyla belirlenen muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; benzer hatalı uygulamayla karşılaşılmamıştır.
Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	"Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler, Bulgu 1"
Kurum Bilişim Sisteminin Eksiklikler İçermesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Bulguda sıralanan hatalı uygulamara ilişkin yapılan incelemelerde; söz

www.balioglu.net

			konusu uygulamaların büyük çoğunluğunun düzeltildiği, geri kalanlarına ilişkin ise çalışmaların devam ettiği görüldüğünden bulguya konu edilmemiştir.
Mevzuat Gereği Dönem Sonunda Yapılması Gereken Bazı Muhasebe İşlemlerinin İzleyen Dönemin Başında Yapılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında örneklem yoluyla belirlenen muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; benzer hatalı uygulamayla karşılaşılmamıştır.
Kıdem Tazminatı Karşılığının Ayrılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında örneklem yoluyla belirlenen muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; benzer hatalı uygulamayla karşılaşılmamıştır.
Taşınmaz Tahsis İşlemlerinin Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	"Denetim Görüşünün Dayanakları, Bulgu 2"
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Bakiyesinin Hatalı Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında örneklem yoluyla belirlenen muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; benzer hatalı uygulamayla karşılaşılmamıştır.
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına Hatalı Kayıt Yapılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi kapsamında örneklem yoluyla belirlenen muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; benzer hatalı uygulamayla karşılaşılmamıştır.
Kuruma Ait Taşınmazların Değer Tespitlerinin Yapılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	"Denetim Görüşünün Dayanakları, Bulgu 1"

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