T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

AYDIN KUŞADASI BELEDİYESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu



Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 5
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 15

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri 3

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Giderleri 3

Tablo 3: Taşınmaz İcmal Cetvelleri ile Mizan Karşılaştırması 9

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kurumun Tahsis Ettiği ve Tahsisli Kullandığı Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Görünmemesi

2. Taşınmazların, İcmal Cetvelindeki Değerleri ile Muhasebe Kayıtlarındaki Değerlerinin Uyuşmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. İl Dışı Görevlendirmelerde Harcırah Beyannamesi Düzenlenmeden Ödeme Yapılması

2. İnternet Sitelerine Verilen İlan ve Reklam İle İlgili Hizmet Alımlarının Kamu İhale Kanunu Uygulaması Dışında Gerçekleştirilmesi

3. Kadrolu İşçilerin Yıllık İzinlerinin Düzenli Olarak Kullandırılmaması

4. Bazı Banka Ödemelerinin ve Hesap Aktarmalarının Gönderme Emri Düzenlenmeden Yapılması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kuşadası Belediyesi, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir.

Belediyelerin görev ve yetkileri asıl olarak 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 14 ve 15'inci maddelerinde düzenlenmiştir. Dolayısıyla belediyeler ile ilgili temel mevzuat 5393 sayılı Kanun'dur. Bu Kanun ve Kamu Mali Yönetimimizin esaslarının düzenlendiği 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu dışında kurumun yapılandırılmasını ve görev ve sorumluluklarını düzenleyen başlıca mevzuat aşağıda sayılmıştır.

- 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu
- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu
- 1319 sayılı Emlak Vergisi kanunu
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
- 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun
- 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun
- 5326 sayılı Kabahatler Kanunu
- 3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun
- 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu
- 3194 sayılı İmar Kanunu

Anayasamızın 127'nci maddesine göre, Merkezi İdarenin, mahalli idareler üzerinde sahip olduğu vesayet yetkisi İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı eliyle kullanılmaktadır.

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kuşadası Belediyesi, ilçe sınırlarında hizmet veren bir kuruluştur. Kuşadası Belediyesi'nin teşkilat yapısına göre Belediye başkanı ile birlikte 5 başkan yardımcısı bulunmakta, idari birimler de bu başkan yardımcılarına bağlı olarak görev yapmaktadır.

Kuşadası Belediyesi idari birimleri toplam aşağıda gösterilen 22 müdürlükten teşekkül etmektedir;

- Mali Hizmetler Müdürlüğü
- Emlak İstimlak Müdürlüğü
- Etüt ve Proje Müdürlüğü
- Bilgiişlem Müdürlüğü
- Muhtarlık İşleri Müdürlüğü
- Sağlık İşleri Müdürlüğü
- Yazı İşleri Müdürlüğü
- İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü
- Temizlik İşleri Müdürlüğü
- Fen İşleri Müdürlüğü
- Sosyal Hizmetler Müdürlüğü
- Park ve Bahçeler Müdürlüğü
- Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü
- Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü
- İmar İşleri Müdürü
- Destek Hizmetleri Müdürü
- Yapı Kontrol Müdürü
- Zabıta Müdür V.
- Koordinasyon İşleri Müdürü
- Uluslararası İlişkiler ve AB Merkez Ofisi
- Özel Kalem Müdürü
- Hukuk İşleri Müdürü

Kuşadası Belediyesinde; 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi 171 memur, 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlı Sigortası Kanunu'nun 4/a bendi kapsamında istihdam edilen 169 sürekli işçi, 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesi kapsamında istihdam edilen 41 sözleşmeli personel ve 696 Sayılı KHK ile Belediye Şirketinde istihdamı sağlanan 682 şirket personeli hizmet vermektedir.

1.3. Mali Yapı

Belediyeler 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda genel yönetim kapsamındaki idareler içinde tanımlanmış olup Kuşadası Belediyesinde de mali iş ve işlemler 5018 sayılı Kanun'a uygun olarak yürütülmektedir.

Kurumun 2019 yılı gelir ve gider bütçeleri 186.784.000,00 TL olarak hazırlanmış olup gelir ve gider kalemlerine ilişkin tahmin edilen ve gerçekleşen rakamlar ile gerçekleşme

www.balioglu.net

oranları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo1: Bütçe Gelirleri

Hesap Kodu	Hesap Adı	Bütçe Tutarı (TL)	Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
1	Vergi Gelirleri	88.682.000,00	62.847.865,40	70
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	46.350.000,00	26.185.214,39	56
4	Alınan Bağış Ve Yardımlar	3.422.000,00	1.215.214,93	36
5	Diğer Gelirler	45.530.000,00	42.366.965,04	92
6	Sermaye Gelirleri	2.800.000,00	-	0
9	Red Ve İadeler (-)		2.521.762,09	0
Toplam		**186.784.000,00**	**130.093.497,67**	**69**

Tablo 2: Bütçe Giderleri

Hesap Kodu	Hesap Adı	Bütçe Tutarı (TL)	Harcama Tutarı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
1	Personel Giderleri	47.388.525,42	44.618.444,19	94
2	Sosyal Güvenlik Kurumu Prim Giderleri	8.783.024,13	7.756.449,44	88
3	Mal ve Hizmet Alım	104.061.101,42	97.009.057,57	93
4	Faiz Giderleri	5.978.483,14	5.898.621,07	99
5	Cari Transferler	2.913.000,00	2.516.164,20	86
6	Sermaye Giderleri	16.098.272,06	13.373.481,44	83
7	Sermaye Transferleri			
8				
9	Yedek Ödenek	1.561.593,83		
Toplam		**186.784.000,00**	**171.172.217,91**	**91,64**

www.balioglu.net

2019 yılı kesinleşmiş faaliyet sonuçlarına göre Aydın Kuşadası Belediyesi'nin faaliyet giderleri toplamı 165.818.232,76 TL, faaliyet gelirleri toplamı ise 139.966.635,78 TL olup kurumun 2019 yılı işlemlerinde 25.851.596,98 TL olumsuz faaliyet sonucu gerçekleşmiştir.

Kuşadası Belediyesi'nin sermaye ortağı olduğu şirketler ise aşağıda belirtilmiştir.

- Kuşadası Belediyesi Personel AŞ
- Arya Turistik Tesisleri AŞ

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyelerin muhasebe kayıt sistemi ise 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup bütçeyle konulan ödeneklerin

kullanımına ve gelirlerin toplanmasına ilişkin kayıt işlemleri 27.05.2016 tarih 29724 mükerrer sayılı Resmi Gazetede 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'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.

- 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.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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 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; bir kurumun yönetimi ve personeli tarafından hayata geçirilen ve faaliyetlerin düzenli, ahlak kurallarına uygun, verimli, tutumlu ve etkin biçimde yürütülmesi; Hesap verme sorumluluğunun gerektirdiği yükümlülüklerin yerine getirilmesi; Yürürlükteki mevzuata uyulması; kayıplara karşı kaynakların korunması; Kurumun amaçlarını gerçekleştirmek suretiyle, kurumun misyonunun yerine getirmesi için makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanmış olan bütünleyici bir süreçtir.

www.balioglu.net

Aydın Kuşadası Belediyesi, iç kontrollere ilişkin "Usul ve Esaslar" ve "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi" doğrultusunda çalışmalar yürüterek iç kontrol standartlarının gerektirdiği koşulları sağlayabilmek için bir eylem planı oluşturmuştur. İç kontrol sistemine ilişkin faaliyetler söz konusu eylem planına dayalı olarak yürütülmektedir. Söz konusu eylem planı son olarak birim yöneticilerine uygulanan bir kendini değerlendirme anketi yardımıyla gözden geçirilerek güncellenmiştir.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiş, yetki devirleri ve sınırları ile tüm birimlerden gelen yazı ve taleplerin azami cevaplanma süreleri belirlenmiştir. Memur ve Sözleşmeli Personel için Performans Değerlendirme Yönetmeliği ise 2019 yılında yürürlüğe konulmuştur.

Kuşadası Belediyesi'nde "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmakta olup, hizmet içi eğitimler, ihtiyaç analizi çerçevesindeki hizmet içi eğitim planlamasına dayalı olarak yürütülmektedir.

Kurum, içerik olarak mevzuata uygun, birim ve çalışanların katılımıyla hazırlanmış bir Stratejik Plana, Performans Programına sahiptir. Performans hedefleri ve faaliyetlerine ilişkin gerçekçi kaynak belirlemesi yapmak suretiyle bütçeyle ilişkilendirilme sağlanmıştır. Faaliyet

raporu ise genel olarak, başlıkları itibarıyla mevzuat gereklikleriyle uyumlu olmasına karşın, performans programında yer alan hedeflere ne ölçüde ulaşıldığına ilişkin bilgi bulunmamaktadır. Performans hedefleriyle ilişki kurulmaksızın hazırlanan faaliyet raporunun performans ölçümünün gerçekleşmesini olanaksız kılacağı açıktır. Stratejik plan ve performans programında neyi başarmak istediğimiz ifade edilmekle birlikte, neyi başardığımıza ilişkin bilginin eksikliği sistemin ölçüm yeteneğini ortadan kaldırmaktadır.

Kuşadası Belediyesi'nde üst yönetim ve çalışanların pozitif ve destekleyici tavırları iç kontrol sisteminin işleyişi açısından hayati önemdedir. Bu çerçevede, Kuşadası Belediyesi yönetici ve çalışanlarının iç kontrollerin kalitesini olumlu yönde etkileyen bir iklim oluşturduklarını söyleyebiliriz.

Ancak, İç kontrol sisteminin geliştirilmesi ve işlerliği için mevzuatla getirilen zorunlulukların büyük ölçüde yerine getiriliyor olmasına karşın bu çerçevede yürütülen faaliyetler ve çabalar asıl olarak mevzuat gerekliliklerinin yerine getirilmesi olarak görülmektedir. Bu itibarla, performans yönetimine ilişkin çıktıları üretmekten sorumlu kadronun iç kontrol sistemi ve kurumsal risk yönetimi alanında sağladıkları gelişme ve motivasyonun kurumun tüm birim ve çalışanlarını sarmaladığını ifade edebilmek de mümkün değildir.

www.balioglu.net

Bir yasal zorunluluk olarak başlatılan bu kapsamdaki çalışmaların gerçek yarar ve değerinin, daha iyi yönetimi sağlamaya vereceği katkının görünürlüğü arttıkça anlaşılacaktır kanısındayız.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Aydın Kuşadası Belediyesinin 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.

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: Kurumun Tahsis Ettiği ve Tahsisli Kullandığı Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Görünmemesi

Kuşadası Belediyesince kamu kurumlarına tahsis edilen taşınmazlar ile diğer kurumlar tarafından kendisine tahsis edilen taşınmazların muhasebe kayıtlarında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile ilgili 189'uncu maddesinde, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile ilgili 191'inci maddesinde ve 252 Binalar Hesabı ile ilgili 192'nci maddesinde, belediyenin tahsis ettiği taşınmazların, kayıtlı değeri üzerinden ilgisine göre 250, 251 ya da 252 hesaplarına alacak, 500 Net Değer hesabına da borç kaydedilmesi, eğer kendisine tahsis edilmiş bir taşınmaz var ise de tam tersi kayıt yapılması gerektiği belirtilmektedir.

Yapılan incelemelerde, kurumun diğer kurum ve kuruluşlara tahsis ettiği 14, diğer kurumlar tarafından kendisine tahsis edilmiş ise 8 adet taşınmaz bulunmaktadır. Tahsis ettiği 14 taşınmazın kayıtlı değeri tespit edilememiş olup bunlardan kıymet takdiri yapılanların 5 adedi için takdir edilen bedel 5.349.661,23 TL'dir. Ancak kesin mizanda 500.11 kodunda yer alan Tahsisli Taşınmazlar hesabının bakiyesi ise 200.412,23 TL olarak görünmektedir. Kendisine tahsis edilen 8 adet taşınmaz için ise herhangi bir kıymet takdiri yapılmadığı gibi bu taşınmazların muhasebe kaydı da bulunmamaktadır.

Sonuç olarak tahsislerle ilgili taşınmazların gerçeğe uygun olarak muhasebe kayıtlarına alınmadığı anlaşılmakla birlikte 2019 yılı sonu itibarıyla kıymet takdiri yapılmamış taşınmazlar nedeniyle net hata tutarı tam olarak tespit edilememiştir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Taşınmazların, İcmal Cetvelindeki Değerleri ile Muhasebe Kayıtlarındaki Değerlerinin Uyuşmaması

Tapu kayıtları bazında düzenlenen taşınmaz icmal cetvelindeki taşınmazların değerleri toplamı ile 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı taşınmazların değerleri toplamının uyuşmadığı görülmüştür.

Belediye'nin taşınmaz icmal cetvelleri ve 2019 yıl sonu kesin hesapları incelendiğinde aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere, cetveller ile muhasebe verilerinin farklılaştığı görülmektedir.

Tablo 3: Taşınmaz İcmal Cetvelleri İle Mizan Karşılaştırması

Taşınmazın Cinsi	Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Değeri (TL)	Taşınmazın Kesin Mizanındaki Değeri (TL)	Fark (TL)
Arazi ve Arsalar	2.799.688.706,80	486.849.964,46	2.312.838.742,34
Yeraltı ve Yerüstü düzenleri	360.631.515,45	105.684.470,45	254.947.045,00
Binalar	177.178.130,90	55.229.242,42	121.948.888,48
Toplam	3.337.498.353,15	647.763.677,33	2.689.734.675,82

www.balioglu.net

Kuşadası Belediyesinde, kurumun mülkiyetinde bulunan taşınmazlara ilişkin değer tespit çalışmaları başlatılmış olup yıl sonu itibariyle tamamlanmıştır. Ancak, 2019 yılında kullanılmakta olan otomasyon sisteminde taşınmaz modülü olmaması nedeniyle kayıt yapılamadığından taşınmaz icmal cetvelleri verileri, muhasebe verilerine ve dolayısıyla mali tablolara gerçek değerler üzerinden yansıtılamamıştır.

Sonuç olarak; belirtilen nedenle, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı 2.312.838.742,34 TL, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 254.947.045,00 TL, 252 Binalar Hesabı ise 121.948.888,48 TL olmak üzere maddi duran varlık hesapları 2019 mali tablolarında toplam 2.689.734.675,82 TL eksik görünmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İl Dışı Görevlendirmelerde Harcırah Beyannamesi Düzenlenmeden Ödeme Yapılması

Kuşadası Belediyesinde, görev gereği yapılan seyahatler için yapılan yol ve konaklama masrafı ödemelerinin harcırah beyannamesi olmadan fatura ibrazı karşılığı doğrudan yapıldığı görülmüştür.

6245 sayılı Harcırah Kanunu'nun; 4, 5, 8, 14 ve 59'ncu maddelerinde;

Memurların, hizmetlilerin ve bunlar dışında kalıp harcırah alabilecek diğer kamu görevlilerinin, geçici görevle görev mahalli dışına çıktıklarında yevmiye, yol masrafı ve konaklama giderleri için harcırah alabilecekleri, yevmiye ve konaklama için alacakları harcırah miktarlarının her yıl Bütçe Kanunu ile belirleneceği ve yapılan harcamaların, ispat edici belgelerle birlikte harcırah beyannamesi ile beyan edileceği belirtilmektedir.

www.balioglu.net

Kuşadası Belediyesinde yapılan incelemelerde, geçici görevle il dışına çıkılması sonrasında harcırah beyannamesi olmaksızın yalnızca otel faturası ve/veya uçak bileti ibraz edildiği dolayısıyla görevli giden kişiye yevmiye verilmediği, konaklama harcamaları için yevmiye miktarının dikkate alınmadığı, ayrıca görevli giden kişi için herhangi bir görev emri düzenlenmediği, uçak bileti ile otel faturalarının 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin (d) bendinden doğrudan temin usulü ile ödendiği görülmüştür.

Kuşadası Belediye Başkanlığının ilgili birimlere verdiği talimata da uygun olarak; yapılan harcamaların doğrudan temin usulü ile ödenmesi yerine, fatura bedellerinin, düzenlenecek bir görev emrine istinaden harcırah beyannamesi ek'inde beyan edilmesi suretiyle, ilgili bütçe tertibinden ödenmesi mevzuat gerekleriyle uyumlu olacaktır.

BULGU 2: İnternet Sitelerine Verilen İlan ve Reklam İle İlgili Hizmet Alımlarının Kamu İhale Kanunu Uygulaması Dışında Gerçekleştirilmesi

Kuşadası Belediyesinde özel günler, dini ve milli bayramlar vb. kutlamalar vesilesiyle internet sitelerinde reklam ve ilan yayınlatılması işi bir hizmet alımı niteliğinde olmasına karşın Kamu İhale Kanunu uygulaması dışında gerçekleştirilmektedir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 3'üncü maddesinde, Kamu

İhale Kanunu'ndan istisna tutulan ve Kanun'da belirtilen ihale usullerine bağlı kalınmaksızın yapılacak mal ve hizmet alımları ile bunları yapabilecek kurumlara ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Yine aynı Kanun'un "İhale Usulleri" başlıklı 18'inci maddesinde idarelerin mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ait ihalelerde kullanılabilecek ihale usullerinin; "Açık İhale", "Belli İstekliler Arasında İhale" ve "Pazarlık" olduğu belirtilmiş, bunlarla birlikte bir ihale usulü olarak düşünülmemiş olmasına rağmen belli durumlarda kullanılabilecek bir alım yöntemi olarak Kanun'un 22'nci maddesinde "Doğrudan Temin" yöntemine ilişkin hükümler düzenlenmiştir.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere alınacak mal ve hizmetler ile yapım işleri şayet istisna kapsamına girmiyorsa kanunda belirtilen ihale yöntemlerinden biri ya da doğrudan temin usulü ile yapılmalıdır.

Yapılan incelemelerde Kuşadası Belediyesi tarafından internet sitelerine verilen bir takım tebrik, kutlama, tanıtım vb. gibi özel amaçlı ilan ve reklamlar için İhale Kanun'unda belirtilen yöntemlerden herhangi birinin kullanılmaksızın hizmet alındığı ve bu hizmet karşılığı olan bedellerin verilen faturaya istinaden doğrudan ödendiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Söz konusu hizmet alımlarının, İdarenin bu hizmete ilişkin belirleyeceği şartlar, kriterler çerçevesinde, Kamu İhale Kanununda belirtilen yöntemler dahilinde gerçekleştirmesi uygun olacaktır.

BULGU 3: Kadrolu İşçilerin Yıllık İzinlerinin Düzenli Olarak Kullandırılmaması

Kuşadası Belediyesinde çok sayıda kadrolu işçinin yıllık izinlerini düzenli olarak kullanmadığı, toplamda 100 günden fazla izni biriken çok sayıda işçi olduğu görülmüştür.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası' nın 50'nci maddesinde, dinlenmenin çalışanların bir hakkı olduğu ve bu hakların kullanımının kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır. Çalışanların yıllık izin haklarına ilişkin düzenlemeler 4857 sayılı İş Kanunu ile yapılmıştır. Kanun'un 53'nci maddesine göre; bir iş yerinde en az bir yıl süreyle çalışanlar yıllık ücretli izin hakkını elde eder ve bu izin hakkından vazgeçilemez. Yıllık ücretli izin hakları işçilerin çalışma sürelerine göre belirlenmiş olup bu sürelerin iş sözleşmesi ya da toplu iş sözleşmeleriyle uzatılması mümkündür.

Yapılan incelemelerde kurumda çalışan işçilerin önemli bir kısmının sözleşme ile

belirlenen sürelerin çok altında izin kullandığı hatta bazı işçilerin yıllarca hiç izin kullanmadığı, bu izinlerin dinlenme maksatlı değil, biriktirilip emeklilik esnasında toplu para almak için bir araç olarak kullanıldığı görülmüştür.

"Dinlenme" bir hak olarak Anayasamızda yer almakta, İş Kanunu da bu haktan vazgeçilemeyeceğini hüküm altına almaktadır. İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde izin hakkının, emredici bir ifadeyle verileceğinden ve bu haktan vazgeçilemeyeceği belirtilirken aynı maddenin son fıkrasında yıllık izin sürelerinin iş sözleşmeleriyle arttırılabileceği, Kanun'un 58'inci maddesinde ise, yıllık ücretli iznini kullanmakta olan işçinin izin süresi içinde ücret karşılığı bir işte çalıştığı anlaşılırsa, bu izin süresi içinde kendisine ödenen ücretin işveren tarafından geri alınabileceği hüküm altına alınmıştır.

Anayasa ve İş Kanunu'ndaki bu düzenlemeler dinlenme hakkının, işçi haklarının da ötesinde bir insan hakkı olarak ele alındığını, vazgeçilmesinin, devredilmesinin, biriktirilmesinin, alternatifinin söz konusu olamayacağını göstermektedir. İşverene düşen görev ise bu temel hakkın kullanımını güvence altına alacak önlemleri almasıdır. Yasa koyucu bu konuda son derece hassas bir tavır sergilemiş, izinli iken ücret karşılığı bir çalışma yapıldığının tespit edilmesi halinde bu günler için ödenen ücretin geri alınabileceği hükmü getirilerek "dinlenme" hakkından işçinin rızası dahilinde ve maddi getiri karşılığında bile olsa vazgeçilebilmesini önlemeye çalışmıştır.

www.balioglu.net

İş Kanunu'nun 59'uncu maddesinde yer alan İş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceğine yönelik düzenlemenin ise yıllık iznin kullanılıp kullanılmamasına ilişkin bir esneklik olarak değil, izin kullanılamadan iş akdinin feshedilmiş olması gibi zaruri durumlarda işçinin mağduriyetinin önlenmesi olarak algılanması gerekir.

İşveren sıfatıyla kurum yönetimlerinin, kurum iş akışı ve faaliyet programları çerçevesinde çalışanların anayasal haklarının kullanımını sağlayacak önlemleri alması uygun olacaktır.

BULGU 4: Bazı Banka Ödemelerinin ve Hesap Aktarmalarının Gönderme Emri Düzenlenmeden Yapılması

102 Banka Hesabından yapılan bazı ödeme ve aktarmaların, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı aracılığı ile yapılmaması sonucunda 102 ve 103 hesaplarında

denkliğin sağlanamadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 58, 59 ve 60'ıncı maddelerinde belirtildiği üzere; verilen çek, gönderme emri ya da bankaya verilen talimatların 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının alacak kaydında izlenmesi ve çıkışı gerçekleşen tutarların 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına borç, 102 Banka Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Özetle Kurumun banka hesaplarından Kurum talimatı olmadan hiç bir para çıkışı olmaması, söz konusu talimatlar verildiğinde de 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının çalıştırılması böylelikle de 102 Banka Hesabının alacak tutarı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç tutarının eşit olması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, Kurumun Banka Hesabından yapılan bazı çıkışlar için 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının kullanılmadığı ve bu sebeple mali tablo ve ilgili kayıtlarda 102 Banka Hesabı alacak toplamı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri borç toplamı arasında denkliğin sağlanamadığı görülmüştür.

Kurumun 2019 yılı kesin mizanında 102 Banka Hesabı alacak kaydı tutarı 291.539.087,86TL, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı borç kaydı tutarı ise 115.740.923,06 TL'dir. Sonuçta 103 hesabı ile 102 hesabı arasında 175.798.164,80 TL fark bulunmaktadır. Dolayısıyla 2019 yılı mali tablolarında 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı 175.798.164,80 TL eksik yer almaktadır.

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

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Kurum Mevduatlarının Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği Uyarınca Değerlendirilerek Nemalandırılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum mevduatları günlük repo uygulaması şeklinde kamu bankalarında nemalandırılmaktadır.
Sayıştay İlamlarının Gereğinin Yerine Getirilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kesinleşen Sayıştay İlamlarının gereği muhasebe kayıtları yapılmakta, 6085 sayılı Kanun'un 53. Maddesi uyarınca, İlamlarda gösterilen tazmin miktarı hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak tahsilat gerçekleştirilmektedir.
Avans İşlemlerinde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Verilen avanslar bir ay içinde kapatılmakta ve bir ayda kapatılmayan avanslar için gecikme faizi uygulanmaktadır. Avans işlemleri mevzuat hükümlerine

www.balioglu.net

			uygun bir biçimde yerine getirilmektedir.
Bankalardan Yapılan Borçlanma İçin Çevre ve Şehircilik Bakanlığından Onay Alınmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	En son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenen yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam yüzde onunu geçmeyen iç borçlanma Belediye Meclisinin kararı; yüzde onunu geçen iç borçlanma için ise meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığının onayı ile yapılmaktadır.
Zabıta Personeli Maktu Fazla Çalışma Ücreti Ödemelerinde Tutarsızlıklar Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Ödemelerde mevzuata uygun olmayan herhangi bir husus bulunmamaktadır.
Hakediş Ödemelerinde Yüklenicilerin Sosyal Güvenlik Kurumu Prim Borçlarının Sorgulanmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı hakedişlerinde ödeme evrakı içerisinde SGK prim borcu sorgulama belgelerinin bulunduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

4734 Sayılı Kanun'un 21 ve 22'nci Maddeleri Kapsamında Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında Kamu İhale Kurumunun Uygun Görüşü Alınmadan % 10'luk Sınırın Aşılması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Sınır, %0,9 gibi ihmal edilebilecek, çok küçük oranda aşılmıştır. Kural ihlali, kurumsal ödenek tutarı yönüyle önemli bulunmadığından ve ilgililere gerekli hatırlatma yapıldığından denetim bulgusunun yeniden raporlanmasına gerek duyulmamıştır.
İdare Adına Tescilli Araçların Mevcutlar İçinde Bulunmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusu yapılan araçlar hurdaya ayrılan araçlar olup bu araçların satışı için gerekli çalışmalar başlatılmıştır.
Tahsil Edilen Avukatlık Vekâlet Ücretlerinin Emanet Hesaplarında İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Vekâlet ücretleri emanet hesaplarında izlenmektedir.
Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Geçiş hakkı bedellerinin takip tahsil işlemelerine başlanması için ücret tarifesi hazırlanmış olup geçiş hakkı bedeli ödemesi gereken servis sağlayıcılarla ilgili tespit çalışmalarına başlanılmıştır.

www.balioglu.net

Spor Kulüplerine Yapılan Nakdi Yardımların Temsil ve Tanıtma Giderleri Ödeneğinden Ödenmesi ve Hatalı Kaydedilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Spor kulüplerine yapılan nakdi yardımların, bütçenin 05.03 kar amacı gütmeyen kuruluşlara yapılan transferler tertibinden ödenmekte ve muhasebe kaydı olarak da 830.05.03.01.01 dernek, birlik, kurum, kuruluş, sandık vb. kuruluşlara transferler bölümüne kaydedilmektedir.
Toprak Kayması Nedeniyle Evlerinde Tahliye Edilen Kişilere Uzun Yıllar Boyunca Kira Yardımı Yapılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguda belirtilen hususla ilgili ödemelere 2019 yılı başından geçerli olmak üzere son verildiği ve artık ödeme yapılmadığı görülmüştür.
Belediye Sınırları içindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	İşyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın İşyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten işletmelerin belirlenmesi amacıyla ihbar, şikayetler dışında rutin kontroller

www.balioglu.net

			gerçekleştirilmekte, işyerlerinin zorunlu olarak bildirimde bulundukları diğer birimlerle ve kuruluşlarla koordineli çalışarak karşılıklı kontrol sağlamaya yönelik çalışmalar yürütülmektedir.
Taşınmazların Kamu Kurum ve Kuruluşları Dışındaki Belediye Şirketi, Sendika ve Derneklere Tahsis Edilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu kurum ve kuruşları dışındaki yerlere tahsis edilen taşınmazların tahsislerinin kaldırıldığı ve yeni bir tahsis işlemi yapılmadığı görülmüştür.
Kiraya Verilen Taşınmazların Mevcut Sözleşme Süresinin Uzatılması Suretiyle Aynı Kişilere Kiraya Verilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Belediyeye ait kiraya verilmiş taşınmazlardan süresi dolanların tamamı yeniden rayiç belirlenerek ihaleye çıkılmak üzere ilgili birime intikal ettirilmektedir.
Taşınmaz Kira Bedellerinin Günün Emsal ve Rayiç Bedellerine Göre Güncellenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Taşınmaz kiraları sözleşmelerinde öngörülen oranlarda artırılmaktadır. Süresi

www.balioglu.net

			dolduğu için yeniden ihale edilecek taşınmazlar için yeniden rayiç belirlenerek bu bedel üzerinden ihaleye çıkılmaktadır.
Kiralama İhalelerinde Üzerine İhale Bırakılan İsteklilerin Sözleşme Yapmadıkları Halde İhale Yasaklısı Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılında üzerinde ihale kaldığı halde sözleşme yapmayan bir istekli olmamıştır. Bununla birlikte, ilgili birimce bu durumda izlenecek prosedür bilinmektedir.
İç Kontrol Sisteminin Düzenli Olarak Değerlendirilip Güncellenmemesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	İç kontrol sisteminin geliştirilmesi amacıyla, ilgili "Usul ve Esaslar" ve "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi" doğrultusunda çalışmalar yürütülmüş ve iç kontrol standartlarının gerektirdiği koşulları sağlayabilmek için bir eylem planı oluşturulmuştur. İlk eylem planı 31.12.2014 yılı sonuna değin

www.balioglu.net

			yapılması gereken eylemleri içermektedir. Eylem planı, düzenli olarak revize edilmemiş olmakla birlikte en son olarak 2017 yılında birim yöneticilerine uygulanan bir değerlendirme anketi yardımıyla gözden geçirilerek güncellenmiştir.
Ön Mali Kontrol Biriminin Oluşturulmaması ve Ön Mali Kontrole Tabi Mali İşlemlerde Ön Mali Kontrol Uygulanmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Ön mali kontrol 5018/60 gereğince mali hizmetler birimi sorumluluğuna verilmiştir. Ön mali kontrol görevi, mali hizmetler müdürünün uygun gördüğü birim içindeki görevlilerce mevzuata uygun olarak yerine getirilmektedir.
Bazı Taşınırların Mevzuata Uygun Kaydedilmemesi ve Fiili Sayım Yapılmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Taşınırların mevzuata uygun kaydedilmesi ve fiili sayım yapılması yönünde çalışmalar sürdürülmektedir.
Diğer Kurumlara Verilen Teminat Mektuplarının Muhasebe Kayıtlarında	2018	Tam Olarak Yerine	Teminat mektupları cetvelinde görünen

www.balioglu.net

Yer Almaması		Getirildi	tutar ile mali tablolardaki tutarın birbiriyle uyumlu olduğu görülmüştür.
Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması	2018	Yerine Getirilmedi	Bulguda belirtilen hususa, Raporumuzun "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümü 1 No'lu Bulgusunda yer verilmiştir.

www.balioglu.net