T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

# BALIKESİR ERDEK BELEDİYESİ

## 2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu



**Kasım 2020**

# İÇİNDEKİLER


1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ ..... 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU ..... 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU ..... 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI ..... 6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ ..... 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ ..... 8
7. DENETİM BULGULARI ..... 9
8. EKLER ..... 33


www.balioglu.net

# TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekleri Tablosu (TL) ..... 4
Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Giderleri ..... 4
Tablo 3: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri ..... 4
Tablo 4: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler ..... 5
Tablo 5: Araçların Kasko Bedeli ve Ödenen Aylık Kira Bedeli Karşılaştırması ..... 22
Tablo 6: Borç Stoku Tavan Tutarı ..... 24
Tablo 7: Bazı Gelirlere İlişkin Tahakkuk ve Tahsilat Durumu ..... 31

www.balioglu.net

# BULGU LİSTESİ

**A. Denetim Görüşünün Dayanakları**

1. Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülüklerin İlgili Hesaplarda İzlenmemesi

2. Taşınmazlara İlişkin Kayıt ve Değer Tespit İşlemlerinin Yapılmaması

3. Tahsis Edilen Taşınmazların Varlık Hesaplarında İzlenmemesi

**B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler**

1. Peşin Tahsil Edilen Gelirlerin Dönem Ayırıcı Hesaplarda İzlenmemesi

2. Belediye Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarında Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

3. Bazı İşyerleri İçin Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk Ettirilmemesi

4. Büyükşehir Belediyesi Tarafından Gönderilmesi Gereken Otopark Gelirlerine İlişkin Payların Takip Edilmemesi

5. Büyükşehir Belediyesi Tarafından Gönderilmesi Gereken Müze Payının Takibinin Yapılmaması

6. Araç Kiralamalarında Kasko Değerinin Yüzde 2'si Şartına Uyulmaması

7. Sözleşmesi Feshedilen Kiracıların İhalelere Katılmaktan Yasaklanması İçin Gerekli İşlemlerin Yapılmaması

8. Borç Stokunun Borçlanma Limitinin Çok Üzerinde Olması

9. Personel Giderlerinin Mevzuatta Belirlenen Sınırların Üzerinde Olması

10. İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

11. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

12. Tahakkuku Yapılan Bazı Gelirlerde Tahsilat Oranının Düşük Olması

www.balioglu.net

# 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

## 1.1. Mevzuat ve Görevler

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın "Mahalli idareler" başlıklı 127'nci maddesinde; Belediyeler, belde halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları seçimlerle oluşturulan kamu tüzelkişileri olarak tanımlanmış; kuruluş, görev ve yetkilerinin yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

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

www.balioglu.net

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

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

5393 sayılı Kanun'un "Belediyenin görev ve sorumlulukları" başlıklı 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve

sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracağı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik amacıyla adımlar atabileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

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

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

www.balioglu.net

Balıkesir Erdek Belediyesinin karar organı olan Erdek Belediye Meclisi, belediye başkanı ve 15 üyeden oluşmaktadır.

Belediye teşkilâtı; norm kadro esaslarına uygun olarak yazı işleri, malî hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşmaktadır. Beldenin nüfusu, fizikî ve coğrafî yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler kurulabilmektedir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin yetkisi dâhilindedir.

Belediyelerdeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanı tarafından yapılmakta, birim müdürlüğü ve üstü yönetici kadrolarına yapılan atamalar ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulmaktadır. 5393 sayılı Kanun'a istinaden belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, beldenin nüfus sayısına göre en çok dört adet belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilmektedir.

Balıkesir Erdek Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 16 birim belirlenmiştir. Bunlar Yazı İşleri, Mali Hizmetler, İmar ve Şehircilik, Fen İşleri, Destek Hizmetleri, Zabıta, İşletme ve İştirakler, Hukuk İşleri, Çevre Koruma ve Kontrol, Emlak ve

İstimlak, Tarımsal Hizmetler, Bilgi İşlem, Gençlik ve Spor, Kültür ve Sosyal İşler, Muhtarlık İşleri, Basın Yayın ve Halkla İlişkiler'dir. Başkana bağlı 1 memur kökenli başkan yardımcısı, 1 meclis kökenli başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin 16 hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

Belediye verdiği hizmetleri; memur (657-4/A) statüsünde 67 personel, sözleşmeli personel (657-4/B) statüsünde 36 personel, işçi (657-4/D) statüsünde ise 112 personel ile gerçekleştirmektedir. Ayrıca belediye şirketinden hizmet alımı yoluyla çalıştırılan 95 işçi bulunmaktadır.

### 1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesine göre, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri içinde mahallî idareler bütçeleri de sayılmış, mahallî idare bütçesi, mahallî idare kapsamındaki kamu idarelerinin bütçesi olarak tanımlanmıştır.

www.balioglu.net

Belediyeler bütçe işlemlerini 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer alan bütçe ilkeleri doğrultusunda Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir.

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

Balıkesir Erdek Belediyesinin 2019 mali yılı bütçesi ile 61.000.000,00 TL gider, 57.823.500,00 TL gelir tahmin edilmiş olup; gelir ve gider dengesinin borçlanma yoluyla sağlanması öngörülmüştür. Belediye 2019 yılında 60.998.361,03 TL net bütçe ödeneği toplamından 51.917.904,40 TL bütçe gideri yapmış ve 9.080.456,63 TL ödeneğini iptal etmiştir.

Balıkesir Erdek Belediyesinin 2019 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekleri Tablosu (TL)**

| Gider Türü | Geçen Yıldan Devreden Ödenek | Bütçe İle Verilen Ödenek | Ek Ödenek | Eklenen / Düşülen Ödenek | Net Bütçe Ödeneği | Bütçe Gideri Toplamı | İptal Edilen Ödenek | Ertesi Yıla Devreden Ödenek |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01- Personel Giderleri | 0,00 | 17.105.700,00 | 0,00 | 1.147.674,25 | 18.253.374,25 | 16.417.461,22 | 1.835.913,03 | 0,00 |
| 02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 0,00 | 3.121.100,00 | 0,00 | 178.913,33 | 3.300.013,33 | 2.931.815,55 | 368.197,78 | 0,00 |
| 03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 0,00 | 17.506.700,00 | 0,00 | 3.811.897,29 | 21.318.597,29 | 17.318.951,48 | 3.999.645,81 | 0,00 |
| 04- Faiz Giderleri | 0,00 | 4.540.000,00 | 0,00 | 1.554.910,13 | 6.094.910,13 | 6.094.910,13 | 0,00 | 0,00 |
| 05- Cari Transferler | 0,00 | 1.045.000,00 | 0,00 | 6.673.955,77 | 7.718.955,77 | 7.682.335,36 | 36.620,41 | 0,00 |
| 06- Sermaye Giderleri | 0,00 | 12.531.500,00 | 0,00 | -9.363.334,36 | 3.168.165,64 | 1.472.430,66 | 1.695.734,98 | 0,00 |
| 07- Sermaye Transferleri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08- Borç Verme | 0,00 | 1.250.000,00 | 0,00 | -1.250.000,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09- Yedek Ödenek | 0,00 | 3.900.000,00 | 0,00 | -2.755.655,38 | 1.144.344,62 | 0,00 | 1.144.344,62 | 0,00 |
| **Toplam** | **0,00** | **61.000.000,00** | **0,00** | | **60.998.361,03** | **51.917.904,40** | **9.080.456,63** | **0,00** |

**Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Giderleri**

| Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu | Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL) | Bütçe Gideri (Gerçekleşen) (TL) | Gerçekleşme Yüzdesi (%) |
|---|---|---|---|
| 01- Personel Giderleri | 17.105.700,00 | 16.417.461,22 | 95,98 |
| 02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 3.121.100,00 | 2.931.815,55 | 93,94 |
| 03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 17.506.700,00 | 17.318.951,48 | 98,93 |
| 04- Faiz Gideri | 4.540.000,00 | 6.094.910,13 | 134,25 |
| 05- Cari Transferler | 1.045.000,00 | 7.682.335,36 | 735,15 |
| 06- Sermaye Giderleri | 12.531.500,00 | 1.472.430,66 | 11,75 |
| 07- Sermaye Transferleri | - | - | - |
| 08- Borç Verme | 1.250.000,00 | 0 | - |
| 09- Yedek Ödenekler | 3.900.000,00 | 0 | - |
| **Bütçe Giderleri Toplamı** | **61.000.000,00** | **51.917.904,40** | **85,11** |

**Tablo 3: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri**

| Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu | Bütçe Gelir Tahmini (TL) | Tahsilat Tutarı (TL) | Red ve İadeler (TL) | Net Tahsilat (TL) | Gerçekleşme Yüzdesi (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| 01- Vergi Gelirleri | 23.150.000,00 | 10.652.333,65 | 177.141,95 | 10.475.191,70 | 45,25 |
| 03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 17.300.000,00 | 9.097.779,25 | 144.143,46 | 8.953.635,79 | 51,75 |
| 04- Alınan Bağış ve Yardımlar | 50.000,00 | 1.075.899,04 | 0,54 | 1.075.898,50 | 2151,79 |
| 05- Diğer Gelirler | 17.200.000,00 | 20.028.407,29 | 60.417,53 | 19.967.989,76 | 116,09 |
| 06- Sermaye Gelirleri | 123.500,00 | 11.212,50 | 0 | 11.212,50 | 9,08 |
| 08-Alacaklardan Tahsilat | - | - | - | - | - |
| **Toplam** | **57.823.500,00** | **40.865.631,73** | **381.703,48** | **40.483.928,25** | **70,01** |

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2019 yılı Faaliyet Gideri 52.208.778,87 TL, Faaliyet Geliri 48.436.642,41 TL olup Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu ise -3.772.136,46 TL olarak gerçekleşmiştir.

www.balioglu.net

Balıkesir Erdek Belediyesinin sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

**Tablo 4: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler**

| Sıra No | Şirketin Adı | Toplam Sermaye Tutarı (TL) | Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL) | Hisse Oranı (%) |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Erdek Grup İnsan Kaynakları Yönetimi Temizlik Hafriyat Tarım Tekstil Gıda Nakliyat Turizm Akaryakıt İnşaat Taahhüt Ticaret Limited Şirketi | 3.000.000,00 | 2.970.000,00 | 99 |

### 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, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 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,

www.balioglu.net

- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu ve
- 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 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.

www.balioglu.net

## 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

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.

www.balioglu.net

# 5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kanun uyarınca; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından yeterli ve etkili bir iç kontrol sisteminin kurulması gerekmektedir.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır.

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

26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile iç kontrolün; "kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme" bileşenleri temelinde, standartlar ve sağlanması gereken genel şartlar belirlenmiş ve bu alandaki çalışmaların hazırlanacak eylem planları ile izlenmesi öngörülmüştür.

Yapılan değerlendirmede;

1. İç kontrol sisteminin mevzuata uygun şekilde kurulmadığı ve etkin bir şekilde işletilmediği,

2. İç kontrol standartlarına uyum eylem planının hazırlanmadığı,

3. Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan ve iç kontrol sistemi kapsamında doldurulması gereken tablo ve formların doldurulmadığı,

4. İç kontrol sisteminin temel çalışması olan iş tanımları ve iş süreçlerinin tamamının hazırlanmadığı, hassas görevlerin tanımlanmadığı,

5. Kurumun amaç ve hedeflerine yönelik risklerin yıllık olarak sistemli bir şekilde belirlenmediği, bu risklerin gerçekleşme olasılıkları ve muhtemel etkilerinin analiz edilmesi ve risklere karşı eylem planı hazırlanması konularında çalışma yapılmadığı,

6. Gerçekleştirme öncesi ve süreç kontrolleri konusunda bir sistem oluşturulmadığı, iç kontrol ve ön mali kontrole ilişkin usul ve esaslara göre harcama birimlerinde ve mali hizmetler biriminde yapılması gereken ön mali kontrolün yapılmadığı

tespit edilmiştir.

# 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Balıkesir Erdek 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: Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülüklerin İlgili Hesaplarda İzlenmemesi**

Belediyenin kamu kurum ve kuruluşlarına olan vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülüklerinin 368 Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabı ile 438 Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabında izlenmediği görülmüştür

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 278 ve 322'nci maddelerinde 368 Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabı ile 438 Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabının niteliği açıklanmış,

438 Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabının işleyişini açıklayan 323'üncü maddesinde;

*"(1) Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabının alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Alacak*

*1) Kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya takside bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmı bu hesaba alacak, 36-*

*Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesap grubunda yer alan ilgili hesaplara borç kaydedilir.*

*b) Borç*

*1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alacak kaydedilir."* Hükümlerine yer verilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, Kurumun vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülüklerinden vadesi bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olanların 438 no'lu Hesaba, vadesi bir yılı aşmayan kısımların ise 368 no'lu Hesaba kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, belediyeye bildirilen tabloda ayrıtısına yer verildiği üzere Hazine ve Maliye Bakanlığı (gib.gov.tr) ile Sosyal Güvenlik Kurumunun (sgk.gov.tr) veri tabanlarından, alınan veriler doğrultusunda; Erdek Belediyesinin 31.12.2019 tarihi itibariyle Sosyal Güvenlik Kurumuna 42.666.019,53 TL yapılandırılmış ve taksitlendirilmiş borcu, Hazine ve Maliye Bakanlığına 31.390.426,74 TL yapılandırılmış ve taksitlendirilmiş vergi borcu olmasına rağmen toplamda 74.056.446,27 TL tutarın, 360 Ödenecek vergi ve fonlar hesabı ile 361 Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabında izlenmeye devam edildiği vadesine göre 368 ve 438 no'lu hesaplara aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri ve dönemsellik ilkesi gereği, Kurumun yapılandırılmış, taksitlendirilmiş ve vadesi geçmiş toplam 74.056.446,27 TL'lik vergi ve prim borcunun bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının, 438 no'lu Hesaba, vadesi bir yılı aşmayan kısmının ise 368 no'lu Hesaba aktarılmak suretiyle izlenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

**BULGU 2: Taşınmazlara İlişkin Kayıt ve Değer Tespit İşlemlerinin Yapılmaması**

Belediyenin taşınmaz kayıt ve değer tespit işlemlerinin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiştir.

Bu mevzuat gereğince 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde;

*"(1) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır.*

*Kayıtların belgeye dayanması esastır.*

*(2) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Ancak;*

*a) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar,*

*b) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazlar,*

*c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,*

*ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,*

*d) Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazlar,*

*iz bedeli üzerinden kayıtlara alınır."*

denilmektedir.

"Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde ise;

*"(1) Kamu idareleri;*

*a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar " başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki 'Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda,*

*b) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 3'teki 'Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,*

*c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki 'Orta Malları Formu'nda,*

*ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5'teki 'Genel Hizmet Alanları Formu'nda,*

www.balioglu.net

*d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda" yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.*

*(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.*

*(3) İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet ve yüzölçüm toplamları belirtilir."*

hükümlerine yer verilmiştir.

Yine Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in geçici 1'inci maddesinde; "*...Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır.*" denilerek, tüm bu taşınmaz kayıt ve değer tespit işlemlerinin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanılması gerektiği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

"İz bedeli" ile ilgili tanımlamalar 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde yer almaktadır. Buna göre; iz bedeli, gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan en düşük tutardır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerekmektedir. Ayrıca idare taşınmazlarının söz konusu Yönetmelik ekindeki formlarda yer alan bilgileri içerecek şekilde kaydının tutulması, bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin mali hizmetler birimince oluşturulması ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği bu taşınmazların tam, doğru ve gerçeğe uygun değerleri ile mali tablolarda yer alan ilgili varlık hesaplarında gösterilmesi gerekmektedir.

Belediyenin 2019 yılı taşınmaz işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Mevzuat gereği 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gereken kayıt ve değer tespit çalışmalarının yapılmaması nedeniyle belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan

taşınmazların, emlak vergi değerleri ile muhasebe hesaplarında takip edildiği, taşınmaz form ve icmal cetvellerinin oluşturulmadığı, orta malları ile genel hizmet alanları başlığı altında yer alan ve belediye mülkiyetinde yer alan park, yeşil alan, meydan, yol, mesire yeri ve mezarlık gibi yerlerin iz bedeli üzerinden muhasebe hesaplarında takip edilmesi gerekirken yine emlak vergi değerleri üzerinden muhasebe hesaplarında takip edildiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak; belediyeye ait mevcut taşınmazların kayıt ve değer tespiti işlemlerinin, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tamamlanması, taşınmaz form ve icmal cetvellerinin oluşturulması ve muhasebe düzenlemeleri gereği de gerçeğe uygun değerleri (maliyet bedeli veya rayiç değerleri) üzerinden ilgili varlık hesaplarında izlenmesi ve orta malları ile genel hizmet alanları başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet bedeli belli olmayanlarının iz bedeli üzerinden muhasebe hesaplarında takiplerinin yapılması, iz bedeli üzerinden takip edilen bu taşınmazlara ilişkin değer artırıcı harcamaların ilgili taşınmazın değerine eklenerek aktifleştirilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

**BULGU 3: Tahsis Edilen Taşınmazların Varlık Hesaplarında İzlenmemesi**

Belediye mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenlerin ilgili muhasebe hesaplarında takibinin yapılmadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75/d maddesinde belediyelerin kendilerine ait taşınmazları, asli görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak kamu kurum ve kuruluşlarına devredebileceği veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği belirtilmiştir. Bu nedenle tahsis edilen veya tahsisli kullanılan taşınmazların mali tablolarda görünmesini teminen gerekli muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Nitekim, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 130 ve 132'nci maddeleri ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 188-189-190-191 ve 192'nci maddelerinde tahsis edilen taşınmazların niteliklerine göre, 250 Arazi ve arsalar hesabı, 251 Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı veya 252 Binalar hesabında izleneceği belirtilmiştir. Bu amaçla Mahalli İdaredeler Detaylı Hesap Planı'nda yardımcı hesaplar belirlenmiş ve tesis edilen 02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar, 03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar yardımcı hesaplarında kamu idaresince takip edileceği düzenlenmiştir.

Yine 27.04.2015 tarih ve 4167 sayılı Muhasebat Genel Müdürlüğü yazısında, herhangi

bir taşınmazı tahsisli kullanan ve kullandıran kurumların muhasebe kayıtlarını nasıl gerçekleştireceğine dair açıklamalar yapılmış ve örneklere yer verilmiştir. Aynı yazıda "1.3.Tahsis işleminin muhasebeleştirilmesi" başlığı altında;

"*Taşınmaz maliki kamu idaresi tarafından tahsis işlemine ilişkin belgeler muhasebe birimine verildiğinde; 500-Net Değer Hesabına (11.Tahsis Edilen Taşınmazlar) borç, ilgisine göre 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252-Binalar Hesabına (02.Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar) alacak; varsa taşınmaza ilişkin amortisman tutarları 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına (13.Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarı) alacak kaydedilecektir. Bu kayıtlar taşınmazın mülkiyet kayıtlarının bulunduğu muhasebe birimlerince yapılacaktır.*

*Taşınmazın tahsis edildiği kamu idaresi tarafından tahsis işlemine ilişkin belgeler muhasebe birimine verildiğinde; ilgisine göre 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252-Binalar Hesabına (03.Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) borç, 500-Net Değer Hesabına (12.Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) alacak; varsa taşınmaza ilişkin amortisman tutarları 500-Net Değer Hesabına (13.Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarı) borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilecektir. Bu kayıtlar taşınmazı tahsisli olarak kullanan idarenin taşınmaza ilişkin harcamalarını muhasebeleştiren ilgili muhasebe birimlerince yapılacaktı*r." denildiğinden, taşınmaz tahsis eden ya da taşınmaz tahsisi sağlanan her iki taraftaki idarelerin muhasebe kayıtları açısından, 500 Net Değer Hesabı ve 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının tahsis işleminin sonuçlarından etkilendiği açıktır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; taşınmazların yönetimi ve kontrolü için, idarelerce tahsis edilen ve tahsisli kullanılan taşınmazlarla ilgili farklı bir kayıt düzeninin bulunduğu ve bu şekilde kullanılan taşınmazlarla ilgili yapılacak kayıtların da buna uygun olarak tutulmasının gerektiği değerlendirilmektedir. Tam açıklama kavramı, muhasebenin genel kabul görmüş bir ilkesi olup belediye, bu kavram uyarınca varlıklarının gerçek durumunun mali tablolarda yer almasını sağlamalıdır.

Ayrıca Belediye tarafından tahsis edilen taşınmazlara ilişkin olarak Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesindeki "*Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilir*." hükmü gereği ilgili taşınmazları tahsisli kullanan idarelerin bunlara ilişkin rayiç değeri belirlemesi ve tahsis edene bildirmesi de gerekmektedir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede, Belediye tarafından Milli Eğitim Bakanlığına, Diyanet İşleri Başkanlığına ve Erdek İlçe Sağlık Müdürlüğüne tahsis edilen taşınmazların yukarıda yer verilen mevzuat ve açıklamalar uyarınca, rayiç değerleri ile ilgili varlık hesaplarında izlenmesi gerekirken, buna yönelik muhasebe işlemlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Tahsis edilen taşınmazların muhasebeleştirilmemesi sonucunda Belediyenin 2019 yılı Bilançosunda 250.02 Arazi ve arsalar hesabı, 251.02 Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı, 252.02. Binalar hesabı, 257 Birikmiş amortismanlar hesabı, 500.11/13 Net değer hesabı itibariyle varlıkların Belediyece belirlenmesi gereken gerçeğe uygun değerleri (rayiç değer) toplamı kadar hataya neden olunmuştur.

## B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### BULGU 1: Peşin Tahsil Edilen Gelirlerin Dönem Ayırıcı Hesaplarda İzlenmemesi

www.balioglu.net

Belediyenin gelecek aylar ile gelecek yıllara ilişkin tahsil edilen gelirleri olmasına karşın 380 Gelecek aylara ait gelirler hesabı ile 480 Gelecek yıllara ait gelirler hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 380 Gelecek aylara ait gelirler hesabını açıklayan "Hesabın niteliği" başlıklı 286'ncı maddesinde;

*"(1) Bu hesap, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılır."*

480 Gelecek yıllara ait gelirler hesabını açıklayan "Hesabın niteliği" başlıklı 335'inci maddesinde de;

*"(1) Bu hesap, dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır."*

denilmekte, 287, 288, 336 ve 337'nci maddelerinde de bu hesaplara ilişkin işlemler ile hesapların işleyişi açıklanmaktadır.

Anılan mevzuat hükümleri gereği, içinde bulunulan dönemde veya daha önceki dönemde tahsil edilen ancak takip eden aylara ait olan gelirlerin izlenmesi için 380 Gelecek

Aylara Ait Gelirler Hesabı, yılı içinde peşinen tahsil edilen ancak, takip eden yılların faaliyet hesaplarına dahil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için de 480 Gelecek yıllara ait gelirler hesabı kullanılması gerekmektedir. Bu suretle, peşin tahsil edilen gelirlerin, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde yer alan "dönemsellik" ilkesi gereği, ilgili oldukları dönemin faaliyet geliri olarak mali tablolarda yer alması sağlanmış olacaktır.

Dönem ayırıcı nitelikteki Gelecek aylara ait gelirler hesabı ile Gelecek yıllara ait gelirler hesabının kullanılmaması, peşin tahsil edilen gelirlerin yalnızca tahsil olundukları yılın gelirleri ve faaliyet sonuçlarına yansıtılmasına, ancak ilgili oldukları dönemin gelirleri ve faaliyet sonuçları ile ilişkilendirilmemesine, dolayısıyla söz konusu dönemlerin faaliyet sonuçlarının mali tablolarda hatalı bilgi sunmasına neden olacaktır.

Belediyenin kiralama işlemleri ve muhasebe kayıtları üzerinde yapılan incelemede; 2019 ve öncesi ilgili yıllarında yapılan sözleşmeler ile 3 ve 10 yıllığına kiralanan taşınmazların kira tutarlarının, kiralandıkları yıl peşin tahsil edildiği ancak peşin tahsil edilen bu tutarların, muhasebenin dönemsellik kavramı gereği ihdas edilen 380 Gelecek aylara ait gelirler hesabı ve 480 Gelecek yıllara ait gelirler hesabı ile yılı faaliyet gelirlerine yansıtılmasını sağlayacak olan muhasebe kayıtlarının gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Bu itibarla, peşin tahsil edilen ancak gelecek aylar ya da yılların faaliyet gelirlerine dâhil edilmesi gereken kira gelirlerinin, Muhasebe Yönetmeliği'nde düzenlenen işleyişe uygun olarak 380 Gelecek aylara ait gelirler hesabı ve 480 Gelecek yıllara ait gelirler hesabı ile izlenmesi gerekmektedir.

**BULGU 2: Belediye Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımlarında Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması**

Belediyenin banka hesapları arasında yapılan para aktarımlarının, 108 Diğer hazır değerler hesabı kullanılmadan muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 70'inci maddesinde; 108 Diğer hazır değerler hesabının, hazır değerler hesap grubunda sayılan hesaplar içerisinde tanımlanmayan ve niteliği itibariyle bu grupta izlenmesi gereken diğer değerlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiş ve hesabın işleyişine ilişkin 72'nci maddesinde ise; muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatların bu hesaba borç, 103 Verilen çekler ve gönderme emirleri

hesabına alacak kaydedileceği, bankaya verilen talimatlardan yerine getirilenlerin ise bu hesaba alacak, 102 Banka hesabına borç kaydedileceği düzenlenmiştir.

Yukarıda yer verilen düzenlemelere rağmen yapılan incelemede ise; belediyenin banka hesapları arası para aktarımlarında (virman işlemlerinde) aracı hesap olarak 108 Diğer hazır değerler hesabı kullanılmadan muhasebeleştirme işlemlerinin gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Belediyenin banka hesapları arasındaki para aktarımlarında (virman) anılan muhasebe yönetmeliği uyarınca 108 Diğer hazır değerler hesabının kullanması gerekmektedir.

**BULGU 3: Bazı İşyerleri İçin Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk Ettirilmemesi**

Belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren işyerlerinin bir kısmına ait çevre temizlik vergisi tahakkuk ve tahsilatlarının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Mükerrer 44'üncü maddesinde;

"*Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar çevre temizlik vergisine tabidir. Verginin mükellefi, binaları kullananlardır. Mükellefiyet binanın kullanımı ile başlar.*"

denilmektedir.

Anılan Kanun'da çevre temizlik vergisinde özel işletmelere ait herhangi bir muafiyet ve istisnaya yer verilmemiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri açma izni harcı" başlıklı 81'inci maddesinde; belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılmasının işyeri açma izni harcına tabi olduğu belirtilmiştir. İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'te belediyeler yetkili idare olarak tanımlanmış olup söz konusu Yönetmelik'in "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesi ile yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılamayacağı ve çalıştırılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Belediye bilişim sistemi ve Zabıta Müdürlüğünden alınan veriler doğrultusunda, Erdek ilçesinde 1842 adet işyerine "işyeri açma ve çalışma ruhsatı" verildiği, dolayısıyla faaliyette bulunan 1842 adet işyeri olduğu anlaşılmış buna karşın Emlak ve İstimlak Servisinden alınan

www.balioglu.net

verilere göre de ilçede 1360 adet işyerinin çevre temizlik vergisi mükellefiyetinin olduğu belirlenmiştir. Sonuç olarak 482 işyeri için çevre temizlik vergisi tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan iş yerleri çevre temizlik vergisine tabi olup bu verginin takip tahakkuk ve tahsilatına ilişkin eksiklikler belediyenin gelir kaybına uğramasına neden olacaktır.

Bu itibarla, Mali Hizmetler Birimi tarafından ilgili mevzuatlarla verilen gelirlerin takip, tahakkuk ve tahsilatı görevinin etkin şekilde gerçekleştirilebilmesi için birim bünyesinde yoklama servisinin kurularak, zabıta ve diğer ilgili birimlerle koordineli şekilde çalışılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

**BULGU 4: Büyükşehir Belediyesi Tarafından Gönderilmesi Gereken Otopark Gelirlerine İlişkin Payların Takip Edilmemesi**

www.balioglu.net

Balıkesir Büyükşehir Belediyesi tarafından yol üstü araç park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirlerden ilçe belediyelerine gönderilmesi gereken paya ilişkin alacağın tahsili için gerekli takip ve başvuru yollarının kullanılmadığı görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesinin "f" bendinde;

"*Büyükşehir ulaşım ana plânını yapmak veya yaptırmak ve uygulamak; ulaşım ve toplu taşıma hizmetlerini plânlamak ve koordinasyonu sağlamak; kara, deniz, su ve demiryolu üzerinde işletilen her türlü servis ve toplu taşıma araçları ile taksi sayılarını, bilet ücret ve tarifelerini, zaman ve güzergâhlarını belirlemek; durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek; kanunların belediyelere verdiği trafik düzenlemesinin gerektirdiği bütün işleri yürütmek.*" büyükşehir belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları içinde sayılmakta,

"Büyükşehir Belediyesinin gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesinin "f" bendinde;

"*7 nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacak %50'sinden sonra kalacak %50'si.*" büyükşehir belediyesinin gelirleri içinde belirtilmekte,

Aynı maddenin "o" bendinde ise;

"*Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe belediyeleri; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmadıkları takdirde, ilgili belediye veya bağlı kuruluşun talebi üzerine söz konusu tutar, İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılır. Gecikmeden kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden, ilgili ilçe belediye başkanı ve sayman şahsen sorumludur. Bu fıkra hükmü, ilçe ve ilk kademe belediyeleri hesabına yapılacak her türlü aktarmaları zamanında yapmayan büyükşehir belediye başkanı, bağlı kuruluş genel müdürleri ve saymanları hakkında da uygulanır.*"

denilmektedir.

Yukarıda yer verilen düzenlemelere göre; 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesinin "f" bendinde, karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek büyükşehir belediyelerinin görev ve sorumlukları arasında sayılmıştır. Kanun'un "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesinin "f" bendinde de yukarıda belirtilen hükme göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin, ilçe ve ilk kademe belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılacağı düzenlenmektedir. Yine 23'üncü maddenin "o" bendinde ise; büyükşehir belediyeleri ile ilçe belediyelerinin birbirlerine ödemeleri gereken tutarların zamanında ödenmemesi durumunda, ilgili belediyenin talebi üzerine söz konusu tutarların, İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, Büyükşehir Belediyesi tarafından Meclis kararı ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde tespit edilen ve belirlenen bedel karşılığında devredilen araç park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirlerinin bulunmasına rağmen ilçe belediyesi payının gönderilmediği, Belediyenin ise bu alacağın Büyükşehir Belediyesinden tahsili için gerekli takip ve başvuru yollarını kullanmadığı tespit edilmiştir.

Belediye tarafından yol üstü otopark gelirlerine ilişkin takip ve tahsil işlemlerinin yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

**BULGU 5: Büyükşehir Belediyesi Tarafından Gönderilmesi Gereken Müze Payının Takibinin Yapılmaması**

Balıkesir Büyükşehir Belediyesi tarafından Belediyeye aktarılması gereken müze payının takibinin yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere pay" başlıklı mükerrer 97'nci maddesinin "a" fıkrasında aynen;

"*a) Cumhurbaşkanlığına bağlı milli saraylar hariç belediye ve mücavir alan sınırları içinde gerçek ve tüzelkişilerce işletilen her türlü müzelerin giriş ücretlerinin % 5'i belediye payı olarak ayrılır.*

*Belediye payı olarak ayrılan miktarın, tahsilini takip eden ayın 15 inci günü akşamına kadar müzenin bulunduğu yer (27.6.1984 gün ve 3030 sayılı Kanunun uygulandığı şehirde Büyük Şehir Belediyelerine) belediyesine ödenmesi mecburidir.*

*Büyük Şehir Belediyelerince tahsil edilen payın yüzde 75'i Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılır.*" hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Anılan hüküm gereği Büyükşehir Belediyelerinin bulunduğu illerde, belediye sınırları içerisinde işletilen müzelere ilişkin giriş ücretinin %5'inin, büyükşehir belediyelerine aktarılması, aktarılan tutarın %75'inin ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede ise; Balıkesir Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edilen müze giriş ücretlerine ilişkin paydan, 2019 yılı içerisinde Belediyeye her hangi bir tutar gönderilmediği tespit edilmiştir.

Belediye tarafından gelirlerin toplanması sorumluluğu kapsamında anılan müze payının takip ve tahsiline yönelik işlemlerin yapılması gerekmektedir.

**BULGU 6: Araç Kiralamalarında Kasko Değerinin Yüzde 2'si Şartına Uyulmaması**

Belediye tarafından doğrudan temin ile araç kiralanması işlerinde bazı araçların kiralama bedelinin araçların kasko sigortası değerinin %2'sinin üzerinde olduğu tespit edilmiştir.

05.01.1961 tarih ve 237 sayılı Taşıt Kanunu'nun "Kanunun şümulü" başlıklı 1'inci maddesinde belediyeler tarafından kullanılacak taşıtların kapsam dâhilinde olduğu belirtilmiştir. Aynı Kanun'un 12'nci maddesine dayanılarak, Bakanlar Kurulu tarafından Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller hazırlanıp yürürlüğe konulmuş, söz konusu Esas ve Usuller'in "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde; 237 Sayılı Kanun'a tabi olan kurumlar ve taşıtların kapsam dâhilinde olduğu belirtilmiştir.

Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller'in 5'inci maddesinde, kamu hizmetlerinin gerektirdiği taşıt ihtiyacının hizmet alımı yoluyla karşılanmasının temel amacının, kamudaki taşıt giderlerinin asgari seviyeye indirilmesi ve kaynakların savurganlığa yol açılmadan, bütçe olanaklarıyla uyumlu bir biçimde kullanımının sağlanması olduğu belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Esas ve Usuller'in "Genel esaslar" başlıklı 6'ncı maddesinde;

*...*

*(2) Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı döner sermayelerin (Cumhurbaşkanlığı Genel Sekreterliği ile TBMM Genel Sekreterliği hariç) hizmetleri için ihtiyaç duyulan binek, station-wagon, arazi binek, kaptı kaçtı, panel ve pick-up tipi taşıtların (fiilen arazi üzerinde çalışan arazi binek ve pick-up'lar hariç) hizmet alımı yöntemiyle ediniminde;*

*a) Şoför giderleri hariç yapılan taşıt kiralamalarında aylık kiralama bedeli (katma değer vergisi hariç, her türlü bakım-onarım, sigorta ve benzeri giderler dahil), taşıtın Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği tarafından yayımlanan ve harcama talimatının verildiği yılın ocak ayı itibarıyla uygulanacak Motorlu Kara Taşıtları Kasko Değer Listesinde yer alan kasko sigortası değerinin %2'sini aşmayacaktır.*

*..."* denilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinde, belediyelerin hizmet alımı suretiyle yaptıkları taşıt kiralamalarında aylık kiralama bedelinin, harcama talimatının verildiği yılın ocak ayı itibarıyla uygulanacak Motorlu Kara Taşıtları Kasko Değer Listesinde yer alan kasko sigortası değerinin %2'sini aşmaması gerektiği belirtilmiştir.

Belediyece 2019 yılında kiralanan araçlara ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.Tabloda görüleceği üzere kiralanan araçlar için aylık ödenebilecek en yüksek kira bedeli Citroen marka araç için aylık 1.470,66 TL Egea marka araç için 2.137,26 TL, Fiorino marka araçlar için sırasıyla 1.535,18 TL ve 1.490,30 TL'dir. Ancak belediye tarafından 8 aylık süre için yapılan kiralama işinde bu limitlerin aşıldığı görülmüştür.

**Tablo 5: Araçların Kasko Bedeli ve Ödenen Aylık Kira Bedeli Karşılaştırması**

| Aracın Modeli | Kiralama Dönemi | Kasko Bedeli (TL) | Ödenebilecek En Yüksek Aylık Kira Bedeli (Kasko Bedelinin %2'si) | Aylık Ödenen Tutar (TL) | Aylık Fark (TL) | Kiralama Süresinde Oluşan Toplam Fark (TL) * 8 Ay |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CITROEN C-ELYSEE 1.6 HDI (2016) | 13.05.2019-15.01.2020 ( 8 Ay ) | 73.533,00 | 1.470,66 | 3.000,00 | 1.529,34 | 12.234,72 |
| EGEA EASY 1.3 M.JET (2018) | 13.05.2019-15.01.2020 ( 8 Ay ) | 106.863,00 | 2.137,26 | 3.000,00 | 862,74 | 6.901,92 |
| FİORİNO COMBİ PREMİO (2017) | 17.05.2019-15.01.2020 ( 8 Ay ) | 76.759,00 | 1.535,18 | 3.000,00 | 1.464,82 | 12.077,60 |
| FİORİNO COMBİ 1.3 MULTİJET (2017) | 13.05.2019-15.01.2020 ( 8 Ay ) | 74.515,00 | 1.490,30 | 3.000,00 | 1.509,70 | 11.718,56 |

www.balioglu.net

Araç kiralanması işlerinde yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uyulmaması hukuka aykırı olduğu gibi kamu kaynaklarının da yersiz bir şekilde kullanılmasına sebebiyet vermektedir.

## BULGU 7: Sözleşmesi Feshedilen Kiracıların İhalelere Katılmaktan Yasaklanması İçin Gerekli İşlemlerin Yapılmaması

Belediyenin taşınmazlarını kiralayan kiracılardan 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinde belirtilen nedenlerden dolayı sözleşmeleri feshedilerek kesin teminatı gelir kaydedilenlerin ihalelere katılmaktan geçici yasaklanması için gerekli işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

2886 sayılı Kanun'un "Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden olması" başlıklı 62'nci maddesinde;

"*Sözleşme yapıldıktan sonra 63'üncü maddede yazılı hükümler dışında müteahhit veya*

*müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir.*

*Gelir kaydedilen kesin teminat, müteahhit veya müşterinin borcuna mahsup edilemez."* denilmiş,

"İdarelerce ihalelere katılmaktan geçici yasaklama" başlıklı 84'üncü maddesinin üçüncü ve beşinci fıkralarında,

*"Üzerine ihale yapıldığı halde usulüne göre sözleşme yapmayan istekliler ile sözleşme yapıldıktan sonra taahhüdünden vazgeçen ve mücbir sebepler dışında taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen müteahhit veya müşteriler hakkında da, ihaleyi yapan bakanlık veya ilgili bakanlık tarafından, bir yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilir ve bu kararlar Resmi Gazete'de ilan ettirildiği gibi ilgililerin müteahhitlik sicillerine işlenir."*

...

"*İhaleyi yapan idareler, ihalelere katılmaktan yasaklamayı gerektirir bir durumla karşılaştıkları takdirde, gereğinin yapılması için bu durumu ilgili bakanlığa bildirmekle yükümlüdürler.*"

hükmü düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede, 2886 sayılı Kanun'un 62'nci maddesinde belirtilen nedenlerden dolayı sözleşmeleri feshedilerek kesin teminatı gelir kaydedilen kiracılar hakkında 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 84'üncü maddesine göre ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilmesi yönünde gerekli işlemlerin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre; yükümlülüklerini yerine getirmediği için sözleşmeleri feshedilerek kesin teminatı gelir kaydedilen kiracıların, ihalelere katılmaktan geçici yasaklaması için ilgili bakanlığı olan Çevre ve Şehircilik Bakanlığına bildirilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

**BULGU 8: Borç Stokunun Borçlanma Limitinin Çok Üzerinde Olması**

Belediyenin borç stokunun 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda belirtilen borçlanma limitinin çok üzerinde olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 68'inci maddesinde, belediyelerin görev ve hizmetlerinin gerektirdiği giderleri karşılamak amacıyla borçlanarak ilave kaynak bulmasına imkân tanınmıştır. Kanun'un "Borçlanma" başlıklı 68'inci maddesinde;

"*Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarı, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarını aşamaz. Bu miktar büyükşehir belediyeleri için bir buçuk kat olarak uygulanır.*

*Yukarıda belirtilen usul ve esaslara aykırı olarak borçlanan belediye yetkilileri hakkında, fiilleri daha ağır bir cezayı gerektirmeyen durumlarda 5237 sayılı Türk Ceza Kanununun görevi kötüye kullanmaya ilişkin hükümleri uygulanır*."

denilmektedir.

503 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ile 2018 yılına ait olup çeşitli mevzuatlarda yer alan maktu hadler ile asgari ve azami miktarları belirtilmiş olan para ile ödenecek ceza miktarlarının artırılmasına dayanak teşkil eden yeniden değerleme oranı, %23,73 olarak belirlenmiştir.

Yukarıdaki madde hükmünde açıklandığı üzere Belediyenin en son kesinleşmiş bütçe geliri toplamının, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarı borç stok tavan tutarıdır. Belediyenin 2019 yılı için borç stok tavan tutarının hesabı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 6: Borç Stoku Tavan Tutarı**

| 2018 yılı Kesinleşmiş Bütçe Geliri (TL) | Yeniden Değerleme Oranı (%) | Yeniden Değerleme Oranı ile Artırılmış Tutar/Borç Stok Tavan Tutarı (TL) |
|---|---|---|
| 37.690.078,60 | % 23,73 | 46.633.934,25 |

Yapılan incelemede, Belediyenin 31.12.2019 tarihi itibariyle faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarının (kamu bankaları ve iller bankasına faiz dâhil borçları toplamı) 240.842.621,94 TL olduğu tespit edilmiştir. Belediyenin borç stokunun 5393 sayılı Belediye

www.balioglu.net

Kanunu'nda belirtilen borçlanma limiti olan 46.633.934,25 TL'nin çok üzerinde olduğu görülmektedir.

Belediyenin faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarının (240.842.621,94 TL) 2019 yılı için belirlenen borç stok tavan tutarının (46.633.934,25 TL) üzerinde olması yasal düzenlemeye aykırı olmasının yanında bu durum kurumun mali yapısını olumsuz yönde etkilemektedir. Belediyenin nakit akışını düzenleyemediği, belediye çalışanlarının ücret ve maaşların da dâhil olmak üzere yaptığı giderlere ilişkin borçlarını zamanında ödeyemediği görülmektedir. Bu durum, yerel hizmetlerin sunumunu da tehlikeye düşürmektedir.

Belediyenin, mevcut mali yapısı karşısında sürdürülebilirlik açısından etkin bir borç yönetimini teminen yeni bir borçlanma yapmaması gerekmektedir.

**BULGU 9: Personel Giderlerinin Mevzuatta Belirlenen Sınırların Üzerinde Olması**

Belediyenin 2019 yılı personel giderlerinin, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesinde ve İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar'da belirlenen sınırların üzerinde olduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

**a) Belediye personel giderlerinin 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesinde belirlenen sınırı aşması**

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 8'inci fıkrasında;

"*Belediyenin yıllık toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerleme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın yüzde otuzunu aşamaz. Nüfusu 10.000'in altında olan belediyelerde bu oran yüzde kırk olarak uygulanır. Yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucunda personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda, cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar yeni personel alımı yapılamaz. Yeni personel alımı nedeniyle bu oranın aşılması sebebiyle oluşacak kamu zararı, zararın oluştuğu tarihten itibaren hesaplanacak kanunî faiziyle birlikte belediye başkanından tahsil edilir. Personelin her türlü alacakları zamanında ve öncelikle ödenir"*

hükmüne yer verilmiştir

Buna göre Belediyenin, 2018 yılı bütçe geliri 37.690.078,60 TL olup yeniden değerleme katsayısı olan %23,73 ile çarpımı sonucu bulunan tutarın yüzde otuzu olan (46.633.934,25 x 0,30) 13.990.180,27 TL, 2019 yılında personel giderleri açısından üst sınır olduğundan personel giderlerinin bu tutarı geçmemesi gerekmektedir.

Ancak belediyenin 2019 yılı toplam personel giderleri, 16.417.461,22 TL olup üst sınırı aşmıştır.

Bu itibarla personel istihdamlarının anılan mevzuatta belirlenen üst sınırı aşmayacak şekilde yapılması, personel giderleri bu oranın altına ininceye kadar yeni personel alımı yapılmaması gerekmektedir.

**b) Belediyenin şirket personeli de dâhil yıllık toplam personel giderlerinin belirlenen sınırı aşması**

www.balioglu.net

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 20'nci maddesine istinaden 09/04/2018 tarih ve 11608 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla kabul edilen İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar 28/04/2018 tarihli 30405 sayılı Resmi Gazete'de yürürlüğe girmiştir. Bu kapsamda; mahalli idarelerin personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerinin gördürüleceği şirketlerde işçilerin işe alımı, işçilere ilişkin personel giderlerinin toplam giderler içindeki payına ilişkin üst sınırları, ilk defa alınacak işçilere ilişkin belirlenecek ölçütleri esas alarak yıllık sınırlamaları ve bu kapsamdaki alımlar ile harcamaları izlemeye ilişkin hususlar belirlenmiştir.

Usul ve Esaslar'ın "Personel giderlerinin toplam giderler içindeki payına ilişkin üst sınır" başlıklı 5'inci maddesine göre; idarelerin, şirket personeli de dâhil yıllık toplam personel giderleri, idarenin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının her yıl, bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Kanun uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerleme oranında artırılması sonucu bulunacak miktarın yüzde kırkını aşamayacak, bu oran büyükşehir belediyelerinde yüzde otuz olarak uygulanacaktır. Yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucunda personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda, cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar idare şirketlerine yeni personel alımı yapılamayacaktır.

Belediyenin; 2018 yılı Bütçe Geliri 37.690.078,60 TL olup yeniden değerleme katsayısı olan %23,73 ile çarpımı sonucu bulunan tutarın yüzde kırkı olan (46.633.934,25 x 0,40) 18.653.573,70 TL, 2019 yılında şirket personeli de dâhil yıllık toplam personel giderleri açısından üst sınırdır. Belediyenin şirket personeli de dâhil yıllık toplam personel giderlerinin bu tutarı geçmemesi gerekmektedir.

Ancak belediyenin 2019 yılında toplam personel giderleri 16.417.461,22 TL ve şirket personeline ödenen net ücret 4.150.405,00 TL olmak üzere toplam yıllık şirket personeli dâhil belediye personel giderleri 20.567.866,22 TL olup üst sınırı aşmıştır.

Bu nedenle yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereğince cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar belediye şirketlerine yeni personel alımı yapılmaması gerekmektedir.

**BULGU 10: İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması**

www.balioglu.net

Belediyede işçilerin yıllık izinlerinin kanuna uygun şekilde kullandırılmadığı bu nedenle de yüksek miktarda birikmiş yıllık izinlerin bulunduğu ve biriken izinlerinin emeklilikte toplu izin ücreti olarak ödendiği görülmüştür.

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

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56'ncı maddesinde yılık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, 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 (Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı) tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiştir.

03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de Kanuna paralel bir şekilde 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 ikiyüzyirmi Türk Lirası (2019 yılında 416,00 TL) idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

"Dinlenme" bir hak olarak Anayasamızda yer almakta, İş Kanunu da bu haktan vazgeçilemeyeceğini hüküm altına almaktadır. İş Kanunu'nun 59'uncu maddesinde yer alan iş 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 dair hüküm, yıllık iznin kullanılıp kullanılmamasına ilişkin bir esneklik olarak değil, izin kullanılamadan iş akdinin feshedilmiş olması gibi zaruri durumlarda işçinin mağduriyetinin önlenmesine yönelik olarak düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer alan düzenlemelere göre işçilerin 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 çok yüksek tutarlarda ödeme yapılmasına neden olmaktadır. Anayasal bir hak olan yıllık izinlerin kullandırılmaması durumunda idareler 4857 sayılı İş Kanunu'nun 103'üncü maddesi gereğince idari para cezası ile karşı karşıya kalabilmektedir.

Yapılan inceleme sonucunda belediye bünyesinde 31.12.2019 tarihi itibariyle çalışan 91 işçinin toplam 4517 gün kullanılmamış yıllık izni bulunduğu tespit edilmiştir.

Sözü edilen düzenlemeler uyarınca, işçi yıllık izin hakkından feragat edilmesi mümkün değildir. İşveren olarak kurum yönetimlerine düşen görev çalışanların anayasal haklarının kendi rızalarıyla bile olsa ihlaline yol açan bu uygulamaya izin vermemek olduğundan, yıllık izinlerin kanunun öngördüğü şekilde kullanılmasını sağlanmaktır. Hem mevzuata uygunluk açısından hem de belediyeye ek mali külfet getirmemesi amacıyla yıllık izinlerin kullandırılması gerekmektedir.

**BULGU 11: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması**

Belediyenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından, tapu kaydı ile mevcut kullanım şekli farklılık gösteren taşınmazlar olmasına rağmen cins tashih işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 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*" olarak tanımlanmış,

"Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde;

*"(1) Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.*

*(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır*." denilerek taşınmazların cins tashihlerinin yapılması gerektiği ifade edilmiştir.

Yapılan taşınmaz denetimi sonucunda, idarenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından, mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan taşınmazlar olduğu tespit edilmiştir.

Mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilmesi amacıyla cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

**BULGU 12: Tahakkuku Yapılan Bazı Gelirlerde Tahsilat Oranının Düşük Olması**

2019 mali yılı denetimine ilişkin yerinde yapılan çalışmalar ile 2019 yılı gelir kesin hesabının incelenmesi neticesinde vergi ve harç gelirlerinde tahsilat oranının düşük olduğu ve toplam 61.294.340,82 TL tutarındaki kısmın gelecek yıllara devredilmiş olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye başkanının görev ve yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinde; Belediye Başkanına, belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak, belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek gibi görevler verilmiş ve bu hususlarda belediye başkanına sorumluluk yüklenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun, "Gelirlerin toplanması sorumluluğu" başlıklı 38'inci maddesinde; "*Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur"* hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanun'un, "Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları" başlıklı 61'inci maddesinde, gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemlerini muhasebe yetkilisinin yürüteceği, muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu tutulacağı, aynı Kanun'un 38'inci maddesinde de kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu oldukları, belirtilmektedir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre; 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. Düzenlenen ödeme emrinde kişiye, borcunu zamanında ödemez veya mal bildiriminde bulunmazsa borcunun cebren tahsil edileceği ve mal bildiriminde bulununcaya kadar üç ayı geçmemek üzere hapis ile cezalandırılacağı, mal

www.balioglu.net

bildirimini gerçeğe aykırı surette yaptığı takdirde ise 3 aydan 1 yıla kadar hapis ile cezalandırılacağı bildirilmelidir. Ödeme emri üzerine hala ödeme yapılmamış ise "Haciz Varakası" düzenlenmeli ve haciz işlemlerine başlanmalıdır. Bununla birlikte istenen bilgileri zamanında vermeyenler için hem adli para cezası hem de hapis cezası öngörülmüş, bu suçların takibi için ise idarenin o mahaldeki en büyük memuruna Cumhuriyet Savcılığına ihbar yükümlülüğü getirilmiştir.

Yukarıda anılan Kanun hükümleri birlikte değerlendirildiğinde üst yönetici ve muhasebe yetkilisine gelirlerin toplanması konusunda bir takım sorumluluklar yüklenmiş olmasına rağmen, önceki yıldan devir, cari yıl tahakkuk ve tahsilat oranları incelendiğinde kurumun toplam tahsilatının aşağıdaki tabloda görüleceği üzere düşük bir oranda gerçekleştiği görülmüştür.

**Tablo 7: Bazı Gelirlere İlişkin Tahakkuk ve Tahsilat Durumu**

| Gelir Açıklaması | Devreden Tahakkuk (TL) | Yılı Tahakkuku (TL) | Toplam Tahakkuk (TL) | Yılı Tahsilatı (TL) | Yılı Net Tahsilatı (TL) | Gelecek Yıla Devredilen Tahakkuk (TL) | Tahsilat Oranı (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bina Vergisi | 10.126.244,85 | 9.726.111,38 | 19.852.356,23 | 4.554.508,92 | 4.504.171,38 | 15.297.847,31 | 22 |
| Arsa Vergisi | 4.298.573,39 | 2.237.568,69 | 6.536.142,08 | 1.109.469,50 | 1.038.486,92 | 5.426.672,58 | 16 |
| Arazi Vergisi | 542.562,11 | 205.394,89 | 747.957,00 | 112.722,37 | 112.329,53 | 635.234,63 | 15 |
| Çevre Temizlik Vergisi | 1.227.191,51 | 913.377,54 | 2.140.569,05 | 518.399,56 | 510.133,59 | 1.622.169,49 | 24 |
| Eğlence Vergisi | 258.681,84 | 214.457,69 | 473.139,53 | 41.867,07 | 40.244,77 | 431.272,46 | 9 |
| İlan ve Reklam Vergisi | 457.417,53 | 704.181,01 | 1.161.598,54 | 298.384,38 | 297.182,02 | 863.214,16 | 25 |
| İşgal Harcı | 5.242.444,88 | 3.612.340,61 | 8.854.785,49 | 1.937.467,77 | 1.894.353,41 | 6.917.317,72 | 21 |

Tahsilat oranlarının düşük seviyede gerçekleşmemesi için kamu kaynağının elde edilmesinde görevli ve yetkili olanların gelirlerin takip ve tahsil hususunda yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda hareket etmesi gerekmektedir.

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** |
| Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması | 2018 | Yerine Getirilmedi | Bu husus, 2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde "Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır. |
| Belediyece Tahsil Edilen Çevre Temizlik Vergisinden Büyükşehir Belediyesine Gönderilmesi Gereken Payların Gönderilmemesi | 2018 | Kısmen Yerine Getirildi | 2019 Yılı sonunda gerekli düzeltmelerin yapılarak Büyükşehir Belediyesine gönderilecek payların emanete alındığı görülmüş olup, Büyükşehir Belediyesi ile mahsuplaşmaya yönelik çalışmaların devam ettiği anlaşılmıştır. Konu gelecek yıl/yıllar denetiminde izlenecektir. |
| Bütçe Gelirleri Hesabının Gerçeği Yansıtmaması | 2018 | Tam Olarak Yerine Getirildi | 2019 Yılı denetiminde bu hususun yerine getirildiği görülmüştür. |
| Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında | 2018 | Tam Olarak Yerine Getirildi | 2019 Yılı denetiminde bu hususun yerine getirildiği görülmüştür. |

www.balioglu.net

| | | | |
|---|---|---|---|
| İzlenmemesi | | | |
| 5393 Sayılı Belediye Kanunu Hükümlerine Göre Borçlanma Sınırının Aşılması ve Yıl İçinde Yeni Borçlanmaya Gidilmesi | 2018 | Kısmen Yerine Getirildi | Yıl içinde yeni borçlanmaya gidilmemekle birlikte borç stoğu 5393 sayılı Kanun'da belirtilen borçlanma stok tavan tutarının üzerinde seyretmeye devam etmektedir. Bu husus, 2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde "Borç Stokunun Borçlanma Limitinin Çok Üzerinde Olması" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır. |
| Taşıt Kiralamalarında Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması | 2018 | Yerine Getirilmedi | Yıl İçinde belediye tarafından kiralanan bazı araçların kiralama bedelinin mevzuat hükümlerine aykırı olarak araçların kasko değerinin %2'sinin üzerinde olduğu tespit edilmiş ve bu husus 2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde "Araç Kiralamalarında Kasko Değerinin Yüzde 2'si Şartına Uyulmaması" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır. |
| Açık İhale İle Alım Yapılması Gereken Bazı Alımlar İçin Pazarlık Usulünün | 2018 | Tam Olarak Yerine Getirildi | 2019 Yılında açık ihale usulü ile yapılması gerekirken pazarlık usulü ile yapılan ihale bulunmadığı tespit edilmiştir. |

www.balioglu.net

| | | | |
|---|---|---|---|
| Kullanılması | | | |
| 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'na Göre Yapılan Kiralamalara İlişkin Mevzuata Aykırı Hususlar | 2018 | Tam Olarak Yerine Getirildi | 2019 Yılı denetiminde bu hususun yerine getirildiği görülmüştür. |
| Kira Bedeli Peşin Tahsil Edilen Taşınmazlara İlişkin Kesin Teminat Alınmaması | 2018 | Tam Olarak Yerine Getirildi | 2019 Yılı denetiminde bu hususun yerine getirildiği görülmüştür. |
| Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Müstecirlerin İhale Yasaklısı Yapılması Konusunda Gerekli Girişimlerde Bulunulmaması | 2018 | Yerine Getirilmedi | Bu husus 2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde "Sözleşmesi Feshedilen Kiracıların İhalelere Katılmaktan Yasaklanması İçin Gerekli İşlemlerin Yapılmaması" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır. |
| Kiralanan Yerlerin Devrine İlişkin Üçüncü Kişilerle Yapılan ve Kuruma İbraz Edilen Sözleşmelerin Damga Vergisi Kontrolünün Yapılmaması | 2018 | Tam Olarak Yerine Getirildi | 2019 Yılı denetiminde bu hususun yerine getirildiği görülmüştür. |
| Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı | 2018 | Yerine Getirilmedi | Belediyenin borç stokunun yasal düzenlemelerinin üzerinde olması kurumun mali yapısını olumsuz etkilemekte, bu nedenle belediyenin |

www.balioglu.net

| | | | |
|---|---|---|---|
| Sıraya Göre Ödenmemesi | | | nakit akışını düzenleyemediği, belediye çalışanlarının ücret ve maaşların da dâhil olmak üzere yaptığı giderlere ilişkin borçlarını zamanında ödeyemediği ve emanet hesaplarında kayıtlı borçlarını zamanında ve sırasıyla ödenemediği tespit edilmiştir. Bu husus, 2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde "Borç Stokunun Borçlanma Limitinin Çok Üzerinde Olması" ve "Personel Giderlerinin Mevzuatta Belirlenen Sınırların Üzerinde Olması" başlıkları altındaki bulgularda konu edinilmiştir. Konu gelecek yıl/yıllar denetiminde izlenecektir. |
| Sözleşmeli Personel İçin İşsizlik Sigortası Prim Kesintisi Yapılması | 2018 | Tam Olarak Yerine Getirildi | Sözleşmeli personel için 2019 yılında işsizlik sigortası primi kesilmediği görülmüştür. |
| Emlak Vergisine Tabi Binaların İnşaat Sınıflarının Hatalı Tespit Edilmesi | 2018 | Tam Olarak Yerine Getirildi | 2019 Yılı denetiminde bu hususun yerine getirildiği görülmüştür. |
| Büyükşehir Belediyesince Erdek Belediyesine Gönderilmeyen Müze Giriş Ücreti Paylarının Takibinin | 2018 | Yerine Getirilmedi | Bu husus, 2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde "Büyükşehir Belediyesi Tarafından Gönderilmesi Gereken Müze Payının |

www.balioglu.net

| | | | |
|---|---|---|---|
| Yapılmaması | | | Takibinin Yapılmaması" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır. |
| Gelir Tahsilat Oranının Düşük Olması | 2018 | Yerine Getirilmedi | Bu husus, 2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde "Tahakkuku Yapılan Bazı Gelirlerde Tahsilat Oranının Düşük Olması" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır. |
| Taşınır Yönetim Hesabının Hazırlanmaması | 2018 | Tam Olarak Yerine Getirildi | 2019 Yılı denetimlerinde Taşınır Yönetim Hesabının hazırlandığı görülmüştür. |
| Bütçe Dışı Avanslar Hesabının Kullanılmaması | 2018 | Tam Olarak Yerine Getirildi | 2019 Yılı denetiminde bu hususun yerine getirildiği görülmüştür |
| Katma Değer Vergisi Mahsuplarının Hatalı Yapılması | 2018 | Tam Olarak Yerine Getirildi | 2019 Yılı denetiminde bu hususun yerine getirildiği görülmüştür |
| Taşınmaz Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması | 2018 | Yerine Getirilmedi | Bu husus 2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde "Taşınmazlara İlişkin Kayıt ve Değer Tespit İşlemlerinin Yapılmaması" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır. |
| Tahsisli Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının | 2018 | Yerine Getirilmedi | Bu husus, 2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde "Tahsis Edilen Taşınmazların Varlık |

www.balioglu.net

| | | | |
|---|---|---|---|
| Yapılmaması | | | Hesaplarında İzlenmemesi" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır. |
| Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı ile Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabının Gerçeği Yansıtmaması | 2018 | Kısmen Yerine Getirildi | SGK, Hazine ve diğer kurumlardan alınacak veriler doğrultusunda işlemlerin yapılmaya başlandığı ancak 2019 denetimlerinde çalışmaların devam ettiği görülmüştür. Konu gelecek yıl/yıllar denetiminde izlenecektir. |
| Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının Kullanılmaması | 2018 | Yerine Getirilmedi | Bu husus, 2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde "Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülüklerin İlgili Hesaplarda İzlenmemesi" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır. |
| İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması | 2018 | Tam Olarak Yerine Getirildi | 2019 Yılı denetiminde bu hususun yerine getirildiği görülmüştür. |
| Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında İzlenmemesi | 2018 | Yerine Getirilmedi | Bu husus, 2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde "Peşin Tahsil Edilen Gelirlerin Dönem Ayırıcı Hesaplarda İzlenmemesi" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır. |

www.balioglu.net