T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

BALIKESİR GÖNEN BELEDİYESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 12
7. DENETİM BULGULARI 13
8. EKLER 30

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1. Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu (TL) 4
Tablo 2. 2019 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Tutarlar 4
Tablo 3. 2019 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Tutarlar 5
Tablo 4. Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2017-2019) Seyri 5
Tablo 5. Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2017-2019) Seyri 6
Tablo 6. 2017-2019 Yılları Bütçe Dengesi 6
Tablo 7. 2017-2019 Yılları Faaliyet Dengesi 6
Tablo 8. Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler 7

www.balioglu.net

KISALTMALAR

A.Ş. **:** Anonim Şirketi

BASKİ: Balıkesir Su ve Kanalizasyon İdaresi

EPDK : Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu

kWh **:** kilovatsaat

No.lu **:** numaralı

SGK **:** Sosyal Güvenlik Kurumu

T.C. **:** Türkiye Cumhuriyeti

TL **:** Türk Lirası

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Taşıtlar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Sözleşmeli Personelin Müdür Olarak Görevlendirilmesi

2. Sosyal Denge Sözleşmesinde Yasal Süre Sınırına Uyulmaması

3. Gecekondu Kanunu Gereğince Oluşturulan Fonun Vadesiz Hesapta Tutulması

4. Otopark Bedellerinin Büyükşehir Belediyesine Gönderilmemesi

5. Su Aboneliği Depozito Bedellerinin Su ve Kanalizasyon İdaresine Gönderilmemesi

6. Çevre Temizlik Vergisi Payının Büyükşehir Belediyesine Aktarılmaması

7. Alınan Teminatların Vade Bakımından Ayrıştırılmaksızın Tümünün Kısa Vadeli Olarak Muhasebeleştirilmesi

8. Kira Gelirlerinin Takibinin Yapılmaması

9. Büyükşehir Belediyesinden Alınması Gereken Otopark Geliri Payına İlişkin Takibin Yapılmaması

10. Ambalaj Atıkları Toplama Hakkının İhale Yapılmadan ve Bedelsiz Olarak Özel Bir Şirkete Verilmesi

11. Eğlence Vergisine Tabi Faaliyetlerde Bulunan İşyerlerine Eğlence Vergisi Tahakkuk Ettirilmemesi

12. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Alınmaması

13. Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklara İlişkin Kayıtların Gerçek Durumu Yansıtmaması

14. Elektrik Alımlarının İhale Yapılmaksızın Doğrudan Temin Yoluyla Gerçekleştirilmesi

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 tüzel kişileri olarak tanımlanmış, kuruluş, görev ve yetkilerinin ise yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

Gönen 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 Belediyesi 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 Anayasa'da hüküm altına alınmıştır. Bu idari vesayet yetkisi denetim ve soruşturma konularında İçişleri Bakanlığı tarafından, yönetsel konularda ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Kanun'da Belediye organları Belediye Meclisi, Belediye Encümeni ve Belediye Başkanı olarak öngörülmüştür. Karar organı olan Belediye Meclisi biri Belediye Başkanı, biri Belediye Başkan Yardımcısı olmak üzere 26 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 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 nüfusuna göre en çok dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilmektedir.

www.balioglu.net

Gönen Belediyesinin teşkilat yapısında, Özel Kalem Müdürlüğü ve Hukuk İşleri Müdürlüğü doğrudan Başkana bağlı birimler olarak belirlenmiştir. Başkana bağlı olarak görev yapan Belediye Meclisi üyesi bir başkan yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 18 hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre Başkan Yardımcısına bağlı olarak faaliyet göstermektedir.

Belediye verdiği hizmetleri; memur (657-4/A) statüsünde 62 personel, sözleşmeli personel (657-4/B) statüsünde 18 personel, işçi (657-4/D) statüsünde ise 90 personel ile gerçekleştirmektedir. Ayrıca belediye şirketinden hizmet alımı yoluyla çalıştırılan 189 işçi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesinde; 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 gerçekleştirmektedir.

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. Belediye, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Gönen Belediyesinin 2019 mali yılı bütçesi ile 60.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, önceki yıldan devreden 15.499.281,31 TL ödenekle birlikte 2019 yılı ödenek toplamı 75.499.281,31 TL olmuştur. Yıl içinde 52.348.735,92 TL bütçe gideri yapılmış, ödenek üstü harcama yapılmamış, 6.627.141,86 TL ödenek iptal edilmiş, 16.523.403,53 TL'lik ödenek ise 2020 yılına devretmiştir.

Tablo 1. Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu (TL)

Giderin Çeşidi	Önceki Yıldan Devreden Ödenekler	Bütçe ile Verilen Ödenekler	Aktarmayla Eklenen/ Düşülen Ödenekler	Net Bütçe Ödeneği	Bütçe Giderleri Toplamı	İptal Edilen Ödenekler	Sonraki Yıla Devreden Ödenekler
Personel Giderleri	0,00	12.783.240,00	3.063.500,00	15.846.740,00	15.451.987,70	394.752,30	0,00
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	2.474.100,00	227.500,00	2.701.600,00	2.403.605,29	297.994,71	0,00
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	26.084.500,00	3.391.500,00	29.476.000,00	26.010.765,58	3.465.234,42	0,00
Faiz Giderleri	0,00	480.000,00	0,00	480.000,00	357.005,09	122.994,91	0,00
Cari Transferler	0,00	2.651.000,00	1.310.000,00	3.961.000,00	3.455.344,39	505.655,61	0,00
Sermaye Giderleri	15.499.281,31	10.381.000,00	-2.850.340,00	23.029.941,31	4.670.027,87	1.836.509,91	16.523.403,53
Borç Verme	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	5.144.160,00	-5.142.160,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Toplam	**15.499.281,31**	**60.000.000,00**	**0,00**	**75.499.281,31**	**52.348.735,92**	**6.627.141,86**	**16.523.403,53**

Belediyenin 2019 yılı tahmini bütçe gelir ve giderleri ile gerçekleşme yüzdeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2. 2019 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Tutarlar

Bütçe Gelirinin Çeşidi	Gelir Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
Vergi Gelirleri	11.010.000,00	9.924.606,41	90,14
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.006.000,00	10.861.709,05	120,61
Alınan Bağış ve Yardımlar	202.000,00	200.000,00	99,01
Diğer Gelirler	29.423.000,00	25.075.157,04	85,22
Sermaye Gelirleri	9.809.000,00	561.202,10	5,72
Alacaklardan Tahsilat	550.000,00	0,00	0,00
Bütçe Gelirleri Toplamı	**60.000.000,00**	**46.622.674,60**	**77,70**
Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler	0,00	0,00	0,00
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**60.000.000,00**	**46.622.674,60**	**77,70**

Buna göre 2019 yılında net bütçe geliri % 77,70 seviyesinde gerçekleşmiştir. Sermaye gelirleri (%5,72) ve alacaklardan tahsilat (%0) beklenenin çok altında, vergi gelirleri (%90,14) ve diğer gelirler beklenenin altında (%85,22), teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (%120,61) beklenenin üzerinde, alınan bağış ve yardımlar ise beklenen düzeyde (%99,01) gerçekleşmiştir. Gelirlerin %100'e yakın gerçekleşmesi için bütçe hazırlama sürecinde daha etkin çalışmalar yürütülmesi ve gelir yönetiminde etkinliğin sağlanması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 3. 2019 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Tutarlar

Bütçe Giderinin Çeşidi	Başlangıç Ödeneği (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
Personel Giderleri	12.783.240,00	15.451.987,70	120,88
SGK Devlet Primi Giderleri	2.474.100,00	2.403.605,29	97,15
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	26.084.500,00	26.010.765,58	99,72
Faiz Gideri	480.000,00	357.005,09	74,38
Cari Transferler	2.651.000,00	3.455.344,39	130,34
Sermaye Giderleri	10.381.000,00	4.670.027,87	44,99
Borç Verme	2.000,00	0,00	0,00
Yedek Ödenek	5.144.160,00	0,00	0,00
Bütçe Giderleri Toplamı	**60.000.000,00**	**52.348.735,92**	**87,25**

Buna göre 2019 yılında bütçe giderleri % 87,25 seviyesinde gerçekleşmiştir. Personel giderleri (%120,88) ve cari transferler (%130,34) beklenenin üstünde, faiz giderleri (%74,38) beklenenin altında, sermaye giderleri (%44,99) beklenenin çok altında gerçekleşirken, SGK devlet primi giderleri (%97,15) ile mal ve hizmet alımları (%99,72) beklenen düzeyde gerçekleşmiştir. Bütçe giderlerinin tahmin edilenin altında gerçekleşmesi, mali yönetim açısından olumlu bir durum olarak değerlendirilebilse de, bunun kamu hizmetlerinde özellikle yatırımlarda sürekli bir kısıntıya gitme gibi bir olumsuz durum oluşturmaması gerekir.

www.balioglu.net

Belediyenin bütçe gelir ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve 2019 yılında 2018 yılına göre değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 4. Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2017-2019) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2017 Yılı (TL) (A)	2018 Yılı (TL) (B)	2019 Yılı (TL) (C)	Değişim Oranı (%) [D=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	8.863.499,18	8.802.187,94	9.924.606,41	12,75
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.346.654,54	8.297.986,60	10.861.709,05	30,90
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	18.000,00	65.000,00	200.000,00	207,69
Diğer Gelirler	19.921.872,82	23.523.367,57	25.075.157,04	6,60
Sermaye Gelirleri	1.911.595,24	2.701.401,40	561.202,10	-79,23
Bütçe Gelirleri Toplamı	**41.061.621,78**	**43.389.943,51**	**46.622.674,60**	**7,45**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**41.061.621,78**	**43.389.943,51**	**46.622.674,60**	**7,45**

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2019 yılında gelirler bir önceki yıla göre 3.232.731,09 TL'lik (%7,45) artış göstermiştir. Bu çerçevede; vergi gelirlerinde 1.122.418,47 TL'lik (%12,75), teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde 2.563.722,45 TL'lik (%30,90) ve diğer gelirlerde 1.551.789,47 TL'lik (%27,64) artışa karşın sermaye gelirlerinde 2.140.199,30 TL'lik (%79,23) önemli bir azalış söz konusudur. Öte yandan bütçe gelirlerinden red ve iade olmaması dikkat çekmektedir.

Tablo 5. Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2017-2019) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2017 Yılı (TL) (A)	2018 Yılı (TL) (B)	2019 Yılı (TL) (C)	Değişim Oranı (%) [D=(C-B)/B]
Personel Giderleri	10.386.421,48	12.346.474,92	15.451.987,70	25,15
SGK Devlet Prim Giderleri	1.725.237,37	2.001.566,03	2.403.605,29	20,09
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	20.060.863,87	24.820.259,63	26.010.765,58	4,80
Faiz Giderleri	383.167,35	307.036,03	357.005,09	16,27
Cari Transferler	1.960.426,03	2.279.108,39	3.455.344,39	51,61
Sermaye Giderleri	1.901.224,66	2.159.494,51	4.670.027,87	116,26
Bütçe Giderleri Toplamı	**36.417.340,76**	**43.913.939,51**	**52.348.735,92**	**19,21**

Belediyenin bütçe gider toplamı 2019 yılında 2018 yılına göre 8.434.796,41TL (%19,21) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2019 yılında tüm giderlerde artış olduğu görülmektedir. Personel giderlerinin 3.105.512,78 TL'lik (%25,15), sermaye giderlerinin 2.510.533,36 TL'lik (%116,26) ve cari transferlerin 1.176.236,00'lik (%51,61) artışları oransal olarak yüksek olmakla birlikte, mal ve hizmet alım giderlerinin 1.190.505,95TL'lik (%4,80) artışı düşük oranda gerçekleşmiştir.

www.balioglu.net

Belediyenin bütçe gelir/gider dengesine ilişkin 3 yıllık verileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 6. 2017-2019 Yılları Bütçe Dengesi

Yıl	Bütçe Gelirleri Toplamı (TL)	Bütçe Giderleri Toplamı (TL)	Bütçe Dengesi (TL)
2017	41.061.621,78	36.417.340,76	4.644.281,02
2018	43.389.943,51	43.913.939,51	-523.996,00
2019	46.622.674,60	52.348.735,92	-5.726.061,32

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 13'üncü maddesinin (h) bendinde yer alan *"Bütçelerde gelir ve gider denkliğinin sağlanması esastır"* hükmü gereğince, bütçe dengesinin sıfıra eşit olması beklenir. Ancak Gönen Belediyesinde 2019 yılında bütçe dengesinden %12,28 oranında bir sapma söz konusudur.

Belediyenin faaliyet gelir/gider dengesine ilişkin 3 yıllık verileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 7. 2017-2019 Yılları Faaliyet Dengesi

Yıl	Faaliyet Gelirleri Toplamı (TL)	Faaliyet Giderleri Toplamı (TL)	Faaliyet Dengesi (TL)
2017	39.470.456,70	33.403.946,18	6.066.510,52
2018	41.878.694,93	42.976.673,58	-1.097.978,65
2019	47.318.136,00	50.951.409,09	-3.633.273,09

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2019 yılı Faaliyet Gideri 50.951.409,09 TL, Faaliyet Geliri 47.318.136,00 TL olup Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu ise 3.633.273,09 TL olarak gerçekleşmiştir.

Gönen Belediyesinin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu iki şirket bulunmakta olup aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 8. Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediye Sermayesinin Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Gönen Belediyesi Personel A.Ş.	50.000,00	50.000,00	100
2	Gönen Kaplıcaları İşletmesi AŞ.	9.000.000,00	8.856.939.440	98

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.

www.balioglu.net

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,
- 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.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Gönen Belediyesinde iç kontrol sistemi kurulmasına ilişkin bir eylem planı 2009 yılında hazırlanmış, fakat eyleme geçmeyen bir metin olarak kalmıştır. 2015 yılında Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmasına yönelik çalışmalar yeniden başlatılmış, ancak tamamlanmamıştır. Dolayısıyla Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde belirtilen hususların gereği tam olarak yerine getirilmemiştir.

Yapılan inceleme ve değerlendirmeler sonucunda, söz konusu standartlar çerçevesinde aşağıdaki tespitler yapılmıştır:

- Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmesi bağlamında; Belediye Başkanlığı tarafından birimlere ait görev ve çalışma yönetmelikleri esas alınarak, birim müdürleri de dâhil olmak üzere, tüm personele yönelik belirlenen şablonlarla ayrı ayrı görev dağılımı yapılması istenmiştir. Bu çerçevede Mali Hizmetler Müdürlüğü gibi bazı birimler bünyesinde çalışma yapılmıştır, ancak bu çalışmalar tamamlanmamıştır.
- Yürütülen faaliyetlere ait iş akış süreçleri yazılı olarak oluşturulmamıştır. Aynı şekilde iş akış süreçlerindeki imza ve onay mercileri belirlenmemiştir.
- Kamu görevlileri etik sözleşmesi tüm personel tarafından imzalanmıştır.
- Yetki devirleri ve yetki devrinin sınırlarına ilişkin yazılı olarak belirlenmiş herhangi bir çalışma veya düzenleme bulunmamaktadır.
- Yapılan görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesi dikkate alınmamıştır. Bu çerçevede özellikle tek kişiden oluşan birimler bulunmakta, bu durum harcama yetkilisinin ve gerçekleştirme görevlisinin aynı kişi olması sonucunu doğurmaktadır.
- Etik konusunda çalışmalar yapılmaya başlanmış ancak uygulamaya yönelik çalışmalar tamamlanmamıştır. Bu çerçevede mevcut etik komisyonunun görev süresinin sona ermesi nedeniyle yeni etik komisyonunun 2 yıl süre ile görev yapmak üzere belirlenen kişilerden oluşturulmasına yönelik yazıya Belediye Başkanınca 13.11.2019 tarihinde olur verilmiştir. Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterli değildir.
- Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik yazılı olarak belirlenmiş düzenlemeler (yönetmelik, usul ve esaslar, ilkeler vb.) bulunmamaktadır.
- Yürütülen hiçbir görev için ihtiyaç analizine dayalı eğitim ihtiyacı tespiti ve hizmet içi eğitim planlaması yapılmamıştır.
- 2015-2019 yılı Stratejik Planı hazırlanması ve içeriği bakımından mevzuata aykırılıklar taşımakla birlikte, 2020-2024 yıllarını kapsayan Stratejik Plan, Stratejik Planlama Hazırlama Yönergesi'ne uygun olarak iç ve dış paydaş katılımlarıyla beraber hazırlanmıştır.
- Stratejik Planlama çalışmaları kapsamında stratejik plan ekibi ve kurulu oluşturulmuş ve periyodik dönemlerle birim amirleriyle toplantılar düzenlenerek bütün müdürlüklerin Stratejik Plan hazırlama çalışmalarına katılımları sağlanmıştır.
- Kurum misyonu 2015-2019 Stratejik Planı kapsamında belirlenmiştir. Söz konusu misyon bağlamında birimlerin çalışma usul esaslarına ilişkin yönetmelikler hazırlanmıştır.

www.balioglu.net

- Uygulamada planlama sürecinde stratejik amaçlara ulaşabilme adına belirlenen performans hedef ve göstergelerine plan dönemi içerisinde ulaşılıp ulaşılmadığının izlenmesi ve değerlendirilmesinde yetersizlikler mevcuttur.
- Performans hedef ve faaliyetlerine ilişkin maliyetlendirme gerçeğe uygun olarak yapılmadığından gerçekleşen bütçe ile tahmini maliyetler arasında uyumsuzluk yaşanmaktadır.
- Kurumsal risklerin ve iç kontrol risklerinin belirlenmesine yönelik hiçbir çalışma yapılmamıştır.
- İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuş bir ön mali kontrol sistemi bulunmamaktadır. Ancak yasal düzenlemeler ve geleneksel uygulamalar çerçevesinde bazı kontrollerin yapıldığını söylemek mümkündür.
- Belediye gelen ve giden her türlü evrak dâhil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı kapsamlı ve güncel bir sisteme sahiptir. Bu sistem elektronik ortamdakiler dâhil olmak üzere gelen ve giden evrak ile idare içi haberleşmeyi kapsamaktadır. Veri kayıt ve dosyalama sistemi, yönetici ve personel tarafından ulaşılabilir ve izlenebilir niteliktedir.
- Yönetim Bilgi Sistemi niteliği taşıyan programlar kullanılmaktadır. Söz konusu programlar yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak altyapıya sahip olsalar da, kurumsal sahiplik ve raporlama faaliyetleri bakımından eksiklikler bulunmaktadır.
- Faaliyet raporları, birim faaliyet raporları esas alınarak, faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde hazırlanmış ve kamuoyuna açıklanmıştır. Faaliyet raporlarında üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanlarını imzalamıştır. Ancak gerek birim raporlarının oluşturulması gerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesi bakımından birtakım eksiklikler bulunmaktadır. Bu çerçevede Mali Hizmetler Müdürlüğünün diğer birimler tarafından yapılması gereken çalışmaları da üstlenmek durumunda kaldığı anlaşılmaktadır.
- Yürütülen faaliyetler ile sonuçlarına Faaliyet Raporlarında yer verilmekle birlikte, bu bilgiler stratejik plan ve performans programında yer alan amaç, hedef, gösterge ve faaliyetleri ile ilişkilendirilmemektedir. Dolayısıyla faaliyet sonuçlarının, saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkeleri doğrultusunda belirlenen amaç, hedef ve göstergeler ile sonuçların karşılaştırılmasına ve değerlendirilmesine olanak bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

- Üst yönetici onayı ile görevlendirilmiş bir İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu bulunmadığı gibi, birimler tarafından iç kontrol sistemine ilişkin İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna yönelik değerlendirme ve raporlama faaliyeti de yoktur.
- İç denetim birimi ve iç denetçi bulunmadığından, herhangi bir iç denetim faaliyeti de yoktur.

Belediye tarafından Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda eylem planı hazırlanması ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde yer alan standartlara uyum sağlanması gerekmektedir. Bu çerçevede öncelikle iç kontrol sisteminin ne olduğu ve önemi konusunda bilgilendirme çalışmalarının yapılması; bu konuda yasal zorunluluklar da dâhil olmak üzere, iç kontrol sisteminin sağlayacağı güvence ve avantajlara ilişkin farkındalık oluşturulması ve 5018 Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği başta olmak üzere ilgili diğer düzenlemelere uygun olarak gerekli çalışmaların başlatılması ve yukarıda belirtilen tespitlere ilişkin düzenlemelerin yapılması ve hızlı bir şekilde hayata geçirilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Öte yandan organizasyon yapısından başlayarak kurumsal düzenlemelerin gerçekleştirilmesi, birimlerde yürütülecek faaliyetlere ilişkin görev ve sorumlulukların belirlenmesi ve bunların İç Kontrol Standartlarına uygun olarak görevler ayrılığı ilkesi ve birleşmeyecek görevler dikkate alınarak dağıtılması önem arz etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Balıkesir Gönen 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.

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: Taşıtlar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

Duran varlıkların incelenmesinde, Belediyenin sahip olduğu bazı taşıtlarının 254 Taşıtlar hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, maddi duran varlıklara ilişkin işlemlerin açıklandığı 187'nci maddesi ile 254 Taşıtlar hesabının işleyişinin açıklandığı 197'nci maddesinde;

- Bütçeye gider kaydıyla edinilen taşıtların maliyet bedelleri üzerinden, bu Yönetmelik'in yürürlük tarihinden önce mevcut olan taşıtlardan envanteri yapılanların tespit edilen değerleri üzerinden ve bedelsiz olarak kurumlara intikal eden taşıtların tespit edilen değerleri üzerinden 254 Taşıtlar hesabına borç kaydedileceği,
- Peşin veya taksitle satılan, kazaya uğrama, eskime veya ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle taşıt olma vasfı ortadan kalkan, görevliler tarafından kişisel kusurları nedeniyle tamamen hasara uğratılan, bağış ve yardımlar dolayısıyla edinilen fakat kullanılmadığı veya amaç dışı kullanıldığı için geri istenilen ve kurumca diğer kamu idarelerine bedelsiz olarak devredilen taşıtların kayıtlı değeri üzerinden 254 Taşıtlar hesabına alacak kaydedileceği ve ilgili diğer kayıtların yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, Belediyede 96 adet taşıt bulunduğu, bunlardan hibe ve devir yoluyla alınan taşıtların değer tespitinin yapılmadığı, hibe ve devir yoluyla alınan taşıtlar dışındaki taşıtların kayıtlı değerlerinin toplam tutarının 6.350.524,00 TL olduğu, ancak 254 Taşıtlar hesabında 4.019.786,50 TL'lik tutarda taşıt kaydı bulunduğu tespit edilmiştir. Dolayısıyla, mali tablolarda değer tespiti yapılmayanlar taşıtlar hariç 254 Taşıtlar hesabı 2.330.737,50 TL eksik gözükmektedir.

Belediye tarafından değer tespiti yapılmayan taşıtlar için değer tespitlerinin yapılması; tespiti yapılmayan taşıtlarla birlikte, eksik veya hatalı taşıt kayıtlarının da gözden geçirilerek

www.balioglu.net

tüm taşıtların yukarıda belirtilen hükümler gereğince ilgili hesaplara doğru ve tam olarak kaydedilmesi gerekmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sözleşmeli Personelin Müdür Olarak Görevlendirilmesi

Personel işlemlerinin incelenmesinde, sözleşmeli iki personelin müdür kadrolarında vekâleten istihdam edildiği görülmüştür.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun *"Vekâlet görevi ve aylık verilmesinin şartları"* başlıklı 86'ncı maddesinde; memurların kanuni izin, geçici görev, disiplin cezası uygulaması veya görevden uzaklaştırma nedenleriyle işlerinden geçici olarak ayrılmaları halinde yerlerine kurum içinden veya diğer kurumlardan veya açıktan vekil atanabileceği düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Tedviren görevlendirmenin düzenlendiği 99 seri No.lu Devlet Memurları Kanunu Genel Tebliği'nde ise; asilde aranan şartlara sahip vekil memur bulunamadığı takdirde, hizmetin aksamadan yürütülebilmesi bakımından herhangi bir şekilde boşalmış veya boş bulunan bir görevin öncelikle varsa yardımcıları yoksa asilde aranan şartlara en yakın personel tarafından tedviren gördürülmesi hüküm altına alınmıştır.

28.06.1978 tarih ve 16330 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslar'ın 6'ncı maddesinde ise, sözleşmeli personelin, sözleşmelerinde belirtilen görev dışında başka bir işte çalıştırılamayacağı hüküm altına alınmıştır. Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslar'da sözleşmeli personelin devlet memurları hakkında sicil dolduracağına ve devlet memurlarının amiri olabileceklerine ilişkin herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesinin 3'üncü fıkrasında ise kimlerin hangi unvanlar ile sözleşmeli olarak çalışabileceği belirlenmiş olup, bu unvanlar arasında müdür kadroları yer almamaktadır.

Genel idare esaslarına göre yürütülen asli ve sürekli kamu hizmetlerinin yerine getirilmesiyle görevli birim yetkililerinin 657 sayılı Kanun'a tabi devlet memuru olmaları gerektiği açıktır. Söz konusu istihdam ihtiyacı ya 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na

göre istihdam edilen devlet memurları arasından ya da 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinin altıncı fıkrası kapsamında diğer kamu kurum ve kuruluşlarında görev yapan memurlar arasından karşılanmalıdır.

657 sayılı Kanuna göre memur ve amir arasında hiyerarşi bulunmaktadır. Dolayısıyla, sözleşmeli personelin memur ve amiri arasında bir hiyerarşik kademeye konulması veya bir memurun amiri olması mevzuat hükümlerine aykırıdır. 657 sayılı Kanun ve ilgili yönetmeliklere göre bir memurca yürütülmesi gereken müdürlük görevi, vekâleten de olsa sözleşmeli statüsündeki bir personel eliyle yürütülemez. Ayrıca sözleşmeli personelin kadroya dayalı olarak çalışan devlet memurları hakkında sicil raporu düzenlemesi ve devlet memurlarının amiri olarak görev yapması mümkün değildir.

Yapılan incelemede 2019 yılı içeresinde iki sözleşmeli personelin vekaleten müdürlük görevi yürüttüğü görülmüştür. Müdürlüklere yapılan görevlendirmelerin yürürlükte bulunan yasal mevzuatın izin verdiği şekilde yapılmaması ve sözleşmeli personelin müdür hizmetlerinde istihdam edilmemesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Sosyal Denge Sözleşmesinde Yasal Süre Sınırına Uyulmaması

Belediyede ile sendika (BEM BİR-SEN) arasında imzalanan sosyal denge sözleşmesinde 4688 sayılı Kanun'da belirlenen yasal süre sınırının aşıldığı ve Kanun'a aykırı olarak sözleşmede yeni sözleşme imzalanana kadar eski sözleşme hükümlerinin geçerli olacağı hükmünün yer aldığı görülmüştür.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun *''Mahalli idarelerde sözleşme imzalanması''* başlıklı 32'nci maddesinde yapılacak sosyal denge sözleşmesinin, toplu sözleşme dönemi ile sınırlı olarak uygulanacağı ve sözleşme süresinin hiçbir şekilde izleyen mahalli idareler genel seçimi tarihini geçemeyeceği belirtilmektedir. Maddenin devamında mahalli idareler genel seçim tarihini izleyen üç ay içerisinde toplu sözleşme dönemiyle sınırlı olmak üzere sözleşme yapılabileceği ve bu sözleşmeye dayanılarak yapılan ödemelerin kazanılmış hak sayılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun'un 8'inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan; "*Mahalli idareler seçimleri beş yılda bir yapılır. Her seçim döneminin beşinci yılındaki 1 Ocak günü seçimin başlangıç tarihidir. Aynı yılın Mart ayının son Pazar günü oy verme günüdür"* hükmüne istinaden,

Yüksek Seçim Kurulu 13.12.2018 tarih 2018/1106 sayılı kararında mahalli idareler seçimlerinin 31 Mart 2019 Pazar günü yapılacağını açıklamıştır.

Yapılan incelemede, 01.01.2019 tarihinde yürürlüğe giren sosyal denge sözleşmesinin yürürlükte kalacağı en son tarihin mahalli idareler seçiminin yapılacağı 31.03.2019 olması gerekirken, sözleşmede bu tarihin 4688 sayılı Kanun'a aykırı olarak 31.12.2019 olarak belirlendiği tespit edilmiştir. Ayrıca sözleşmenin 22'nci maddesinde yer alan *"eski sözleşme hükümlerinin yeni sözleşme imzalanıncaya kadar geçerli olacağı"* hükmüyle Kanun'a aykırı olarak kazanılmış hak oluşturulmaya çalışılmıştır. Bu çerçevede seçim sorasında yeni bir sosyal denge sözleşmesi imzalanmadığı gibi, 2019 yılının tamamında eski sözleşmeye göre ödemeler yapılmıştır.

Memur ve sözleşmeli personele yapılan sosyal denge ödemelerine ilişkin sosyal denge sözleşmelerinin bitiş tarihinin mahalli idareler seçimleri esas alınarak belirlenmesi ve seçimlerden sonra da ilgili maddedeki esaslar çerçevesinde toplu sözleşme dönemi ile sınırlı olarak yeni bir sözleşmenin yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Gecekondu Kanunu Gereğince Oluşturulan Fonun Vadesiz Hesapta Tutulması

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 12'nci maddesi hükümlerine göre oluşturulan fona aktarılan tutarların vadeli hesapta tutulması gerekirken vadesiz hesapta tutulduğu dolayısıyla nemalandırılmadığı görülmüştür.

775 sayılı Kanunun 12'nci maddesinde, bu madde ile belirlenen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin ilgili belediyelerce açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edileceği, 13'üncü maddesinde ise, toplanan bu kaynakların hangi amaçlar için kullanılacağı açık bir şekilde belirtilmektedir.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 5'inci maddesinde de, belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından %10'unun, öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla, bu fon hesabına aktarılacağı hükme bağlanmıştır.

Yapılan incelemede Belediye'nin Gecekondu Kanunu gereğince oluşturduğu fonu vadesiz bir hesapta tuttuğu ve bu hesapta 32.226,42-TL bulunduğu görülmüştür.

775 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde, Kanun'un öngördüğü hizmetlerin yürütülebilmesi için sağlanacak gelirler arasında fonda toplanacak paranın faiz gelirleri de sayılmıştır.

Fonun vadesiz hesapta değil, açılacak vadeli bir mevduat hesabında tutulması ve hesaba faiz işletilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Otopark Bedellerinin Büyükşehir Belediyesine Gönderilmemesi

Otopark Yönetmeliği uyarınca tahsil edilen ve emanet hesaplarına alındıktan sonra 45 gün içerisinde Büyükşehir Belediyesine gönderilmesi gereken otopark bedellerinin gönderilmediği görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun *"Belediyeler arası hizmet ilişkileri ve koordinasyon"* başlıklı 27'nci maddesinin 8'inci fıkrasında;

"İmar mevzuatı uyarınca belediyelerin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirler tahsil tarihinden itibaren kırk beş gün içinde büyükşehir belediyesine aktarılır. Büyükşehir belediyeleri bu geliri tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanır. Bu gelirler bu fıkrada belirtilen amaç dışında kullanılamaz" denilmektedir.

22.02.2108 tarih ve 30340 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Otopark Yönetmeliği'nin *"Otopark bedelinin tespit, tahakkuk ve tahsili"* başlıklı 12'inci maddesinin 5'inci fıkrasında 5216 sayılı Kanun kapsamında kalan belediyelerde, büyükşehir belediyesince ilçe belediyeleri adına otopark hesabı açtırılacağı hükme bağlanmıştır.

Yapılan incelemede Belediye tarafından otopark bedelleri ile ilgili olarak 333 Emanetler hesabına toplam 371.026,00 TL muhasebe kaydı yapıldığı, ancak Büyükşehir Belediyesine herhangi bir tutarın gönderilmediği tespit edilmiştir.

Belediye tarafından tahsil edilen otopark bedellerinin en geç 45 gün içerisinde Büyükşehir Belediyesine aktarılması gerekmektedir. Bu durum aynı zamanda büyükşehir ve ilçe belediyesi arasında otopark bedeline ilişkin olarak hesaplar arası bir mutabakat yapılması açısından da önem taşımaktadır.

www.balioglu.net

BULGU 5: Su Aboneliği Depozito Bedellerinin Su ve Kanalizasyon İdaresine Gönderilmemesi

Belediyenin, kişi ve kurumlardan aldığı su depozitolarını, Balıkesir Su ve Kanalizasyon İdaresine (BASKİ) göndermeyip kendi uhdesinde tuttuğu görülmüştür.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un *"Büyükşehir belediyesi kurulması ve sınırlarının belirlenmesi"* başlıklı 1'inci maddesiyle yeni kurulan 14 il ile daha önceden var olan 16 ilin büyükşehir belediyelerinin sınırları il mülki sınırları olarak belirlenmiştir. Böylece büyükşehir belediyelerinin hizmet alanı genişleyerek ilin mülki idari sınırlarını kapsar hale gelmiş ve önce belediyeler tarafından yerine getirilen bazı hizmetlerin büyükşehir belediyeleri tarafından yerine getirilmesi söz konusu olmuştur.

Kanun'un geçici 1'inci maddesinin 8'inci bendi ile de su, kanalizasyon, katı atık depolama ve bertaraf, ulaşım, her çeşit yolcu ve yük terminalleri, toptancı halleri, mezbaha, mezarlık ve itfaiye hizmetlerine ilişkin olmak üzere belediyelerin personel, her türlü taşınır ve taşınmaz malları ile bu hizmetlerin yerine getirilmesine yönelik yatırım, alacak ve borçlarının paylaştırma komisyonunun kararıyla büyükşehir belediyesi veya ilgili bağlı kuruluşa devrolunacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

BASKİ, 31.03.2014 tarih ve 28958 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararı ile Balıkesir Büyükşehir Belediyesi'nin bağlı kuruluşu olarak kamu tüzel kişiliğine kavuşmuştur. BASKİ'nin görev, yetki, teşkilat ve diğer hususlarda tabi olduğu kanun, 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'dur. 2560 sayılı Kanun'un *"Kuruluş"* başlıklı 1'inci maddesinde; Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünün, Büyükşehir Belediyesinin su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek ve bu amaçla gereken her türlü tesisi kurmak, kurulu olanları devralmak ve bir elden işletmek üzere kurulduğu belirtilmektedir.

Büyükşehirlerde uzmanlık gerektiren alan olarak görülen su ve kanalizasyon işlerinin, belediyeye bağlı ancak ayrı kamu tüzel kişiliğe sahip idarelerce yürütülmesi öngörülmüştür. Dolayısıyla, büyükşehir sınırları içerisinde suya ilişkin işlerin tamamı belediyeye bağlı su ve kanalizasyon idarelerince gerçekleştirilmektedir. Su ve kanalizasyon idareleri, ildeki gerçek ve tüzel kişiler için su kaynaklarından istifade etmelerini sağlamak amacıyla kendisine verilen yasal görevleri yapmakta ve bunun karşılığı olarak bu kişileri su abonesi yapmak suretiyle

belli bir bedel almaktadır. Bu bedelin doğal öğelerinden biri de abone yapılan kişilerden alınan su depozitolarıdır. Doğal olarak, su depozitolarının su ve kanalizasyon idarelerinin uhdesinde toplanması gerekmektedir.

Belediyenin 2019 yılı mali tablolarının incelenmesinde, 330.99 No.lu Alınan Diğer Depozito ve Teminatlar alt hesabında su aboneliği depozitosu bedeli olarak 785.418,35 TL'lik kayıt bulunduğu tespit edilmiştir.

Söz konusu depozito bedellerinin BASKİ'ye aktarılması gerekmektedir.

BULGU 6: Çevre Temizlik Vergisi Payının Büyükşehir Belediyesine Aktarılmaması

Belediye tarafından Büyükşehir Belediyesine aktarılması gereken çevre temizlik vergisine ilişkin paylarının aktarılmadığı görülmüştür.

29.05.1981 tarih ve 17354 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Belediye Gelirleri Kanunu'nun *"4. Çevre temizlik vergisi"* başlıklı Mükerrer 44'üncü maddesi gereğince; konutlardan elde edilen çevre temizlik vergisi su kanalizasyon idareleri tarafından su faturalarına yansıtılmak suretiyle tahsil edilecek, işyeri ve diğer şekilde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi ise ilgili belediyece tahsil edilecektir. Bu şekilde ilgili belediyelerce işyerleri ve diğer şekilde kullanılan binalardan tahsil edilen çevre temizlik vergisinin %20'sinin de münhasıran çöp imha tesislerinin kuruluş ve işletmelerinde kullanılmak üzere tahsilatı takip eden ayın 20'sine kadar büyükşehir belediyesi hesabına yatırılması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 276'ncı maddesinde 363 Kamu İdareleri Payları hesabının bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir. 277'nci maddede ise; bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların bir taraftan 363 Kamu İdareleri Payları hesabına alacak, 630 Giderler hesabına borç; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri hesabına borç, 835-Gider Yansıtma hesabına alacak kaydedileceği ve bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarların bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği hükümleri yer almaktadır.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede, Belediye tarafından 2018, 2019 yılları içerisinde sırasıyla 157.818,20 TL ve 148.483,98 TL çevre temizlik vergisi tahsil edildiği, buna karşın %20 büyükşehir belediyesi payının Balıkesir Büyükşehir Belediyesine aktarılmadığı tespit edilmiştir. Bu çerçevede, 2018 yılı için 31.563,64 TL (148.483,98 x %20) ve 2019 yılı için 29.696,79 TL (148.483,98 x %20) tutarındaki çevre temizlik vergisi payları, Belediyenin kendi geliri gibi kaydedilmiştir. Dolayısıyla Belediyenin mali tablolarında bütçe gelirleri ve faaliyet gelirleri olması gerekenden fazla gösterilmiştir.

Belediye tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergisinden Büyükşehir Belediyesine aktarılması gereken payların 363 Kamu İdareleri Payları hesabında izlenmesi ve Kanun'da belirlenen süreler içerisinde gecikme zammı ödenmeden Büyükşehir Belediyesine aktarılması gerekmektedir. Bu çerçevede yukarıda belirtilen muhasebe kayıtlarının yapılarak mali tablolarda 600 Gelirler, 630 Giderler, 800 Bütçe Gelirleri ve 830 Bütçe Giderleri hesaplarına ilişkin doğru bilgi verilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 7: Alınan Teminatların Vade Bakımından Ayrıştırılmaksızın Tümünün Kısa Vadeli Olarak Muhasebeleştirilmesi

www.balioglu.net

Belediye tarafından yapılan ihalelerde yüklenicilerden alınan nakit teminatların vadeleri bakımından ayrıştırılmaksızın tümünün bir yıldan kısa vadeliymiş gibi 330 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabında izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı"* başlıklı 320'nci maddesinde bu hesabın mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve bir yıldan uzun vadede iade edilecek olan depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 321'inci maddesinde 430 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına düşenlerin bu hesaba borç, 330 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabına alacak kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen ve muhasebe sistematiğinin temel kavramlarından biri olan "Dönemsellik" ilkesi gereği, kamu idarelerinin faaliyetlerini belirli dönemler itibariyle raporlamaları ve diğer dönemlerden bağımsız olarak saptamaları esastır.

Belediyenin 2019 yılı kesin mizanı incelendiğinde; 430 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabının kullanılmadığı, bir yıldan uzun vadede iade edilecek olan nakit teminatlar ile bir yıldan kısa vadede iade edilecek olan nakit teminatların, dönemleri itibariyle ayrıştırılmaksızın 330 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabında izlendiği ve 330 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabının alacağında 2.212.712,35 TL ertesi yıla devredecek bakiye olduğu tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, dönemsellik ilkesi ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereğince; bir yıldan kısa vadeli teminatların 330 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabına, bir yıldan uzun vadeli teminatların 430 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabına alacak kaydedilmesi ve 430 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabında kayıtlı teminatlardan vadesi bir yılın altına düşenlerin 330 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabına aktarılması gerekmektedir.

BULGU 8: Kira Gelirlerinin Takibinin Yapılmaması

www.balioglu.net

Gelir işlemlerinin incelenmesinde, kira gelirlerinin takibinde eksiklikler olduğu ve 2019 yılı itibariyle tahsil edilmeyen ve yasal takibi yapılmayan kira alacaklarının bulunduğu 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 Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun *"Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları"* başlıklı 61'inci maddesinde, gelirlerin ve alacakların tahsili ile muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından muhasebe yetkilisi sorumlu kılınmıştır.

5018 sayılı Kanun'un *"Gelirlerin toplanması sorumluluğu"* başlıklı 38'inci maddesinde ise kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, bu işlemleri zamanında ve eksiksiz olarak yapmakla sorumlu oldukları belirtilmiştir.

Belediyenin kira gelirlerine ilişkin tahakkuk ve tahsilatların incelenmesi sonucunda, 2019 yılı itibariyle 2015 yılından itibaren tahakkuk ettirildiği halde tahsil edilmeyen ve yasal takibi de yapılmayan 2.714.255,53 TL kira alacağının bulunduğu tespit edilmiştir.

Belediyenin gelirlerinin elde edilmesinde yetki ve sorumluluğu olanların, bu gelirlerin takip ve tahsili için gerekli önlemleri almaları, bu bağlamda kira alacaklarıyla ilgili tahsilatların gerçekleşmesi için gerekli yasal takibin de yapılması gerekmektedir.

BULGU 9: Büyükşehir Belediyesinden Alınması Gereken Otopark Geliri Payına İlişkin Takibin Yapılmaması

Balıkesir Büyükşehir Belediyesi tarafından Gönen Belediyesine aktarılması gereken otopark gelirlerine ilişkin payların aktarılmadığı, Belediye tarafından ise söz konusu payların talep edilmediği görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddesinin (f) bendi uyarınca karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek Büyükşehir Belediyelerinin yetkileri arasındadır.

www.balioglu.net

5216 sayılı Kanun'un 23'üncü maddesi büyükşehir belediyesinin gelirlerine ve bu gelirlerin ilçe belediyeleri ile paylaşılmasına dair düzenlemeler içermekte etmekte olup (f) bendinde, Kanun'un 7'nci maddesinin (f) bendine atıf yapılmakta ve buna göre; tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin nüfuslarına göre ilçe belediyelerine dağıtılması öngörülmektedir.

23'üncü maddenin 1'inci fıkrasının (o) bendinde ise Büyükşehir ve İlçe Belediyelerinin birbirlerine yapmak zorunda oldukları ödemelerin zamanında yapılmamasından kaynaklanan her türlü zarardan ilgili belediye başkanları ve muhasebe yetkilileri sorumlu tutulmuşlardır.

Yapılan incelemede Belediyenin otopark gelirlerine ilişkin payının Büyükşehir Belediyesince aktarılmadığı, Belediyenin ise söz konusu alacağına ilişkin herhangi yazışma yapmadığı veya bir talepte bulunmadığı tespit edilmiştir.

Balıkesir Büyükşehir Belediyesi ile gerekli yazışmalar yapılarak, otopark gelirlerinden Belediyenin payına düşen alacakların takibinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 10: Ambalaj Atıkları Toplama Hakkının İhale Yapılmadan ve Bedelsiz Olarak Özel Bir Şirkete Verilmesi

Ambalaj atıklarının toplanması imtiyaz hakkının rekabete dayalı bir ihale yapılmadan özel bir şirkete verildiği ve verilen bu hak karşılığında herhangi bir bedel alınmadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun belediyenin yetki ve imtiyazlarını düzenleyen 15'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde; *"Katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmak"* belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmaktadır.

Devlet İhale Kanunu'nun *"Kapsam"* başlıklı 1'inci maddesinde *"Genel bütçeye dâhil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütülür"* hükmüne yer verilmiştir.

www.balioglu.net

2872 sayılı Çevre Kanunu'na dayanılarak hazırlanan ve 27.12.2017 tarih ve 30283 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nin *"Belediyelerin Görev ve Yetkileri"* başlıklı 8'inci maddesinin 4 numaralı alt bendinde;

" …

c) Ambalaj atıklarının yönetimi için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmakla, işletmek/işlettirmekle, kurduğu tesislere çevre lisanslı almak/aldırmakla veya bu faaliyeti çevre lisanslı toplama ayırma tesisleri ile gerçekleştirmekle,

ç) Kurulan toplama sistemini ambalaj atığı üreticilerine ilanen duyurmakla,

d) Ambalaj atıklarının yetkili olmayan kişiler tarafından toplanmasını önlemek amacıyla gerekli önlemleri almakla, …

görevli ve yükümlüdürler" hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hükümler gereğince; belediyeler, ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak veya kurdurmak, işletmek veya işlettirmek ve kurduğu tesislere çevre lisansı veya geçici faaliyet belgesi almak veya aldırmak zorundadır. Belediyeler söz konusu işleri ya bizzat kendileri yapmak ya da Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'ndan çevre lisansı almış firmalarla sözleşme yaparak yetkiyi devretmek durumundadırlar. Türkiye'de ambalaj atığı toplama ve ayırma lisansına sahip çok sayıda firma

bulunmaktadır. Ambalaj atıklarının toplanması konusunda yetkili kılınan bu kuruluşlar ambalaj atıklarının toplanmasında imtiyaz sahibi şirketlerden hizmet alımı yapmakta ve bedelini düzenlenen fatura karşılığında söz konusu şirketlere ödemektedir.

Belediyenin 2019 yılı faaliyetlerine ilişkin incelemede, gelir getirici bir faaliyet olan ambalaj atıklarının toplanması işinin, 01.03.2018 tarihinde bir protokol düzenlenerek rekabet ortamı oluşturulmadan, ihale yapılmadan ve herhangi bir bedel alınmadan özel bir şirkete imtiyaz hakkının verilerek gördürüldüğü tespit edilmiştir.

Belediyenin yetki ve imtiyazları arasında bulunan ambalaj atıklarının toplanması işinin imtiyaz yolu ile şirket veya şirketlere verilmesi ancak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yapılacak ihale ile mümkün olabilir. İmtiyaz hakkının rekabet ortamı oluşturularak yapılacak ihale sonucunda en yüksek bedeli ödemeyi kabul eden firmaya verilmesi ve Belediyenin söz konusu gelirden mahrum bırakılmaması gerekmektedir.

BULGU 11: Eğlence Vergisine Tabi Faaliyetlerde Bulunan İşyerlerine Eğlence Vergisi Tahakkuk Ettirilmemesi

www.balioglu.net

Gelir işlemlerinin incelenmesinde, eğlence vergisine tabi faaliyetlerde bulunan işletmelerden bir mükellef dışında hiçbir mükellefe eğlence vergisi tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 17'nci maddesinde, belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olduğu; 18'inci maddesinde eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişilerin verginin mükellefi olduğu; 19'uncu maddesinde bira, alkollü içki içilmeyen, satılmayan ve ruhsatnamelerde kahvehane, kıraathane, çayhane ve çay ocakları olduğu belirtilen yerlerden vergi alınmayacağı; 20'nci maddesinin üçüncü fıkrasında biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde eğlence vergisi matrahının işin mahiyetine göre çalışılan her gün için belediye meclislerince takdir edilecek miktar olduğu; 21'inci maddesinde biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinden günlük 5 ila 100 TL arasında eğlence vergisi alınacağı; 22'nci maddesinin üçüncü fıkrasında biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinde her aya ait eğlence vergisinin o ayı takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye yatırılacağı belirtilmiştir.

Kanun'un 20'nci maddesinin üçüncü fıkrasında sayılan biletle girilmesi zorunlu olmayan yerler kapsamında sayılmamış olsa da atari, oyun makinesi ve bilgisayar oyunlarının oynatıldığı salonların faaliyetleri de eğlence vergisi kapsamında olup, bu yerlerden de belediye meclisince belirlenen tarifeye istinaden eğlence vergisi alınması gerekmektedir. Nitekim Danıştay 9'uncu Dairesi'nin 07.11.2007 tarih ve E: 2005/5313, K:2007/3726 sayılı kararı ile de *"Playstation salonları biletle girilmesi zorunlu eğlence yerlerinden olmadığından, söz konusu salonlardan belediye meclisince belirlenen tarifeye istinaden eğlence vergisi alınmasında hukuka aykırılık bulunmadığı..."* denilmek suretiyle bu husus teyit edilmiştir.

Ruhsat Birimi tarafından ruhsat verilen işyerleri listesinin incelenmesi sonucunda, faaliyet konularına göre ilçe sınırları içerisinde oyun salonları ve canlı müzik belgesi olan işyerleri bulunduğu hepsine eğlence vergisinin tahakkuk ettirilmediği tespit edilmiştir.

Eğlence hizmeti sunan işletmelere eğlence vergisi tahakkuku yapılmamak suretiyle Belediye Gelirleri Kanunu'na aykırı hareket edildiği gibi, belediyenin gelirlerinde kayıp yaşanmasına da sebep olunmaktadır. Dolayısıyla, söz konusu işyerlerine ilişkin envanter çalışmalarının titizlikle yapılması, eğlence vergisine ilişkin mükellefiyet, tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin en kısa süre içerisinde gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 12: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Alınmaması

Belediyenin yetki alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece dair geçiş hakkı ücretlerinin tahakkuk ve tahsiline ilişkin herhangi bir çalışma yapılmadığı görülmüştür.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik; elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaların belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait

ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

Yapılan incelemelerde yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Belediye tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerine ilişkin herhangi bir tahakkuk ve tahsilat işlemi yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu gelirin tahakkuk ve tahsilinin yapılmaması sonucu, Belediye önemli bir gelirden mahrum kalınmaktadır.

Mahrum kalınan bu gelire yönelik gerekli çalışmaların yapılmaya başlanılması ve ilgili işletmelerden, yönetmelik ekinde belirtilen tarife uyarınca, altyapı geçiş hakkı bedelinin alınması gerekmektedir.

BULGU 13: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklara İlişkin Kayıtların Gerçek Durumu Yansıtmaması

Duran varlıkların incelenmesinde, 2019 yılı bilançosunda yer alan 299 Birikmiş Amortismanlar hesabının gerçek durumu yansıtmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabının niteliğini açıklayan 224'üncü maddesinde, bu hesabın çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Hesabın işleyişini açıklayan 225'inci maddede ise, kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarının, 299 Birikmiş Amortismanlar hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar hesabına borç kaydedileceği ve bu hesapta kayıtlı varlıklardan diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilenlerin kayıtlı değerinin bu hesaba alacak; birikmiş amortisman tutarlarının 299 Birikmiş Amortismanlar hesabına, varsa kalanının 630 Giderler hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

47 sıra No.lu Amortisman ve Tükenme Paylarına İlişkin Tebliğ'in *"Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları"* başlıklı 6'ncı maddesine göre; çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren amortismana tabi maddi duran varlıklardan 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabında izlenmesine karar verilenlerin amortismana tabi tutulmamış kısmının tamamı amortismana tabi tutulmalıdır. Tebliğ'in *"Amortisman ve tükenme payının muhasebeleştirilmesi"* başlıklı 8'inci maddesine göre; ayrılan amortisman ve

tükenme payları, 630 Giderler hesabına borç, ilgisine göre 257 Birikmiş Amortismanlar hesabı, 268 Birikmiş Amortismanlar hesabı, 278 Birikmiş Tükenme Payları hesabı veya 299 Birikmiş Amortismanlar hesabına alacak kaydedilmelidir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabında kayıtlı tutarlar kadar yılsonu işlemi ile her halükarda 299 Birikmiş Amortismanlar hesabına alacak kaydı yapılmalıdır. Bu anlamda kesin mizanda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabının borç kalanı ile 299 Birikmiş Amortismanlar hesabının alacak kalanı eşit olmalıdır.

Bu çerçevede; açılış kaydında 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabında yer alan tutarlar ile yılı içinde hurdaya ayrılmasına karar verilen ve 253 Tesis, Makine ve Cihazlar hesabı, 254 Taşıtlar hesabı ve 255 Demirbaşlar hesabında kayıtlı olup 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabına aktarılan tutarlara ilişkin 299 Birikmiş Amortismanlar hesabının alacağında kayıtlı olması gereken tutar, 147.626,04 TL'dir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede, Belediyenin 2019 yılı bilançosunda 299 Birikmiş Amortismanlar hesabının alacağında kayıtlı bulunan tutarın 19.625,01 TL olduğu, dolayısıyla 2019 yılı Bilançosunda 299 Birikmiş Amortismanlar hesabının 128.001,03 TL tutarında eksik gösterildiği tespit edilmiştir.

Amortisman işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde anılan mevzuat hükümlerine uygunluğun sağlanması gerekmektedir.

BULGU 14: Elektrik Alımlarının İhale Yapılmaksızın Doğrudan Temin Yoluyla Gerçekleştirilmesi

Belediyenin serbest tüketici olarak, elektrik alımlarını ihale yöntemiyle yapması gerekirken, doğrudan temin yoluyla gerçekleştirdiği görülmüştür.

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'nun 3'üncü maddesinde serbest tüketici tanımı yapılmıştır. Buna göre; serbest tüketici, Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu tarafından belirlenen elektrik enerjisi miktarından daha fazla tüketimde bulunduğu veya iletim sistemine doğrudan bağlı olduğu veya organize sanayi bölgesi tüzel kişiliğini haiz olduğu için tedarikçisini seçme hakkına sahip gerçek veya tüzel kişiyi ifade etmektedir.

6446 sayılı Kanun'a dayanılarak çıkarılan Elektrik Piyasası Tüketici Hizmetleri Yönetmeliği'nin 6'ncı maddesi ile serbest tüketicinin kapsamı ve elektrik tedarikine ilişkin genel çerçeve düzenlenmiştir.

17.06.2011 tarih ve 2011/DK.D-105 sayılı Kamu İhale Kurulu Kararı'nda serbest tüketici olan idarelerin elektrik ihtiyaçlarını, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu çerçevesinde mal alım ihalesi olarak temin etmeleri gerektiği belirtilmektedir.

Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu 2019 yılına ilişkin serbest tüketici limitini 20.12.2018 tarih ve 8261 No.lu karar ile belirlemiştir. Bu karara göre, 2019 yılı için serbest tüketici limiti 1600 kWh olarak tespit edilmiştir.

Yapılan incelemede Belediyenin 2019 yılında EPDK tarafından belirlenen limitlerin üzerinde bir elektrik tüketiminin olduğu ve kullandığı elektrik için standart tarife üzerinden ödeme yaptığı tespit edilmiştir.

Belirtilen limit çerçevesinde, serbest tüketici konumunda bulunan Belediyenin elektrik ihtiyacını 4734 sayılı Kanun çerçevesinde mal alım ihalesi yapmak suretiyle temin 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**
Birikmiş Amortismanlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2019 yılı denetiminde *"Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklara İlişkin Kayıtların Gerçek Durumu Yansıtmaması"* başlığıyla bulgu konusu yapılmış, Denetim Raporu'nda Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümüne alınmıştır.
Kalkınma Ajansı Payının Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve Kalkınma Ajansı payının Kamu İdareleri Payları hesabında izlendiği görülmüştür.
Büyükşehir Belediyesine Aktarılması Gerekli Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Aktarılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2019 yılı denetimlerinde *"Çevre Temizlik Vergisi Payının Büyükşehir Belediyesine Aktarılmaması"* başlığıyla bulgu konusu yapılmış, Denetim Raporu'nun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümüne alınmıştır.
Kurumun Yıl İçinde Ödediği Faiz Giderlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve faiz kayıtlarının doğru yapıldığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Avukatlık Ücretinin Dağıtımında Mevzuatta Yer Alan Usul Ve Esaslara Riayet Edilmeyerek Gelir Kaydedilmesi Gereken Tutarların Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve avukatlık vekâlet ücretlerinin dağıtımının mevzuata uygun olarak gerçekleştirildiği görülmüştür.
Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve nazım hesaplara ilgili kayıtların yapıldığı görülmüştür.
5686 Sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu'nda Öngörülen Belediye Payının Takibinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve Belediye payının takip ve tahsilatının yapıldığı görülmüştür.
Belediye Sınırları İçerisinde Maden İşletmeleri Bulunmasına Rağmen Maden İşletmeleri Payının Tahakkuk ve Tahsil Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve maden işletmeleri payının tahakkuku ve tahsili işlemlerinin yapıldığı görülmüştür.
Belediyece Kiraya Verilen İşyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve kiraya verilen işyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi alındığı görülmüştür.
Büyükşehir Belediyesinden İlçe	2017	Yerine Getirilmedi	2019 yılı denetiminde *"Büyükşehir Belediyesinden Alınması Gereken*

www.balioglu.net

Belediyesine Aktarılması Gereken Otopark Geliri Paylarına İlişkin Takibin Yapılmaması			*Otopark Geliri Payına İlişkin Takibin Yapılmaması"* başlığıyla bulgu yapılan husus, Denetim Raporunda Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümüne alınmıştır.
Eğlence Vergisi Alınması Gereken İşyerlerine İlişkin Tahakkuk İşlemlerinin Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2019 yılı denetiminde *"Eğlence Vergisine Tabi Faaliyetlerde Bulunan İşyerlerine Eğlence Vergisi Tahakkuk Ettirilmemesi"* başlığıyla bulgu yapılan husus, Denetim Raporunda Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümüne alınmıştır.
Kültür Katkı Payının İlgili İdareye Ödenmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu husus ile ilgili olarak emlak vergilerinden alınan tutarlardan kültür katkı payı ayrıldığı fakat henüz bir havale yapılmadığı tespit edilmiştir. Mali durum nedeniyle ödeme işlemlerinin geciktiği anlaşıldığından yeniden bulgu konusu yapılmamıştır.
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin, Tahakkukunun Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2019 yılı denetiminde *"Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Alınmaması"* başlığıyla bulgu yapılan husus, Denetim Raporunda Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümüne alınmıştır.
Mevzuatta Belirtilen Usullere Aykırı Olarak Tapu Şerhinin Meclis	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve bu Belediye Meclisi Kararı'nın bulguya istinaden

www.balioglu.net

Kararıyla Kaldırılması			iptal edildiği görülmüştür.
Satışı Yapılan Taşınmazların Kayıtlı Değeri Yerine Satış Bedelleri Üzerinden Muhasebe Kayıtlarının Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve ilgili muhasebe kayıtlarının doğru bir şekilde yapıldığı görülmüştür.
Su Aboneliği ile İlgili Alınan Depozito Tutarlarının Balıkesir Su ve Kanalizasyon İdaresine Devredilmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	2019 yılı denetiminde *"Su Aboneliği Depozito Bedellerinin Su ve Kanalizasyon İdaresine Gönderilmemesi"* başlığıyla bulgu yapılan husus, Denetim Raporunda Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümüne alınmıştır.
Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçlarından Beş Yılını Dolduranların Net Değer/Sermaye Hesabına Eklenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi süresince düzeltilmediği tespit edilen husus *"Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçlarından Beş Yılını Dolduran Tutarların Sermaye Olarak Kaydedilmemesi"* başlığıyla bulgu konusu yapılmış, Belediye tarafından gönderilen cevap ve ekinden yılsonu işlemleriyle gerekli düzeltmelerin yapıldığı anlaşıldığından Sayıştay Denetim Raporu'na alınmamıştır.
Kesilen Asgari Ücret Destek Tutarlarının Hazine'ye Gönderilmeyip Emanet Hesabında Tutulması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve kesilen asgari ücret destek tutarlarının emanet hesabında tutulmadan bütçe geliri olarak kaydedildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Belediye İçin Ayrılan Payın Hatalı Hesaplanmasına İtiraz Edilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde, konu ile ilgili olarak Belediyenin Sayıştay Raporunu ileri sürerek itirazda bulunduğu fakat İller Bankasından ret cevabı geldiği anlaşıldığından yeniden bulgu konusu yapılmamıştır.
Amortisman Defterinin Tutulmaması ve Binalar Hesabı İçin Amortisman Ayrılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetimi süresince düzeltilmediği tespit edilen husus *"Duran Varlıklar Amortisman Defterinin Tutulmaması"* ve *"Binalar İçin Amortisman Ayrılmaması"* başlıklarıyla iki ayrı bulgu yapılmıştır. Denetim Raporuna Belediye tarafından verilen cevap ve eklerinden konuya ilişkin gerekli tüm işlemlerin yılsonunda yapıldığı anlaşıldığından söz konusu bulgular Denetim Raporundan çıkarılmıştır.
Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Yayımlanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nun hazırlanıp Belediyenin resmi sitesinde yayımlandığı görülmüştür.
Belediyenin Haczedilemeyen Gelirlerinin Ayrı Banka Hesaplarında Tutulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve Belediyenin haczedilemeyen gelirlerinin ayrı bir banka hesabında takip edildiği görülmüştür.
Hazineye Ait Taşınmazların Satışından Belediyeye Aktarılacak	2017	Tam Olarak Yerine	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve gecekondu hesabı oluşturularak gerekli takibatın yapıldığı

www.balioglu.net

Payların Takip Edilmemesi		Getirildi	görülmüştür.
İmar Programlarına Alınmış Taşınmazların Bir Kısmında Emlak Vergisi Tahakkuk İşlemlerine Devam Edilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve bahse konu tahakkuk işlemlerine devam edilmediği görülmüştür.
Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sistemleri Kapsamında Gerekli İşlemlerin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve Kamu Taşıtları Yönetim Bilgi Sistemleri kapsamında gerekli işlemlerin yapıldığı görülmüştür.
Kurum Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlara İlişkin Kira Artış Oranının Sabit Şekilde Belirlenmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde konuya ilişkin incelemelerde Belediyenin kira gelirlerine ilişkin tahsilatlarını yeterli düzeyde yapamadığı görülmüş, bunun yapılamadığı bir ortamda kira artış oranlarının sorgulanmasının anlamsız olacağı değerlendirilmiş ve bulgu konusu yapılmamıştır.
Kurum Tarafından Taşınır Mal Yönetmeliği Hükümlerinin Tam Olarak Yerine Getirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve gerekli işlemlerin yapıldığı görülmüştür.
Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesine Mevzuata Aykırı Hükümlerin Konulması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve 2019 yılında geçerli olan sosyal denge tazminatı sözleşmesinde bulguda tespit edilen hususların yer almadığı görülmüştür.
Tedviren Müdür Kadrolarına Atanan	2017	Tam Olarak Yerine	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve 2019 yılında

www.balioglu.net

Personele Fazla Sosyal Denge Ödemesinde Bulunulması		Getirildi	geçerli olan sosyal denge tazminatı sözleşmesinde bulguda memur ve sözleşmeli personele eşit miktar öngörüldüğü görülmüştür.
Kurum Tarafından İhale Edilen Çöp Toplama Hizmet Alımında Kamu İhale Kanunu'ndaki Mevcut İlkelere Aykırı İşlem Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve 2017 denetimleri sonrasında yapılan ihalelerde mevzuata uygun hareket edildiği görülmüştür.
Otopark Yönetmeliği Uyarınca Tahsil Edilip Büyükşehir Belediyesine Gönderilmesi Gereken Otopark Bedellerinin Emanetler Hesabında Tutulması	2017	Yerine Getirilmedi	2019 yılı denetimi sonucunda *"Otopark Bedellerinin Büyükşehir Belediyesine Gönderilmemesi"* başlığıyla bulgu konusu yapılan husus, Denetim Raporu'nda Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümüne alınmıştır.
Kurum Mülkiyetindeki Bazı Taşınmazların Spor Kulüpleri İle Derneklere Tahsis Edilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve bu bulguya istinaden yapılan tahsislerin kaldırıldığı görülmüştür.
Kurumda İşçi ve Sözleşmeli Olarak İstihdam Edilen Personelin Müdür Olarak Görevlendirilmesi	2017	Yerine Getirilmedi	2019 yılı denetimleri sonucunda *"Sözleşmeli Personelin Müdür Olarak Görevlendirilmesi"* başlığıyla bulgu konusu yapılan husus Denetim Raporu'nda Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümüne alınmıştır.
Kurumun Mülkiyetindeki Taşınmazların Bir	2017	Tam Olarak Yerine	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve ilgili muhasebe

www.balioglu.net

Kısmının İz bedeli Üzerinden İzlenmemesi		Getirildi	kayıtlarının doğru bir şekilde yapıldığı görülmüştür.
İlçedeki Çöplerin Toplanması, Temizlenmesi ve Taşınması İşine Ait Ortaya Çıkan Katma Değer Vergisinin Kurum Tarafından İndirim Konusu Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve olması gerektiği gibi, 191 İndirilecek KDV hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.
BASKİ'ye Devredilen ve Kurum Mülkiyetinden Çıkmış Olan Su İsale ile Kanalizasyon Hatlarına İlişkin Bedellerin Kurum Kayıtlarında Görünmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve ilgili muhasebe kayıtlarının doğru bir şekilde yapıldığı görülmüştür.
Taşınmazlar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerine İlave Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve ilgili muhasebe kayıtlarının doğru bir şekilde yapıldığı görülmüştür.
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Hatalı Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve ilgili muhasebe kayıtlarının doğru bir şekilde yapıldığı görülmüştür.
Ekonomik Değer Taşıyan Bilgisayar Yazılımlarının Haklar Hesabında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve ilgili muhasebe kayıtlarının doğru bir şekilde yapıldığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Mükelleflerin Muhtelif Kanunlar ile Yapılandırmış Olduğu Borçlarından Mali Yıldan Sonraki Dönemlere Ait Tutarların 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve dönemsellik kavramına uygun olarak 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabının kullanıldığı görülmüştür.
Belediye Tarafından Başka Kurumlara Tahsis Edilen Taşınmazlar ile Diğer İdareler Tarafından Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve ilgili muhasebe kayıtlarının doğru bir şekilde yapıldığı görülmüştür.
Belediyeye Ait Taşınmazların Değer Tespitinin, bazılarının cins tashihinin Yapılmaması ve Tüm taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve ilgili muhasebe kayıtlarının doğru bir şekilde yapıldığı görülmüştür.
Kurum Tarafından Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçların Vadesine Göre İlgili Hesapta İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçların vadesine göre ilgili hesapta izlendiği görülmüştür.

www.balioglu.net