T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARABÜK BELEDİYESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

www.balioglu.net

Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 4
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 5
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 7
7. DENETİM BULGULARI 8
8. EKLER 16

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri 2

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Giderleri 3

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesaplarına Kaydedilmesi Gereken Bazı İşlemlerin Aktifleştirilmeden Doğrudan Gider Yazılması

2. Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve İcmal Cetvelindeki Değerleri ile Muhasebe Kayıtlarındaki Değerlerinin Uyuşmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

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

2. Vadeli Mevduat Faiz Gelirlerine İlişkin Muhasebe İşlemlerinin Net/Brüt Tutar Ayrımı Gözetilmeden Yapılması

3. Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından, belediyelere gönderilmesi gereken payların mevzuat hükümleri çerçevesinde hesaplanmasını ve gönderilmesini güvence altına alacak kontrol araçlarının bulunmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

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

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

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

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Karabük Belediyesi, il sınırlarında hizmet veren bir kuruluştur. Karabük Belediyesinin teşkilat yapısına göre Belediye başkanı ile birlikte 5 başkan yardımcısı kadrosu bulunmakta olup bunlardan iki adedi doludur. İdari birimler bu başkan yardımcılarına bağlı olarak görev yapmaktadır.

Karabük Belediyesinde; 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi 141 memur, 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 4/a bendi kapsamında istihdam edilen 59 sürekli işçi, 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesi kapsamında istihdam edilen 37 sözleşmeli personel ve 696 Sayılı KHK ile Belediye Şirketinde istihdamı sağlanan 694 şirket personeli hizmet vermektedir.

1.3. Mali Yapı

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

www.balioglu.net

Kurumun 2019 yılı gelir ve gider bütçeleri 193.000.000,00 TL olarak hazırlanmış olup gelir ve gider kalemlerine ilişkin tahmin edilen ve gerçekleşen rakamlar ile gerçekleşme oranları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Bütçe Gelirleri

Hesap Kodu	Hesap Adı	Bütçe Tutarı (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
1	Vergi Gelirleri	26.370.000,00	28.468.599,00	108
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	27.498.000,00	28.944.263,00	105
4	Alınan Bağış Ve Yardımlar	410.000,00	8.013.000,00	195
5	Diğer Gelirler	88.618.000,00	91.739.230,00	104
6	Sermaye Gelirleri	50.150.000,00	6.194,00	12
9	Red Ve İadeler (-)	-46.000,00	-	-
Toplam		**193.000.000,00**	**157.171.286,00**	**81**

Tablo 2: Bütçe Giderleri

Hesap Kodu	Hesap Adı	Bütçe Tutarı (TL)	Harcama Tutarı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
1	Personel Giderleri	26.936.000,00	22.611.505,15	84
2	Sosyal Güvenlik Kurumu Prim Giderleri	4.229.000,00	3.524.626,83	83
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	78.023.000,00	66.643.788,36	85
4	Faiz Giderleri	5.450.000,00	4.029.480,07	74
5	Cari Transferler	4.301.000,00	3.979.178,42	92
6	Sermaye Giderleri	64.060.000,00	55.397.689,03	86
7	Sermaye Transferleri	1.000,00	187.500,00	18.750
9	Yedek Ödenek	10.000.000,00	4.269.170,77	42
Toplam		**193.000.000,00**	**160.642.938,63**	**84**

2019 yılı kesinleşmiş faaliyet sonuçlarına göre Karabük Belediyesi'nin faaliyet giderleri toplamı 126.158.165,08 TL, faaliyet gelirleri toplamı ise 162.521.740,06 TL olup kurumun 2019 yılı işlemlerinde 36.354.574,98 TL olumlu faaliyet sonucu gerçekleşmiştir.

Karabük Belediyesinin, hisselerinin tamamı kendisine ait olan ve 100.000,00 TL sermaye ile kurulmuş bir şirketi bulunmaktadır. Şirketin adı Karabük Belediyesi Personel AŞ. olup iştigal konusu personel çalıştırılmasıdır.

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyelerin muhasebe kayıt sistemi ise 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup bütçeyle konulan ödeneklerin kullanımına ve gelirlerin toplanmasına ilişkin kayıt işlemleri 27.05.2016 tarih 29724 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 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 Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar 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,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

www.balioglu.net

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.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

www.balioglu.net

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol; bir kurumun yönetimi ve personeli tarafından hayata geçirilen ve faaliyetlerin düzenli, ahlak kurallarına uygun, verimli, tutumlu ve etkin biçimde icra edilmesi; Hesap verme sorumluluğunun gerektirdiği yükümlülüklerin yerine getirilmesi; Yürürlükteki mevzuata uyulması; Kayıplara karşı kaynakların korunması; Kurumun amaçlarını gerçekleştirmek suretiyle, kurumun misyonunun yerine getirmesi için makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanmış olan bütünleyici bir süreçtir.

Karabük Belediyesinde 2019-2020 yıllarını kapsayan, iç kontrollere ilişkin "Usul ve Esaslar" ve "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi" doğrultusunda İç Kontrol Standartları Eylem Planı hazırlanmıştır. Söz konusu Eylem Planının güncelleme çalışmasına başlanılmıştır.

Kurumun tüm birimlerinde iş tanımları yapılmış, bu işlerin süreçleri ve/veya iş akış şemaları çıkarılmıştır. İş tanımları ve akışlar üzerinde yenileme çalışmaları devam etmektedir. Yöneticiler ihtiyaç duydukları gerekli bilgileri ve raporları, bilişim sistemleri aracılığıyla sistem üzerinden raporlayarak erişebilmektedirler.

www.balioglu.net

"Karabük Belediyesi'ne Ait Birimlerin Çalışma Yönetmeliği" ile birimlerin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmiştir. Karabük Belediyesi'nde yapılan görevlendirme ve yetkilendirmelerde görevler ayrılığı ilkesine aykırı bir uygulama belirlenmemiştir.

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselme ve yeterlilik değerlendirmesine ilişkin yazılı politika oluşturulmamış, ancak disiplin amirlerinin belirlenmesine yönelik Yönetmelik yürürlüğe konulmuştur. Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi kurumdaki tüm personel tarafından imzalanmış ve harcama yetkilileri ile belediye başkanı tarafından faaliyet raporunda yer alan bilgilerin doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin güvence beyanı verilmiştir.

İdarenin 2019-2024 Stratejik Planı, "Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" doğrultusunda ve çalışanların katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmıştır. Karabük Belediyesi'nde başlıkları ve şekil yönüyle uygun performans programları hazırlanmakla birlikte içerik itibarıyla etkili bir performans ölçümünü gerçekleştirecek nitelikte değildir. Örneğin, ölçülebilir olmayan hedefler için uygun performans göstergeleri belirlenmemiştir. Faaliyet Raporları da, şekli unsurlar yönüyle mevzuata uygundur.

Ancak hedeflere ne ölçüde ulaşılabildiğine yönelik performans bilgisi sistematik olarak kaydedilmemiştir. Faaliyet raporlarında hedeflere ne ölçüde ulaşılabildiğine, sapma nedenlerine ilişkin bilgi bulunmamaktadır ve bu haliyle performans ölçümü yapılmasını olanaksız kılmaktadır.

İç kontrol risklerini belirlemeye yönelik bütüncül bir doküman üretilmemişse de, Stratejik plan çalışması kapsamında, hedeflere ulaşmanın önündeki riskleri belirlemeye yönelik değerlendirmeler yapılmıştır.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan limitleri aşan taahhüt ve sözleşme tasarıları ön mali kontrole tabi tutulmaktadır. Üst yönetici onayı ile görevlendirilmiş bir İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmamıştır. İç kontrol sisteminin işleyişine katkı sağlayacak bir iç denetim faaliyeti yürütülmemektedir.

Karabük Belediyesi bünyesinde iç kontrol sisteminin geliştirilmesi, uygulanması, izlenmesi yönünde (risk yönetimine dair eksiklikleriyle birlikte) iç kontrol mevzuatı gerekleri önemli ölçüde yerine getiriliyor ise de; bu çerçevede yürütülen faaliyetler ve çabalar kurum bünyesinde, asıl olarak mevzuat gerekliliklerinin yerine getirilmesi olarak görülmektedir. İç kontrol sistemine ilişkin anlamlı bir yönetim/çalışan sahiplenmesinin; sistem çıktılarının kurum yönetimine yapacağı olumlu katkıların görünürlüğü arttıkça gelişeceği düşünülmektedir.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesaplarına Kaydedilmesi Gereken Bazı İşlemlerin Aktifleştirilmeden Doğrudan Gider Yazılması

15 hesap grubu içinde yer alan Stoklar ile 25 hesap grubu içinde yer alan Maddi Duran Varlıklar hesaplarını ilgilendiren bazı işlemlerin bu hesaplara kaydedilmeksizin doğrudan 630 Giderler hesabına kaydedildiği görülmüştür.

15 Stoklar, 25 Maddi Duran Varlıklar hesap gruplarıyla ilgili olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 113 ile 114 ve 186 ile 187'inci maddelerine ve Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 10' uncu maddesine göre, daha sonra tüketilmek, kullanılmak ya da satılmak üzere satın alınan malzemeler ile satın alma, yapma veya yaptırma yollarıyla edinilen taşınır ve taşınmazlarla bunların değerini ve/veya kullanım ömrünü artıran mal/malzemeler ve yapılan her türlü gider, ilgisine göre 15 Stoklar ya da 25 Maddi Duran varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplara kaydedilerek aktifleştirilmeli ve gerekli olanlar için taşınır işlem fişleri düzenlenmelidir. Ayrıca amortismana tabi varlıklar için ayrılması gereken amortisman miktarı da belirtilen mevzuattaki hükümlere göre varlıkların kaydedildiği hesaplardaki değeri üzerinden yapılacaktır.

Kurumun hesap ve işlemleri incelendiğinde bazı alım ve yapım işlemlerinde yukarıdaki mevzuat hükümlerinin dikkate alınmadığı görülmüştür. Yıl sonunda, farkedilen bazı hatalı işlemlerin düzeltildiği görülmekle birlikte, bu düzeltme kayıtları hataların mali tablolara yansımasını engelleme konusunda güvenli ve tam olmadığı gibi şüphesiz, asıl olan yıl içinde doğru kayıtları yapmaktır.

Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesaplarını ilgilendiren işlemlerin bu hesaplara kaydedilmeksizin doğrudan 630 Giderler hesabına kaydedilmesi nedeniyle kurumun stoklarının ve maddi duran varlıklarının kayıtlı değerleri olması gerekenden az, gider hesabı ise aynı ölçüde fazla görünmekte, dolayısıyla 150, 251, 252, 253, 255, 257 ve 630 no'lu hesaplar mali tablolarda hatalı olarak yer almaktadır.

www.balioglu.net

BULGU 2: Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve İcmal Cetvelindeki Değerleri ile Muhasebe Kayıtlarındaki Değerlerinin Uyuşmaması

Kurumun mülkiyetinde bulunan taşınmazlar için değer tespitinin yapılmadığı ve tapu kayıtları bazında düzenlenen taşınmaz icmal cetvelindeki taşınmazların değerleri toplamı ile 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı taşınmazların değerleri toplamının uyuşmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik' in *"*Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesine göre, 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 ve kayıtların belgeye dayanması esastır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250, 251 ve 252 hesaplarını ilgilendiren 188-193 maddelerinde, bütçeye gider kaydedilmek suretiyle edinilen taşınmazların maliyet bedeliyle, bu Yönetmelik'in yürürlük tarihinden önce mevcut olan taşınmazlardan envanteri yapılanların tespit edilen değerleriyle, bedelsiz olarak kuruma intikal eden taşınmazların tespit edilen değerleriyle, taşınmaz hesaplarında kayıtlı tutarların yıl sonunda enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu varlıklarda değer artışı ortaya çıkmış ise bu artış miktarıyla ve tahsise konu edilen taşınmazların ise tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değerleriyle ilgisine göre 250, 251 ve 252 hesaplarına borç kaydedileceği belirtilmektedir.

Yapılan incelemelerde Karabük Belediyesinde taşınmazlarla ilgili değer tespitine ilişkin herhangi bir çalışma yapılmadığı ve taşınmaz icmal cetvelindeki değer ile muhasebe kayıtlarındaki değerin birbiriyle uyumlu olmadığı görülmüştür.

Kurumun mülkiyetinde bulunan taşınmazlar için belirlenen değer, icmal cetveline göre 956.312.464,76 TL olarak görünmektedir. Muhasebe kayıtlarına göre ise 200, 251 ve 252 hesaplarının toplam tutarı 625.754.747,88 TL'dir.

Görüleceği gibi, muhasebe kayıtlarının taşınmaz icmal cetveli ile uyumlu bir şekilde yapılmamasından kaynaklı olarak, 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile 252 Binalar Hesapları 2019 mali tablolarında toplam 330.557.716,88 TL eksik görünmektedir. Mizan ile icmal cetvelleri arasında görünen bu tutarsızlığın, taşınmazların Yönetmelik gereği değer tespitlerinin yapılarak muhasebe kayıtlarına yansıtılması suretiyle giderilmesi

www.balioglu.net

gerekmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bazı Banka Ödemelerinin ve Hesap Aktarmalarının Gönderme Emri Düzenlenmeden Yapılması

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

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

www.balioglu.net

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

Kurumun 2019 yılı kesin mizanında 102 Banka Hesabı alacak kaydı tutarı 206.734.723,43TL, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı borç kaydı tutarı ise 147.390.176,15TL'dir. Sonuçta 103 hesabı ile 102 hesabı arasında 59.344.547,28 TL fark bulunmaktadır. Dolayısıyla 2019 yılı mali tablolarında 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının 59.344.547,28 TL eksik yer aldığı anlaşılmaktadır.

BULGU 2: Vadeli Mevduat Faiz Gelirlerine İlişkin Muhasebe İşlemlerinin Net/Brüt Tutar Ayrımı Gözetilmeden Yapılması

Karabük Belediyesine ait vadeli mevduat hesaplarına tahakkuk eden faizin 600 Gelirler Hesabına net olarak kaydedildiği, banka tarafından faiz geliri üzerinden yapılan stopaj kesintisinin muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Bilanço İlkeleri"* başlıklı 8'inci maddesinin 3'üncü fıkrasında; Bütün varlıkların, yabancı kaynakların ve öz kaynakların

bilançoda gayrisafi değerleriyle gösterileceği, *"Gayrisafilik ilkesi"* başlıklı 39'uncu maddesinde ise, gelir ve giderlerin, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedileceği belirtilmektedir.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere bütçe geliri ile gelir birbirinden farklı kavramlardır. Tahakkuk eden gelir tutarı ile tahsilatı yapılan gelir tutarının eşit olması, tahakkuk eden tutarlar üzerinden muhtelif sebeplerle bir kesinti yapılmamasına bağlıdır. Tahakkuk eden gelir tutarı üzerinden bir kesinti yapılmış ise gayrisafilik ilkesi gereği bu kesinti ayrı olarak gider hesaplarında gösterilecektir. Böyle bir durumda tahsil edilen gelir tutarı ile tahakkuk eden gelir tutarı arasında bu kesinti kadar fark olacaktır.

Yapılan incelemede, Karabük Belediyesince mevduat faizleri 600.05.01.09.03 alt kodunda izlenmekte olup vadeli mevduat hesaplarına tahakkuk eden faizlerin stopaj kesintisi sonrası oluşan net tutarı aynı rakamlar üzerinden hem 600 Gelirler Hesabına hem de 800 Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Gayrisafilik ilkesi ile mali rapor ve tablolarda yer alan verilerin doğru olması açısından, tahakkuk eden faiz gelirlerinin 600 Gelirler Hesabına tahakkuk esasına göre gayrisafi tutar üzerinden; 800 Bütçe Gelirleri Hesabına ise nakit esasına göre stopaj yapıldıktan sonraki net tutar üzerinden kayıtların yapılması gerekmekte olup ayrıca stopaj kesintisinin de 630 Giderler Hesabına kayıt edilmesi gerekmektedir.

Kaynağında yapılan bu vergi kesintisinin mali tablolarda yer almaması, faaliyet sonuçları tablosunda 600 Gelirler Hesabı ile 630 Giderler Hesabının gerçek değerlerini yansıtmamasına neden olmaktadır.

BULGU 3: Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından, belediyelere gönderilmesi gereken payların mevzuat hükümleri çerçevesinde hesaplanmasını ve gönderilmesini güvence altına alacak kontrol araçlarının bulunmaması

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 5'inci maddesinde; Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'unun, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon

hesabına aktaracağı, kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verileceği ve bu payların tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılacağı belirtilmektedir.

Bu hüküm uyarınca belediyelere, Hazine taşınmazlarını satmaya yetkili kurumlar tarafından bu satışlardan elde edilen payların gönderilmesi gerekmektedir.

Yasa hükmüne göre; taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından önce % 10'u taşınmazın sınırları içinde olduğu belediyenin 775 sayılı Kanun'da belirtilen özel hesabına, yine bu Kanun'da belirtilen yerlere harcanmak üzere kaydedilecek; geri kalan tutarın % 30'u yine ilgili belediyenin hesaplarına *(Bu kısmın kullanımı şarta bağlı değildir),* % 10'u da varsa Büyükşehir Belediyesi hesabına aktarılacaktır. Sonuç olarak, taşınmazın sınırları içerisinde olduğu il/ilçe belediyesine %10'u tahsisli, kalan kısmın %30'u da serbest kullanım dahilinde olmak üzere %10 + %27 (%90x%30) = %37 pay gönderilmesi söz konusudur.

% 10'luk payın aktarılacağı hesap ve kullanım koşulları ise, 775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 12 ve 13'ncü maddelerinde düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Söz konusu Kanun'un 12'nci maddesinde; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, *(Emlakbank'ın tasfiyesini de öngören 4684 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun gereğince Ziraat Bankasında)* ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı hükme bağlanırken 13'üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların; Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla:

- Kanunda gösterilen amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici misafir konutu yapılmasında,
- Islah olunacak gecekondu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında,
- Kendi bütçe imkânlarıyla karşılanamayan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tespit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılacağı yazılıdır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri çerçevesinde işleyişin sağlanması için;

- Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından belediyelere gönderilen payların doğru hesaplara kaydı;
- Ziraat Bankasında açılacak özel Gecekondu hesabına yatırılan % 10'luk kısmın Kanun'da belirtilen şekilde kullanımı gerekmektedir.

Ancak, bu iki gerekliliğin yerine getirilmesinin ön koşulu ise, hazineye ait satışı yapan ve parayı tahsil eden kurumun 4706 sayılı Kanun çerçevesinde belediyelere ait payları doğru hesaplaması ve göndermesidir.

Karabük Belediyesine de 2019 yılı içerisinde hazine taşınmazı satışına ilişkin bazı meblağlar gönderilmiştir. Ancak, Kurumun 4706 sayılı Kanun uyarınca Ziraat Bankasında açılmış özel bir gecekondu hesabı bulunmadığından paranın tamamı ilgili gelir hesaplarına alınarak kullanılmıştır. Karabük belediyesinin Gecekondu Kanunu'nda belirtilen koşullarda harcanmak üzere % 10'luk kısmı özel Gecekondu Hesabına almaması hatalı bir uygulama olarak görünmekle birlikte, *"hatalı uygulama"* yorumu aslında *"hazine taşınmazını satan kurumun belediye payını doğru hesaplayıp gönderdiği"* varsayımına dayalıdır.

www.balioglu.net

Belediyeler, hazineye ait taşınmaz satışları ve tahsilatlarına ilişkin sistematik bilgi edinmelerini ve bu bilgi çerçevesinde kendilerine gönderilecek paylarının doğru hesabını ve gönderimini sağlayacak kontrol-takip aracına sahip değildir. Mevzuatta öngörülen sistemin işlerliğini sağlamak açısından asli rol hazine taşınmazı satışını yapan kuruma verilmiş, ancak sistemin ikinci aktörü olan ve satış gelir payı alacaklısı konumundaki belediyeye, satışı yapan kurumun yapacağı pay hesaplamalarının doğruluğunu ve doğru hesaplanan payların doğru belediyelere gönderimini güvence altına alacak bir takip/kontrol aracı verilmemiştir.

Hazineye ait taşınmazı satan ve bedelini tahsil eden yetkili kurumun 4706 sayılı Kanun'un ilgili hükümlerini uygulamaması/hatalı uygulaması sonucu ilgili belediyeye/belediyelere hiç pay göndermemesi ya da hatalı tutarları göndermesi; doğru hesaplansa bile Kanun'da öngörülen belediye yerine başka belediyeye pay göndermesi *(örneğin ilçe belediyesi yerine büyükşehir belediyesine gönderme)* olasıdır ve pay alacaklısı belediyeler satışa ve tahsilata ilişkin sistematik bilgi sahibi olmadıkları için hatanın düzeltilmesi mümkün olamayacaktır.

Söz konusu mevzuat hükümleri ile oluşturulan gelir dağıtım-kullanım mekanizmasının mevzuat koyucunun iradesine uygun şekilde işleyişini güvence altına almak kadar, şüphesiz,

oluşturulan bu mekanizma ile kendilerine gelir tahsis edilen belediyelerin, müstakbel gelirlerini öğrenme, doğru tahakkuk ve tahsilatını sağlama hak ve yetkileri olması sistem kontrol mekanizmalarının doğal bir gerekliliğidir.

Karabük Belediyesinin belirtilen Gecekondu Kanunu hükümleri uyarınca Ziraat Bankasında Gecekondu Fonu Hesabı açarak öngörülen işler için harcaması sağlanması, ancak öncelikle de, mevzuat koyucunun oluşturduğu sistemin aktörlerinin bu işleyişi açıklık ve şeffaflık ilkeleri çerçevesinde gerçekleştirmelerini sağlayacak takip-kontrol araçlarının geliştirilmesi için ilgili kurumlar nezdinde girişimlerde bulunulması uygun olacaktır.

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**
Bazı İşlemlerde Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Hazır değerler hesabının kullanımına ilişkin düzeltmelerin yapıldığı görülmüştür.
Belediyenin İhale Ettiği Otopark İşinde Muhammen Bedelin Hatalı Belirlenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 Yılında bu tür bir ihale yapılmamıştır.
Doğrudan Temin Suretiyle Yapılan Alımlarda Damga Vergisinin Hatalı Uygulanması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Doğrudan teminle yapılan alımlardan Damga Vergisi uygulaması mevzuata uygun olarak gerçekleştirilmektedir.
Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi Beyannamelerinin Tahakkuk Kaydının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Elektrik ve havagazı tüketim vergisine ait beyanlarla ilgili tahakkukların 120 gelirlerden alacaklar hesabına kayıtlarının yapıldığı ve mükelleflerden yapılan tahsilatların tahakkuk tutarlarından düşüldüğü görülmüştür.

www.balioglu.net

Geçici Kabul Noksanlıkları İçin Yapılan Kesintilerin Emanetler Hesabında İzlenmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Geçici Kabul Noksanlıkları İçin Yapılan Kesintiler Muhasebe Yönetmeliği'nin 258. ve 259. Maddeleri çerçevesinde gereği gibi muhasebeleştirilmesi için ilgililer nezdinde gerekli açıklık sağlanmış olup, doğru uygulama 2019 yılı içerisinde başlatılmış, bu nedenle konunun yeniden raporlanmasına gerek duyulmamıştır.
Halk Otobüslerindeki İlan ve Reklam Vergisine Esas Alanın Hesaplanmasında Uyumsuzluk Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlan ve Reklam Vergisine esas beyanlara ilişkin doğruluk kontrolleri gerçekleştirilmektedir.
İmar Uygulamaları Neticesinde Belediye'nin Tasarrufuna İntikal Eden Düzenleme Ortaklık Payları ve Genel Hizmet Alanlarının Muhasebeleştirilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	3194 Sayılı Kanunu'nun 18.madde uygulaması çerçevesinde "Düzenleme Ortaklık Pay" ından oluşturulan ve terkin alanı vasfında Belediye tasarrufunda olan alanlar ile ilgili çalışmalara devam edilmektedir. Bu vasıftaki taşınmazların ada-parsel numaralarının olmayışı ve tapu sicilinde kayıtları bulunmaması nedeniyle

www.balioglu.net

			takibinin farklı yöntemlerle yapılması gerektiği düşünülmüş ve CBS ortamında grafikte takibinin yapılması amacıyla Server alımı ile sistem kurulması planlanmıştır.
İndirimli Emlak Vergisinden Yararlanma Şartlarını Taşımayan Kişilerin Muafiyet İşlemi İptal Edilmesine Karşın Tahakkukun Eksik Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İndirimli emlak vergisi hükümlerinden yararlanan mükelleflerin indirim koşullarını koruyup korumadıklarını kontrol amaçlı olarak, kişi beyanları dışında örnekleme yoluyla incelemeler yapılmaktadır.
Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi	2017	Yerine Getirilmedi	Faiz gelirinin % 15 gelir vergisi stopajı düşülerek net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği, aylık net faiz tutarının anaparaya eklenerek bankadaki vadeli hesabın devam ettirildiği görülmüştür. Faiz gelirinin gelir vergisi stopajının kaydı yıl sonunda tek işlem olarak (Son vadeli ay verilerine göre) yapılmaktadır. (Konu, Raporumuzun

www.balioglu.net

			"Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" Bölümünde 2 no'lu denetim bulgusu olarak düzenlenmiştir)
Özel Bankadan Kullanılan Kredide Gerekli Araştırmanın Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılında özel bankadan kredi alımı yapılmamıştır.
Toplum Yararına Program Kapsamında Belediyeye Gönderilen Tutarların Gelir Hesabında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Toplum Yararına Program Kapsamında gönderilen paralar doğru şekilde muhasebeleştirilmektedir.
Yapım Sözleşmelerine İstinaden İdareye Verilen Malzemelerin Muhasebeye Yansıtılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı uygulamasında bu yönde bir işlem belirlenmemiştir.
Aktif Olan İşyerlerine Ait Belediye Gelirleri Takibinde Eksikliklerin Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Aktif işyerlerine ilişkin vergi dairesi ve iş yeri ruhsat birimi ile koordineli çalışılarak, çapraz incelemeler yapılarak gelir kaybının önüne geçilmeye çalışılmaktadır.
Asfalt İhalesi İle İlgili Nakliyelerde Kullanılan Araçlara İstiab Haddini Aşan Yüklemelerin Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu'nun "Araçların Yüklenmesi" başlıklı 65'inci maddesi uygulamasına ilişkin kontrollerin yapılması Karayolları Genel Müdürlüğünün

www.balioglu.net

			yükümlülüğündedir. Karabük Belediyesince de söz konusu sınırlamalara riayet kapsamında gerekli önlemlerin alındığı incelenmiştir
Bazı Hizmet İhalelerinde İşçilerin Brüt Ücretlerinin Olması Gerekenden Daha Düşük Olarak Sosyal Güvenlik Kurumuna Bildirilmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Taşeron işçilerinin personel şirketlerine alınmasına yönelik KHK ile söz konusu bulgunun işlerliği kalmamıştır.
Bazı Hizmet İhalelerindeki Ulusal Bayram ve Resmi Tatil Günleri Ücretinin Ücret Bordrosuna Dahil Edilmesine Rağmen Bu Tutarın Sosyal Güvenlik Kurumuna Bildirilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Taşeron işçilerinin personel şirketlerine alınmasına yönelik KHK ile söz konusu bulgunun işlerliği kalmamıştır.
Belediye Birimleri ile Ücretsiz Su Kullanılan Yerlerde Sayaç Bulunmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Belediyeye ait alanlarda tüketilen su miktarının bilgi amaçlı olarak belirlenmesine yönelik belediyece girişimde bulunulmuştur.
Birim Fiyat Teklif Almak Suretiyle İhale edilen Yapım İşlerinde Ön Proje Üzerinden İhaleye Çıkılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılında ihale edilen ve İhaleden önce uygulama projesi yapılamayan işlerin kesin proje üzerinden ihale edildiği incelenmiştir.
Çalışanlara Verilen Sosyal Denge Ödemesine İlişkin Sözleşmenin Yenilenmesinde Mevzuata	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılını kapsayan sosyal denge sözleşmesi 01.04.2019 tarihinden

www.balioglu.net

Uyulmaması			itibaren geçerli olmak üzere imzalanmıştır. İmzalanan sözleşmede mevzuata aykırı herhangi bir husus tespit edilmemiştir.
Diğer Kamu İdarelerince Düzenlenen Organizasyon Bedelinin Belediye Bütçesinden Karşılanması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Konu 2017 yılına münhasır, spesifik bir özellikte olup benzer bir uygulamaya 2019 yılında rastlanılmamıştır.
Doğalgaz Dağıtım Lisansı Alan Firmadan Tahsil Edilmesi Gereken Ortaklık Payıyla İlgili Gerekli Hukuki İşlemlerin Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Belediye ile Kargaz Doğalgaz Dağıtım San. Tic. A.Ş. arasında ortaklık payına ilişkin anlaşmazlığın devam ettiği görülmüştür. Ancak yapılan incelemeler sonucunda, kurum ile şirket arasında yazışmaların devam ettiği ve Kurumun süreci takip ettiği anlaşılmıştır.
El İlanları İle Bez Afişlerine İlişkin İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuk ve Cezai İşlemlerinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Belediye Gelirleri Kanunu'nun 12.maddesi çerçevesinde düzenlenen İlan ve Reklam Vergisi uygulaması mevzuat çerçevesinde sürdürülmektedir.
Halk Otobüslerinin İhalesiz Çalıştırılması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Toplu taşıma araç işletmecilerinin mevcut konumları göz önünde

www.balioglu.net

			tutularak, sosyal ve ekonomik bir çöküntüye neden olmayacak, toplu taşıma uygulamalarından yararlanan vatandaşların ulaşım haklarının kısıtlanmadığı bir çözüm oluşturulması, bu çerçevede hat ve güzergahların da günün ihtiyaçlarına göre yeniden güncellenmesi için ilgili tarafların, uzmanların ve akademisyenlerin katkısı alınarak şehir içi toplu taşıma ulaşım master planı hazırlanması çalışmaları başlatılmıştır. Konuya Karabük Belediyesi 2020-2024 Yılları Stratejik Planında, "Amaç 6, Hedef 6.2, Hedef Kartı 25 de yer verilerek yönetim iradesi strateji dokümanlarına yansıtıldığından 2019 yılında raporlanmasına gerek duyulmamıştır.
Hazinece Karşılanan Asgari Ücret Destek Tutarlarının Hakedişlerden Hatalı Mahsup Edilmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Taşeron işçilerinin personel şirketlerine alınmasına yönelik KHK ile söz konusu bulgunun işlerliği kalmamıştır.

www.balioglu.net

Hizmet İhalelerinde Ücret Bordrosundaki Yol Yardımının Sosyal Güvenlik Kurumu Matrahına Dahil Edilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Taşeron işçilerinin personel şirketlerine alınmasına yönelik KHK ile söz konusu bulgunun işlerliği kalmamıştır.
Hizmet İhalesi Kapsamında Sosyal Güvenlik Destek Primine Tabi Olarak Çalışan İşçilerin Sigorta Matrahında Hata Yapılması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Taşeron işçilerinin personel şirketlerine alınmasına yönelik KHK ile söz konusu bulgunun işlerliği kalmamıştır.
İş Artışı Bedellerinden İhale Karar Damga Vergisi Alınması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İş artışları yeni bir ihale kararı gerektirmediğinden sadece iş artışı tutarı üzerinden sözleşme damga vergisi alınmakta, ancak ihale damga vergisi tahsil edilmemektedir.
İş Programının Süresinde Sunulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapım işleri İş programlarının hazırlanarak idareye verilmesi, işin şartname ve sözleşmesine uyumlu bir çerçevede gerçekleştirilmektedir.
İş Programlarının Gerçek Durumu Yansıtmaması	2017	Tam olarak yerine getirildi.	Konu 2017 yılına münhasır, spesifik özelliktedir. Yapım işlerinde yükleniciler tarafından hazırlanan iş programları şartname ve sözleşme hükümlerine uygundur.
Kamu Kurumları Tarafından	2017	Kısmen	Her ne kadar tapu

www.balioglu.net

Kamulaştırılan Taşınmazlar İle Devir Ve Ferağ Edilen Taşınmazlara İlişkin Bilgilerin Tapu İdaresinden Alınmaması		Yerine Getirildi	müdürlüğüne yazı yazılarak bilgi istenmiş olsa da tam olarak istenilen bilgilerin alınamadığı görülmüştür. Ancak idarenin sorunun farkında olması ve düzeltme ile ilgili girişimlerde bulunması nedeniyle Raporumuzda konuya tekrar yer verilmemiştir.
Kamulaştırılan Yerlerle İlgili Emlak Vergisi Tarhının Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Karabük Belediyesince ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde uygulama yapılmaktadır.
İl İçi Minibüs Hatlarının İhalesiz Verilmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Toplu taşıma araç işletmecilerinin mevcut konumları göz önünde tutularak sosyal ve ekonomik bir çöküntüye neden olmayacak, toplu taşıma uygulamalarından yararlanan vatandaşların ulaşım haklarının kısıtlanmadığı bir çözüm oluşturulması, bu çerçevede hat ve güzergahların da günün ihtiyaçlarına göre yeniden güncellenmesi için ilgili tarafların, uzmanların ve akademisyenlerin katkısı

www.balioglu.net

			alınarak şehir içi toplu taşıma ulaşım master planı hazırlanması çalışmaları başlatılmıştır. Konuya Karabük Belediyesi 2020-2024 Yılları Stratejik Planında, "Amaç 6, Hedef 6.2, Hedef Kartı 25 de yer verilerek yönetim iradesi strateji dokümanlarına yansıtıldığından konunun 2019 yılında raporlanmasına gerek duyulmamıştır.
Kurumun Katılma Payı Hesaplama Yönteminin Belediye Gelirleri Kanununa Uygun Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Harcamalara katılma payı hesaplamaları mevzuata uygun şekilde gerçekleştirilmektedir.
Mezarlık Yönetmeliği'ne Uyulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Mezarlık Yönetmeliği hükümlerine aykırı bir işlem belirlenmemiştir.
Süre Uzatımı Verilen Yapım İşlerinde Revize İş Programının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Süre uzatımı verilen işlerde idarece gerekli görüldüğü takdirde revize iş programı hazırlanmaktadır.
Takibe Alınan Faaliyet Alacaklarının Mevzuata Aykırı Olarak Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Takibe düşen alacakların mevzuata uygun şekilde muhasebeleştirildiği görülmüştür.
Tapu Kayıtlarında Birden Fazla Taşınmazı Olup Emlak Vergisi	2017	Tam Olarak Yerine	Emlak vergisi muafiyetinden

www.balioglu.net

Muafiyetinden Yararlanan Kişiler Hakkında Bir işlem Yapılmaması		Getirildi	yararlanmak üzere Belediyeye müracaat eden kişilerin ikinci taşınmazının olup olmadığı tapu sisteminden, herhangi bir ticari kazancının olup olmadığı ise vergi dairesi kayıtlarından incelenerek muafiyet hükümlerinden yararlanması gerekenler hakkında muafiyet uygulandığı, kanuna aykırı muafiyet uygulamalarının ise iptal edildiği incelenmiştir.
Taşınmazları Kiralayan Kişilerin Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmemesine Karşın İhale Yasaklısı Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kira sözleşmesine aykırı olarak yükümlülüklerini yerine getirmeyen kiracılar hakkında gerekli işlemlerin yapıldığı görülmüştür. Bu kapsamda 2019 yılında 7 kişi hakkında işlem tesis edilerek ihale yasaklısı yapıldığı incelenmiştir.
Teknik Personel Taahhüdünün Zamanında ve Usulüne Uygun Sunulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Uygulama, sözleşme ve şartname hükümleriyle uyumludur.
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	01.03.2017 tarih ve 19 sayılı Belediye Meclisi kararıyla geçiş hakkı bedellerine ilişkin tarife

www.balioglu.net

			belirlenmiş olup Türk Telekomünikasyon AŞ' den 2018 yılında 24.484,70 TL, 2019 yılında ise 18.572,40 TL tutarında geçiş hakkı tahsil edildiği görülmüştür.
Yapım İşlerinde İhale Komisyonunun Süresi İçinde Kurulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Belediye Uygulaması, "Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği" hükümlerine uyumludur.
Yapım İşlerinin Kesin Kabulünde Yapım İşleri Genel Şartnamesine Uygun Hareket Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapım işlerinin kesin kabulü Yapım İşleri Genel Şartnamesine uygun olarak yapılmaktadır.

www.balioglu.net