T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KONYA MERAM BELEDİYESİ

www.balioglu.net

2020 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2021

Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00
www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr
İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 12
7. DENETİM BULGULARI 13
8. EKLER 42

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu 3
Tablo 2: 2020 Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu 4
Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu 4
Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu 5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler 7
Tablo 8: Süresi Dolan ve Hükümsüz Hale Gelen Teminat Mektupları 26
Tablo 9: İfası Belli Bir Süre Gerektirdiği Halde Sözleşme İmzalanmayan İşler 29

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Taşınmazların Mali Tablolarda Tam ve Mevcut Kullanımları ile Uyumlu Şekilde Yer Almaması

2. Yapımı Süren ve Yapımı Tamamlanmış Olan Yatırımların İlgili Hesaplarda İzlenmemesi

3. Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Dönem Ayırıcı Hesaplarda İzlenmemesi

4. Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

5. Bilgisayar Yazılımları ve Benzeri Nitelikteki Hak ve Yetkilerin Haklar Hesabında İzlenmemesi

6. Satışı Yapılan Taşınmazların Çıkış Kayıtlarının Satış Değerleri Üzerinden Yapılması

B. Diğer Bulgular

1. Belediye Meclisi Kararı Gerektiren İşlemlerin Meclis Kararı Olmaksızın Yapılması

2. Elektrik Alımlarının İhale Yapılmaksızın Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilmesi

3. Yapılan İhalelerde Ortaklık Durumunu Yansıtmayan Ticaret Sicil Gazetesi Örneği Sunan İsteklilerin Tekliflerinin Değerlendirme Dışı Bırakılmaması

4. Yapım İhaleleri Yönetim Süreçlerine İlişkin Güvence Mekanizmalarının Etkili İşletilmemesi

5. Elektronik İhalelerde Teklifleri Değerlendirme Dışı Bırakılması Gereken İsteklilerin Tekliflerinin Değerlendirme Dışı Bırakılmaması

6. Doğrudan Temin Yöntemi ile Gerçekleştirilen ve Belirli Bir Süreyi Gerektiren Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinde Sözleşme Düzenlenmemesi

7. Taşınmazların Satışı ve Kiraya Verilmesi Süreçlerinin Yönetiminde Hukuki Sorunlar Bulunması

8. Hakediş Ödemelerinden Yapılan Sosyal Güvenlik Prim Borcu Kesintilerinin Emanetler Hesabında İzlenmesi

www.balioglu.net

9. Hizmet Alımı Suretiyle İstihdam Edilen İşçiler İçin Ayrılmış Kıdem Tazminatı Karşılıklarının İlgili Hesapta Muhasebeleştirilmemesi

10. Bütçe Emanetleri Hesabında İlgisiz İşlemlerin İzlenmesi

11. Tecil Edilen Emlak Vergisi Tutarlarının Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

12. Avukatlık Vekâlet Ücretlerinden Bütçeye Aktarılması Gereken Tutarların Bütçeye Aktarılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Belediyeler, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 127'nci maddesinde, belediye halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları seçimlerle oluşturulan kamu tüzel kişileri olarak tanımlanmıştır. Belediyelerin kuruluş, görev ve yetkilerinin yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenleneceği Anayasa'da hüküm altına alınmıştır.

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

www.balioglu.net

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

5216 sayılı Kanun'un 7'nci maddesinde, büyükşehir belediyelerinin ve 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 aynı Kanun'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 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahalli 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 edebileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Kanun'un 15'inci maddesinde; belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla her türlü faaliyet ve girişimde bulunmak, yönetmelik çıkarmak, belediye gelirlerini tahsil etmek, temiz su ve atık su tesisleri kurup işletmek, ulaşım hizmetlerini görmek, ticari hayata katkı sağlamak gibi yetki ve imtiyazlar sayılmıştır.

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.

www.balioglu.net

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

Meram Belediyesinin karar organı olan Meram Belediye Meclisi, Belediye Başkanı da dahil olmak üzere 38 üyeden oluşmaktadır.

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

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

yardımcısı olarak görevlendirebilmektedir.

Meram Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı birimler Özel Kalem Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü ve Evlendirme Memurluğu'dur. Diğer taraftan Belediyede memurlar arasından atanmış 4 adet başkan yardımcısı ve belediye meclis üyeleri arasından seçilmiş 1 adet olmak üzere toplam 5 adet başkan yardımcısı görev yapmakta olup Belediyenin 22 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcısına bağlıdır.

Belediye hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur, sözleşmeli personel ve işçiler çalıştırılmaktadır. Çalıştırılan belediye personeline ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

Tablo 1: Personel Durumu

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	581	231
Sözleşmeli Personel	42	41
Kadrolu İşçi	239	116
Geçici İşçi	1	1
Toplam	**863**	**389**
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	1248	1045

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesine göre, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri içinde mahalli idareler bütçeleri de sayılmış, mahalli idare bütçesi, mahalli idare kapsamındaki kamu idarelerinin bütçesi olarak tanımlanmıştır. Bütçe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir.

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

Meram Belediyesinin 2020 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2020 Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yıldan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklenen Ödenek (TL)	Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	0	51.274.519,00	1.461.200,00	693.200,00	52.042.519,00	43.960.199,69	8.082.319,31	0
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0	8.775.614,00	166.500,00	20.000,00	8.922.114,00	7.209.425,07	1.712.688,93	0
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0	131.658.859,00	10.703.413,00	8.933.642,73	133.428.629,27	118.662.886,09	14.765.743,18	0
04	Faiz Giderleri	0	6.360.001,00	0	547.000,00	5.813.001,00	5.417.611,93	395.389,07	0
05	Cari Transferler	0	14.118.001,00	3.387.000,00	161.000,00	17.344.001,00	16.424.323,74	919.677,26	0
06	Sermaye Giderleri	0	68.293.006,00	17.141.728,73	10.286.999,00	75.147.735,73	67.635.285,31	7.512.450,42	0
07	Sermaye Transferleri	0	1.020.000,00	0	20.000,00	1.000.000,00	933.479,85	66.520,15	0
08	Borç Verme	0	0	0	0	0	0	0	0
09	Yedek Ödenek	0	23.500.000,00	0	12.198.000,00	11.302.000,00	0,00	11.302.000,00	0
Toplam		**0**	**305.000.000,00**	**32.859.841,73**	**32.859.841,73**	**305.000.000,00**	**260.243.211,68**	**44.756.788,32**	**0**

Meram Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi ile 305.000.000,00 TL tutarında ödenek öngörülmüştür. Yıl içinde 260.243.211,68 TL tutarında bütçe gideri yapılmış, 44.756.788,32 TL tutarında ödenek iptal edilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi
01- Vergi Gelirleri	57.095.000,00	55.090.647,11	63.357,60	55.027.289,51	% 96
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.592.000,00	18.636.918,12	90.259,50	18.546.658,62	% 119
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	17.060.000,00	19.960.562,48	0	19.960.562,48	% 117
05- Diğer Gelirler	129.560.000,00	132.343.478,60	77.576,37	132.265.902,23	% 102
06- Sermaye Gelirleri	86.000.000,00	48.664.722,39	0	48.664.722,39	% 57
08-Alacaklardan Tahsilat	0	0	0	0	0
09- Red ve İadeler	-307.000,00	0	231.193,47	0	0
Toplam	**305.000.000,00**	**274.696.328,70**	**231.193,47**	**274.465.135,23**	**%90**

Buna göre 2020 yılında net bütçe geliri % 90 seviyesinde gerçekleşmiştir. Vergi gelirlerinde % 96, teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde % 119, sermaye gelirlerinde ise % 57 oranında gerçekleşme meydana gelmiştir.

Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi
01- Personel Giderleri	51.274.519,0	43.960.199,69	% 86
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.775.614,00	7.209.425,07	% 82
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	131.658.859,00	118.662.886,09	% 90
04- Faiz Gideri	6.360.001,00	5.417.611,93	% 85
05- Cari Transferler	14.118.001,00	16.424.323,74	% 116
06- Sermaye Giderleri	68.293.006,00	67.635.285,31	% 99
07- Sermaye Transferleri	1.020.000,00	933.479,85	% 92
08- Borç Verme	0	0	0
09- Yedek Ödenekler	19.751.701,00	0	0
Toplam	**305.000.000,00**	**260.243.211,68**	**% 85**

www.balioglu.net

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri %85 seviyesinde gerçekleşmiştir. Başlangıç bütçesinde öngörülen ödeneğin cari transfer kaleminde ise %16 oranında aşıldığı görülmüştür. Cari transferler kaleminde yaşanılan bu artış, Belediyenin kentsel dönüşüm projesi kapsamında hak sahiplerine yapmış olduğu kira yardımlarından kaynaklanmaktadır.

Belediyenin bütçe gelirleri ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve 2019 yılının 2018 yılına, 2020 yılının 2019 yılına göre değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	39.897.483,58	47.394.567,11	55.090.647,11	18,79	16,28
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.373.495,96	10.639.399,54	18.636.918,12	2,56	75
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	27.303.578,65	16.964.859,88	19.960.562,48	-37,86	17,65
Diğer Gelirler	114.004.898,00	116.527.613,96	132.343.478,60	2,21	13,57
Sermaye Gelirleri	49.512.133,38	65.167.284,61	48.664.722,39	31,61	-25,32
Toplam	**241.091.589,57**	**256.693.725,10**	**274.696.328,70**	**6,47**	**7,01**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	315.186,45	192.730,95	231.193,47	-38,85	19,95
Net Toplam	**240.776.403,12**	**256.500.994,15**	**274.465.135,23**	**6,53**	**7**

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2020 yılında gerçekleşen gelirlerin bir önceki yıla göre % 7 oranında (17.964.141,08 TL) artış gösterdiği görülmektedir. Bütçe gelirlerinde meydana gelen bu artışın, bir önceki yıla göre vergi gelirleri kaleminde yaşanılan % 16,28 oranındaki (7.696.080,00 TL) artış, teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde % 75 oranındaki (7.997.518,58 TL) artış, alınan bağış ve yardım ile özel gelirlerinde % 17,65 oranındaki (2.995.702,60 TL) artış ile diğer gelirler kaleminde yaşanılan % 13,57 oranındaki (15.815.864,64 TL) artıştan kaynaklandığı görülmektedir. Diğer yandan bir önceki yıla göre sermaye gelirlerinde ise % 25,32 oranında (16.502.562,22 TL) azalma yaşandığı görülmektedir. Sermaye gelirlerinde yaşanan bu azalma, belediyenin sahip olduğu arsa, arazi ve sabit sermaye varlıklarının satışının bir önceki yıla göre azalmasından kaynaklanmaktadır.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	35.786.888,44	41.941.144,74	43.960.199,69	17,20	4,81
Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Prim Giderleri	6.267.365,60	7.079.988,62	7.209.425,07	12,97	1,83
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	104.446.252,84	106.047.769,64	118.662.886,09	1,53	11,90
Faiz Giderleri	5.573.048,57	6.069.945,01	5.417.611,93	8,92	-10,75
Cari Transferler	9.784.773,40	12.578.620,06	16.424.323,74	28,55	30,57
Sermaye Giderleri	77.040.273,32	53.277.740,07	67.635.285,31	- 30,84	26,95
Sermaye Transferleri	760.428,07	1.164.985,65	933.479,85	53,20	- 19,87
Toplam	**239.900.339,32**	**228.160.193,79**	**260.243.211,68**	**-4,89**	**14,06**

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2020 yılında 2019 yılına göre % 14,06 oranında (32.083.017,89 TL) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde bu artışın; personel giderlerinin %4,81 oranında (2.019.054,95 TL), sosyal güvenlik primlerinin % 1,83 oranında (129.436,45 TL), mal ve hizmet alım giderlerinin % 11,90 oranında (12.615.116,45 TL), cari transferlerin % 30,57 oranında (3.845.703,68 TL) ve sermaye giderlerinin % 26,95 oranında (14.357.545,24 TL) artmasından kaynaklandığı görülmektedir. Diğer taraftan faiz giderleri % 10,75 oranında (-652.333,08 TL) ve sermaye transferleri % 19,87 oranında (-231.505,80 TL) azalmıştır.

Gider kalemleri arasında en dikkat çekici artış cari transferler ve sermaye giderleri kalemlerinde gerçekleşmiştir. Sermaye giderlerindeki artış yatırımların artmasından, cari transferlerdeki artış ise kentsel dönüşüm sebebiyle mesken kira bedellerinin karşılanmasından kaynaklanmıştır.

www.balioglu.net

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı Faaliyet Gideri 227.095.069,19 TL, Faaliyet Geliri 262.501.882,45 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 35.406.813,26 TL olarak gerçekleşmiştir.

Belediyenin doğrudan hissedarı olduğu 6 adet şirket bulunmaktadır.

Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Konya Sanat Kültür ve Spor Faaliyetleri San.T.AŞ.	100.000,00	15.000,00	15
2	Sağ-taş Sağlık Tesisleri San.ve Tic. AŞ.	50.000,00	1.000,00	2
3	Özel Büyükşehir Hastanesi AŞ.	12.000.000,00	13.320,00	0,111
4	Karatay İnş.Tem.Sağ.ve Turizm Hiz. AŞ.	10.000.000,00	100,00	0,001
5	Konya Fidecilik ve Tohum San.ve Tic.Ltd.Şti.	50.000,00	16.650,00	33,3
6	Pelitaş İnşaat ve Hizmet Taahhüt San.Tic.a.ş.	3.400.000,00	3.400.000,00	100

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Meram Belediyesinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 46'ncı maddesinde; ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan oluşmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer almamakla birlikte, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelik'teki hesap planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Çevre ve Şehircilik Bakanlığı yetkilidir.

Ayrıca, mahalli idarelere ait detaylı hesap planları, bu Yönetmelik'te belirlenen hesap planı çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle ilgili Bakanlıklarca hazırlanmaktadır.

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 484 ve 485'inci maddeleri

uyarınca; mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur. Bu bağlamda, İdarece üretilen cetvel ve temel mali tablolar ile diğer mali tablolar şunlardır:

a) Mizan cetveli

b) Temel mali tablolar

1) Bilanço

2) Faaliyet sonuçları tablosu

3) Nakit akış tablosu

c) Diğer mali tablolar

1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu

2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu

3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu

4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu

5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu

7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu

8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu

9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

1.4.3. Kamu İdaresi Tarafından Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

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 sunulmuştur:

www.balioglu.net

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Kamu İdaresinin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

www.balioglu.net

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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesinde, iç kontrolün idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü olduğu belirtilmiştir.

Bu kapsamda yapılan düzenlemeler çerçevesinde, Meram Belediyesinin iç kontrol sistemine ilişkin aşağıda yer alan tespit ve değerlendirmeler yapılmıştır.

Belediyenin 2020-2024 dönemine ait Stratejik Planı mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlanmıştır. Yine Belediyenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı da süresi içerisinde kamuoyuna açıklanmıştır. Stratejik plan, performans programı ve bütçe uygulamaları sonucunda 2020 yılına ilişkin faaliyet raporu hazırlanmış ve yayınlanmıştır. Belediye bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerini gösteren Mali Durum ve Beklentiler Raporu düzenli olarak süresi içinde kurumun internet sitesinde yayınlanmaktadır.

Belediyenin misyonu, vizyonu ve temel değerleri ve organizasyon şeması stratejik planda belirlenmiş olup organizasyon yapısı içerisinde personelin ve müdürlüklerin görev, yetki ve sorumlulukları müdürlük çalışma yönetmeliklerinde açıkça tanımlanmış ve yetki devrine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Mali karar ve işlemlerin süreç akış şeması hazırlanmıştır. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenerek Belediye personeli, nitelik ve kurum ihtiyaçları dikkate alınarak görevlendirilmiştir. Muhasebe yetkililiği görevini yürüten personelin sertifikası bulunmaktadır. Ayrıca birimlerin eğitim ihtiyaçları değerlendirilerek personele gerekli eğitimler verilmektedir.

www.balioglu.net

5018 sayılı Kamu Mali Yönetime ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Konya Meram Belediyesince Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları, Belediyenin yönetim sorumluluğu kapsamında müdürlüklerle ortak çalışma yapılarak Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmış olup üst yöneticinin onayı ile uygulamaya konulmuştur.

Bu çerçevede; Belediyede Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasının sağlanması çalışmaları devam etmektedir. Ancak, Maliye Bakanlığınca belirlenen standartlar dışında kurum tarafından iç kontrole yönelik ilave politika ve prosedür belirlenmemiştir.

Kurumdaki tüm personel, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in ekinde yer alan Etik Sözleşmesi'ni imzalamış olup bu sözleşmeler özlük dosyalarında yer almaktadır.

Kurumda ön mali kontrol faaliyetleri mali hizmetler müdürlüğü bünyesinde iç kontrol birimi tarafından yürütülmektedir. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da

yer alan "İdarelerin, ihale kanunlarına tâbi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından tutarı mal ve hizmet alımları için bir milyon Türk Lirasını, yapım işleri için üç milyon Türk Lirasını aşanlar ön mali kontrole tâbidir." hükmünün gereği Belediye tarafından yerine getirilmekte, mevzuatta ifade edilen taahhüt evrakları ve sözleşme tasarıları ile ödenek aktarma işlemleri ön mali kontrole tabi tutulmaktadır. Bununla birlikte yeni kamu mali yönetim ve kontrol sisteminin en önemli unsurlarından birisi olan iç denetim, iç kontrolün işleyişine, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasına yönelik yönetime güvence ve danışmanlık hizmeti sağlamak üzere çok önemli bir işlev üstlenmiştir. Ancak Kamu İdaresi bünyesinde İç Denetim Birimi henüz oluşturulmamış olup iç denetçi kadrolarında görev yapan denetçi bulunmamaktadır.

Kamu İdaresinin amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlediği görülmüş olup söz konusu risklere karşı alınacak önlemler tespit edilmiştir. Ancak yapılan tespitlerin nitelik itibariyle geliştirilmesi ve risklerin gerçekleşme olasılıkları ile muhtemel etkilerinin analizine yönelik çalışmaların da yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

Belediyece sağlanan hizmetlerden yararlananların şikâyet ve önerileri belediye içerisindeki dilek-şikâyet kutusu çağrı merkezi ve çözüm masası vasıtasıyla alınıp değerlendirilmektedir.

Bu itibarla, Belediyenin iç kontrol faaliyetlerinin mevzuata önemli ölçüde uyduğu ancak, risklerin belirlenmesi ve raporlama süreçlerindeki eksikliklerin giderilmesi için çalışmaların devam ettiği anlaşılmıştır.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nda yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmekte, planın revize edilmesi çalışmalarının takibi yapılmakta ve raporlanmaktadır.

İç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme formları ve raporlar düzenlenmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Meram Belediyesinin 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının,

"Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" 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 DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Taşınmazların Mali Tablolarda Tam ve Mevcut Kullanımları ile Uyumlu Şekilde Yer Almaması

Belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların tümüyle kayıt altına alınmadığı, cins değişikliğine konu olan taşınmazların cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince taşınmaz edinilmesi, yönetilmesi, elden çıkarılması gibi hususların muhasebeleştirilmesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Taşınır ve taşınmaz işlemleri" başlıklı 44'üncü maddesi hükmüne istinaden çıkarılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik ile düzenlenmiştir. Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslara ilişkin Yönetmelik ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapılması gereken kayıt ve işlemlere ilişkin incelemelerde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

A) Tüm Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Mal yönetiminde etkililik ve sorumluluk" başlıklı 48'inci maddesinde kamu idarelerinin taşınırların yönetimi, kaydı, muhafazası ve kullanımından sorumlu oldukları belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde maddi duran varlıkların maliyet bedeliyle kayıtlara alınacağı, bağış veya hibe olarak edinilenlerin varsa bilinen değeri ile yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeriyle ilgili duran varlık

ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınacağı; tahsisli kullanılan taşınmazların ve diğer kamu idarelerine tahsis edilen taşınmazların yardımcı hesap kodlarında izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te de söz konusu taşınmazların kayıt sistemi ile ilgili ilke ve esaslar ayrıntılı olarak ortaya konulmuş ve "Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler" başlıklı Geçici 1'inci maddesinde, taşınmazlarla ilgili kayıtların 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği belirtilmiştir.

Buna rağmen Belediyenin mülkiyetinde, kullanımında ya da tasarrufunda bulunan tüm arsa, arazi ve binaların envanter çalışmalarının tamamlanmadığı ve bunların tümüyle, gerçek ve güncel değerleri üzerinden mali tablolarda yer almasının sağlanmadığı tespit edilmiştir.

Yasal bir zorunluluk olması ve etkili bir mali yönetimin temel koşullarından olması nedeniyle tüm taşınmazların muhasebe kayıtlarında yer almasının sağlanması gerekmektedir.

B) Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü ve "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddelerinde; cins tashihinin binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi olduğundan, taşınmazların cins tashihlerinin yapılması gerekliliğinden ve tashihe ilişkin yükümlülüklerden bahsedilmektedir. Bu hükümler çerçevesinde; tapu kayıtlarında Belediye mülkiyetinde görünen taşınmazların tapu kayıtlarına uygun bir şekilde Belediye mali tablolarında da yer alması gerektiği açıktır.

Sonuç olarak, tapuda kayıtlı taşınmazlar için cins tashihlerinin yapılmadığı hatta tapu kayıtlarında Belediye mülkiyetinde görünen bazı taşınmazlara mali tablolarda hiç yer verilmediği görülmüş olup, söz konusu durumun düzeltmesi yapılarak, İdarenin mali tablolarında taşınmazların doğru ve güvenilir bilgi vermesini sağlaması gerektiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Yapımı Süren ve Yapımı Tamamlanmış Olan Yatırımların İlgili Hesaplarda İzlenmemesi

Yapımı süren bazı maddi duran varlıklar için yapılan her türlü malzeme ve işçilik giderleri ile genel giderler 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alınmadan doğrudan ilgili duran varlıklar hesabına alınarak muhasebeleştirilmiş, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilmekte iken geçici kabulü yapılmış olan yatırımlar ise ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının niteliğini tanımlayan 204'üncü maddesinde bu hesabın; yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılacağı hususu düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Buna göre yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabındaki tutarların geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte veya iş fiilen tamamlandığı tarihte bu hesaptan çıkartılıp ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Uygulamada yapımı süren bazı maddi duran varlıklar için geçici kabulden önce yapılan madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı yerine ilgili duran varlık hesabında izlendiği, diğer taraftan geçici kabul işlemi yapılmış olan sosyal tesise ilişkin madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği ve bu yatırımın ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin geçici kabul işlemi yapılıncaya kadar 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda izlenmesi, geçici kabulü yapıldıktan sonra ise ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

BULGU 3: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Dönem Ayırıcı Hesaplarda İzlenmemesi

Peşin tahsil edilen kira bedelleri, dönem ayırıcı olarak kullanılan 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480- Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı ile ilişkilendirilmeden tahsilat tarihi itibariyle doğrudan 600- Gelirler Hesabına kaydedilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 286 ve 287'nci maddelerinde 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı ve peşin tahsil edilen gelirlerin ilgili oldukları ay sonlarında tahakkuk ettirilmek üzere 380 numaralı hesapta izleneceği; 335 ve 336'ncı maddelerinde ise 480- Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının dönem içinde tahsil edilen ancak gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı ve peşin tahsil edilen gelirlerden takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin ilgili oldukları yılda tahakkuk ettirilmek üzere 480 numaralı hesapta izleneceği düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Buna göre peşin tahsil edilmiş gelirlerden; içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenler 480- Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına, bu gelirlerin gelecek aylara ait olan kısmı ise 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler hesabına kaydedilecektir.

Kiraya verilen 35 adet taşınmaza ilişkin kira sözleşmelerinde bir yıllık kira bedellerinin peşin tahsil edileceği belirtilmiş olup, bu kapsamda 2020 yılı içerisinde peşin tahsil edilen tutarların tamamının yukarıdaki mevzuat hükümlerine aykırı olarak tahsilat tarihi itibariyle 600- Gelirler Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Peşin tahsil edilen kira gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde, ilgili düzenlemeler gereği dönem ayırıcı hesapların kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi yukarıda yer alan hususlarla ilgili olarak düzeltici işlemi 2021 yılı içerisinde gerçekleştirdiğinden, söz konusu düzeltici işlem 2020 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

BULGU 4: Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

Belediyenin aktifinde kayıtlı duran varlıkların değerini, kullanım süresini ve hizmet kalitesini artıran harcamalar ilgili duran varlıkların değerine ilave edilmesi gerekirken, doğrudan giderleştirilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamalar" başlıklı 27'nci maddesinde; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyetin ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği ve amortisman hesaplamasında dikkate alınacağı ifade edilmiştir.

Diğer yandan Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 47 Sıra Numaralı Amortisman ve Tükenme Payları Tebliği'nde duran varlıklardan hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı belirtilmiş olup Tebliğ'in 4'üncü maddesinde duran varlıkların amortisman ve tükenme payına tabi değerlerinin maliyet bedeli olacağı; maliyet bedelinin ise bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamı olacağı, bir varlık için yapılan harcamaların kayıtlı değerine ilave edilmesi halinde amortisman hesaplamasının varlığın yeni değeri üzerinden yapılacağı belirtilmiştir. Aynı Tebliğ'in "Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları" başlıklı 6'ncı maddesinde, taşınmaz hesaplarında kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan 34.000 Türk Liralık limiti aşanların değer artırıcı harcama olarak kabul edileceği hüküm altına alınmıştır.

Belediyenin maddi duran varlık hesaplarında kayıtlı taşınmazları için yapılmış olup her biri Tebliğ'de belirtilen 34.000 Türk Liralık sınırı aşan, ilgili maddi duran varlığın değerini artıran ve 1892, 5139, 8401, 8511, 10457 yevmiye numaralı ödeme emirleri ile yapılan toplam 290.668,90 Türk Lirası tutarındaki harcamanın söz konusu varlıkların maliyet bedellerine eklenmek suretiyle aktifleştirilmediği, doğrudan gider hesapları ile muhasebe kayıtlarına alındığı, dolayısıyla duran varlıklara ilişkin amortismanların da söz konusu değer artırıcı harcamalar dikkate alınmadan hesaplandığı tespit edilmiştir.

Maddi duran varlıkların maliyet bedeline eklenmeyerek doğrudan gider kaydı yapılan harcamalar nedeniyle yıl sonunda oluşan faaliyet sonucu olumsuz etkilenmektedir. Zira yıl

www.balioglu.net

içinde gerçekleşen giderler faaliyet sonuçlarına yansımaktadır. Öte yandan maddi duran varlığın yeniden belirlenmesi gereken değeri üzerinden ayrılması gereken amortisman tutarları da faaliyet giderlerini artıracağından faaliyet sonucu, maddi duran varlıkların yeni değerleri üzerinden ayrılması gereken ancak ayrılmayan amortisman giderlerindeki fark kadar olumlu etkiye maruz kalmaktadır.

Maddi duran varlıklara yapılacak değer artırıcı harcamaların anılan Tebliğ'e uygun olarak ilgili varlık hesapları ile aktifleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Bilgisayar Yazılımları ve Benzeri Nitelikteki Hak ve Yetkilerin Haklar Hesabında İzlenmemesi

Belediyenin faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen bazı bilgisayar programı, program güncelleme ve lisans yenileme gibi değerler 260- Haklar Hesabında izlenmeksizin doğrudan gider kaydedilmiştir.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 260- Haklar Hesabını düzenleyen "Hesabın Niteliği" başlıklı 210'uncu maddesinde; bu hesabın bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı, aynı Yönetmelik'in "Hesabın İşleyişi" başlıklı 211'inci maddesinde ise; bütçeye gider kaydıyla edinilen haklar bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaba, ödenecek tutar 103- Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830- Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve Belediyenin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği yazılım ve benzeri nitelikteki hak ve yetkilere ilişkin harcamaların 260- Haklar Hesabında takip edilmesi gerekmektedir. Buna rağmen satın alınan bazı bilgisayar yazılım ve lisans alımlarının bu hesaba kaydedilmeden doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Bilgisayar programı ve benzeri yazılım ya da lisans mahiyetindeki bütün alımların 260- Haklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 6: Satışı Yapılan Taşınmazların Çıkış Kayıtlarının Satış Değerleri Üzerinden Yapılması

2020 yılında yapılan taşınmaz satışları muhasebeleştirilirken taşınmazların kayıtlı değerleri satış bedeline eşitlenmek suretiyle güncellenmiş ve güncellenen değerler üzerinden satış işlemleri muhasebeleştirilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde; varlıkların net değerinin kayıtlı değerden ayrılmış amortismanlar düşüldükten sonra kalan tutar olduğu, maddi duran varlıkların satış işlemlerinde; amortismana tabi olanlarda net değeri, diğerlerinde kayıtlı değeri ile satış bedeli arasında olumlu veya olumsuz fark olması durumunda aradaki farkın ilgisine göre gelir veya gider hesaplarına kaydedilerek muhasebeleştirilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 250- Arazi ve Arsalar, 251- Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri, 252- Binalar hesaplarının işleyişlerini düzenleyen 189, 191 ve 193'üncü maddelerinde; satılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması, taşınmazlar için kayıtlı değer ile satış bedeli arasındaki olumlu - olumsuz farkların ilgisine göre 600- Gelirler / 630- Giderler hesaplarına, satış bedellerinin ise ilgisine göre 100- Kasa Hesabı veya 102- Bankalar Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara kaydedilmesi gerektiği düzenlenmiştir.

2020 yılında satışı gerçekleştirilen taşınmazların muhasebeleştirilmesinde, taşınmazların kayıtlı değerlerinin satış bedeline eşitlenmek suretiyle güncellendiği, güncellenen tutarlar üzerinden satış işlemlerinin muhasebeleştirilerek taşınmazların kayıtlardan çıkarıldığı tespit edilmiştir.

Muhasebe kayıtları ile taşınmaz envanteri arasında uyumsuzluğa ve mali tabloların tam ve güvenilir bilgi sunmamasına yol açan bu uygulamaya mahal verilmeyerek satılan taşınmazların satış bedeli üzerinden değil kayıtlı değerleri üzerinden muhasebe kayıtlardan çıkarılması gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

www.balioglu.net

BULGU 1: Belediye Meclisi Kararı Gerektiren İşlemlerin Meclis Kararı Olmaksızın Yapılması

Hizmet araçları kiralanması işinin yıllara yaygın hizmet yüklenmesi şeklinde ihale edilmesi ve Belediye sınırları içerisindeki asansörlerin periyodik bakım ücretlerinin idare payı hariç kısmının belirlenmesi için Belediye Meclisince karar alınması gerektiği halde, bu işlemler Meclis kararı olmaksızın gerçekleştirilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Gelecek yıllara yaygın hizmet yüklenmeleri" başlıklı 67'nci maddesinde; belediyede belediye meclisinin, belediyeye bağlı kuruluşlarda yetkili organın kararı ile hangi işlerin süresi ilk mahallî idareler genel seçimlerini izleyen altıncı ayın sonunu geçmemek üzere ihale yoluyla üçüncü şahıslara gördürülebileceği düzenlenmiştir. Araç kiralama işi de sayılan bu işlerden olup, bir yılı aşar şekilde ihale edilebilmesi için Belediye Meclisi kararı gereklidir.

Ancak 2019/235359 kayıt numaralı, süreleri 429 gün ile 854 gün arasında değişen 69 adet aracın kiralanması işi, Belediye Meclisi kararı olmadan yıllara yaygın şekilde ihale edilmiştir.

www.balioglu.net

Ayrıca 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyelerin Yetkileri ve İmtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinin (s) bendi gereğince; belediye sınırları içerisinde, yapı ruhsatı veya yapı kullanma izni hangi idare tarafından verilmiş olursa olsun hizmete sunulacak olan asansörlerin tescilini yapmak, ilgili teknik mevzuat çerçevesinde yıllık periyodik kontrollerini yapmak ya da yetkilendirilmiş muayene kuruluşları aracılığıyla yaptırmak, gerekli hâllerde asansörleri hizmet dışı bırakmak belediyelerin yetkisindedir.

Aynı Kanun'un "Belediye meclisi" başlıklı 17'nci maddesine göre belediyenin karar organı belediye meclisidir.

Asansör Periyodik Kontrol Yönetmeliği'nin "Periyodik kontrol ücretinin belirlenmesi" başlıklı 10'uncu maddesinde; periyodik kontrol ücretinin ilgili idare karar organı tarafından belirlenen fiyat ile ilgili idare payının Katma Değer Vergisi hariç toplamına eşit olacağı ifade edilmiştir. Aynı maddede ayrıca periyodik kontrol ücretinin içerisinde yer alan ve ilgili idare karar organı tarafından belirlenen fiyatın Asansör Periyodik Kontrol Yönetmeliği'nin EK-1'inde belirtilen taban ve tavan fiyat aralığına göre belirleneceği hususu düzenlenmiştir.

Yukarıda yazılı hükümlerden; belediye sınırları içerisinde hizmete sunulacak asansörlerin yıllık periyodik bakımlarını yetkilendirilmiş muayene kuruluşları aracılığıyla yaptırmanın belediyelerin yetkileri dahilinde olduğu, ayrıca yetkilendirilmiş muayene kuruluşu ile yapılacak protokolde Asansör Periyodik Kontrol Yönetmeliği'nin EK-1'inde belirtilen taban ve tavan fiyat esas alınarak belirlenen, periyodik kontrol ücretinin ilgili idare payından gayrı kısmının, belediyenin karar organı olan belediye meclisi tarafından belirlenmesi gerektiği anlaşılmasına rağmen söz konusu belirlemenin Belediye Meclisi kararı alınmadan yapıldığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu veya diğer kanunlarla belediye organlarına dağıtılmış yetkilerin söz konusu mevzuat hükümlerine uygun şekilde yetkili organlarca kullanılması gerekmektedir.

BULGU 2: Elektrik Alımlarının İhale Yapılmaksızın Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilmesi

www.balioglu.net

Belediye serbest tüketici olarak elektrik ihtiyacını ihale yöntemiyle karşılaması gerekirken doğrudan temin yoluyla karşılamıştır.

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'nun 3'üncü maddesinde serbest tüketicinin 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.

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 2020 yılına ilişkin serbest tüketici limitini 26/12/2019 tarih ve 9019 No.lu karar ile belirlemiştir. Bu karara göre, 2020 yılı için serbest tüketici limiti yıllık 1400 kilowatt saat olarak belirlenmiştir.

Belediyenin 2020 yılında Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu tarafından belirlenen 1400 kilowatt saatlik limitin üzerinde elektrik tükettiği ve dolayısıyla serbest tüketici durumunda olduğu ancak elektriğe ödediği bedel doğrudan temin limitlerinin çok üzerinde

olmasına rağmen elektrik ihtiyacını ihale usullerinden biri yerine doğrudan temin yöntemiyle karşıladığı tespit edilmiştir.

Belirtilen limit çerçevesinde, serbest tüketici konumunda bulunan Belediyenin elektrik ihtiyacını 4734 sayılı Kanun çerçevesinde mal alım ihalesi yapmak suretiyle temin etmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Yapılan İhalelerde Ortaklık Durumunu Yansıtmayan Ticaret Sicil Gazetesi Örneği Sunan İsteklilerin Tekliflerinin Değerlendirme Dışı Bırakılmaması

2019/514161, 2019/235359, 2020/56489, 2020/121769 kayıt numaralı ihalelerde bazı istekliler, teklifleri kapsamında ortaklık durumunu göstermeyen Ticaret Sicil Gazeteleri sundukları halde bu isteklilerin teklifleri değerlendirme dışı bırakılmamıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na göre ihale edilen mal, hizmet ve yapım işlerine ilişkin tip idari şartnamelerin "İhaleye katılabilmek için gereken belgeler ve yeterlik kriterleri" başlıklı 7'nci maddesinde isteklilerin; tüzel kişi olmaları halinde ilgisine göre tüzel kişiliğin ortakları, üyeleri veya kurucuları ile tüzel kişiliğin yönetimindeki görevlileri belirten son durumu gösterir Ticaret Sicil Gazetesini, bu bilgilerin tamamının bir Ticaret Sicil Gazetesinde bulunmaması halinde bu bilgilerin tümünü göstermek üzere ilgili Ticaret Sicil Gazeteleri veya bu hususları gösteren belgeler ile tüzel kişiliğin noter tasdikli imza sirkülerini teklifleri kapsamında idareye sunmalarının zorunlu olduğu,

Aynı şartnamelerin "Tekliflerin değerlendirilmesi" başlıklı 31'inci maddesine göre ise söz konusu belgeleri teklif kapsamındaki diğer belgelerle idareye sunmayan isteklilerin tekliflerinin değerlendirme dışı bırakılacağı,

Hükme bağlanmıştır.

İhale kayıt numaraları yukarıda verilen ihalelerde; bazı isteklilerin ihale teklif zarfında sundukları ticaret sicili gazetelerinin ortaklık durumunu yansıtmadığı, buna rağmen söz konusu isteklilerin tekliflerinin değerlendirme dışı bırakılmadığı ve ihalelerin bazılarının söz konusu istekliler üzerine bırakıldığı görülmüştür.

Söz konusu durum; mevzuat ve şartname hükümlerine göre teklifi değerlendirme dışı bırakılması gereken isteklilerin üzerine ihale bırakılmasına neden olmaktadır. Dolayısıyla ihale

www.balioglu.net

sürecinde görev alanların ihale sürecinin güvenilir şekilde yürütülmesi adına bahsi geçen mevzuat hükümlerine uygun şekilde işlem tesis etmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Yapım İhaleleri Yönetim Süreçlerine İlişkin Güvence Mekanizmalarının Etkili İşletilmemesi

Yapım ihaleleri süreci ve ihale konusu işlerin sağlıklı sonuçlandırılması için öngörülen güvence mekanizmaları etkili işletilememektedir.

A) All Risk Sigorta Poliçelerinin Yürürlükte Olduklarına Dair Belgelerin Hakedişlerin Tahakkukundan Önce İdareye Sunulmaması

İhale edilen yapım işlerinde all risk sigorta poliçelerinin yürürlükte olduklarına dair belgelerin hakedişlerin tahakkukundan önce idareye sunulmadığı tespit edilmiştir.

Yapım ihalelerine ilişkin tip sözleşmelerin 17.1'inci maddesinde işin, iş yerinin korunması ve sigortalanması hususu düzenlenmiştir. Söz konusu maddede yüklenicilerin; işyerlerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu iş için işe başlama tarihinden geçici kabul tarihine kadar geçen süre içinde oluşabilecek deprem, su baskını, toprak kayması, fırtına, yangın gibi doğal afetler ile hırsızlık, sabotaj gibi risklere karşı all risk sigorta yaptırma zorunluluğu hüküm altına alınmıştır. All risk sigortaya ilişkin düzenlemelere ise Yapım işleri Genel Şartnamesi'nde yer verilmiş olup bahsi geçen tip sözleşme maddesinde, yaptırılacak all risk sigortaların Yapım İşleri Genel Şartnamesi'ndeki hükümler çerçevesinde yaptırılması gerekliliği düzenlenmiştir.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nde all risk sigortaya ilişkin hususlar 9'uncu maddede düzenlenmiştir. Söz konusu maddede; sigortalara ilişkin poliçelerin ilk hakediş raporunun düzenlenip tahakkuka bağlanmasından önce idareye verilmesi gerektiği, ayrıca sigorta primlerinin ödendiğine ve sigorta sözleşmesinin yürürlükte olduğuna dair sigortacıdan alınacak bir belgenin her hakedişin tahakkuka bağlanmasından önce idareye sunulmasının zorunlu olduğu hususu düzenlenmiştir. Aynı maddede sigortaya esas alınacak bedellerin; işin kendisi için sözleşme bedeli, her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ve benzeri için ise piyasa rayiçlerine göre hesaplanan bedeller olduğu düzenlenmiştir.

Yapım işlerinde yükleniciler tarafından all risk sigortası yaptırılmakla beraber hakedişlerin tahakkuka bağlanmasından önce sigorta sözleşmesinin devam ettiği ve sigorta primlerinin ödendiğine dair sigortacıdan alınacak belgenin Belediyeye sunulmadığı ve

www.balioglu.net

Belediyenin de bu belgenin var olup olmadığına bakmaksızın hakedişleri tahakkuka bağladığı tespit edilmiştir.

Hakedişlerin tahakkuka bağlanmasından önce yüklenici tarafından sigorta sözleşmesinin devam ettiği ve sigorta primlerinin ödendiğine dair sigortacıdan alınacak belgenin sunulmadığı durumda sigorta poliçesinin yürürlükte olup olmadığı bilinemeyecek ve poliçenin iptal edilmiş olması halinde poliçe kapsamındaki bir rizikonun gerçekleşmesi durumunda Belediye tazminat alamayacaktır.

B) Kesin Teminat Mektuplarının Geçerlilik Süresi Göz Ardı Edilerek Teminat Olma Vasıflarının Yitirilmesine Sebep Olunması

Yükleniciler tarafından kesin teminat mektuplarının geçerlilik süresine dikkat edilmesi gerektiği halde dikkat edilmemesi sonucu sürelerinin geçirildiği, geçerlilik süresi sona eren teminat mektuplarının teminat olma vasıflarının yitirilmesine sebep olunduğu; böyle bir durumda da idare tarafından teminat mektuplarının, sürelerinin geçirilmesine mahal verilmeksizin, nakde çevrilmesi gerektiği halde çevrilmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 18'inci maddesinde teminatlara ilişkin düzenlemeler yer almaktadır. Söz konusu maddede kesin teminatların iadesiyle ilgili olarak;

İş tamamlandığı halde ilgilisi tarafından iadesi istenmemiş, ancak mektup üzerinde öngörülen geçerlilik süresini doldurduğu için teminat olma vasfını yitirmiş olan kesin teminat mektupları ile Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) tarafından sosyal güvenlik borcu bulunmadığına ilişkin yazıların geç verilmesi ve kesin teminat mektuplarının geçerlilik süresinin dolması durumunda geçerlilik süresi dolan kesin teminat mektuplarına ilişkin olarak, idarelerce 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 13 ve 14'üncü maddeleri gereğince işlem yapılacağı,

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 13'üncü maddesinin ilk fıkrasında yapım işine ilişkin taahhüdün, sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirildiği ve yüklenicinin bu işten dolayı idareye herhangi bir borcunun olmadığı tespit edildikten sonra alınmış olan kesin teminat ve varsa ek kesin teminatların varsa eksik ve kusurların giderilerek geçici kabul tutanağının onaylanmasından sonra yarısının, SGK'dan ilişiksiz belgesi getirilmesi ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından sonra diğer yarısının yükleniciye iade edileceği,

Aynı maddenin ikinci fıkrasında ise; yüklenicinin sözleşme konusu iş nedeniyle idareye ve Sosyal Sigortalar Kurumuna olan borçları ile ücret ve ücret sayılan ödemelerden

yapılan kanunî vergi kesintilerinin yapım işlerinde kesin kabul tarihine kadar ödenmemesi halinde, protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatların paraya çevrilerek borçlarına karşılık mahsup edileceği,

Hükme bağlanmıştır.

4735 sayılı Kamu İhaleleri Sözleşme Kanunu'nun yukarıda sözü edilen 13' üncü maddesine göre kesin teminatların yüklenicilere iade edilebilmesi için yüklenicilerin SGK'dan alınmış ilişiksiz belgesini idareye sunmaları ve bunun yanında sözleşme konusu işten dolayı idareye de herhangi bir borcunun olmadığının tespiti gerekmektedir. Yükleniciler idareye karşı işin başından kesin kabulün bitimine kadar borçlu duruma düşebileceklerinden kesin teminat mektuplarının bu süre zarfında geçerli ve nakde çevrilebilir şekilde muhafazası zorunludur. Lakin 4735 sayılı Kanun'un 13' üncü maddesinde yapım işlerine ilişkin kesin teminatların ikinci yarısının kesin kabülden sonra, yüklenicinin idareye borcu olmaması ve SGK'dan ilişiksizlik belgesi getirmesi şartlarıyla iade edilebileceği hükme bağlanmıştır. Bu aşamada, SGK'dan ilişiksizlik belgesi getirilmiş olsa dahi, yüklenicinin idareye borcu olması durumunda geçerli ve nakde çevrilebilir bir kesin teminat olmazsa idarenin alacağının tahsili zorlaşacaktır ki kesin teminatlar da zaten böyle bir durum ile karşılaşmamak için alınmaktadır. Anlatılanlara paralel şekilde Kamu İhale Genel Tebliği'nin 18'inci maddesinde; yüklenicinin SGK'ya olan borçlarının ve idareye olan borçlarının tespiti aşamasında kesin teminat mektuplarının geçerlilik sürelerinin dolup hükümsüz kalması riski ortaya çıktığında söz konusu teminat mektuplarının geçersiz kalmasına mahal verilmeksizin nakde çevrileceği hususu düzenlenmiştir.

Aşağıdaki tabloda ayrıntıları verilen yapım işlerinde kesin teminat olarak süreli kesin teminat mektupları alınmış, işlerin geçici kabulü yapılmış, işlere ilişkin olarak SGK'dan ilişiksiz belgeleri getirilerek İdareye sunulmuş ancak geçici kabulden sonra kesin kabule kadar geçen sürede söz konusu teminat mektuplarının geçerlilik süreleri dolmuş ve teminatlar geçersiz hale gelmiştir.

Bu durum, yüklenicilerin geçici kabul ile kesin kabul arasındaki ve teminat süresi adı verilen zaman diliminde İdareye bir borcunun doğması durumunda söz konusu borcun kaynakta kesinti suretiyle tahsilatının yapılamamasına ve dolayısıyla kesin teminat alınmasındaki amacın gerçekleşmemesine neden olacaktır.

www.balioglu.net

Tablo 8: Süresi Dolan ve Hükümsüz Hale Gelen Teminat Mektupları

No	İşin Nevi	Kesin Teminat Mektubunun Geçerlilik Tarihi	Kesin Teminat Mektubunun İade Tarihi	Tutarı (TL)
1	İnşaat Bakım Onarım ve Yapım İşi	25.12.2019	05.02.2020	314.000
2	Alavardı Mahallesi Sosyal Tesis İnşaatı	30.01.2018	16.11.2020	25.500
3	Çomaklı Mahallesi Halı Saha İnşaatı	25.11.2014	24.11.2020	15.445
4	Çocuk Oyun Alanı Kauçuk Zemin Döşeme İşi	30.08.2015	06.12.2020	12.005
5	Helikopter Perdahlı Saha Betonu Yapımı	30.06.2014	07.12.2020	14.000
6	İnşaat Bakım Onarım ve Yapım İşi	31.12.2019	06.02.2020	29.500

BULGU 5: Elektronik İhalelerde Teklifleri Değerlendirme Dışı Bırakılması Gereken İsteklilerin Tekliflerinin Değerlendirme Dışı Bırakılmaması

www.balioglu.net

2020/121769, 2019/514161, 2020/56489 kayıt numaralı elektronik ihalelerde bazı tüzel kişi isteklilerce doldurulan yeterlik bilgileri tablosunda ortaklık durumuna ilişkin bilgilere yer verilmediği, ortaklık durumlarına ilişkin bilgilere yer veren bazı tüzel kişi isteklilerin ise bu kapsamda sundukları Ticaret Sicil Gazetelerinde ortaklık durumuna ilişkin bilgilerin yer almadığı ancak söz konusu isteklilerin tekliflerinin değerlendirme dışı bırakılmadığı tespit edilmiştir.

Yeterlik Bilgileri Tablosu Sunulan İhalelerde Uygulanacak Tip İdari Şartname'nin 7'nci maddesinde; isteklilerin tüzel kişi olmaları halinde ihaleye katılabilmeleri için ilgisine göre tüzel kişiliğin ortakları, üyeleri veya kurucuları ile tüzel kişiliğin yönetimindeki görevlileri belirten son durumu gösterir Ticaret Sicil Gazetesine ilişkin bilgileri, bu bilgilerin tamamının bir Ticaret Sicil Gazetesinde bulunmaması halinde bu bilgilerin tümünü gösteren ilgili Ticaret Sicil Gazetelerine ilişkin bilgileri veya bu hususları gösteren diğer belgelere ilişkin bilgileri e-teklifleri kapsamında beyan etmeleri gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Aynı İdari Şartname'nin 22'nci maddesinde; yeterlik bilgileri tablosunda ihaleye katılabilmek için gereken belgeler ve yeterlik kriterleri ile fiyat dışı unsurlar için, teknik şartnameye cevaplar ve açıklamalar standart formunda ise açıklama istenen teknik özellikler için ayrı satırların açılmış olduğu, istekliye ait hangi belgeler esas alınarak ihaleye katılım sağlanmış ise o belgelere ilişkin tarih, sayı, yevmiye numarası gibi bilgiler ile istenen kriterlere ve açıklamalara ilişkin belgelerde yer alan gerekli bilgilerin eksiksiz olarak açık ve anlaşılır bir

şekilde belirtilmek suretiyle ekli standart formalara uygun şekilde doldurulması gerektiği belirtilmiştir.

Yine aynı İdari Şartname'nin 31'inci maddesinde; ihale dokümanında belirtilen geçici teminat mektubu, katılım belgeleri ve yeterlik kriterleri ile fiyat dışı unsurlara ve istenilmişse teknik şartnameye cevaplar ve açıklamalara ilişkin değerlendirmenin, istekliler tarafından beyan edilen bilgi ve belgelerden; EKAP (Elektronik Kamu Alımları Platformu) veya diğer kamu kurum ve kuruluşları ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının internet sayfası üzerinden sorgulanarak temin veya teyit edilebilenler için sorgulama sonucunda elde edilen bilgiler; belirtilen yöntemle temin veya teyit edilemeyenler için ise beyan edilen bilgilerin esas alınarak yapılacağı belirtilmiştir.

Aynı maddenin devamında yeterlik sertifikası üzerinden yeterlik tespiti yapılan ihalelerde ihale dokümanında belirtilen geçici teminat mektubu, katılım belgeleri ve yeterlik kriterleri ile fiyat dışı unsurlara ilişkin değerlendirmenin, yeterlik sertifikası kapsamındaki geçerlik süresi dolan belgeler dahil yeterlik sertifikası üzerindeki bilgiler; yeterlik sertifikası üzerinden değerlendirme yapılamayan her belge veya kriter için ise yeterlik bilgileri tablosunda istekliler tarafından beyan edilen bilgi ve belgelerin esas alınarak yapılacağı düzenlenmiştir. Söz konusu maddede; yapılan değerlendirme sonucunda, ihalede öngörülen şartları sağlamadığı anlaşılan veya yeterlik sertifikasının geçerlik süresi ihale tarihinden önce dolan tekliflerin değerlendirme dışı bırakılarak EKAP (Elektronik Kamu Alımları Platformu) üzerinden Uygun Olmayan e-Teklif Kontrol Tutanağı'nın düzenleneceği ve değerlendirme dışı bırakma işleminin gerekçelerinin belirtileceği de hüküm altına alınmıştır.

Aynı Şartname'nin 36'ncı maddesinde ise; ilk değerlendirmeleri verdikleri bilgiler üzerinden yapılan ve geçerli oldukları değerlendirilen tekliflerden ekonomik açıdan en avantajlı birinci ve ikinci teklif olması öngörülenlerin sahiplerine, Elektronik İhale Uygulama Yönetmeliği'nin 21'inci maddesinin 2'nci fıkrasına uygun olarak alınmayan geçici teminat mektupları ile beyan ettikleri bilgi ve belgelerden EKAP (Elektronik Kamu Alımları Platformu) veya diğer kamu kurum ve kuruluşları ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının internet sayfası üzerinden sorgulanarak temin veya teyit edilemeyenler ile yeterlik sertifikası üzerinden değerlendirme yapılamayan veya yeterlik sertifikası kapsamındaki geçerlik süresi dolan belgelere ilişkin tevsik edici belgeleri ekleri ile birlikte, belgelerin sunuluş şekline uygun olarak sunmaları için makul bir süre verileceği düzenlenmiştir. Aynı maddenin devamında ise; istekliler tarafından beyan edilen bilgiler ile sorgulama sonucu edinilen ya da bu bilgileri tevsik etmek amacıyla sunulan belgelerde yer alan bilgiler ile geçici teminat mektubu arasında

www.balioglu.net

farklılık bulunması durumunda ihalede öngörülen şartların sağlanması kaydıyla tekliflerin geçerliliğinin etkilenmeyeceği ancak ihalede öngörülen şartların sağlanamadığının anlaşılması durumunda bu isteklilerin tekliflerinin değerlendirme dışı bırakılacağı, yeterlik bilgileri tablosunda beyan edilen bilgi ve belgeleri doğrulayan belgeleri sunmayan isteklilerin ise tekliflerinin değerlendirme dışı bırakılarak geçici teminatlarının gelir kaydedileceği düzenlenmiştir.

Elektronik ihaleler için teklif veren tüzel kişi isteklilerin hem yeterlik bilgileri tablosunda ortaklık oranlarına ilişkin bilgileri beyan etmeleri hem de idarelerce talep edilmesi halinde bu bilgileri tevsik etmek amacıyla sunmuş oldukları ticaret sicil gazetelerinde bahsi geçen ortaklık oranlarına ilişkin bilgilerin yer alması gerekmektedir. Yeterlik bilgileri tablosunda diğer bilgilerle birlikte ortaklık durumuna ilişkin bilgileri sunmayan veya sunduğu belgeler verdiği bilgileri tevsik etmeyen tüzel kişi isteklilerin teklifleri değerlendirme dışı bırakılmalı, bu belgeleri hiç sunmayan tüzel kişi isteklilerin ise hem teklifleri değerlendirme dışı bırakılmalı hem de geçici teminatları gelir kaydedilmelidir.

www.balioglu.net

Bahsi geçen elektronik ihalelerde; bazı tüzel kişi isteklilerce doldurulan yeterlik bilgileri tablosunda ortaklık durumlarına ilişkin bilgilere yer verilmediği, bazılarında ise bahsi geçen bilgilere yer verildiği halde bu bilgilerin tevsiki amacıyla sunulan ticaret sicil gazetelerinde ortaklık durumlarına ilişkin bilgilerin yer almadığı tespit edilmiştir. Ayrıca eksik bilgi ve belge veren söz konusu isteklilerin teklifleri değerlendirme dışı bırakılmadığı, bazılarının üzerine ihale bırakıldığı görülmüştür.

Elektronik ihalelerde isteklilerce yeterlik bilgileri tablosunun eksiksiz olarak açık ve anlaşılır bir şekilde doldurulup doldurulmadığının, doldurulmuş ise söz konusu bilgileri tevsik etme amacıyla idareye sunulan belgelerin gerçekten bahsi geçen bilgileri tevsik edip etmediğinin dikkatli incelenmesi; ihalelerin mevzuatın öngördüğü kişiler üzerine bırakılması hususunda önem arz etmektedir. Aksi uygulama, teklifleri değerlendirme dışı bırakılması gereken isteklilerin üzerine ihale bırakılmasına sebep olacaktır.

BULGU 6: Doğrudan Temin Yöntemi ile Gerçekleştirilen ve Belirli Bir Süreyi Gerektiren Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinde Sözleşme Düzenlenmemesi

Doğrudan temin usulüyle gerçekleştirilen bazı işler belli bir süreyi gerektirmesine rağmen bu işler için ilgili yükleniciler ile sözleşme imzalanmamıştır.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Doğrudan temine ilişkin açıklamalar" başlıklı 22'nci maddesinin 22.1.1.3 numaralı alt bendinde doğrudan temin yöntemi ile alımı yapılacak malın tesliminin veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanmasının zorunlu olduğu; bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılmasının ise idarelerin takdirinde olduğu hüküm altına alınmıştır.

Ancak uygulamada doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirilen ve belli bir süreyi gerektiren, aşağıda örnekleri verilen mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için sözleşme imzalanmadığı görülmüştür.

İşin yapımı, malın teslimi ve hizmetin ifası sırasında yaşanabilecek aksaklıklarda ve hukuksal anlaşmazlıklarda idare açısından hak kaybı oluşmaması için belirli bir süreyi gerektiren mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde sözleşme düzenlenmesi gerekmektedir.

Tablo 9: İfası Belli Bir Süre Gerektirdiği Halde Sözleşme İmzalanmayan İşler

Yevmiye No	Harcama Birimi	İşin Adı
874	Fen İşleri Müdürlüğü	İnşaat Ekipleri Tarafından Kullanılmak Üzere Santral Altı Beton Alımı
2706	Bilgi İşlem Müdürlüğü	Belediye Hizmet Binası ve Bağlı Birimlerde Kullanılmak Üzere Kiralama Yöntemi ile (Kağıt Hariç) Çıktı Hizmetinin Alınması
8467	Fen İşleri Müdürlüğü	Alüminyum Doğrama, Kompozit Panel ve Lambri, Isıcam Yapım İşi
8511	İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	Aşkan Muhammet Yürükuslu Spor Merkezine Isı Geri Kazanımlı Havalandırma Tesisatı Yapımı İşi

www.balioglu.net

BULGU 7: Taşınmazların Satışı ve Kiraya Verilmesi Süreçlerinin Yönetiminde Hukuki Sorunlar Bulunması

Taşınmazların satışı ve kiraya verilmesinde; mevzuatına göre yapılması gereken yasaklama işlemlerinin yapılmadığı, sözleşmelerin notere tasdik ettirilmediği, sözleşme yapılmasına ilişkin süre kısıtına uyulmadığı ve ihale dokümanı ile ihale ilanı arasında uyuşmazlıklar olduğu görülmüştür.

A) Sözleşme Yapma Yükümlülüğüne Uymayan İstekliler Hakkında İhalelere Katılmaktan Geçici Olarak Yasaklama İşlemi Yapılmaması

Üzerine ihale bırakıldığı halde zamanında sözleşme imzalamayan istekli hakkında ihalelere katılmaktan geçici olarak yasaklama işlemi yapılması gerekirken yapılmamıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Sözleşme yapılmasında müteahhit veya müşterinin görev ve sorumluluğu" başlıklı 57'nci maddesinde, sözleşme yapılması gerekli olan hallerde müteahhit veya müşteri 31'inci maddeye göre onaylanan ihale kararının veya Maliye Bakanlığının vizesi gereken hallerde bu vizenin yapıldığının bildirilmesini izleyen günden itibaren 15 gün içinde geçici teminatı kesin teminata çevirerek noterlikçe tescil edilmiş sözleşmeyi idareye vermek zorunda olduğu, satışlara ilişkin ihalelerde müşterinin aynı süre içinde ihale bedelini ve müşteriye ait bulunan vergi, resim ve harçlarla birlikte diğer giderleri ödemesi gerektiği, bu zorunluluklara uyulmadığı takdirde, protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın ihalenin bozulacağı ve varsa geçici teminatın gelir kaydedileceği hususu düzenlenmiştir.

Aynı Kanun'un "İdarelerce İhalelere Katılmaktan Geçici Yasaklama" başlıklı 84'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında ise üzerine ihale yapıldığı halde usulüne göre sözleşme yapmayan istekliler ile sözleşme yapıldıktan sonra taahhüdünden vazgeçen ve mücbir sebepler dışında taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen müteahhit veya müşteriler hakkında ihaleyi yapan bakanlık veya ilgili bakanlık tarafından bir yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verileceği, bu kararların Resmi Gazete'de ilan ettirileceği ve ilgililerin müteahhitlik sicillerine işleneceği hükme bağlanmıştır.

www.balioglu.net

Belediyenin Kaşınhanı Mahallesi İstasyon Caddesi No:100/E-D'de (366 Ada 8 Parsel) bulunan 36 metrekare dükkanının kiraya verilmesine ilişkin olarak, üzerine ihale bırakılan isteklinin süresinde sözleşme imzalamaya gelmemesi nedeniyle geçici teminatının gelir kaydedildiği ancak söz konusu kişi hakkında ihalelere katılmaktan geçici olarak yasaklama işlemi yapılmadığı tespit edilmiştir.

Süresinde sözleşme imzalamayan kişilerle ilgili olarak; 2886 sayılı Kanun'un 57'nci madde hükmü ile beraber aynı kanunun 84'üncü maddesinin 3'üncü fıkra hükmünün uygulanması suretiyle söz konusu kişilerin ihalelere katılmaktan geçici olarak yasaklanması gerekmektedir.

B) Taşınmaz Satış Sözleşmelerinin Noter Tasdikli Olmaması

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre satışı yapılan taşınmazlara ait sözleşmeler notere tescil ettirilmemiştir.

2886 sayılı Kanun'un "Sözleşme yapılmasında müteahhit veya müşterinin görev ve sorumluluğu" başlıklı 57'nci maddesinin birinci fıkrasında, sözleşme yapılması gerekli olan hallerde müteahhit veya müşterinin 31'inci maddeye göre onaylanan ihale kararının veya Maliye Bakanlığının vizesi gereken hallerde bu vizenin yapıldığının bildirilmesini izleyen günden itibaren 15 gün içinde geçici teminatı kesin teminata çevirerek noterlikçe tescil edilmiş sözleşmeyi idareye vermek zorunda olduğu hükme bağlanmıştır.

Mezkûr Kanun'un amir hükmüne göre ihale komisyonunun verdiği kararın ita amirince onaylanmasından sonra 15 gün içinde ihale üzerine bırakılan kişinin noterlikçe tescil edilmiş sözleşmeyi idareye vermesi gerekirken satış sözleşmelerinin idare ile satın alan arasında imzalandığı ancak söz konusu sözleşmelerin notere tescil ettirilmediği tespit edilmiştir.

Taşınmazlara ait satış sözleşmelerinin Kanun'a uygun olarak satın alan tarafından noterlikçe tescil ettirildikten sonra idareye verilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

C) Bazı Taşınmazların Kiraya Verilmesinde Sözleşme Yapılmasına İlişkin Süre Kısıtına Uyulmaması

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında kiraya verilen bazı taşınmazlara ilişkin sözleşmelerin imzalanmasında aynı Kanun'da belirlenen süre kısıtına uyulmamıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 57'nci maddesinde; sözleşme yapılması gerekli olan hallerde müteahhidin veya müşterinin 31'inci maddeye göre onaylanan ihale kararını izleyen günden itibaren 15 gün içinde geçici teminatı kesin teminata çevirerek noterlikçe tescil edilmiş sözleşmeyi idareye vermek zorunda olduğu ve bu zorunluluklara uyulmadığı takdirde, protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın ihalenin bozulup varsa geçici teminatın gelir kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Bazı taşınmazların kiraya verilmesi işlemlerinde müşterilerin yukarıda belirtilen süre içerisinde noterlikçe tescil edilmiş sözleşmeyi idareye vermediği görülmüştür. Gerçekleşen bu durum karşısında Belediyenin, ihaleyi bozarak varsa söz konusu müşterilere ait geçici teminatları gelir kaydetmesi gerekirken 2886 sayılı Kanun'la belirlenen 15 günlük süre kısıtına uyulmadan verilen sözleşmeleri kabul ederek taşınmazlarını kiraya verdiği tespit edilmiştir.

Taşınmazlar kiraya verilirken yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun şekilde işlem tesis edilmesi idari ve hukuki sorumluluk doğurmaması açısından önem arz etmektedir.

Ç) Satışı Yapılan Gayrimenkullere İlişkin İdari Şartname ve İhale İlanı Arasında Uyuşmazlığın Bulunması

Taşınmaz satışına ilişkin olarak yapılan ihalede, idari şartname ve ihale ilanı arasında çelişen hükümlerin yer aldığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "İlkeler" başlıklı 2'nci maddesinde idarelerce ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla, zamanında karşılanmasının gerektiği ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının esas olacağı düzenlenmiştir.

Belediyenin *"K.Kovanağzı Mahallesi 27782/2 Parsel A-A13. Blok Zemin Kat, 27782/2 Parsel A-A12. Blok Zemin Kat, 27783/1 Parsel A2. Blok Zemin Kat, 27783/1 Parsel A3. Blok Zemin Kat, 27783/1 Parsel A4. Blok Zemin Kat; B.Kovanağzı Mahallesi 37361/6 Parsel 44. Blok 2. Kat, 48. Blok 2.Kat, 53. Blok 2.Kat"*a ilişkin tapuda kayıtlı gayrimenkullerinin satışlarına ait idari şartnamenin "İhaleye Katılma Şartları" başlıklı 5'inci maddesinde, tüzel kişiler için ihaleye katılma şartı olarak *"... d-2019 yılı içerisinde alınmış Ticaret ve/veya Sanayi Odası belgesi aslı",*

Bahsi geçen gayrimenkullerin satış ihalesine ilişkin yerel gazetede yapılan ihale ilanında ise tüzel kişiler için ihaleye katılma şartı olarak *"... d- 2020 yılı içerisinde alınmış Ticaret ve/veya Sanayi Odası belgesi aslı"*

İstenilmiştir.

Mezkûr mevzuat hükmünde yer verilen açıklık ilkesi gereğince; ihale dokümanlarında ve ilanlarda yapılan düzenlemelerin isteklileri tereddüde düşürecek nitelikte olmaması ihale sürecinin güvenilir yürütülmesi ve sonuçlanması açısından büyük önem arz etmektedir.

Dolayısıyla söz konusu durumda Belediyenin gayrimenkul satışlarına ilişkin idari şartname ile ihale ilanı arasında çelişen hükümlerin bulunması; idarenin iradesinin ne olduğu konusunda belirsizliğe sebep olup isteklilerin tereddütte düşmesi, tekliflerinde yanlış belge sunmaları ve rekabetin engellenmesi gibi risklerin doğmasına sebep olacaktır. Bu sebeple ihale sürecinde görev alanların; bu gibi risklere sebebiyet vermemek adına ihale dokümanlarını

www.balioglu.net

hazırlarken daha titiz ve dikkatli olmaları, isteklileri tereddütte düşürecek hususlara mahal vermemeleri ve ihale sürecinin güvenilir şekilde yürütülmesini sağlamaları gerekmektedir.

BULGU 8: Hakediş Ödemelerinden Yapılan Sosyal Güvenlik Prim Borcu Kesintilerinin Emanetler Hesabında İzlenmesi

Hakediş ödemelerinden hak sahiplerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna idari para cezaları ile prim ve prime ilişkin borçlarına istinaden yapılmış kesintiler 361- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı yerine 333- Emanetler Hesabında izlenmiştir.

Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmelik'in "Hakedişten Kesinti ve Mahsup" başlıklı 6'ncı maddesinde; işverenlerin hakedişlerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna idari para cezası, prim ve prime ilişkin borçlarının olmaması kaydıyla ödeneceği, ayrıca idarece işveren ve varsa alt işverenlerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna idari para cezası, prim ve prime ilişkin gecikme cezası, gecikme zammı ve diğer ferilerinden oluşan borçlarına mahsup edilmek üzere yapılan kesinti tutarının ödeme belgesinde gösterileceği, bu kesintinin ödeme makamınca muhasebe kayıtlarına intikal tarihinden itibaren on beş gün içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna veya Kurumun önceden bildirilen banka hesabına yatırılacağı düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre belediyelerin de yapacakları hakediş ödemelerinde; hak sahiplerinin Sosyal Güvenlik Kurumuna idari para cezası, prim ve prime ilişkin borçlarının olup olmadığının sorgulaması, var ise bu borçları keserek Sosyal Güvenlik Kurumuna veya Kurumun bildirdiği banka hesabına aktarması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 361- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabını düzenleyen "Hesabın Niteliği" başlıklı 271'inci maddesinde; bu hesabın sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre sosyal güvenlik kurumları adına nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı,

Aynı Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 273'üncü maddesinin 1/a maddesinde ise; ilgili sosyal güvenlik kurumu geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların bu hesaba alacak ve ilgili hesaplara borç kaydedileceği,

Hususları düzenlenmiştir.

Ancak uygulamada, yapılmış olan muhtelif hakediş ödemelerinden Sosyal Güvenlik Kurumu adına gerçekleştirilen tahsilatların 361- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı yerine 333- Emanetler Hesabında takip edildiği ve bu hesaptan ilgili birime aktarma yapıldığı tespit edilmiştir.

İlgili düzenlemeler gereğince, idarece yapılacak hakediş ödemelerinden Sosyal Güvenlik Kurumu adına nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların 361- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

BULGU 9: Hizmet Alımı Suretiyle İstihdam Edilen İşçiler İçin Ayrılmış Kıdem Tazminatı Karşılıklarının İlgili Hesapta Muhasebeleştirilmemesi

Belediye şirketinden doğrudan hizmet alımı yoluyla çalıştırılan işçiler için ayrılmış kıdem tazminatı karşılıkları hatalı muhasebeleştirilmiştir.

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin geçici 24'üncü maddesinin 4'üncü fıkrasında, geçişten önce alt işveren işçilerini kapsayan, Yüksek Hakem Kurulu tarafından karara bağlanan ve süresi en son sona erecek toplu iş sözleşmesinin; anılan madde kapsamında yer alan şirketlerce işçi statüsüne geçirilen işçilerin ücreti ile diğer mali ve sosyal haklarının belirlenmesinde esas alınacağı düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Yüksek Hakem Kurulu tarafından karara bağlanan ve süresi en son sona erecek toplu iş sözleşmesinin "Kıdem Tazminatı, Hesaplanması ve Ödenmesi" başlıklı son maddesinde, iş sözleşmesi İş Kanunu'nda belirtilen hallerde sona eren işçiye kıdem tazminatı ödeneceği karara bağlanmıştır.

Belediye ile Belediyenin personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarını gerçekleştirdiği şirketi arasında imzalanan Hizmet Alımı Sözleşmesi'nin "Kıdem Tazminatı" başlıklı 21'inci maddesinde yukarıda sözü edilen toplu iş sözleşmesi hükmüne uygun şekilde işçilerin iş akitlerinin 1475 sayılı İş Kanunu'nun 14'üncü maddesi gereği kıdem tazminatı ödemesini gerektirecek şekilde sonlanması durumunda kıdem tazminatı, arabulucu ve mahkeme giderleri dâhil yapılacak ödemelerin İdare tarafından karşılanacağı hususu düzenlenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 500- Net Değer/Sermaye Hesabına ilişkin olarak düzenlenen "Hesabın işleyişi" başlıklı 347'nci maddesinde, daha önce

kayıtlara alınmamış olan yabancı kaynak tutarlarının bu hesaba borç, ilgili yabancı kaynak hesabına ise alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Anılan Yönetmelik'in 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin "Hesabın işleyişi" başlıklı 331'inci maddesinde; hesaplanan kıdem tazminatına ilişkin karşılık tutarlarının, 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630- Giderler Hesabına borç kaydedileceği ve vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıklarının 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Belediye, personel şirketi ile imzaladığı hizmet alım sözleşmesinin 21'nci maddesi gereği belediye şirketinde kadroya geçirilerek çalıştırılan işçiler için kıdem tazminatı ödeme yükümlülüğüne girmiştir. Dolayısıyla Belediyenin gelecekte kendisi için yükümlülük doğuracak söz konusu kıdem tazminatı ödemeleri için karşılık ayırması gerekmektedir. Söz konusu kıdem tazminatı karşılıkları, bahsi geçen işçiler için daha önceden ayrılması gerektiği halde ayrılmamışsa ilk kaydın ilgisine göre 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı veya 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı hesapları ile birlikte 500- Net Değer/Sermaye Hesabına yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Belediye şirketinden doğrudan hizmet alımı yoluyla çalıştırılan işçiler için daha önceki yıllarda kıdem tazminatı karşılığı hesaplanmadığı, geçmiş dönemlerden gelen ve 2020 yılında kayıtlara alınan kıdem tazminat karşılıklarının yukarıda belirtilen Yönetmelik hükmüne göre 500- Net Değer/Sermaye Hesabına borç kaydı, karşılığında ise 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydı yapılması gerekirken daha önce kayıtlara alınmamış olan söz konusu kıdem tazminatı karşılıklarının doğrudan 630- Giderler Hesabına kaydedilerek muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Daha önceki yıllarda hesaplanmayan ve geçmiş dönemlerden gelen kıdem tazminatı karşılıklarının ilk defa kayıtlara alınmasında 500- Net Değer Sermaye Hesabının kullanılması gerekmektedir.

BULGU 10: Bütçe Emanetleri Hesabında İlgisiz İşlemlerin İzlenmesi

İlgileri olmadığı halde aşağıda ayrıntısı verilen işlemler Bütçe Emanetleri Hesabında muhasebeleştirilmiştir.

A) Sosyal Güvenlik Kurumuna taksitler halinde ödenecek ek karşılık primi hatalı olarak Bütçe Emanetleri Hesabında muhasebeleştirilmiştir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 81'inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendinde, sigortalılara bağlanan veya bağlanacak vazife malüllüğü aylıkları ile bunların hak sahiplerine bağlanacak ölüm aylıklarının karşılığı olmak üzere, bu kapsamdaki sigortalılar için kamu idarelerinin bütçelerinden ayrılan sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi ödeneklerinin % 20'si oranında ek karşılık primi alınacağı ve ayrılan ek karşılık priminin tamamının kurum bütçelerinin yetkili makamlarca onaylanarak yürürlüğe girdiği tarihi takip eden ay başlarından itibaren altı ay içinde ve aylık eşit taksitlerle ödeneceği hükme bağlanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 320- Bütçe Emanetleri Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 249'uncu maddesinde, herhangi bir tutarın bütçe emanetine alınabilmesi için o tutara konu hizmetin yapılmış veya malın teslim edilmiş olmasının gerekmekte olduğu,

Mezkur Yönetmelik'in 329- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabının niteliğini düzenleyen 254'üncü maddesinde Diğer çeşitli borçlar hesabının 32- Faaliyet Borçları grubu içindeki hesap kalemlerinden hiçbirinin kapsamına alınamayan ve vadesi bir yıl veya faaliyet dönemi ile sınırlı borçların izlenmesi için kullanılacağı,

Hususları düzenlenmiştir.

Buna göre kamu idarelerinin; sigortalılara bağlanan veya bağlanacak vazife malullüğü aylıkları ile bunların hak sahiplerine bağlanacak ölüm aylıklarının karşılığı olmak üzere, bu kapsamdaki sigortalılar için sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi ödeneklerinin % 20'si oranında ek karşılık primini bütçelerinden ayırması ve Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenmek üzere ayrılan bu tutarı 329- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında izlemesi gerekmektedir.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından hak sahiplerine bağlanacak vazife malullüğü ve ölüm aylıklarının karşılığı olmak üzere Belediye adına tahakkuk ettirilen ve Belediye tarafından altı ay içinde aylık eşit taksitler halinde ödenmesi konusunda Sosyal Güvenlik Kurumu ile mutabakata varılan ek karşılık primlerinin tamamının 329- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında izlenmesi gerektiği halde 320- Bütçe Emanetleri Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Sosyal Güvenlik Kurumuna taksitler halinde ödenecek ek karşılık priminin 329- Diğer Çeşitli Borçlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

B) Hakediş ödemelerinde vadesi geçmiş vergi borcu bulunan hak sahiplerinden yapılan kesintiler 333- Emanetler Hesabı yerine 320- Bütçe Emanetleri Hesabında izlenmiştir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 22/A maddesinde, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların bu Kanun kapsamında hak sahiplerine yapacakları ödemelerde Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge aranılması zorunluluğu getirmeye, bu kapsama girecek amme alacaklarını tür, tutar ve işlemler itibarıyla topluca veya ayrı ayrı tespit etmeye, zorunluluk getirilen işlemlerde hangi hallerde bu zorunluluğun aranılmayacağını ve maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığının yetkili olacağı; getirilen zorunluluğa rağmen borcun olmadığına dair belgeyi aramaksızın işlem tesis eden kurum ve kuruluşlara Dört Bin Türk Lirası idari para cezası verileceği hüküm altına alınmıştır. Bu kapsamda Maliye Bakanlığı tarafından Seri: A, 1 sıra No.lu Tahsilat Genel Tebliği ile yapılan düzenlemede 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumlara bu Kanun kapsamında yapılan alımlar neticesinde hak sahiplerine 5.000 Türk Lirası'nın üzerinde yapacakları ödemeler sırasında hak sahiplerinin Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcunun bulunmadığına ilişkin belge aramaları zorunluluğu getirilmiştir. Yine söz konusu Tebliğ'e göre; bahsi geçen belgeden hak sahiplerinin vadesi geçmiş borçlarının olduğunun anlaşılması halinde, borç kadar kesinti yapılmak suretiyle istihkaklar ödenecek ve kesilen tutarlar bir bildirge ile Maliye Bakanlığı tahsil dairelerine yatırılacaktır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 333- Emanetler Hesabını düzenleyen "Hesabın niteliği" başlıklı 260'ıncı maddesinde; bu hesabın emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı,

Aynı Yönetmelik'in 320- Bütçe Emanetleri Hesabını düzenleyen "Hesabın niteliği" başlıklı 248'inci maddesinde ise; bu hesap grubunun ödeme emri belgesine bağlandığı halde henüz hak sahiplerine ödenemeyen bütçe emanetleri ile mal alınıp, hizmet gördürülerek gider gerçekleşmiş olmakla birlikte ödeneği bulunmadığı için ödenemeyen bütçeleştirilecek borçların izlenmesi için kullanılacağı,

Hususları düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Maliye Bakanlığınca yayımlanan Seri: A, 1 sıra no.lu Tahsilat Genel Tebliği ile hak sahiplerine yapılacak ödemeler esnasında hak sahiplerinin vadesi geçmiş borcunun bulunup bulunmadığına ilişkin belge aranılması zorunluluğu hususunda belediyeler de sorumlu tutulmuştur. Bu sorumluluk bağlamında; belediyelerin de 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren alımlar neticesinde 5.000 Türk Lirası'nın üzerinde yapacakları ödemeler sırasında hak sahiplerinin vadesi geçmiş borcunun bulunup bulunmadığına ilişkin belge araması, bahsi geçen belgeden hak sahiplerinin vadesi geçmiş borçlarının olduğunun anlaşılması halinde borç kadar kesinti yapılmak suretiyle istihkakların ödenmesi ve kesilen tutarların bir bildirge ile Maliye Bakanlığı tahsil dairelerine yatırılması gerekmektedir. Bu itibarla, söz konusu kesintiler Belediye açısından emaneten tahsil edilen bir kamu alacağı niteliğine bürünmektedir. Bu doğrultuda, söz konusu vergi kesintilerinin 333- Emanetler Hesabında takip edilmesi gerekmektedir. Nitekim Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğünce yayımlanan Mahalli İdareler Yılı Detaylı Hesap Planında 333.09- Başka Muhasebe Birimleri Adına Yapılan Kesintiler kodunun altında 01 koduyla Vergi Borcu olarak açılmış hesap kodu bulunmaktadır. Söz konusu hesap kodunun yukarıda belirtilen kapsamdaki vergi kesintileri için kullanılması gerektiği hususu açıktır.

www.balioglu.net

İstihkak sahiplerinin hakedişlerinden yapılan vergi kesintilerinin muhasebeleştirilmesinde söz konusu kesintilerin 333- Emanetler Hesabı yerine 320- Bütçe Emanetleri Hesabında takip edildiği, söz konusu vergi kesintilerinin bu hesap içerisinden vergi dairelerine gönderildiği tespit edilmiştir.

İstihkak sahiplerinin hakedişlerinden yapılan vergi kesintilerinin 333- Emanetler hesabında izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 11: Tecil Edilen Emlak Vergisi Tutarlarının Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Tasarrufu kısıtlanan taşınmazlara ilişkin emlak vergisinin tahsil edilmeyip tecil edilen 9/10'luk kısmı muhasebe kayıtlarına alınmamıştır.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesinde, kanunlar veya diğer kamu düzeni koyan mevzuatla tasarrufu kısıtlanan bina, arsa ve arazinin vergisinin kısıtlamanın devam ettiği sürece 1/10 oranında tahsil olunacağı, 9/10'unun tecil edileceği hükmü bulunmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının niteliğini düzenleyen 92'nci maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yılsonunu geçmeyen bir süre ile tecil veya tehir edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı,

222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının niteliğini düzenleyen 166'ncı maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan bir yılı aşan bir süreyle tecil veya tehir edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı,

Hususları düzenlenmiştir.

Yukarıda yazılı mevzuat hükümlerinden; tasarrufu kısıtlanan taşınmazlar için emlak vergisi tarh ve tahakkukunun diğer taşınmazlarda olduğu gibi emlak vergi değeri üzerinden yapılacağı, söz konusu vergi tahsil aşamasına geldiğinde ise tahakkuk ettirilen verginin 1/10'unun tahsil edileceği ve 9/10'unun ise tecil edileceği, tecil edilen söz konusu 9/10'luk tutarın ise yukarıda anılan Muhasebe Yönetmeliği hükümleri gereği kısıtlamanın süresine göre 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar veya 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izleneceği anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

Tasarrufu kısıtlanan taşınmazların emlak vergisinin tahsil edilmeyip tecil edilen 9/10'luk kısmının ilgisine göre 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar veya 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi yukarıda yer alan hususlarla ilgili olarak düzeltici işlemi 2021 yılı içerisinde gerçekleştirdiğinden, söz konusu düzeltici işlem 2020 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

BULGU 12: Avukatlık Vekâlet Ücretlerinden Bütçeye Aktarılması Gereken Tutarların Bütçeye Aktarılmaması

Belediye lehine sonuçlanan davalara ilişkin avukatlık vekalet ücretinin personele dağıtılmaması gereken % 5'lik kısmının bütçeye gelir kaydedilmediği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 82'nci maddesinde; belediye lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil olunan vekâlet ücretlerinin

dağıtımında 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekâleti Hakkında Kanun hükümlerinin kıyas yoluyla uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

659 sayılı Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ve Özel Bütçeli İdarelerde Hukuk Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Kanun Hükmünde Kararname'nin "Yürürlükten kaldırılan ve uygulanmayacak hükümleri ile atıflar" başlıklı 18'inci maddesinde; 2/2/1929 tarihli ve 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekâlet Hakkında Kanun'un yürürlükten kaldırıldığı ve diğer mevzuatta 1389 sayılı Kanun'a yapılan atıfların bu Kanun Hükmünde Kararname'ye yapılmış sayılacağı hükmü yer almaktadır.

Diğer yandan, 659 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye istinaden çıkarılan Vekalet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in "Ödenecek vekalet ücretinin limiti ve dağıtım şekli" başlıklı 4'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında idareler lehine karara bağlanan ve tahsil edilen vekalet ücretlerinin, dava ve icra takibini yapan hukuk biriminin bağlı olduğu idarenin merkez muhasebe birimi nezdinde açılan bir emanet hesabında toplanacağı; 6'ncı maddesinde ise, 4'üncü maddede sözü edilen vekalet ücretlerinin yüzde 95'inin belirlenen limit dahilinde yine 6'ncı maddede yazılı olanlara ödeneceği ve geriye kalan yüzde 5'lik kısmın Hazineye gelir kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun yukarıda bahsi geçen 82'nci maddesine göre söz konusu düzenlemenin kıyasen belediye bütçesi için de uygulanması gerektiği aşikardır. Dolayısıyla Yönetmelik gereği, vekalet ücretinin personele dağıtılmayacak % 5'lik kısmının Belediye bütçesine gelir kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak uygulamada buna riayet edilmeyerek, avukatlık vekâlet ücretlerinden personele dağıtılmayan ve bütçeye gelir kaydedilmesi gereken 30.372,73 TL'lik tutarın emanet hesapta bekletildiği görülmüştür.

Yasal düzenlemeler gereği bütçeye gelir kaydedilmesi gereken söz konusu tutarların zamanlı ve tam olarak bütçeye aktarılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi yukarıda yer alan hususlarla ilgili olarak düzeltici işlemi 2021 yılı içerisinde gerçekleştirdiğinden, söz konusu düzeltici işlem 2020 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

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
https://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**
İdare Tarafından Tahsil Edilen Çevre Temizlik Vergilerinden Büyükşehir Belediyesi için Aktarılan Payların Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından konuya ilişkin olarak düzeltici işlem tesis edildiği görülmüştür.
Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından konuya ilişkin olarak düzeltici işlem tesis edildiği görülmüştür.
Taksitle Satılan Taşınmazların Kayıtlı Değeri Yerine Satış Bedeli Üzerinden Muhasebe Kayıtlarından Çıkarılması	2018	Yerine Getirilmedi	Rapor maddesinin gereği yerine getirilmediğinden tarafımızca aynı husus, satışı yapılan tüm taşınmazlar için genelleştirilmek suretiyle işbu Rapor'un "Denetim

www.balioglu.net

			Görüşünün Dayanakları" kısmında 6 numaralı ve "Satışı Yapılan Taşınmazların Çıkış Kayıtlarının Satış Değerleri Üzerinden Yapılması" başlıklı bulguya konu edilmiştir.
Taşınır Varlıkların Amortismanlarına İlişkin Hatalı Uygulamaların Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından konuya ilişkin olarak düzeltici işlem tesis edildiği görülmüştür.
Bazı Taşınmazların Mevzuata Aykırı Olarak Çeşitli İdarelere Tahsis Edilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından konuya ilişkin olarak düzeltici işlem tesis edildiği görülmüştür.
Bazı Yapım İşlerinde Proje Hazırlanmadan İhaleye Çıkılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından konuya ilişkin olarak düzeltici işlem tesis edildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'na göre İhale Yöntemi ile Yapılması Gereken Bazı Alımların Doğrudan Temin Usulü ile Yapılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından konuya ilişkin olarak düzeltici işlem tesis edildiği görülmüştür.
Eğlence Vergisi Alınması Gereken Bazı İşletmelere Eğlence Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından konuya ilişkin olarak düzeltici işlem tesis edildiği görülmüştür.
İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Belediye Tarafından Verilmeyen Bazı İşletmelere Çevre Temizlik Vergisi Mükellefiyetinin Tesis Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından konuya ilişkin olarak düzeltici işlem tesis edildiği görülmüştür.
İlk Madde ve Malzemelerin Ay Sonlarında Toplu Halde Giderleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından konuya ilişkin olarak düzeltici işlem tesis edildiği görülmüştür.
Bazı Gelir Kalemlerinde Tahakkuk Tahsilat Oranlarının Düşük Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından konuya ilişkin olarak düzeltici işlem

www.balioglu.net

			tesis edildiği görülmüştür.
Belediye Taşınmazlarına İlişkin Mevzuat Uyarınca Tutulması Gereken Formların Tutulmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Kamu idaresinin, Rapor maddesinin gereğini yerine getirme çalışmaları devam etmektedir. Ancak çalışmalar tamamlanmamıştır. Rapor maddesinin gereği tam olarak yerine getirilmediğinden aynı husus işbu Rapor'un "Denetim Görüşünün Dayanakları" kısmında 1 numaralı bulgunun A bendine,"Tüm Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması" başlığı altında, diğer mevzuata aykırılıkları da içerecek şekilde en genel haliyle konu edilmiştir.

www.balioglu.net

Belediye Şirketine Yönelik Sermaye Artış Taahhütlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından konuya ilişkin olarak düzeltici işlem tesis edildiği görülmüştür.
Belediyenin Ortağı Olduğu Şirketlerdeki Sermaye Payı ile Muhasebe Kayıtlarında Yer Alan Tutarların Farklı Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından konuya ilişkin olarak düzeltici işlem tesis edildiği görülmüştür.
Faiz Giderlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından konuya ilişkin olarak düzeltici işlem tesis edildiği görülmüştür.
Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçlarının Dönem Sonu Hatalı Güncellenmesi ve Kapatılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından konuya ilişkin olarak düzeltici işlem tesis edildiği görülmüştür.
Hurdaya Ayrılan Taşınırların Amortisman ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Hatalı Uygulamaların Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından konuya ilişkin olarak düzeltici işlem

www.balioglu.net

			tesis edildiği görülmüştür.
Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi tarafından konuya ilişkin olarak düzeltici işlem tesis edildiği görülmüştür.

www.balioglu.net