T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MUĞLA BODRUM 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 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 12
7. DENETİM BULGULARI 12
8. EKLER 34

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu 3
Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu 4
Tablo 3: 2020Yılı 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: Amortisman Ayrılmamış Maddi Varlıklar 13
Tablo 9: İdarenin Borç Stok Hesaplamasına Dahil Olan Borç Kalemleri 27

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Maddi Duran Varlıkların Bir Kısmı İçin Amortisman Ayrılmaması

2. Arsa Satışlarından Elde Edilen Olumlu/Olumsuz Farkların Gelir/Gider Hesaplarına Kaydedilmemesi

3. Taşınmazlara Ait Envanter İşlemlerinin Tamamlanmamış Olması

B. Diğer Bulgular

1. Taşınmaz Kira Gelirlerinin Nazım Hesaplarda Takip Edilmemesi

2. Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler İçin Bütçe Mahsupları Hesabının Kullanılmaması

3. Temsil ve Tanıtma Gideri Olmayan Bazı Harcamaların Temsil ve Tanıtma Giderleri Tertibinden Ödenmesi ve Muhasebeleştirilmesi

4. Belediye Taşınmazının Meslek Kuruluşuna Tahsis Edilmesi

5. Taksi Durağı Olarak Kullanılan Taşınmazlara İlişkin İhale Yapılmamış Olması

6. Kanun'da Belirlenen Parasal Limitlerin Altında Kalmak Amacıyla Bazı Mal ve Hizmet Alımlarının Kısımlara Bölünmesi

7. Maden Payının Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

8. Mevzuatta Belirtilen Borçlanma Sınırının Aşılması

9. Kişilerden Alacaklar Hesabından Yapılan Tahsilatların Bütçe Geliri Olarak Kaydedilmemesi

10. Bazı Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması

11. Asgari Ücret Destek Primi Tutarlarının İşsizlik Sigorta Fonuna Gönderilmemesi

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.

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

www.balioglu.net

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 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 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.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

www.balioglu.net

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

Muğla Bodrum Belediyesinin karar organı olan Bodrum Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 32 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.

Muğla Bodrum Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı yedi adet birim belirlenmiştir. Bunlar Özel Kalem Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü, Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, Yapı Kontrol Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü ve İşletme ve İştirakler Müdürlüğüdür. Başkana bağlı, memurlar arasından atanan dört başkan yardımcısı, meclis üyelerinden görevlendirilen iki başkan yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin onsekiz adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına 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	348	202
Sözleşmeli Personel	-	28
Kadrolu İşçi	173	404
Geçici İşçi	-	2
Toplam	**521**	**636**
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel		884

Belediyenin doğrudan hissedarı olduğu toplam iki adet şirket bulunmaktadır.

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 Muğla Bodrum Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

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

Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yıldan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklenen / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	0,00	82.378.861,00	1.548.435,00	83.927.296,00	82.081.672,30	1.845.623,70	0,00
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	15.633.800,00	491.600,00	16.125.400,00	15.709.140,47	416.259,53	0,00
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	152.899.100,00	16.090.400,00	168.989.500,00	148.674.913,84	20.314.586,16	0,00
04	Faiz Giderleri	0,00	11.205.538,00	0,00	11.205.538,00	6.752.659,69	4.452.878,31	0,00
05	Cari Transferler	0,00	4.546.893,00	1.243.495,00	5.790.388,00	4.715.180,33	1.075.207,67	0,00
06	Sermaye Giderleri	0,00	79.133.684,00	-11.250.300,00	67.883.384,00	58.047.586,52	9.835.797,48	0,00
07	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Borç Verme	0,00	2.000.000,00	7.740.000,00	9.740.000,00	9.380.000,00	360.000,00	0,00
09	Yedek Ödenek	0,00	16.464.000,00	15.863.630,00	600.370,00	0,00	600.370,00	0,00
Toplam		0,00	364.261.876,00	0.00	364.261.876,00	325.361.153,15	38.900.722,85	0,00

Muğla Bodrum Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi ile 364.261.876 TL ödenek öngörülmüş olup yıl içinde 65.191.735 TL eklenen ve düşülen ödenekle birlikte 2020 yılı ödenek toplamı 364.261.876 TL olmuştur. Yıl içinde 325.361.153,15 TL Bütçe Gideri yapılmış, 38.900.722,85 TL ödenek iptal edilmiştir.

Bodrum Belediyesinin 2020 yılı Bütçesi "(A) Ödenek Cetvelinde" 364.261.876,00 TL ödenek, "(B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması" cetvelinde ise 329.261.876,00 TL gelir tahmini öngörülmüş olup gider bütçesindeki ödenek toplamı ile gelir bütçesinde tahmin edilen gelir toplamı arasındaki fark, Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması Cetvelindeki net finansman karşılık gösterilen 35.000.000,00 TL ile giderilmiş olup bütçe denkliği sağlanmıştır.

Tablo 3: 2020Yılı 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	144.713.376,00	138.411.833,62	2.380.079,92	136.031.753,70	94,00
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	103.729.900,00	65.997.804,71	638.545,01	65.359.259,70	63,01
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	1.211.100,00	560.017,80	0,00	560.017,80	46,24
05- Diğer Gelirler	69.542.500,00	90.809.281,02	894.740,32	89.914.540,70	129,29

www.balioglu.net

06- Sermaye Gelirleri	10.065.000,00	4.783.577,94	0,00	4.783.577,94	47,53
08-Alacaklardan Tahsilat	-	-	-	-	-
09- Red ve İadeler	-	-	-	-	-
Toplam	**329.261.876,00**	**300.562.515,09**	**3.913.365,25**	**296.649.149,84**	**90,10**

Buna göre 2020 yılında net bütçe geliri % 90,10 seviyesinde gerçekleşmiştir. Alınan bağış ve yardımlar (% 46,24), teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (% 63,01) ve sermaye gelirleri (% 47,53) beklenenin çok altında, diğer gelirler (% 129,29) beklenenin çok üstünde gerçekleşmiştir.

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	82.378.861,00	82.081.672,30	99,64
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.633.800,00	15.709.140,47	100,48
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	152.899.100,00	148.674.913,84	97,24
04- Faiz Gideri	11.205.538,00	6.752.659,69	60,26
05- Cari Transferler	4.546.893,00	4.715.180,33	103,70
06- Sermaye Giderleri	79.133.684,00	58.047.586,52	73,35
07- Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
08- Borç Verme	2.000.000,00	9.380.000,00	469,00
09- Yedek Ödenekler	16.464.000,00	0,00	0,00
Toplam	364.261.876,00	325.361.153,15	89,32

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri % 89,32 seviyesinde gerçekleşmiştir. Borç verme giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar % 469 oranında aşılmıştır. Cari transferlere ilişkin gider kalemleri beklenenin üstünde % 103,70 gerçekleşirken, faiz giderleri ve sermaye giderleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Belediyenin bütçe gelirler 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	100.647.262,47	126.389.086,22	136.031.753,70	25,58	7,63
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	38.094.994,26	32.299.632,26	65.359.259,70	-15,21	102,35
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	545.616,66	148.922,02	560.017,80	-72,71	276,05
Diğer Gelirler	57.520.054,82	75.680.401,86	89.914.540,70	31,57	18,81

www.balioglu.net

Sermaye Gelirleri	6.696.101,66	3.047.316,75	4.783.577,94	-54,49	56,98
Toplam	**203.504.029,87**	**237.565.359,11**	**296.649.149,84**	**16,74**	**24,87**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	4.237.105,98	5.303.802,90	3.913.365,25	25,18	-26,22

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2020 yılında gelirler bir önceki yıla göre 59.083.790,73 TL'lik (% 24,87) artış göstermiştir. Bu çerçevede; teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde 33.059.627,44 TL (% 102,35), alınan bağış ve yardım ile özel gelirlerde 411.095,78 TL (% 276,05) ve sermaye gelirlerinde 1.736.261,19 TL (% 56,98) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur. Artışın büyük oranda merkezi idare vergi gelirlerinden alınan payların eklenmesi sonucu arttığı anlaşılmakla birlikte, gelir yönetiminde sağlanan başarı da bu artışta etkili olmuştur.

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	58.275.370,44	74.113.258,67	82.081.672,30	27,18	10,75
SGK Devlet Prim Giderleri	11.294.012,11	13.801.956,86	15.709.140,47	22,21	13,82
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	131.027.384,34	132.584.831,45	148.674.913,84	1,19	12,14
Faiz Giderleri	6.237.444,14	14.253.385,21	6.752.659,69	128,51	-52,62
Cari Transferler	3.577.427,50	3.858.689,66	4.715.180,33	7,86	22,20
Sermaye Giderleri	31.782.343,29	36.519.085,97	58.047.586,52	14,90	58,95
Sermaye Transferleri	-	-	-	-	-
Borç Verme	1.825.000,00	1.775.000,00	9.380.000,00	-2,74	428,45
Toplam	**244.018.981,82**	**276.906.207,82**	**325.361.153,15**	13,48	17,50

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2020 yılında 2019 yılına göre 48.454.133,33 TL (% 17,50) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; sermaye giderlerinde 21.528.500,55 TL (% 58,95) ve borç verme giderlerinde 7.605.000 TL (% 428,45) artış olmuş, buna karşın faiz giderlerinde 7.500.725,52 TL'lik (%52,62) bir azalış olmuştur. Sermaye giderlerindeki artış müteahhitlik giderlerinden, borç verme giderlerindeki artış ise Bodrum Belediyesi Turizm İnş. Gıda Enerji San. ve Tic. A.Ş'ne yapılan sermaye artırımından.kaynaklanmıştır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı Faaliyet Gideri 327.211.777,72 TL, Faaliyet Geliri 377.303.086,65 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 50.091.308,93 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muğla Bodrum Belediyesinin doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

www.balioglu.net

Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Bodrum Belediyesi Turizm İnş. Gıda Enerji San. Ve Tic. A.Ş.	52.500.000,00	52.500.000,00	100
2	Bodrum Belediyesi Personel A.Ş.	100.000,00	100.000,00	100

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Muğla Bodrum 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.

www.balioglu.net

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.

www.balioglu.net

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:

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Faaliyet sonuçları 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

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

www.balioglu.net

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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.

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

www.balioglu.net

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, 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 bütünüdür.

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

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

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç

kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

Bodrum Belediyesi tarafından 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 hazırlanmıştır.

Bu çerçevede; Belediyede Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasının sağlanması çalışmaları devam etmektedir.

Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik Ekinde yer alan "Etik Sözleşmesi" kamu idaresi personeli tarafından imzalanmıştır.

İdare organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar belirlenmiştir. Ayrıca her müdürlük bazında çalışma yönetmelikleri hazırlanmıştır. Yetki devri ve sınırlarının belirlendiği İmza Yetkileri Yönergesi hazırlanmıştır.

İdarenin 2020-2024 dönemini kapsayan Stratejik Plan ile 2020 Performans Programı hazırlanmıştır.

www.balioglu.net

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuştur.

İdarenin birimlerinin bir kısmında yapılan işlerin iş tanımları yapılmış, bu işlerin süreçleri ve iş akış şemaları çıkarılmıştır. Diğer birimler için çalışmalar devam etmektedir.

Faaliyet sonuçları idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve idare faaliyet raporu kamu idaresinin web sayfasında yayınlanmaktadır.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış ve idarenin internet sitesinde yayımlanmıştır. Eylem Planı'nda yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmektedir.

Kontrol çalışmaları Mali Hizmetler Müdürlüğü koordinatörlüğünde yapılmaktadır. Bu amaçla İç Kontrol Sistemi Çalışma Ekibi oluşturulmuş, İç Kontrol Uyum Eylem Planına ilişkin faaliyetler bu ekip tarafınadan yürütülmektedir.

İç Kontrol İzleme ve Yönledirme Kurulu oluşturulmuştur

Buna karşın; Risklerin belirlenmesi kapsamında çalışmalar yapılmış olmakla birlikte, yeterli değildir.

Stratejik planda ve Performans Programında belirlenen amaç ve hedeflere ulaşmak için iç ve dış nedenlerden kaynaklanan riskler belirlenmemiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nin "Risk Değerlendirme Standartlari" başlıklı bölümünde risk değerlendirme, sürecini; idarenin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve gerekli önlemlerin belirlenmesi olarak tanımlamıştır.

"Risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi"ne ilişkin 6'ncı standartta idarelerin, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendireceği ve alınacak önlemleri belirlemeleri gerektiği ifade edilmiştir.

İç denetim birimi kurulmamış ve İdare için iç denetçi kadrosu öngörülmemiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun *"Kontrolün yapısı ve işleyişi"* başlıklı 57'nci maddesinin 1'inci fıkrasında; Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluştuğu, *"İç Denetim"* başlıklı 63'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında; İç denetimin, iç denetçiler tarafından yapılacağı, kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınarak İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabileceği hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Bu çerçevede; iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde çalışmalar yapılmış olsa da, etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması için, risk stratejisinin belirlenmesi, risklerin tespit edilmesi, değerlendirilmesi, risklere cevap verilmesi, risklerin gözden geçirilmesi ve raporlanması aşamalarını içeren Kurumsal Risk Yönetiminin mevzuatta öngörülen düzenlemeler ve standartlar uyarınca oluşturulması ve iç denetim birimi kurulması gerektiği değerlendirilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Muğla Bodrum Belediyesi 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: Maddi Duran Varlıkların Bir Kısmı İçin Amortisman Ayrılmaması

251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabında kayıtlı varlıklar için amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 25 Maddi Duran Varlıklar hesap grubu ile ilgili ve "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187'nci maddesinin (ç) bendinde, amortismana tabi varlıkların neler olduğu, bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranlarına ilişkin esas ve usullerin Maliye Bakanlığınca belirleneceği, ayrılan amortismanların nasıl muhasebeleştirileceği ve varlıkların amortisman hesaplanmasına esas alınacak değerinin nasıl tespit edileceği ile ilgili hususlar hüküm altına alınmıştır.

Adı geçen Yönetmelik'in 202 ve 203'üncü maddesinde 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın niteliği ve işleyişi düzenlenmiş olup; maddi duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarlarının yılsonunda bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabı'na borç kaydedileceği, açıklaması yapılmıştır.

www.balioglu.net

Amortisman ve tükenme payı ayrılmasına ilişkin usul ve esaslar ile, uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının neler olacağı ise 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "Amortisman ve Tükenme Payları" başlıklı 47 sıra numaralı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nde açıklanmıştır. Yukarıda açıklanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin söz konusu hükümlerine aykırı olarak İdarenin listede bulunan varlıkları için amortisman ayırmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 8: Amortisman Ayrılmamış Maddi Varlıklar

Hesap Kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)	Amortismanların Toplam Değeri (TL)	Fark (TL)
251.01.02.00	Enerji Nakil Hatları	2.671.244,73	0,00	2.671.244,73
251.01.06.01	Köprüler	236.283,83	0,00	236.283,83
251.01.06.02	Alt Geçitler	59.618,72	0,00	59.618,72
251.01.06.03	Üst Geçitler	38.574,20	0,00	38.574,20
251.01.07.00	Yollar	91.098.798,08	0,00	91.098.798,08
251.01.08.00	Sulama Kanalları	3.581.531,50	0,00	3.581.531,50
251.01.09.01	Su Kuyuları	12.762.050,85	0,00	12.762.050,85
251.01.10.02	Göller	76.829,00	0,00	76.829,00
251.01.12.00	Liman ve Rıhtımlar	33.532,19	0,00	33.532,19
251.01.13.00	İskeleler	66.078,80	0,00	66.078,80
251.01.14.00	Çekek Yerleri	4.277,03	0,00	4.277,03

251.01.16.07	Duraklar	31.020,00	0,00	31.020,00
251.01.17.00	Mendirekler ve Dalgakıranlar	24.835,63	0,00	24.835,63
251.01.18.00	Şamandıra, Dolfen ve Platformlar	6.352,00	0,00	6.352,00
251.01.20.02	Parklar ve Yeşil Alanlar	12.889.724,96	0,00	12.889.724,96
251.01.20.06	Pazar Yeri	4.787.803,52	0,00	4.787.803,52
251.01.20.07	Genel Mezarlıklar	840.502,40	0,00	840.502,40
251.01.99.00	Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	27.966.659,94	0,00	27.966.659,94
252.01.01.01.01	Hizmet Binaları	29.087.273,50	0,00	29.087.273,50
252.01.01.01.99	Diğer	6.953.393,58	0,00	6.953.393,58
252.01.01.02.03	Orta Öğretim Okulları	5.074.445,00	0,00	5.074.445,00
252.01.01.02.99	Diğer	672.511,65	0,00	672.511,65
252.01.01.03.02	Sağlık Ocakları	50.071,53	0,00	50.071,53
252.01.01.03.08	Veteriner Klinikleri ve Hayvan Hastaneleri	10.446,25	0,00	10.446,25
252.01.01.03.99	Diğer	60.247,00	0,00	60.247,00
252.01.01.04.08	Sinema, Tiyatro ve Opera vb. Salonları ve Stüdyoları	555.485,00	0,00	555.485,00
252.01.01.04.11	İbadet Yerleri	235.516,53	0,00	235.516,53
252.01.01.04.13	Düğün, Tören ve Konferans Salonları	13.505,10	0,00	13.505,10
252.01.01.04.14	Hayvanat Bahçeleri	3.302,64	0,00	3.302,64
252.01.01.04.99	Diğer	6.984.428,01	0,00	6.984.428,01
252.01.02.05.01	Spor Sahaları	4.884.661,81	0,00	4.884.661,81
252.01.01.05.02	Spor Salonları	149.220,00	0,00	149.220,00
252.01.01.05.03	Stadyumlar	60.074,10	0,00	60.074,10
252.01.01.05.04	Kortlar	2.956.786,45	0,00	2.956.786,45
252.01.04.06.01	Turizm Kompleksi	95.391,66	0,00	95.391,66
252.01.01.06.02	Oteller	107.329.100,00	0,00	107.329.100,00
252.01.01.06.08	İçmece ve Kaplıca Tesisleri	73.799.763,00	0,00	73.799.763,00
252.01.01.06.99	Diğer	10.173,10	0,00	10.173,10
252.01.04.07.01	Kamu Konutları	3.796.434,81	0,00	3.796.434,81
252.01.01.07.99	Diğer Binalar	94.743.176,87	0,00	94.743.176,87
252.01.01.09.01	Alışveriş ve İş Merkezleri	584.217,76	0,00	584.217,76
252.01.01.09.03	Market ve Süpermarketler	635.535,00	0,00	635.535,00
252.01.01.09.04	Restoranlar, Lokantalar	19.189.155,00	0,00	19.189.155,00
252.01.01.09.05	Dükkan ve İşyeri	338.453,50	0,00	338.453,50
252.01.01.09.99	Diğer	15.737.851,34	0,00	15.737.851,34
252.01.04.10.99	Diğer	1.643.000,00	0,00	1.643.000,00
TOPLAM		**532.829.337,60**	**0**	**532.829.337,60**

Kamu idaresi cevabında duran varlıkların bir kısmı için eksik amortisman ayrılmasının sebebini duran varlıklara ait envanterin tam olarak çıkartılmaması olarak ifade etmiştir. Envanter işlemlerinin tamamlanması sonrasında amortisman ayırma işlemleri hatasız olarak yapılacağı belirtilmiştir. Ancak 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabında kayıtlı varlıklar için amortisman ayrılmaması sonucunda 2020 yılına ait mevcut mali tablolarda yer alan 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 630 Giderler Hesabının gerçek

www.balioglu.net

durumu yansıtmamaktadır. İdarenin bu cevabına yönelik uygulama sonuçları izleyen denetim döneminde incelenecektir.

BULGU 2: Arsa Satışlarından Elde Edilen Olumlu/Olumsuz Farkların Gelir/Gider Hesaplarına Kaydedilmemesi

Arsa satışlarına ilişkin olarak Emlak Müdürlüğü ile Muhasebe Müdürlüğünden alınan veriler karşılaştırıldığında, arsa satışlarının satış bedeli üzerinden muhasebeleştirildiği, olumlu/olumsuz farkların 600/630 nolu gelir/gider hesaplarına aktarılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"25 Hesap Grubuna İlişkin İşlemler"* başlıklı 187'nci maddesinin *"Maddi Duran Varlıkların Satılması"* başlıklı (d) bendinde:

"1) Amortisman ayrılmış olan varlıkların net değeri, kayıtlı değerden ayrılmış amortismanlar düşüldükten sonra kalan tutardır. Devir ve trampa satış hükmündedir. Maddi duran varlıkların satış işlemleri sırasında; amortismana tabi olanlarda net değeri, diğerlerinde kayıtlı değeri ile satış bedeli arasında fark olması durumunda, öncelikle oluşan olumlu veya olumsuz, ilgili varlık hesabı ve gelir veya gider hesaplarına kaydedilerek satış işlemi muhasebeleştirilir."

"Hesabın işleyişi" başlıklı 189'uncu maddesinin *"Alacak"* başlıklı b bendinde:

"1) Satılan arsa ve arazilerin, bir taraftan kayıtlı değeri bu hesaba, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir."

Denilmektedir

Yapılan incelemede, Emlak Müdürlüğünün 2020 yılı verilerine göre 27 adet parselin toplam satış bedeli 4.354.315,00 TL iken, Muhasebe Müdürlüğünden alınan 2020 yevmiye defterine göre 800.06.01.05 Arsa Satış Hesabı tutarı 4.783.577,94 TL'dir. Örneğin, 26.03.2020 tarih ve 4047 yevmiye nolu ödeme emrinde arsa satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki fark 600/630 nolu hesaplara aktarılmamıştır.

www.balioglu.net

İdare taşınmaz değerleme işlemleri bittiğinde bulguya uygun kayıtların düzenlenmesinin sağlanacağını belirtmiş olmakla birlikte, satış bedeli ile kayıtlı değer arasındaki (4.783.577,94 - 4.354.315,00) 429.262,94 TL'lik olumlu farkın 600 Gelirler hesabına aktarılmayıp, 800 Bütçe Gelirleri hesabında tutulması nedeniyle, Faaliyet Sonuçları Tablosu ve dolayısıyla dönem net karı hatalı bilgi üretmiştir.

BULGU 3: Taşınmazlara Ait Envanter İşlemlerinin Tamamlanmamış Olması

Bodrum Belediyesine ait taşınmazların envanterinin mevzuat hükümleri doğrultusunda tamamlanmadığı görülmüştür.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in *"Kayıt ve kontrol işlemleri"* başlıklı 5'inci maddesinde,

"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır." hükmü ile kamu idarelerine ait taşınmazların kayıt altına alınması gerektiği belirtilmiş, "Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler" başlıklı Geçici 1'inci maddesinde ifade edilen "Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır." hükmü ile de taşınmazların eksiksiz bir şekilde kayıt altına alınması gereken en son tarih belirlenmiştir.

Mezkûr Yönetmelik'in;

"Taşınmazların numaralandırılması" başlıklı 8'inci maddesinde; *"Kamu idarelerince kaydedilen her taşınmaz için daha önce belirlenmiş taşınmaz numarası var ise bu taşınmaz numarası, yoksa kamu idarelerinin belirleyeceği taşınmaz numarası verilir."* hükmü ile taşınmazlara numara verilerek kayıt altına alınması gerektiği,

"Kayıt değişikliği işlemleri" başlıklı 11'inci maddesinde; *"Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir.*

www.balioglu.net

Terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıt kapatılır." denilmek suretiyle taşınmazlarda meydana gelen değişikliklerin ilgisine göre yeni kayıt tesisi veya kayıt kapatma şeklinde işlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Maddi Duran Varlıkları düzenleyen *"Hesap grubuna ilişkin işlemler"* başlıklı 187'nci maddesinde maddi duran varlıkların satılmasına ilişkin;

"Amortisman ayrılmış olan varlıkların net değeri, kayıtlı değerden ayrılmış amortismanlar düşüldükten sonra kalan tutardır. Devir ve trampa satış hükmündedir. Maddi duran varlıkların satış işlemleri sırasında; amortismana tabi olanlarda net değeri, diğerlerinde kayıtlı değeri ile satış bedeli arasında fark olması durumunda, öncelikle oluşan olumlu veya olumsuz, ilgili varlık hesabı ve gelir veya gider hesaplarına kaydedilerek satış işlemi muhasebeleştirilir." denilmektedir.

Yapılan incelemede, taşınmazların envanterinin yapılmadığı ve dolayısıyla taşınmaz satışı ile ortaya çıkan bedel üzerinden muhasebe kaydına giriş çıkış yapıldığı görülmüştür. Ayrıca 2017 yılında, Bilançodaki maddi duran varlık artışının da kaynağı olan, envantere ilişkin bir takım çalışmalar yapıldığı ancak sağlıklı verilerin elde edilememiş olduğu Muhasebe birimince tarafımıza iletilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda, idare tarafından taşınmaz envanterinin sağlıklı bir şekilde çıkarılması, muhasebe ile taşınmaz bilgi sisteminin entegrasyonunun sağlanması, taşınmaz programı üzerinden taşınmazların kayıtlı değerlerinin açık bir şekilde yer almasını sağlayacak bilgilere yer verilmesi, satışı yapılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması gerekmektedir. Bu durum hem taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlarda izlenmesi hem de taşınmazlara yönelik mali nitelikteki işlemlerin mevzuata uygun şekilde yerine getirilmesi açısından önem arz etmekte olup; mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi üretmesini sağlayacaktır.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Taşınmaz Kira Gelirlerinin Nazım Hesaplarda Takip Edilmemesi

Kamu idaresi tarafından kiraya verilen maddi duran varlıklardan sözleşmelerine göre tahsil edilecek kira gelirlerinin 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Hesap planı*" başlıklı 45'inci maddesinde, mahalli idarelerin hesap planının bu maddede belirlendiği, bu Yönetmelik 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 Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Bakanlığın yetkili olduğu belirtilmiştir. Aynı şekilde, anılan Yönetmelik'in "*Detaylı hesap planı*" başlıklı 46'ncı maddesinde ise, kurumlara ait detaylı hesap planlarının, bu Yönetmelik'te belirlenen hesap planı çerçevesinde Maliye Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle Bakanlıkça hazırlanacağı hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Bu kapsamda, İçişleri Bakanlığınca hazırlanarak yayımlanmış olan Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının detaylarına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından İçişleri Bakanlığına yazılan 2.12.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13521 sayılı genel yazıda, kamu idareleri tarafından taşınmazların kiralanmasına ilişkin işlemlerde yapılan muhasebe hatalarının düzeltilmesi amacıyla açıklamalar yapılmış ve üçüncü kişilere kiraya verilen taşınmazlara ait kira gelirlerinin (peşin tahsil edilenler hariç), 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydı yapmak suretiyle muhasebeleştirileceği, söz konusu gelirler tahsil edildikçe de bu hesapların ters kayıt yapılmak suretiyle kapatılacağı ifade edilmiştir.

Belirtilen mevzuat hükümleri ile açıklamalara göre, Belediyenin mülkiyetinde olup kiraya verilen duran varlıkların sözleşmelerinde yer verilip de peşin tahsil edilmeyen kira gelirlerinin 993 ve 999 numaralı hesaplarda izlenmesi gerekmektedir.

İdare söz konusu hususun düzeltileceğini belirtmiş olmakla birlikte, Belediyenin mülkiyetinde olup kiraya verilen duran varlıkların sözleşmelerinde yer verilip de peşin tahsil edilmeyen kira gelirleri 993 ve 999 numaralı hesaplara kaydedilerek izlenmesi gerekirken ilgili

muhasebe kayıtlarının yapılmaması sonucunda yılı Bilançosunda bu hesaplar itibariyle hataya neden olunmuştur.

BULGU 2: Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler İçin Bütçe Mahsupları Hesabının Kullanılmaması

Mahsup dönemine aktarılan avanslar için 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı çalıştırılmasına rağmen, 834 Geçen Yıl Bütçe Mahsupları Hesabına kayıt yapılmadığı, bunun yerine 830 Bütçe Giderleri Hesabının kullanıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 138'inci maddesine göre, yılı bütçesinden karşılanmak üzere verilen iş avans ve kredileri ile personel avanslarından, mahsup dönemine aktarılanların 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabına borç, ilgisine göre 160 İş Avans ve Kredileri Hesabı veya 161 Personel Avansları Hesabına alacak kaydedilmesi, mahsup dönemine aktarılan avans ve kredilerle ilgili harcama belgeleri muhasebe birimine geldiğinde ise, harcama tutarının bir taraftan 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına ya da varlığa dönüştürülecek bir harcama unsuru ise ilgili varlık hesabına borç; diğer taraftan 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 834 Geçen Yıl Bütçe Mahsupları Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede, dönem sonunda mahsup dönemine aktarılan avanslar için 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı çalıştırılmasına karşın, 834 Geçen Yıl Bütçe Mahsupları Hesabının kullanılmadığı, bunun yerine 830 Bütçe Giderleri Hesabının kullanıldığı anlaşılmıştır. Örneğin, 20.12.2019 tarih ve 17826 yevmiye nolu avans, 165 nolu hesaba aktarılmış ancak 25.11.2020 tarih ve 17420 yevmiye nolu kayıt ile 834 nolu hesap yerine 830 nolu hesapla giderleştirilerek kapatılmıştır.

Söz konusu husus 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almasına rağmen 2020 yılında da aynı uygulama devam etmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmü doğrultusunda mahsup dönemine aktarılan avans ve kredilerle ilgili harcama belgeleri muhasebe birimine geldiğinde 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı kapatılarak 834 Geçen Yıl Bütçe Mahsupları Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

İdare bundan sonraki işlemlerde 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler hesabının kullanılmasına dikkat edilerek Yönetmelik hükümleri gereğince kullanılmasına dönük tedbirlerin alınacağını ifade etmekle birlikte, 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabındaki tutarın 834 Geçen Yıl Bütçe Mahsupları Hesabına aktarılmayıp direkt giderleştirilmesi nedeniyle 830 Bütçe Giderleri 1.873.740,71 TL fazla vererek mali tabloların hatalı veri üretmesine neden olmuştur.

BULGU 3: Temsil ve Tanıtma Gideri Olmayan Bazı Harcamaların Temsil ve Tanıtma Giderleri Tertibinden Ödenmesi ve Muhasebeleştirilmesi

Amatör spor kulüplerine yapılan nakdi yardımlar (Spor kulüplerinin konaklama ve uçak bileti giderleri ve yelken yarışlarında görev alan hakemlere yapılan ödemeler) ile Belediye personelinin yurtiçi ve yurtdışı görevlendirmeleri nedeniyle ödenen uçak bileti bedellerinin bütçenin temsil ve tanıtma giderleri tertibinden ödendiği ve temsil, ağırlama, tören, fuar, organizasyon giderleri bölümüne kaydedildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun *"Belediye Giderleri"* başlıklı 60'ıncı maddesinde, temsil, tören, ağırlama ve tanıtım giderleri, belediyenin giderleri arasında saymış, *"Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri"* başlıklı 38'inci maddesinde ise bütçede temsil ve ağırlama giderleri için ayrılan ödeneğin, münhasıran belediye başkanı tarafından kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun *"Mali saydamlık"* başlıklı 7'nci maddesinin (d) bendinde; kamu hesaplarının standart bir muhasebe sistemi ve genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun bir muhasebe düzenine göre oluşturulmasının zorunlu olduğu, *"Hesap Verme Sorumluluğu"* başlıklı 8'inci maddesinde ise her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Hüküm Bulunmayan Haller"* başlıklı 508'inci maddesinde*; "Bütçeye ilişkin olarak bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan ve ihtiyaç duyulan hallerde, Maliye Bakanlığınca genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri için yapılan düzenlemeler esas alınır."* denilmektedir.

Maliye ve Hazine Bakanlığınca hazırlanan 2020-2022 Dönemi Bütçe Çağrısı ve Bütçe Hazırlama Rehberi merkezi yönetim bütçesine dâhil idarelerin 2020-2022 dönemi bütçe hazırlıklarında esas alınacağı belirtilmiş ise de; yukarıda yer alan hüküm gereği mahalli idareler için bütçeye ilişkin düzenlemelerde esas alınabilecektir.

Rehber'in 03.6 Temsil ve Tanıtma Giderlerini bölümüne kaydedilecek giderler ayrıntılı olarak sayılmıştır. Aynı rehberde personelin yurt içi görevlendirilmesine ilişkin konaklama bedelinin 03.3.1 Yurtiçi Geçici Görev Yollukları bölümüne, yurtdışı görevlendirilmesine ilişkin konaklama bedelinin 03.3.3 Yurtdışı Geçici Görev Yollukları bölümüne, kar amacı gütmeyen kuruluşlara yapılan ödemelerin 05.3. Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler bölümüne kaydedileceği belirtilmiştir. Benzer şekilde Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı'nda da hesap kodları yer almaktadır.

İdare söz konusu hususun düzeltileceğini belirtmekle birlikte, temsil ve tanıtma gideri olmayan ve yukarıda belirtilen harcamaların temsil ve tanıtma giderleri tertibinden ödenmesi ve muhasebeleştirilmesi 2020 yılı mali tablolarının doğru veri üretmesini engellediği gibi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin amaçlarından olan; hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik, tekdüzenin sağlanması, faaliyetlerin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi ilkelerine de uygun değildir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Belediye Taşınmazının Meslek Kuruluşuna Tahsis Edilmesi

Mülkiyeti Belediyeye ait olan ve imar planında belediye hizmet alanı olarak ayrılmış taşınmazın 2015/28 sayılı meclis kararı ile hizmet binası olarak kullanılmak üzere 5393 sayılı Kanun'un 75'inci maddesine göre Bodrum Ticaret Odasına tahsis edildiği görülmüştür.

Taşınmazların tahsisi hususu esas olarak 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda düzenlenmiştir. Kanun'un 47'nci maddesinde;

"Kamu idareleri, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilirler. Tahsis edilen taşınmaz, amaç dışı kullanılamaz.

Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri tahsis etmeye, kamu ihtiyaçları için gerekli olmayanların tahsisini kaldırmaya Maliye

Bakanlığı; diğer taşınmazları tahsis etmeye ve tahsisini kaldırmaya ise maliki kamu idaresi yetkilidir. Bu maddenin uygulanmasına ilişkin esas ve usûller Maliye Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikle belirlenir.

Kanunlardaki özel hükümler saklıdır" hükmü yer almaktadır.

Bu bağlamda, 5018 sayılı Kanun'a göre, kamu idarelerinin taşınmaz tahsis edebilmesi için tahsisin kamu idarelerine yapılması gerekmektedir. Buna karşın bu Kanun'un 47'nci maddesinin son fıkrasında, *"Kanunlardaki özel hükümler saklıdır."* ifadesi ile diğer kanunlarda aksine bulunan özel hükümlerin uygulanması gerektiği belirtilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci ve 75'inci maddesi belediye taşınmazlarının tahsisi için özel hüküm getirmiştir. 5393 sayılı Kanun'un 15'inci maddesine göre, belediyeler, meclis kararıyla, sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve turizmi geliştirecek projelere Çevre ve Şehircilik Bakanlığının onayı ile ücretsiz veya düşük bir bedelle amacı dışında kullanılmamak kaydıyla taşınmaz tahsis edebilir. Burada tahsis yapılan tarafın kamu idaresi olması zorunluluğu bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

5393 sayılı Kanun'un "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinde ise;

"Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür." hükmü yer almaktadır.

Bu maddenin birinci fıkrasının (d) bendine göre belediye taşınmazının tahsisi için tahsis edilen tarafın kamu kurum ve kuruluşu olması gerekmektedir.

Yukarıdaki belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda, kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşu olan Bodrum Ticaret Odası kamu kurum ve kuruluşu sayılmadığından tahsisin mümkün olmadığı değerlendirilmiştir. Şöyle ki, 1982 Anayasası'nda kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşu başlı başına bir kuruluş olarak kabul edilmiştir. Anayasa'nın bu meslek kuruluşlarını sadece ve doğrudan doğruya "kamu kurumu" olarak belirlemeyip, "kamu

kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları" olarak nitelendirmesi, Anayasa'nın bu kurumlara kamu kurumları kategorisi içerisinde yer vermediği şeklinde değerlendirilmiştir.

Diğer taraftan, imar planında belediye hizmet alanı olarak ayrılmış taşınmazın Meclis Kararı ile hizmet binası olarak kullanılmak üzere Bodrum Ticaret Odasına tahsis edilmesi 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan; *"Herhangi bir saha, her ölçekteki plan esaslarına, bulunduğu bölgenin şartlarına ve yönetmelik hükümlerine aykırı maksatlar için kullanılamaz."* hükmüne de aykırılık teşkil etmektedir.

Mekânsal Planlar Yapım Yönetmeliği'nin 5'inci maddesine göre, belediye hizmet alanı; Belediyelerin görev ve sorumlulukları kapsamındaki hizmetlerinin götürülebilmesi için gerekli itfaiye, acil yardım ve kurtarma, ulaşıma yönelik transfer istasyonu, araç ve makine parkı, bakım ve ikmal istasyonu, garaj ve triyaj alanları, belediye depoları, asfalt tesisi, atık işleme tesisi, zabıta birimleri, mezbaha, ekmek üretim tesisi, pazar yeri, idari, sosyal ve kültürel merkez gibi mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçları karşılamak üzere kurulan tesisler ile sermayesinin yarıdan fazlası belediyeye ait olan şirketlerin sahip olduğu tesislerin yapılabileceği alandır.

www.balioglu.net

Bu itibarla, 2017, 2018 ve 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporlarında da belirtildiği üzere, imar planında belediye hizmet alanı olarak ayrılmış taşınmazın Ticaret Odasının hizmet binası olarak kullanılmak üzere tahsis edilmesi 5393 sayılı Kanun'un 15'inci ve 75'inci maddesi ile 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 3'üncü maddesine ve Mekânsal Planlar Yapım Yönetmeliği'nin 5'inci maddesine uygun değildir.

İdare taşınmaz tahsislerinde mevzuat hükümleri ve kamu yararının gözetilmesinin sağlanacağını ifade etmiş olsa da son dört yıldır bu hususta herhangi bir işlem tesis etmemiştir. Belediyeye ait taşınmazların tahsisinde ilgili mevzuat hükümlerine uygun hareket edilmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Taksi Durağı Olarak Kullanılan Taşınmazlara İlişkin İhale Yapılmamış Olması

İdarenin tasarrufunda olan ve muhtelif lokasyonlarda bulunan 63 adet taksi durağının ihale yapılmaksızın ecrimisil karşılığında kullandırıldığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun *"Kapsam"* başlıklı 1'inci maddesinde, belediyelerin kiralama işlemlerinin mezkûr Kanun hükümlerine tabi olduğu açıkça ifade

edilmiştir. Diğer taraftan, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı ifade edilmiş olup bahsi geçen "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddede ise;

"Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları, özel bütçeli idarelerin mülkiyetinde bulunan taşınmaz mallar ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerleme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişi-den oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, idarelerin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz.

(Ek cümle: 23/7/2010-6009/24 md.) Ecrimisile itiraz edilmemesi halinde yüzde yirmi, peşin ödenmesi halinde ise ayrıca yüzde onbeş indirim uygulanır. Ecrimisil fuzuli şagil tarafından rızaen ödenmez ise, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil olunur.

..." hükmü tesis edilmiştir.

Bu bağlamda, İdarenin, gelir getirici nitelikte olan taşınmazların kiralanması hususunda 2886 sayılı Kanun'a göre iş ve işlemlerini gerçekleştirmesi gerekir. Eğer fuzuli şagil tarafından bir işgal söz konusu ise işgal altındaki alanlara ilişkin mevzuatın öngördüğü şekilde ecrimisil tahakkuk ve tahsilatlarının yapılması gerekmekte olup söz konusu taşınmazların tahliyesinin yapılarak 2886 sayılı Kanun'a göre ihale iş ve işlemleri gerçekleştirilmelidir.

Söz konusu husus, 2018 ve 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporlarında yer almasına rağmen 2020 yılında da aynı uygulama devam etmiştir.

Yukarıda yer alan açıklamalar doğrultusunda, 63 adet taksi durağı için ihale yapılmaksızın sadece ecrimisil uygulanması 2886 sayılı Kanun hükümlerine aykırılık teşkil etmekte olup ihale yoluyla kiralanması gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 6: Kanun'da Belirlenen Parasal Limitlerin Altında Kalmak Amacıyla Bazı Mal ve Hizmet Alımlarının Kısımlara Bölünmesi

Bazı mal ve hizmet alımlarının, Kanunu'nun temel ilkelerine uyulmadan kısımlara bölünmek suretiyle doğrudan temin yöntemi ile temin edildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel İlkeler" başlıklı 5'nci maddesinde; "İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur. Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez. Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir." denilmektedir. Buna göre temel ihale usulleri dışında yer alan doğrudan temin yöntemi ile ihtiyaçların karşılanması ancak Kanun'da belirtilen özel hallerde mümkün olabilmektedir. Kanun'da bu özel hallerden biri olarak "Büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin on beşmilyar, diğer idarelerin beşmilyar Türk Lirasını aşmayan ihtiyaçları…" belirtilmiştir. (2020 yılı için söz konusu limit tutarı 99.008 TL dir.)

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine uyulmayarak parasal limitlerin altında kalmak amacıyla mal ve hizmet alımlarının kısımlara bölünmesi, ihalelerde rekabet, saydamlık, eşit muamele, güvenilirlik ve kaynakların verimli kullanılması ilkelerine aykırılık oluşturmaktadır.

2019 yılı Bodrum Belediyesi Sayıştay Denetim Raporunda bu konuya yer verilmiş olmasına karşın mevzuata uygun olmayan uygulamaya devam edildiği görülmüştür.

Belirtilen mevzuat hükümleri gereği, rutin ve önceden öngörülebilir alımların doğrudan temin yöntemi yerine 4734 sayılı Kanun'da belirtilen temel ihale usulleri ile temin edilmesi gerekmektedir.

BULGU 7: Maden Payının Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yer alıp aktif olarak üretim yapan maden işletmelerinden alınması gereken maden payının takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun *"Müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere pay"* başlıklı mükerrer 97 inci maddesinin (b) bendinde *"Belediye sınırları ve*

mücavir alanlar içinde faaliyet gösteren maden işletmelerince, 3213 sayılı Maden Kanunu'nun 14 üncü maddesinde yer alan paylara ilaveten yıllık satış tutarının % 0,2 si nispetinde belediye payı ayrılır.

Bu pay, Devlet hakkının Hazineye ödenmesi sırasında ruhsat sahibi tarafından ilgili belediyeye ödenir."

Hükmü yer almaktadır.

3213 sayılı Maden Kanunu'nun 14/2/2019 tarihli 7164 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesi ile *"Devlet Payı"* başlıklı 14'üncü maddesine "*Devlet hakkının tamamı, her yıl haziran ayının son gününe kadar ruhsat sahibi tarafından Genel Müdürlüğün muhasebe birimi hesabına yatırılır."* Şeklinde eklenen cümle ile Devlet payının ödeme zamanı belirlenmiştir. Aynı Kanun'un 98'inci maddesinde ise, bu Kanunda aksine hüküm bulunmayan hallerde, bu Kanuna göre alınacak vergi, harç ve katılma payları hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ve bunların ek ve tadilleri hükümlerinin uygulanacağı düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda belirtilen Kanunların madde hükümleri gereği maden ruhsat sahipleri, yıllık satış tutarının % 0,2 nispetindeki belediye payını, Devlet hakkının Hazineye her yıl ödenmesi zamanı olan haziran ayının son günü mesai bitimine kadar belediyeye yatırmak zorundadır. Belediye payının ödenmemesi veya geç ödenmesi durumunda belirtilen 213 ve 6183 sayılı Kanun hükümleri uygulanmalıdır.

Yapılan incelemede, belediyenin mücavir alanı içerisinde yer alıp aktif olarak üretim yapan 12 adet maden işletmesi olduğu, bu işletmelerden sadece 4 tanesinin belediye maden payını yatırdığı, geri kalan 8 maden işletmesinin maden payına ilişkin Bodrum Belediyesi tarafından 2020 yılı içinde herhangi bir takip ya da tahsilat yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, Bodrum Belediyesi sınırları içerisinde faaliyette bulunan maden işletmelerinden Kanun'da belirtilen oranda belediye payının takip ve tahsili için; Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığından (Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü) Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde faaliyet gösteren maden işletmeleri bilgilerinin temin edilerek bu işletmelerden yıllık satış tutarlarının ve bu tutarların % 0,2'si nispetinde hesaplanan belediye payının haziran ayının son günü mesai bitimine kadar belediyeye ödenmesi konusunda gerekli işlemler ile muhasebe kayıtlarında takibinin yapılması gerektiği değerlendirilmiştir.

BULGU 8: Mevzuatta Belirtilen Borçlanma Sınırının Aşılması

İdarenin 2020 yılı borç stoku hesaplamasında; piyasa borçları, yapılandırılmış veya yapılandırılmamış vergi ve sosyal güvenlik borçları gibi borç kalemlerinin hesaplamaya dahil edilmemesi nedeniyle yasal düzenleme ile belirlenen üst sınırın aşıldığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Borçlanma*" başlıklı 68'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde; belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarının, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarını aşamayacağı; bu miktarın büyükşehir belediyeleri için bir buçuk kat olarak uygulanacağı ifade edilmiştir.

Kanun'un 68'inci maddesine istinaden İçişleri Bakanlığı tarafından yayımlanan 21.02.2005 tarihli ve 45201 sayılı yazıya göre de, İdarenin borçlanma sınırın tespitinde; İller Bankası kredileri ve faizleri, banka kredileri ve faizleri, dış krediler ve faizleri, Hazineye olan borçlar ve faizleri, piyasa borçları (bütçe emanetleri), vergi ve sosyal güvenlik borçlarının tamamı dikkate alınmalıdır.

www.balioglu.net

Belediyelerin yukarıda sayılan borç kalemlerinin toplanması suretiyle hesaplanan borç stoku; idarenin en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının yeniden değerleme oranıyla arttırılan miktarını aşmamalı ve toplamda belirtilen sınırın üzerinde borçlanma yapılmamalıdır.

İdarenin 2020 yılı borç stokunun incelenmesi neticesinde; piyasa borçları, yapılandırılmış veya yapılandırılmamış vergi ve sosyal güvenlik borçları gibi borç kalemlerinin hesaplamaya dahil edilmediği ve bu nedenle İdarenin toplam borcunun yasal düzenlemede belirtilen sınırı aştığı tespit edilmiştir. İdarenin 2019 yılı sonu itibariyle kesinleşen bütçe geliri 242.869.162,01 TL'ye % 22,58'lik yeniden değerleme oranı uygulandığında, 2020 yılının borçlanma sınırı 297.709.018,79 TL olmaktadır.

Tablo 9: İdarenin Borç Stok Hesaplamasına Dahil Olan Borç Kalemleri

HESABIN KODU	HESABIN ADI	ALACAK BAKİYESİ (31.12.2020) (TL)
300	Banka Kredileri Hesabı	16.743.366,42
303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0
320	Bütçe Emanetleri	111.303.940,45
368	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	35.323.001,28

381	Gider Tahakkukları Hesabı	9.473.033,03
400	Banka Kredileri Hesabı	8.807.556,83
438	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	216.233.057,31
481	Gider Tahakkukları Hesabı	32.573.448,82
Toplam (TL)		**430.457.404,14**
Borçlanma Sınırı (TL)		**297.709.018,79**
Borçlanma Sınırını Aşan Tutar (TL)		**132.748.385,35**

İdarenin 2020 yılı sonu itibariyle borç stok miktarı ise, 5393 sayılı Kanun ve mezkûr yazıda belirtilen unsurlar dikkate alınarak hesaplandığında aşağıdaki tabloda görüldüğü üzere, 430.457.404,14 TL'dir. Dolayısıyla, borçlanma sınırı 132.748.385,35 TL aşılmıştır.

İdare cevabında özetle; iç ve dış borç stok hesaplamasında 300 Banka Kredileri Hesabı, 303 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı, 400 Banka Kredileri Hesabında bulunan net tutarları dikkate aldığını 32 Faaliyet Borçları, 36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler, 38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları, 43 Diğer Borçlar, 48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları Hesabı, hesap gruplarında kayıtlı tutarları borç stok hesabında dikkate almadığını belirtmiştir. Ayrıca dikkate alınmayan hesap gruplarının borç alma yolu ile oluşmuş borçlar değil emanet borçlar olduğunu belirtmiştir.

Tarafımızca yapılan değerlendirme sonucunda; İdarenin de belirttiği üzere borç stok tutarı hesabında dikkate alınmayan emanet borç olarak nitelenen 320 Bütçe Emanetleri, 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı, 381 Gider Tahakkukları Hesabı, 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı ve 481 Gider Tahakkukları Hesabı, idarenin ödemekle yükümlü olduğu borç tutarlarını gösteren hesaplardır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 68'inci maddesine istinaden İçişleri Bakanlığı tarafından yayımlanan 21.02.2005 tarihli ve 45201 sayılı yazıya göre de, İdarenin borçlanma sınırın tespitinde bu hesapların tamamı dikkate alınması gerekmektedir.

Bu itibarla, borç stok sınırının, yukarıda belirtilen muhasebe hesaplarında kayıtlı tutarların toplamının en son kesinleşmiş bütçe gelirinin yeniden değerleme oranında artırılmış miktarını geçmemesi ve toplam borç stoku yasal sınırın altına çekilmeden yeni borçlanmaya gidilmemesi gerekir.

www.balioglu.net

BULGU 9: Kişilerden Alacaklar Hesabından Yapılan Tahsilatların Bütçe Geliri Olarak Kaydedilmemesi

Yapılan incelenmede, kişilerden alacaklar hesabından yapılan tahsilatların eksik olarak bütçeye gelir kaydı yapıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının işleyişinin konu edildiği 112 inci maddesinde; Bu hesapta kayıtlı alacaklardan nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarlardan, tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmesi gerekenlerin 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedileceği; 800 Bütçe Gelirleri Hesabının işleyişinin konu edildiği 383 üncü maddesinde; Tahsilinde bütçeye maledilmek üzere kişilerden alacaklar hesabına kaydedilen tutarlardan nakden veya mahsuben tahsil edilenlerin 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına alacak kaydedileceği; 630 Giderler Hesabının işleyişinin konu edildiği 373 üncü maddesinde ise; Tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmek üzere hesaba alınan kişilerden alacaklardan, hesaba alındığı yıldan sonra silinmesine herhangi bir kanun ya da kararla hükmedilenlerin bu hesaba borç, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Mahalli idareler detaylı hesap planında yer aldığı üzere tahsilinde bütçeye gelir kaydedilecek olan kişilerden alacağın aslı için, 140 Kişilerden Alacaklar hesabının 01.01 alt detay kodu faizi için ise 01.02 detay kodu kullanılması gerekir. Aynı şekilde ilgili bütçe kayıtlarının muhasebeleştirilmesinde alacağın aslı için 800 Bütçe Gelirleri Hesabının 05.09.01.06 alt detay kodu faizi için ise 05.01.09.01 alt detay kodu kullanılır. Eğer kişilerden alacaklar hesabındaki tutarlardan terkin edilen var ise bu tutar 630 Giderler hesabının 20.02 alt detay kodunda izlenir.

Mevcut yasal düzenlemeler ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği, 140.01.01 ve 140.01.02'nin alacak toplamının 800.05.09.01.06 ve 800.05.01.09.01 alacağı ile varsa 630.20.02'nin borcunun toplamına eşit olması gerekir.

Yapılan incelemelerde, kesin mizanda yer alan 140.01.01 ve 140.01.02 hesaplarının alacak toplamları 5.129.573,04 TL'dir. Yıl içerisinde mahkeme kararı ile gerçekleşen terkin olması sebebiyle 630.20.02 borç toplamının 4.300.845,90 TL olduğu görülmüştür. Buna karşın 800.05.09.01.06 ve 800.05.01.09.01 alacaklarının toplamının ise 109.385,81 TL'dir.

Bu itibarla; **719.341,33 TL** [(5.129573,04-(4300.845,90+109.385,81)] kişilerden alacak tahsilatının 800 Bütçe Gelir Hesabına yansımadığı, bütçe hesaplarının tam ve doğru bilgi vermediği görülmektedir.

BULGU 10: Bazı Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması

Belediyeye ait mülk ve işletmelerin bir kısmının herhangi bir ihale yapılmadan işgal edildiği, bu işgalcilerin mezkûr yerlerden çıkarılmadığı, bunun yerine tespit edilen ecrimisillerin kira gibi uygulanarak işgallerin devam ettiği, bu suretle mevzuata aykırı hareket edildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malların gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden ecrimisil isteneceği ayrıca işgal edilen taşınmaz malın, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edileceği belirtilmiştir.

İlgili mevzuattan da anlaşılacağı üzere, ecrimisil bir kiralama yöntemi olmadığı gibi olağan bir yöntem de değildir. İşgale uğrayan ve sonradan tespit edilen kamuya ait taşınmaz mal için fuzuli şagilden bunun bedelinin adeta bir tazminat suretinde alınmasıdır. Maddenin dördüncü fıkrasında da belirtildiği üzere işgal edilen taşınmaz mal için mülkiye amirine talepte bulunulması ve mülkiye amirince söz konusu taşınmazın 15 gün içinde tahliye ettirilmesi esastır. Aksi bir durum, yani işgal eden kişinin ödemesi için tespit edilen ecrimisil bedelinin kira ödemesi gibi esas alınarak ileriye doğru devam ettirilmesi, 2886 sayılı Kanun'un her türlü satış ve kiralama gibi hususlarda ihale yoluna gidilmesi gerektiğini ifade eden amir hükümlerine aykırı olacaktır, Ayrıca mevzuata aykırı bu gibi bir uygulama idare malını haksız ve hukuksuz bir şekilde işgal edenin ödüllendirmesi sonucunu doğuracaktır.

2019 yılında tespit edilen 85 tane taşınmazın 51 tanesinin 2020 yılı içerisinde ihalesinin yapıldığı kalan 34 tanesinin fuzuli şagiller tarafından işgalinin sürdüğü, Kurumun bunları tahliye yoluna henüz gitmediği, bunun yerine ecrimisil uygulamasının kira uygulamasına dönüştürülerek aylık ecrimisiller alındığı ve işgallerin devam ettiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Söz konusu husus 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almasına rağmen 2020 yılında da aynı uygulama devam etmiştir.

Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda, idareye ait olan veya idarenin yetki ve sorumluluk bölgesinde bulunup da kamuya terkini yapılan taşınmazlarda herhangi bir işgal vuku bulduğunda bunlar için hem ecrimisil tespit edilerek geriye doğru 5 yılı geçmeyecek şekilde bu ecrimisiller tahsil edilmeli, hem de 2886 sayılı Devlet İhale Kanun'un 75'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca konu mülki amire intikal ettirilerek söz konusu taşınmazın tahliyesi sağlanmalıdır.

Kamu İdaresi cevabında, 34 taşınmazın 33 tanesinin tahliye işlemlerinin gerçekleştirildiği, kalan taşınmazın da tahliyesinin sağlanacağı ve hepsi için ihale işlemlerinin başlatıldığı ifade edilmiştir. Bulguda yer alan hususun takip eden denetimlerde izlenmesinin uygun olduğu değerlendirilmiştir.

BULGU 11: Asgari Ücret Destek Primi Tutarlarının İşsizlik Sigorta Fonuna Gönderilmemesi

www.balioglu.net

Asgari ücret destek primi tutarlarının her ay İşsizlik Sigortası Fonuna aktarılması gerekirken Belediyenin emanetler hesabında tutulduğu görülmüştür.

Asgari ücret destek tutarlarına ilişkin 2018 yılında yayınlanan Genelge'nin *"İhale Makamlarınca Destekten Yaralanan İşverenlerin Hakedişlerinden Yapılacak Kesintilere İlişkin Usul ve Esaslar*" başlıklı 6.4'üncü maddesinde, asgari ücret desteğine ilişkin olarak daha önce yayımlanan genelgelerde hakedişten kesilen tutarlar veya emanete alınan tutarların, "İdarelerce e-borç sorgulama" ekranından görüntülenerek destek tutarının kesinleşmesinden sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılması, emanete alınan tutarların yararlanılan asgari ücret destek tutarlarından fazla olması halinde bu tutarların idarelerce işverenlerin varsa borçlarına mahsup edileceği, borcunun bulunmadığının anlaşılması durumunda ise işverenlere iade edileceği açıklanmış bulunmaktadır.

2020 yılında yayınlanan Genelge'nin *"İhale Makamlarınca Destekten Yararlanan İşverenlerin Hakedişlerinden Yapılacak Kesintilere İlişkin Usul ve Esaslar"* başlıklı 6'ncı maddesinde ise, 4734 sayılı Kanun'un 2'nci maddesinin birinci fıkrasının (a), (b), (c) ve (d) bentlerinde sayılan idareler tarafından ilgili mevzuatı uyarınca yapılan ve sözleşmesinde fiyat

farkı ödeneceği öngörülen hizmet alımlarında, ihale dokümanında personel sayısının belirlendiği ve haftalık çalışma saatinin tamamının idarede kullanılmasının öngörüldüğü işçilikler için birinci fıkra uyarınca İşsizlik Sigortası Fonu tarafından karşılanacak tutarlar bu idarelerce işverenlerin hak edişinden kesilir denilmiş olup, bu maddede kesintilerin nereye aktarılacağı konusunda herhangi bir düzenleme yapılmamıştır.

Ancak söz konusu Genelge'nin *"Tereddüt Edilen Hususlarla İlgili Başvuru Yapılması Gereken Kurum"* başlıklı 8.5'inci maddesinde, ihale makamlarının destek tutarına ilişkin hakedişlerden yaptıkları kesintilerin İşsizlik Sigortası Fonuna aktarılıp aktarılmayacağı, aktarılacaksa her ay mı yoksa yılsonunda mı İşsizlik Sigortası Fonuna aktarılacağı gibi hususlardaki sorularına ilişkin başvuru merciinin Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü olduğu belirtilmiştir.

Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğünden (İstihdam Hizmetleri Dairesi Başkanlığı) alınan 07/12/2020 tarihli ve E.91550395-300 sayılı yazıda özetle, Çalışma ve İş Kurumu İl Müdürlüklerine gönderilen 14/09/2020 tarihli ve 6539258 sayılı yazıdan bahisle, 2020 yılında uygulanacak olan asgari ücret desteğine ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayımlanan 2020/10 sayılı Genelge kapsamında ihale makamlarınca destek tutarına ilişkin hakedişlerden yapılan kesintilerin her ay İşsizlik Sigortası Fonuna aktarılması gerektiği belirtilmektedir.

www.balioglu.net

Ayrıca geçmişten biriken 333 Emanetler Hesabındaki (5510 sayılı Kanun'un 68'inci maddesi uyarınca yapılan kesintiler) tutarların bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydı yapılmak suretiyle Çalışma ve İş Kurumu İl Müdürlüklerinin hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yukarıda yer alan açıklamalar doğrultusunda, asgari ücret destek primi tutarlarının İşsizlik Fonuna aktarılmayıp, 333 Emanetler hesabında tutulması nedeniyle 103 Verilen Çek Ödeme Emirleri hesabı 1.631.872,16 TL fazla vermekte, dolayısıyla Bilançonun hatalı veri üretmesine neden olmaktadır.

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**
Bilgisayar Yazılım Alımlarının Haklar Hesabında İzlenmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bilgisayar yazılım alımları ilgili hesaplara kaydedilerek izlenmektedir.
İlk Madde ve Malzeme Hesabından Çıkışların Belli Dönemler İtibari ile Yapılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İlk madde ve malzeme hesabından çıkışlar belli dönemler itibari ile yapılmaktadır.
Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler İçin Bütçe Mahsupları Hesabının Kullanılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	2020 yılı Raporunda Diğer Bulgular Bölümünde Bulgu 2 olarak yer almaktadır.
Belediye Taşınmazının Meslek Kuruluşuna Tahsis Edilmesi	2019	Yerine Getirilmedi	2020 yılı Raporunda Diğer Bulgular Bölümünde Bulgu 4 olarak yer almaktadır.
Belediyenin Bazı Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	85 adet taşınmazın 51 tanesine ilişkin ihale işlemlerinin tamamlandığı, 33 tanesinin tahliye edildiği ve bir taşınmazın tahliye işlemlerinin başladığı görülmüştür. 2020 yılı Raporunda Diğer Bulgular Bölümünde Bulgu 10 olarak yer almaktadır.
Mal ve Hizmet Alımlarının 4734 Sayılı Kanun'da Öngörülen İhale Usulleri Yerine Parçalara Bölünmek Suretiyle Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilmesi	2019	Kısmen Yerine Getirildi	2020 yılı Raporunda Diğer Bulgular Bölümünde "BULGU 6: Kanun'da Belirlenen Parasal Limitlerin Altında Kalmak Amacıyla Bazı Mal ve Hizmet Alımlarının Kısımlara Bölünmesi" olarak yer almaktadır.
Taksi Duraklarının İhalesiz Olarak, Ecrimisil Tahakkuk ve Tahsilatı Yapılmaksızın Kullandırılması	2019	Yerine Getirilmedi	2020 yılı Raporunda Diğer Bulgular Bölümünde "BULGU 5: Taksi Durağı Olarak Kullanılan

www.balioglu.net

			Taşınmazlara İlişkin İhale Yapılmamış Olması" şeklinde yer almaktadır.
Vakıf ve Derneklere Yapılan Ayni Yardımlarda Hatalı Uygulamaların Bulunması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Hatalı uygulamalara son verilmiştir.
Mevzuatta Belirtilen Borçlanma Sınırının Aşılması	2019	Yerine Getirilmedi	2020 yılı Raporuda Diğer Bulgular Bölümünde Bulgu 8 olarak yer almaktadır.
İşçilerin Birikmiş Yıllık İzinlerinin Kanun'a Uygun Olarak Kullandırılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İşçilerin birikmiş yıllık izinleri kullandırılmaya başlanmış olup süreç devam etmektedir.
Arsa Satışından Elde Edilen Gelirlerde Emlak Müdürlüğü ile Muhasebe Müdürlüğü Kayıtlarının Birbiri ile Tutarlı Olmaması	2019	Yerine Getirilmedi	2020 yılı Raporunda Denetim Görüşünü Dayanağı Bölümünde "BULGU 2: Arsa Satışlarından Elde Edilen Olumlu/Olumsuz Farkların Gelir/Gider Hesaplarına Kaydedilmemesi" şeklinde yer almaktadır.
Taşınmaz Envanterinin Yapılmamış Olması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Kurum taşınmaz envanterine ilişkin çalışmanın başladığı ve 2021 yılında devam ettiği görülmüştür. 2020 yılı Raporunda Denetim Görüşünü Dayanağı Bölümünde "BULGU 3: Taşınmazlara Ait Envanter İşlemlerinin Tamamlanmamış Olması" şeklinde yer almaktadır.

www.balioglu.net