T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

MUĞLA FETHİYE BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

MUĞLA FETHİYE BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	**1**
MUĞLA FETHİYE BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	**38**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

MUĞLA FETHİYE BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 10
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 10
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 16
9. EKLER 31

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Ödenekleri Tablosu 5
Tablo 2: Bütçe Gider Tahmin ve Gerçekleşen Tutar 6
Tablo 3: Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşen Tutar 6
Tablo 4: Maddi Duran Varlık Hesaplarının Yıllar İtibariyle Karşılaştırılması 11
Tablo 5: Geçici Kabulü Yapılıp İlgili Hesaba Aktarılmayan İhaleler 13
Tablo 6: Taşınır Kayıtlarının Karşılaştırılması 14
Tablo 7: Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarife 20
Tablo 8: Ön Mali Kontrole Tabi Sözleşmeler 26

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Bazı Maddi Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

2. Bilgisayar Yazılımları İçin Mevzuatında Belirtilen Şekliyle Amortisman Ayrılmaması

3. Geçici Kabulü Yapılan Yatırımların Muhasebe Kaydının Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması

4. Harcama Birimleri İtibarıyla Taşınır Yönetim Dönemi Hesabının Hazırlanmaması ve Bilanço ile Taşınır Hesap İcmallerindeki Taşınır Mal Bilgilerinde Uyumsuzluk Olması

5. Satışı Yapılan ve Bedeli Tahsil Edilen Arsaların Muhasebe Çıkış Kaydının Yapılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

2. Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

3. Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Yayımlanmaması

4. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması

5. Gecekondu Fonuna Toplanan Paraların Gelir Hesabına Özel Gelir Olarak Kaydedilmemesi ve Tahsis Amacı Dışında Kullanılması

6. Asansör Muayene Kuruluşunca Tahsil Edilen Periyodik Kontrol Ücreti Üzerinden Alınması Gereken İdare Payı İçin Belediye Meclisince Karar Alınmaması ve Bu Nedenle Söz Konusu Payın Takip Edilememesi

7. Taahhüt Evrakı ile Sözleşme Tasarılarının Mevzuat Gereği Zorunlu Olan Ön Mali Kontrole Tabi Tutulmaması

8. Canlı Müzik İzin Belgesi Olan Bazı İşletmelerden Eğlence Vergisi Tahsil Edilmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

1.1.1. Kamu İdaresinin Tabi Olduğu Mevzuat

İlçe Belediyesi tüm hizmetlerini; 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre gerçekleştirmektedir.

Bu kanunların dışında hizmet alanlarına göre tabi olunan temel yasal mevzuat aşağıda gösterilmiştir:

1) 6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
2) 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun
3) 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun
4) 5747 sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun
5) 3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun
6) 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu
7) Avrupa Yerel Yönetimler Özerklik Şartı

1.1.2. Kamu İdaresinin Görevleri

İlçe Belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyelerinin bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmasının yanı sıra ulaşım, alt yapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadır. 5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak "*büyükşehir ve ilçe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir*" hükmü yer almaktadır.

Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, ilçe belediyelerinin yetki, görev ve sorumlulukları

www.balioglu.net

şunlardır:

İmar, kentsel alt yapı, coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları; kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; gıda ile ilgili olanlar dâhil birinci sınıf gayrisıhhî müesseseleri ruhsatlandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Gıda bankacılığı yapabilir. Her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

Belediyeler sahip oldukları yasal yetkiler neticesinde yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevidir.

www.balioglu.net

Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilinin yapılması özel kanunlara göre belediyelere aittir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığına bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü; Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesine dahil edilmiştir.

Ayrıca, 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Yerel Yönetim Politikaları Kurulu kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

1.2.1. Kamu İdaresinin Teşkilat Yapısı

5393 sayılı Kanun'a göre, İlçe Belediyesinin organları belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır.

Belediye teşkilâtı; norm kadroya uygun olarak yazı işleri, malî hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşur.

Beldenin nüfusu, fizikî ve coğrafî yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

Belediyenin teşkilat yapısında, doğrudan başkana bağlı 5 adet birim belirlenmiştir. Bunlar; Özel Kalem Müdürlüğü, Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Bilgi İşlem Müdürlüğüdür. Başkana bağlı 2 adet başkan yardımcısı bulunmaktadır.

www.balioglu.net

İdarenin birimleri aşağıdaki gibidir:

Yazı İşleri Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, Mezarlıklar Müdürlüğü, Park ve Bahçeler Müdürlüğü, Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü, Temizlik İşleri Müdürlüğü, Plan ve Proje Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, İşletme Müdürlüğü, Emlak ve İstimlak Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Yerel Hizmetler Müdürlüğü, Muhtarlık İşleri Müdürlüğü, Kentsel Tasarım Müdürlüğü.

1.2.2. Kamu İdaresinin İnsan Kaynakları

İlçe belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 7'nci fıkrası gereği; norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın, diğer bir ifadeyle, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi belediye başkan yardımcıları dışında, belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000

arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir.

Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na, işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabidir.

Belediyede istihdam edilen 376 personelin 107'si memur, 246'sı işçi ve 23'ü ise sözleşmeli personel oluşmaktadır.

1.2.3. Kamu İdaresinin Bütçe İçi İşletmeleri ve Ortağı Olduğu Şirketler

İlçe Belediyesi ve şirketlerinin birlikte ya da ayrı ayrı %50'den fazla hisseye sahip oldukları ortaklıklar aşağıdadır:

Fethiye Belediyesi; Fethiye Yapı İmar Çevre Ölçüm ve Analiz Lab.Tic.Ltd. Şirketinin % 100 hissesine sahiptir.

www.balioglu.net

İlçe Belediyesi ve şirketlerinin birlikte ya da ayrı ayrı %50'den az hisseye sahip olduğu bir ortaklık bulunmamaktadır.

İlçe Belediyesinin bütçe içi işletmesi bulunmamaktadır.

1.3. Mali Yapı

1.3.1. Kamu İdaresinin Bütçe Yapısı

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

Mahalli idareler bütçesi analitik bütçe sistemine uygun olarak hazırlanmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre, bütçe; gider, gelir ve finansmanın ekonomik sınıflandırması bölümlerinden oluşmaktadır. Gider bütçesi; kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırma olmak üzere dört bölüme ayrılır. Finansman tipi sınıflandırma tek düzeyden, diğer sınıflandırmalar dört düzeyden oluşur. Gelir bütçesi ve finansmanın ekonomik sınıflandırması cetvelleri de dört düzeyden oluşur.

1.3.2. Kamu İdaresinin Kullandığı Kaynaklar

Kamu idaresi gider ve harcamalarını gerçekleştirirken aşağıdaki kaynakları kullanmaktadır:

a) 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 59'uncu maddesinde sayılan kaynaklar:

-Kanunlarla gösterilen belediye vergi, resim, harç ve katılma payları.

-Genel bütçe vergi gelirlerinden ayrılan pay.

-Genel ve özel bütçeli idarelerden yapılacak ödemeler.

-Taşınır ve taşınmaz malların kira, satış ve başka suretle değerlendirilmesinden elde edilecek gelirler.

-Belediye Meclisi tarafından belirlenecek tarifelere göre tahsil edilecek hizmet karşılığı ücretler.

-Faiz ve ceza gelirleri.

-Bağışlar.

-Her türlü girişim, iştirak ve faaliyetler karşılığı sağlanacak gelirler.

-Diğer gelirler.

b) 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 68'inci maddesinde belirtildiği üzere borçlanma suretiyle kaynak yaratılabilir.

www.balioglu.net

1.3.3. Bütçe Ödenekleri Tablosu ile Gelir ve Gider Bütçesi ve Gerçekleşmeleri

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Ödenekleri Tablosu

Gider Türü (1. Düzey)	Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yıldan Devreden Ödenekler	Ek Ödenek	Yıl Sonunda İptal Edilen ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
Personel Giderleri	28.598.350	0,00		2.783.107,69	31.189.951,99	28.406.844,30	0,00
SGK Devlet Primi Giderleri	4.633.250	0,00		311.002,02	5.372.998,66	5.061.996,64	0,00
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	80.794.900	0,00		15.430.282,17	86.681.269,26	71.250.987,09	0,00
Cari Transferler	790.000	0,00		187.459,35	840.000,00	652.540,65	0,00
Sermaye Giderleri	38.473.500	0,00		20.214.514,38	38.597.287,07	18.382.772,69	0,00
Sermaye Transferleri	2.650.000	0,00		259.884,53	2.650.000,00	2.390.115,47	0,00

Borç Verme	60.000	0,00		60.000,00	60.000,00	0,00	0,00
Yedek Ödenek	11.000.000	0,00		1.608.493,02	1.608.493,02	0,00	0,00
TOPLAM	**167.000.000**	**0,00**		**40.854.743,16**	**167.000.000**	**126.145.256,84**	**0,00**

Tablo 2: Bütçe Gider Tahmin ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Kodu	Eko. Kod.	GİDER TÜRÜ	BÜTÇE	EK BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI%
830	01	Personel Giderleri	28.598.350		28.406.844,30	99
830	02	S.G.K Dev. Prim. Giderleri	4.633.250		5.061.996,64	109
830	03	Mal ve hizmet Alım Giderleri	80.794.900		71.250.987,09	88
830	04	Faiz Giderleri	0,00		0,00	0
830	05	Cari transferler	790.000		652.540,65	83
830	06	Sermaye Giderleri	38.473.500		18.382.772,69	48
830	07	Sermaye Transferleri	2.650.000		2.390.115,47	90
830	08	Borç Verme	60.000		0,00	0
900	09	Yedek Ödenekler	11.000.000		0,00	0
TOPLAM			**167.000.000**		**126.145.256,84**	**76**

www.balioglu.net

Tablo 3: Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Kodu	Eko. Kod.	GELİR TÜRÜ	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI%
800	01	Vergi Gelirleri	50.714.000	48.192.794,43	95
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	39.028.000	19.403.598,25	50
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar	500.000	0,00	0
800	05	Diğer Gelirler	58.458.000	45.062.482,72	77
800	06	Sermaye Gelirleri	9.300.000	2.197.317,43	24
		Red ve İadeler (-)	0,00	589.281,83	0
TOPLAM			**158.000.000,00**	**114.266.911,00**	**72**

AÇIKLAMA: 2018 yılı bütçesinin gider ve gelir tahminleri arasındaki 9.000.000,00 TL'lik fark için iç borçlanma öngörülmüştür.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

İlçe Belediyesinin muhasebe kayıt sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

1.4.2. 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 sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

www.balioglu.net

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol 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. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 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.

www.balioglu.net

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.

Belediyede 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55, 56, 57, 58 inci maddeleri, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine dayanılarak Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır.

İç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla belirlenen standartların yerine getirilmesi için hazırlanan eylem planının idarenin hedeflerine ulaşmasına makul güvence sağlamak üzere tüm yönetici ve personel tarafından gerçekleştirilen bir süreç olduğunu anlatan "Soru ve Cevaplarla İç Kontrol" tanıtım kitapçığı hazırlanarak dağıtımı yapılmış, tüm personelin sistem hakkında bilgi sahibi olması ve iç kontrol bileşenlerini uygulamak adına hazırlanan eylemlere yönelik hareket tarzları belirlenmiştir.

2017 / 2018 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartları Eylem Planı Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü e-SGB adresine, belediye internet sayfasında yüklenmesi ve erişime açılması sağlanmıştır. İç kontrol siteminin işleyiş denetimi için bir denetim komisyonu kurulması planlanmakta olup denetim ve öneriler Teftiş Kurulu Müdürlüğü tarafından yapılmaktadır. Denetim çalışmaları kapsamında her yıl planlanan

eylemlere yönelik tespit edilen eksik/yetersiz kalan yönler eylem planı ile ilgili değerlendirme raporunda belirtilmekte ve bir sonraki yıl için yapılan eylem planı hazırlığında eylem planlaması yapılarak yeterli seviyeye gelmesi sağlanmaya çalışılmaktadır.

Kurumun vizyon ve misyonu doğrultusunda belirlenen amaç ve hedeflere yönelik hazırlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve geçmiş yılın Faaliyet Raporu kurum internet sayfasında yer almaktadır.

Belediye muhasebe hizmetleri, asil olarak görev yapmakta olan ve muhasebe yetkilisi sertifikası bulunan Mali Hizmetler Müdürü tarafından idare edilmektedir. Mali durum ve beklentiler konusunda çalışma yapılmış fakat yayımlanmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Muğla Fethiye Belediyesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

www.balioglu.net

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Bazı Maddi Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187'nci maddesinin "Maddi duran varlıkların amortisman işlemleri" alt başlığında;

*" Bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için aşağıdaki hükümlere göre amortisman ayrılır."*hükmü ile *"Amortismana tabi varlıklar; birden fazla muhasebe döneminde kullanılması beklenen, sınırlı bir hizmet süresi olan, kurum tarafından mal ile hizmet üretim ve tedarikinde kullanılan ve/veya kurum içi genel yönetim amaçları için elde tutulan varlıklardır. Bu Yönetmelik kapsamına dâhil kamu idarelerince muhasebe sistemine dâhil edilen maddi duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile sanat eserleri dışındakilerden hangilerinin amortismana tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranları ile ilgili olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen esas ve usuller uygulanır. Ayrılan amortisman tutarı gider olarak muhasebeleştirilir…"* hükmü yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'in "257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı, Hesabın niteliği" başlıklı

202'nci maddesinde ise;

"Bu hesap, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır." hükmü ile *"Maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarları yılsonunda bu hesaba alacak, 630- Giderler Hesabına borç kaydedilir."* denilmektedir.

İdarenin mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde, maddi duran varlıklar hesaplarına kayıtlı bulunan bazı taşınır ve taşınmazlara yönelik amortisman ayırma işleminin yapılmadığı ve bu sebepten dolayı da maddi duran varlıkların net değerlerinin takip edilmediği tespit edilmiştir. Aşağıdaki tabloda görüleceği üzere; 257 no.lu hesap ve ilgili 251,252,253,254,255 no.lu maddi duran varlık hesapları birlikte incelendiğinde bir önceki yıla göre maddi duran varlıklar hesabında129.646.054,70 TL'lik artış meydana gelmiş fakat edinim,envanter vb. yollarla kayıt altına alınan duran varlıkların tamamını kapsayacak şekilde amortisman ayırma işlemi gerçekleşmemiştir.

Tablo 4: Maddi Duran Varlık Hesaplarının Yıllar İtibariyle Karşılaştırılması

		2016	2017	2018
25	Maddi Duran Varlıklar	93.155.377,12	104.834.604,53	234.480.659,23
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	73.126.967,53	79.748.489,07	128.687.223,95
252	Binalar Hesabi	11.207.632,87	15.530.360,70	94.599.290,85
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabi	1.112.055,67	1.791.158,10	1.952.297,78
254	Taşıtlar Hesabi	6.526.547,81	6.309.156,86	6.348.943,79
255	Demirbaşlar Hesabi	3.564.522,38	4.139.627,95	5.595.522,61
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	- 2.382.349,14	- 2.684.188,15	- 2.702.619,75

Ayrıca amortisman ayırma işleminin 257-Birikmiş Amortisman Hesabının alacak, 630-Giderler Hesabı borç çalışacak şekilde yapılıyor olması faaliyet hesapları ana hesap grubunu da ilgilendirmektedir. Dolayısıyla 630-Giderler Hesabına yapılacak her kayıt faaliyet sonuçlarını ve dolayısıyla üretilecek tabloları etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Amortismana tabi varlıklar, bulunulan dönem itibari ile 257 nolu hesaba kayıtlarının yapılması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, amortismana tabi varlıkların bulunulan dönem itibari ile 257-

www.balioglu.net

Birikmiş Amortismanlar Hesabına kayıtlarının yapılmasının sağlanacağını belirterek bulguya iştirak etmiştir. Ancak 2018 yılı mali tablolarında 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabında hatalı bilgi yer almıştır.

BULGU 2: Bilgisayar Yazılımları İçin Mevzuatında Belirtilen Şekliyle Amortisman Ayrılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre; maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılabilecekleri süre içerisinde yok edilmesini izlemek için 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılması gerekmektedir.

4.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Amortisman ve tükenme paylarına ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin "Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları" başlıklı 6'ncı maddesinde, *"…tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir."* hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

İdare tarafından satın alınan 38.055,00 TL tutarında üç adet yazılım 260-Haklar Hesabında kayıt altına alınmıştır. Ancak, ilgili varlık hesabında kayda alınan bilgisayar yazılımları için yıl sonu itibariyle amortisman ayırma işlemi yapılmamıştır. Bu nedenle mali tablolardaki 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 630-Giderler Hesabında 38.055,00 TL tutarında hata oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz tarafından 2018 yılı içerisinde 38.055,00 TL tutarlı ve 260 Haklar Hesabına kayıtlı Bilgisayar Yazılımları ile ilgili amortisman işlemi yıl sonunda yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, 2018 yılı içerisinde 38.055,00 TL tutarlı ve 260 Haklar Hesabına kayıtlı bilgisayar yazılımları ile ilgili amortisman işleminin yıl sonunda yapılacağını belirterek bulguya iştirak etmiştir. Ancak 2018 yılı mali tablolarında 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 630-Giderler Hesabında 38.055,00 TL tutarında hatalı bilgi yer almıştır.

BULGU 3: Geçici Kabulü Yapılan Yatırımların Muhasebe Kaydının Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre; 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 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında izlenmesi, tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların da bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İdarenin mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; aşağıdaki tabloda görüleceği üzere 31.12.2018 tarihi itibariyle geçici kabulü yapılan yol, park ve yeşil alan yapımı işlerine ait toplam 31.388.960,72 TL'nin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı olduğu tespit edilmiştir. Halbuki geçici kabul tarihi itibariyle 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmesi gerekirdi.

Tablo 5: Geçici Kabulü Yapılıp İlgili Hesaba Aktarılmayan İhaleler

İşin Adı	**İşin Tutarı**	**Geçici Kabul Tarihi**
Fethiye İlçesi, Cumhuriyet, Tuzla, Babataşı, Akarca Ve Foça Mahalleri, Kordon Yolu, Alparslan Türkeş 1.Sahil Bandı, Cahit Gündüz Cad. M Kemal Blv. 891/2 Sok.997 Sok. ve Devrim Tunç Cad. Mevcut Bisiklet Yollarının Düzenlenmesi ve Yenilenmesi Yapım İşi	2.243.882,10	16.07.2018
Pazaryeri Mahallesi Şehit Fethi Bey Caddesi-256 Sokak-Patlangıç Ölüdeniz Caddesi-Süleyman Demirel Bulvarı arası bölgede parke taşı ile yol yapımı işi	3.901.901,28	23.11.2018
Fethiye İlçesi Akarca Mah. Nadir Nadi Cad.867, 866/1, 866, 874 Sok beton parke taşı ile düzenlenmesi ve Üzümlü Mah. Meydan alanına değişik geometrilerde ve dekoratif tarzda kumlamalı parke taşlarıyla yol düzenlenmesi yapılması yapım işi	805.306,55	25.07.2018
Akarca Mahallesi 867 Sokak Rekreasyon Alanı Peyzaj Düzenlemesi	21.665.980,00	04.08.2018
Akarca Mah. Akarca parkı, Cami Mah. Cami mahallesi parkı ve 1289. Sokak çocuk oyun alanı parklarının yapım işi	2.771.890,80	13.11.2018

Geçici kabulü yapılan yatırımların ilgili maddi duran varlık hesabına kaydedilmemesi nedeniyle, mali tablolardaki 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında 31.388.960,72 TL hatalı bilgi oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu bulguya yönelik yıl içerisinde yapılacak olan

www.balioglu.net

faaliyetlerin ilgili yönetmelik çerçevesinde işlemleri yapılarak hesapların çalıştırılmasına önem verilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, mevzuatın gerektirdiği çalışmaların yapılacağını belirterek bulguya iştirak etmiştir. Ancak 2018 yılı mali tablolarında ilgili maddi duran varlık hesaplarında hatalı bilgi yer almıştır.

BULGU 4: Harcama Birimleri İtibarıyla Taşınır Yönetim Dönemi Hesabının Hazırlanmaması ve Bilanço ile Taşınır Hesap İcmallerindeki Taşınır Mal Bilgilerinde Uyumsuzluk Olması

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde, harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelik'te belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu oldukları ve bu sorumluluklarını taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getirecekleri; 34'üncü maddesinde ise, taşınır yönetim hesabının taşınır kayıt kontrol yetkilisi tarafından harcama birimleri itibariyle hazırlanacağı ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Buna göre, belediye bütçesi ile ödenek tahsis edilen her bir harcama birimi tarafından ayrı ayrı taşınır yönetim hesabının hazırlanması gerekmektedir. Ancak, İdarede taşınır yönetim hesabı harcama birimleri itibariyle hazırlanmamıştır. Bunun yanı sıra İdare bilanço ve taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli arasında aşağıdaki tabloda yer alan uyumsuzluk tespit edilmiştir.

Tablo 6: Taşınır Kayıtlarının Karşılaştırılması

Hesap Kodu	Bilanço	İcmal Cetveli	Fark
150	3.644.436,41	3.482.211,66	162.224,75
253	1.952.297,78	2.534.538,42	-582.240,64
254	6.348.943,78	1.859.971,45	4.488.972,33
255	5.595.522,61	3.778.757,39	1.816.765,22

Taşınır kayıt işlemlerinin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılarak, mali tablolar ile taşınır yönetim hesabının uyumlu ve taşınırların fiziki durumunu yansıtacak biçimde oluşturulması gerekmektedir. Yukarıdaki tabloda gösterilen tutarsızlıkların giderilebilmesi için

İdare taşınırlarının fiili durumları tespit edilmeli ve kayıtlar bununla uyumlu hale getirilmelidir.

Netice olarak; tabloda belirtilen kayıt uyumsuzluğu nedeniyle mali tablolardaki 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında 162.224,75 TL; 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında 582.240,64 TL; 254-Taşıtlar Hesabında 4.488.972,33 TL; 255-Demirbaşlar Hesabında 1.816.765,22 TL hatalı bilgi oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Harcama birimlerinin taşınır kayıtları ile muhasebe kayıtları karşılaştırma ve sayım işlemleri başlatılmış olup tüm hesap işlerliklerinin doğru olarak yürütülmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, harcama birimlerinin taşınır kayıtları ile muhasebe kayıtları karşılaştırmasının ve sayım işlemlerinin başlatıldığını ve tüm hesap işlerliklerinin doğru olarak yürütülmesinin sağlanacağını belirterek bulguya iştirak etmiştir. Ancak 2018 yılı mali tablolarında bulguda belirtilen taşınır hesaplarında hatalı bilgi yer almıştır.

BULGU 5: Satışı Yapılan ve Bedeli Tahsil Edilen Arsaların Muhasebe Çıkış Kaydının Yapılmaması

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 189' uncu maddesinde, satılan arsa ve arazilerin kayıtlı değerinin ilgili duran varlık hesabına alacak, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu farkın 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz farkın ise 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği belirtilmektedir.

Belediye tarafından satışı yapılan 20 adet taşınmazın satış işlemi, satış bedelinin tamamı olan 896.561,76 TL, 600-Gelirler Hesabına kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilmiştir. Dolayısıyla söz konusu 20 adet taşınmazın duran varlık hesaplarından çıkışı yapılmamıştır.

Taşınmaz satış işlemlerinin bu şekilde muhasebeleştirilmesi, İdarenin mali tablolarındaki 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ile 600-Gelirler Hesabının hatalı bilgi içermesine sebep olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemize ait satışı yapılan taşınmaz kayıtlarının muhasebe kayıtlarından da çıkarılma işlemine 2019 yılı itibarıyla başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, satışı yapılan taşınmaz kayıtlarının muhasebe kayıtlarından da çıkarılma işlemine 2019 yılı itibarıyla başlandığını belirterek bulguya iştirak etmiştir. Ancak 2018 yılı mali tablolarında 250-Arazi ve Arsalar ve 600-Gelirler hesaplarında hatalı bilgi yer almıştır.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabı" başlıklı 475'inci maddesinde;

"Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır."

"Hesabın işleyişi" başlıklı 476'ncı maddesinde;

"Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir." hükümleri yer almaktadır.

İdarenin mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde, kiraya verilen 259 adet taşınmazın yukarıda belirtilen hesaplara kaydedilmediği tespit edilmiştir. Mevzuatında belirtilen muhasebeleştirme işleminin yapılmaması nedeniyle, mali tablolarda 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı yönünden hatalı bilgi oluşmasına neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Kiraya verilen taşınmazların 900 ve 999 nolu hesaplarda takip edilmesine 2019 yılı itibariyle başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, kiraya verilen taşınmazların 900 ve 999 nolu hesaplarda takip edilmesine 2019 yılı itibariyle başlandığını belirterek bulguya iştirak etmiştir. Ancak 2018 yılı mali tablolarında 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında hatalı bilgi yer almıştır.

BULGU 2: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81'inci maddesinde; *"Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması İşyeri Açma*

www.balioglu.net

İzni Harcına tabidir." denilmektedir.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'e göre Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bu Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet göstermesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının alınmış olması gerekmektedir. Belediye Zabıta Yönetmeliği'nin 10'uncu maddesine göre, ruhsatsız olarak açılan veya ruhsata aykırı olarak işletilen işyerleriyle ilgili olarak İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre işlem yapmak Belediye Zabıta Biriminin görevleri arasındadır.

Kurumun yetki ve görev sınırları içinde 31.12.2018 tarihi itibariyle sadece 7.580 adet İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı verildiği ve sadece bu işyerlerinden işyeri açma ve çalışma ruhsat harcı tahsil ettiği tespit edilmiştir. Ancak Fethiye Vergi Dairesi Müdürlüğünden alınan verilere göre Fethiye Belediyesi sınırları içindeki aktif işyeri sayısı 20.003'tür.

Yukarıda belirtilen verilere göre; Belediye sınırları dahilinde aktif olarak faaliyet gösteren ve işyeri açma ve çalışma ruhsatına tabi 20.003 işyerinin olduğu ve bunların, 12.423 adet işyerinin ruhsatsız faaliyet gösterdiği; buna bağlı olarak Belediyenin, işyeri açma ve çalışma ruhsat harcı geliri kaybının olduğu değerlendirilmektedir. Bu durum, aynı zamanda, İdare tarafından mevzuatına uygun olarak yerine getirilmesi gereken işyeri denetim ve kontrol görevinin sağlıklı bir şekilde yapılmadığını ortaya koymaktadır.

www.balioglu.net

Netice olarak; işyeri denetim ve kontrol görevinin mevzuatında belirtilen şekliyle yapılmaması, İdarenin harç gelirlerinden mahrum kalmasına neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Fethiye Vergi Dairesi ile yapılan bilgi alışverişinde 31.12.2018 tarihi itibariyle Fethiye Vergi Dairesi faal mükellef sayısı 17.820 kişi olduğu anlaşılmıştır. Mevcut mükelleflerin açılımında;

- Hiçbir işyeri olmadan kira geliri nedeniyle kayıtlı mükellef sayısı 5.662 kişidir.
- Basit usul ile çalışan mükelleflerin yanında çalıştırdığı kişi sayısı 394'tür.
- Gerçek Usule tabi mükellef sayısı 7.039'dur.
- Basit usule tabi mükellef sayısı 2.158'dir.
- Kurumlar Vergisine tabi mükellef sayısı 2.194,
- Diğer vergi grubu altında nitelendirilen mükellef sayısı ise 373 olarak geçmektedir.

Fethiye Belediyesi yetki ve görev sınırları içerisinde İşyeri Açma ve Çalıştırma Ruhsatı

alan mükellef sayısı 7.580'dir. Yukarıda belirtilen verilere göre işyeri açma ve çalıştırma ruhsatı verilmesi gereken mükellefler arasında kira geliri sahibi mükellefler ve işçi olarak çalıştırılan mükellefler haricinde kalan mükellef sayısı 11.764'tür. Ancak yukarıda geçen maddelerde belirtilen gerçek ve basit usul vergiye tabi mükellefler içerisinde seyyar satıcılar, home ofis çalışanlar, mali müşavirler, avukatlar, eczaneler, kira ödemesi yapıp stopaja dâhil olanlar, pazarcılar, taksiciler, minibüsçüler, nakliyeciler, hastaneler, muayenehaneler, adi ortaklıklar vb. türdeki vergi mükellefleri belediyemiz tarafından ruhsatlandırılmayan iş kolları olduğundan İşyeri Açma ve Çalıştırma ruhsatı verilmeyen işyerlerine ait net bir sayı vermek mümkün olmamaktadır.

İşyeri Açma ve Çalıştırma Ruhsatı almadan faaliyette bulunan işyerlerine yönelik kontroller zabıta ekiplerince yapılmakta ve yasal prosedürler.

Belediyemize müracaat ederek ruhsatlandırma işlemleri devam eden mükellef sayısı 150 dir. İşyeri Açma ve Çalıştırma Ruhsatı almadan faaliyette bulunan işyerlerine ait işyeri denetim ve kontrol görevinin sağlıklı bir şekilde yapılması için kurulan 14 adet ekip vasıtasıyla tespitler yapılmakta olup, Belediyemizin gelirlerinin olması gereken tahakkukuna ulaşılmaya çalışılmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, işyeri açma ve çalıştırma ruhsatı almadan faaliyette bulunan işyerlerine ait işyeri denetim ve kontrol görevinin sağlıklı bir şekilde yapılması için kurulan 14 adet ekip vasıtasıyla tespitlerin yapılmakta olduğunu belirterek bulguya iştirak etmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Yayımlanmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesinin 3'üncü fıkrasına göre, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini kapsayan malî durumunu temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklaması gerekmektedir.

Mali saydamlık ve hesap verilebilirliğin gereği olarak belediyenin ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçlarını, ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini kapsayan 2018 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nun temmuz ayı içinde ve sonrasında kamuoyuna açıklanmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Mali saydamlık ve hesap verilebilirliğin gereği olarak Mali

www.balioglu.net

Durum ve Beklentiler Raporu 2019 Temmuz ayı itibarıyla belediyemiz resmi web sitesinde kamuoyuna açıklanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, 2019 temmuz ayı itibariyle Mali Durum ve Beklentiler Raporunun yayımlanacağını belirterek bulguya iştirak etmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 4: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun "Tanımlar ve Kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesinde;

"...

s) Geçiş hakkı: İşletmecilere, elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve alt yapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlar ile kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden, üzerinden geçmeleri için tanınan hakları,

ş) Geçiş hakkı sağlayıcısı: Geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dahil olmak üzere, taşınmaz sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahiplerini,

... z) İşletmeci: Yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve alt yapısını işleten şirketi," tanımlamaları yapılmıştır.

Yine Aynı Kanun'un "*Geçiş hakkının kapsamı*" başlıklı 22'inci maddesinin birinci fıkrası:

"*Geçiş hakkı; elektronik haberleşme hizmeti vermek amacıyla, her türlü elektronik haberleşme alt yapısını ve bunların destekleyici ekipmanlarını, kamu ve/veya özel mülkiyete konu taşınmazların altından, üstünden, üzerinden geçirme ve bu alt yapıyı kurmak, değiştirmek, sökmek, kontrol, bakım ve onarımlarını sağlamak ve benzeri amaçlarla söz konusu mülkiyet alanlarını bu Kanun hükümleri çerçevesinde kullanma hakkını kapsar*."

"Anlaşma serbestisi " başlıklı 25'inci maddesi:

"*İşletmeci ile geçiş hakkı sağlayıcısı, ilgili mevzuata ve Kurum düzenlemelerine aykırı olmamak koşulu ile geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu*

www.balioglu.net

hükümleri saklı kalmak üzere serbestçe yapabilirler. İşletmeciler, Kurum tarafından istenmesi halinde yapılan anlaşma ile ekleri ve değişikliklerini, her türlü bilgi, belge ile yazışmaları Kuruma bildirmekle yükümlüdürler." Şeklinde düzenlenmiştir.

Geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı tarafından 27.12.2012 tarih 28510 sayılı Resmi Gazete'de Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik yayımlanmıştır.

Bu Yönetmelik'in "Geçiş hakkına ilişkin anlaşma" başlıklı 8'inci maddesine göre işletmeci ve Geçiş Hakkı Sağlayıcısı; geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabilirler. Ayrıca "Geçiş hakkı ücretleri" başlıklı 9'uncu maddesinde; "*Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için Geçiş Hakkı Sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz*." düzenlemesi bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Söz konusu düzenlemeye istinaden Yönetmelik ekinde yer alan tablo incelendiğinde ayrıntısı aşağıda belirtilen şekilde tarife belirlemesinin yapıldığı görülmüştür.

Tablo 7: Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarife

Geçiş Hakkına Konu Taşınmazların ve Yerlerin Niteliği	Ücret Üst Sınırı (Yıllık)
Tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar	Metrekaresi, taşınmazın emlak vergisine esas asgari metrekare birim değerinin yüzde 2'si
Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve büyükşehir belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 1,00.-TL
Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 0,70.-TL

Buna göre belediyeler tarafından tarifede tavan olarak belirtilen miktarlara da riayet edilmek suretiyle belediye mülkiyetinde, tasarrufunda veyahut sorumluluğunda olan taşınmazlardan geçiş hakkı talep eden telekomünikasyon firmalarından tahsil edilmek üzere

geçiş hakkı ücreti belirlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu bulguya yönelik Belediyemizce, Türk Telekomünikasyon A.Ş. ile yapılan yazışma sonucunda geçiş hakkı sözleşmesi görüşmelerini Muğla Büyükşehir Belediyesi ile sürdürüldüğü bilgisi verilmiştir. Söz konusu geçiş hakları için Muğla Büyükşehir Belediyesi ile irtibata geçilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulguda belirtilen eksikliğin giderilmesi için gerekli süreçlerin ve girişimlerin başlatıldığını belirterek bulguya iştirak etmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 5: Gecekondu Fonuna Toplanan Paraların Gelir Hesabına Özel Gelir Olarak Kaydedilmemesi ve Tahsis Amacı Dışında Kullanılması

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un "Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir" başlıklı 5' inci maddesinde;

"... Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir. ...Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır. ..." hükmü bulunmaktadır.

Diğer yandan; 775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun "Fonların teşkili ve kullanılması" başlıklı 12'nci maddesinde, belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı, 13'üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

Anılan Kanun'un 13'üncü maddesinde;

"*Buna göre 12'nci madde gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla*:

a) Bu kanundaki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici

www.balioglu.net

misafir konutu yapılmasında,

b) Islah olunacak gecekondu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında,

c) Kendi bütçe imkânlarıyla karşılanamayan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tespit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılır. " denilmektedir.

Mezkûr mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere ilgili fonda biriken paralar 775 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde açıklanan yerlerde kullanılabilecek, bunun dışındaki yerlerde kullanılamayacaktır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 18'inci maddesinde ise;

"20/7/1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun 12 nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır." denilmiş ve gecekondu fonu gelirinin ne şekilde muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir.

www.balioglu.net

Mal Müdürlüğü tarafından hazineye ait arsa satışlarından Belediye hesaplarına % 10'luk gecekondu fonu payı ve %30'luk belediye payı olarak toplam 1.057.344,33 yatırılmıştır. Özel hesapta takip edilerek yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla tahsil olunan % 10'luk pay bu amaca aykırı olarak İdarenin cari harcamalarında kullanılmıştır. Halbuki, söz konusu gelirin, özel gelir olması nedeniyle, mevzuatında belirtilen işler için kullanılması gerekirdi.

Öte yandan, gecekondu fonuna ait gelirlerin belediye adına açılacak özel bir banka hesabında takip edilmesi, ilgili gelir ve giderlerin gelir ve gider hesaplarında bu amaçla oluşturulacak detay kodlarında kayıt altına alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Hazineye ait taşınmazların satışlarından belediyemize aktarılan paylar içerisinde Mal Müdürlüğünün aktarmış olduğu % 10'luk Gecekondu Fon Payına ait hesap işletilmeye başlanmış ve 2019 yılı Nisan ayına kadar ilgili hesaba 149.319,91 TL fon payı aktarım işlemi gerçekleştirilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, gecekondu fon payına ait hesabın işletilmeye başlandığını ve 2019 yılı nisan ayına kadar ilgili hesaba 149.319,91 TL fon payı aktarım işleminin gerçekleştirildiğini

belirterek bulguya iştirak etmiştir.

Bulguda tespit edilen hususların devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Asansör Muayene Kuruluşunca Tahsil Edilen Periyodik Kontrol Ücreti Üzerinden Alınması Gereken İdare Payı İçin Belediye Meclisince Karar Alınmaması ve Bu Nedenle Söz Konusu Payın Takip Edilememesi

İlçe sınırları içerisindeki hizmete sunulan asansörlerin tescil ve periyodik kontrolleri, 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyelerin Yetkileri ve İmtiyazları" başlıklı 15'nci maddesinin (s) bendinde yer alan, *"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."* hükmü gereğince belediyelerin sorumluluğundadır.

www.balioglu.net

Asansör İşletme, Bakım ve Periyodik Kontrol Yönetmeliği'nin "Periyodik Kontrol Ücreti" başlıklı 20'nci maddesinin 2'nci fıkrasında;

"*A tipi muayene kuruluşu, bina sorumlusundan ve/veya asansör yaptırıcısından tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin azami % 10'unu, protokol yapacağı ilgili idareye aktarır. Periyodik kontrol ücretinin ilgili idareye aktarılacak kısmı, ilgili idarenin karar organı tarafından belirlenir ve taraflar arasında imzalanacak protokolde yer alır.*" denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre belediye meclisi tarafından asansör muayene kuruluşu tarafından belediyeye aktarılacak olan periyodik kontrol ücretinin oranına ilişkin karar alınması ve bu orana muayene kuruluşu ile belediye arasında imzalanan protokolde yer verilmesi gerekmektedir.

İdarenin mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde, A tipi muayene kuruluşu tarafından belediyeye aktarılacak olan periyodik kontrol ücreti (azami % 10'u) oranının Belediye Meclisi tarafından belirlenmemiş ve taraflar arasında imzalanan protokolde bu orana yer verilmediği tespit edilmiştir. Bu durumda, İdare gelirinin takibi açısından mevzuatında belirtilen şekliyle işlem tesis edilmesi gerektiği açıktır.

Kamu idaresi cevabında; "Fethiye Belediyesi ile T.S.E. arasında 29.12.2017 tarihinde imzalanan "Fethiye Belediyesi sınırları içerisinde asansörlü binaların asansörlerinin yıllık kontrolleri hakkında işbirliği protokolü" çerçevesinde asansör sahibinden alınan ücret, Asansör

Periyodik Kontrol Yönetmeliği Madde 23/3 fıkrası çerçevesinde taban fiyattan alındığı için ilgili idare payı alınmamıştır. Ancak; protokol tarihi bitim süresi olan 31.12.2019 tarihinden sonra yapılacak olan protokolde karar organınca belirlenecek olan pay oranı doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bir sonraki dönemde karar organınca belirlenecek olan pay oranı doğrultusunda işlem yapılacağını belirterek bulguya iştirak etmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 7: Taahhüt Evrakı ile Sözleşme Tasarılarının Mevzuat Gereği Zorunlu Olan Ön Mali Kontrole Tabi Tutulmaması

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 57'inci maddesinde: Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşacağı;

www.balioglu.net

58'inci maddesinde: Ön malî kontrolün harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsadığı; ön malî kontrol sürecinin, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluştuğu; kamu idarelerinde ön malî kontrol görevinin, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütüleceği; harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgarî kontrollerde, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usûl ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemlerin Maliye Bakanlığınca belirleneceği; kamu idarelerinin, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabileceği;

İfade edilmiştir.

Maliye Bakanlığınca çıkarılan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 3'üncü maddesinde, ön mali kontrol; "*İdarelerin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontrol"* olarak tanımlanmış,

14'üncü maddesinde: Malî hizmetler biriminde ön malî kontrol yetkisinin malî hizmetler birimi yöneticisine ait olduğu; kontrol sonucunda düzenlenen yazılı görüş ve kontrol şerhlerinin malî hizmetler birimi yöneticisi tarafından imzalanacağı; malî hizmetler birimi yöneticisinin, bu yetkisinin sınırlarını açıkça belirtmek şartıyla yazılı olarak yardımcısına veya birimin iç kontrol alt birim yöneticisine devredebileceği; malî hizmetler birimi yöneticisinin harcama yetkilisi olması durumunda ön malî kontrol görevinin, iç kontrol alt birim yöneticisi tarafından yürütüleceği; malî hizmetler biriminin ön malî kontrolüne tâbi malî karar ve işlemlerin kontrolünün, birimin iç kontrol alt birimi tarafından yerine getirileceği; harcama birimlerinde ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön malî kontrol görevinin, ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlisi tarafından yerine getirileceği;

Belirtilmiştir.

Diğer yandan, Aynı Yönetmelik'in 13'üncü maddesinde;

"Malî hizmetler birimince, Usul ve Esasların 17 ve 26 ncı maddeleri uyarınca yapılan kontrollerde yazılı görüş düzenlenmesi zorunludur. Bu yazıda, yapılan kontrol sonucunda malî karar ve işlemin uygun görülüp görülmediği, uygun görülmemişse nedenleri açıkça belirtilir. Mevzuatına uygun olarak giderilebilecek nitelikte eksiklikleri bulunan malî karar ve işlemlerde, bu eksiklikler ve nasıl düzeltilebileceği hususları belirtilmek ve bunların düzeltilmesi kaydıyla işlemin uygun görüldüğü şeklinde yazılı görüş düzenlenebilir."

17'nci maddesinde;

"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. Bu tutarlara katma değer vergisi dâhil değildir. …… İdareler belirlenen tutarlar içinde kalmak ve üst yöneticiden onay almak kaydıyla merkez ve taşra teşkilatı ile birimler bazında risk analizleri çerçevesinde farklı tutarlar belirlemeye yetkilidirler.

……

Kontrole tâbi taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları, bunlara ilişkin tüm bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir işlem dosyası olarak harcama yetkilisi tarafından malî hizmetler birimine gönderilir.

Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları, en geç on işgünü içinde kontrol edilir. Yapılan kontrol sonucunda düzenlenen görüş yazısı, işlem dosyası ile birlikte ilgili harcama yetkilisine

www.balioglu.net

*gönderilir."*hükümlerine yer verilmiştir.

Söz konusu mevzuat hükümlerine göre harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından tutarı mal ve hizmet alımları için bir milyon Türk Lirasını, yapım işleri için üç milyon Türk Lirasını aşanların Mali Hizmetler Birimi tarafından ön mali kontrole tâbi tutulması gerekmektedir.

İdrenin mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; aşağıdaki tabloda yer alan taahhüt evrakları ile sözleşme tasarılarının Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından ön mali kontrolünün yapılmadığı tespit edilmiştir:

Tablo 8: Ön Mali Kontrole Tabi Sözleşmeler

İhale Adı	Türü	Sözleşme Tarihi	Sözleşme Bedeli (KDV Hariç)
Belediyemiz birimlerine ait araçlarda 2018 yılı içerisinde kullanılmak üzere Petrol ürünleri alınması	Mal Alımı	26.12.2017	4.065.300,00
Fen İşleri Müdürlüğünce Yol çalışmalarında ve tamiratlarında kullanılmak üzere Kamyonet (dingili çift teker ve damperli), kamyon (damperli) vasıfsız işçi, şoför çalıştırılması hizmet işi	Hizmet	31.12.2015	2,680,273.80
Fen İşleri Müdürlüğünce inşaat çalışmalarında kullanılmak üzere çift kabin kamyonet, kamyonet (dingilli çift teker damperli), şoför, usta ve vasıfsız işçi çalıştırılması hizmet işi	Hizmet	14.01.2016	2,283,876.00
2018 yılında Fen İşleri Müdürlüğünce arazi çalışmalarında kullanılmak üzere 4*4 bekolu kepçe çalıştırılması hizmet işi	Hizmet	07.03.2018	1,120,000.00
2018 Yılında Fen İşleri Müdürlüğü'nce arazi çalışmalarında kullanılmak üzere paletli ekskavatör kepçe çalıştırılması	Hizmet	21.12.2017	1,060,000.00

www.balioglu.net

hizmet işi			
Fen İşleri Müdürlüğü' nce asfalt çalışmalarında kullanılmak üzere CRS-2 katyonik asfalt emülsiyonu alımı	Mal Alımı	22.03.2018	1,377,000.00
Pazaryeri Mahallesi Şehit Fethi Bey Caddesi-256 Sokak-Patlangıç Ölüdeniz Caddesi-Süleyman Demirel Bulvarı arası bölgede parke taşı ile yol yapımı	Yapım	28.03.2018	3,480,000.00
Fen İşleri Müdürlüğü'nce asfalt, yol ve inşaat çalışmalarında kullanılmak üzere (7-13mm , 15-22 mm)mıcır, filler ve (0-3mm, 0-5mm) kum malzemesi alımı	Mal Alımı	26.04.2018	1,460,500.00
Fen İşleri Müdürlüğü'nce yol çalışmalarında kullanılmak üzere yol alt temel malzemesi (TİP-B) alımı	Mal Alımı	03.05.2018	1,866,000.00
Fen İşleri Müdürlüğü'nce yol çalışmalarında, sathi kaplama yolların tamiratında kullanılmak üzere asfalt yama malzemesi (roadmiks) alımı	Mal Alımı	26.04.2018	1,467,000.00
Fethiye Belediyesi tarafından 2018 Yılı Ramazan ayı içerisinde 30 gün süre ile günlük 3500 adet toplam 105.000 adet iftar yemeği verilmesi işi	Hizmet	14.05.2018	1.102.500,00
Akarca Mahallesi 867. Sokak Rekreasyon Alanı Peyzaj Düzenlemesi yapım işi	Yapım	07.07.2017	21,665,980.00
Belediye şirketi Yapı İmar- Personel Çalıştırılmasına ait Hizmet Alım İşi (9aylık)	Hizmet	01.04.2018	2,529,568.95
3 Yıllık Personel ve Çim Traktörü Hizmet Alım İşi (2016-2017-2018)	Hizmet	28.12.2015	6,103,002.21

www.balioglu.net

Yukarıda yer alan sözleşmelerin bedelleri İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 17'nci maddesinde belirtilen tutarların üzerinde olduğundan Mali Hizmetler Birimince yapılacak ön mali kontrol sürecine tabi tutulması gerekmektedir. Ön mali kontrollerin yapılmamış olması yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırı olduğu gibi söz konusu harcamalar açısından bir kontrol riskine de sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Ön Mali Kontrol 2 aşamalı olarak Harcama Birimleri ve Mali Hizmetler Biriminin kontrollerinde oluşan bir iç kontrol sistem elemanıdır. Harcama birimlerimizin teşkilat yapılanmasında ön mali kontrole ilişkin uygun liyakatte personel bulunmadığından yapılacak tüm kontrol ve işlemler Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafında gerçekleştirilmektedir. İlgili kanun ve yönetmelik çerçevesinde eğitim ve kadrolaşma işlemlerine başlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, ilgili Kanun ve Yönetmelik çerçevesinde eğitim ve kadrolaşma işlemlerine başlanacağını belirterek bulguya iştirak etmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 8: Canlı Müzik İzin Belgesi Olan Bazı İşletmelerden Eğlence Vergisi Tahsil Edilmemesi

Eğlence vergisi, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 17-22'nci maddeleri arasında düzenlenmiştir. Buna göre; biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerini işletenler çalışılan her gün için 2464 sayılı Kanun'un 96'ncı maddesine göre belirlenecek miktarda eğlence vergisi ödemekle mükelleftirler.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in 38'inci maddesi ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığının 2011/11 sayılı Genelgesi gereği eğlence yeri olarak faaliyet gösteren ve canlı müzik yayını yapan işyerlerinin Belediyeden canlı müzik izin belgesi alması gerekmektedir.

Ruhsat ve Denetim Müdürlüğünün kayıtlarına göre İdareden canlı müzik izin belgesi alan 354 adet eğlence yeri bulunmaktadır. Ancak, gelir tahakkuk servisi kayıtları incelendiğinde, 2018 yılı içerisinde canlı müzik izin belgesi bulunan işyerlerinden 284 adedi için eğlence vergisi tahakkuk ettirildiği anlaşılmıştır. Dolayısıyla eğlence vergisine tabi olan 70 adet işletmeden bu vergi alınmadığından İdare açısından bir gelir kaybı oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili müdürlüğümüzce yapılan çalışma sonucunda bulgu açıklamasında geçen 70 adet işyerine yönelik yapılan sorgulamalarda, Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğümüz tarafından bilginize sunulan Canlı Müzik İzin Belgesi Listesinin güncel olmadığı ve söz konusu işyerlerinin belirli tarihlerde işyeri kapanışları veya devir yapıldığı anlaşılmış olup devir yapılanlardan eğlence vergilerinin ve izin belgelerinin alınabilmesi amacıyla ilgili müdürlüğe bilgi verilmiştir. Kapanış, ruhsat iptali ve devir yapılan işletmelere ait liste açıklamaları ile birlikte aşağıdaki tabloda sunulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bulguda belirtilen eğlence işletmelerinden bir kısmının kapanmış olduğunu, devredilen işletmelerden ise eğlence vergilerinin alınması ve izin belgelerinin düzenlenmesi amacıyla ilgili müdürlüğe bilgi verildiğini belirterek bulguya iştirak etmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim döneminde izlenecektir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
http://www.sayistay.gov.tr

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

FETHİYE BELEDİYESİ 2018 YILI BİLANÇOSU

	AKTİF			
		2016Yılı	**2017Yılı**	**2018Cari Yıl**
1	DONEN VARLIKLAR	61.997.336,88	69.906.885,47	85.772.925,30
10	Hazir Degerler	4.335.397,67	5.698.323,58	1.854.922,71
100	Kasa Hesabi	0,00	0,00	0,00
102	Banka Hesabi	3.610.633,47	4.974.201,64	744.699,59
103	Verilen Gönderme Emirleri Ve Çekler	0,00	0,00	0,00
108	Diger Hazir Degerler Hesabi	0,00	0,00	0,00
109	Banka Kredi Kartlarindan Alacaklar Hesabi	724.764,20	724.121,94	1.110.223,12
11	Menkul Kiymet ve Varliklar			
12	Faaliyet Alacaklari	50.238.389,09	57.478.120,15	75.983.183,35
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0,00	0,00	26.066.861,69
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	36.740.682,52	44.877.713,14	40.049.501,62
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	13.497.706,57	12.600.407,01	9.866.820,04
13	Kurum Alacaklari			
14	Diger Alacaklar	62.723,12	62.013,06	61.573,06
140	Kisilerden Alacaklar Hesabi	62.723,12	62.013,06	61.573,06
15	Stoklar	80.925,30	1.004.915,12	3.644.436,41
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	80.925,30	1.004.915,12	3.644.436,41
16	on odemeler	272.079,82	297.691,16	357.537,92
160	Is Avans Ve Kredileri Hesabi	0,00	0,00	0,00
161	Personel Avanslari Hesabi	0,00	0,00	0,00
162	Butce Disi Avans Ve Krediler Hesabi	272.079,82	297.691,16	357.537,92
18	Gelecek Aylara Ait Giderler			
19	Diger Donen Varliklar	7.007.821,88	5.365.822,40	3.871.271,85
190	Devreden Katma Deger Vergisi Hesabi	7.007.821,88	5.365.822,40	3.871.271,85
191	Indirilecek Katma Deger Vergisi Hesabi	0,00	0,00	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	142.683.056,64	154.930.506,36	436.860.044,49
21	Menkul Varliklar			
22	Faaliyet Alacaklari	0,00	0,00	36.233,19
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	0,00	0,00	0,00
226	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	0,00	0,00	36.233,19
23	Kurum Alacaklari			

www.balioglu.net

24	Mali Duran Varliklar	3.391.538,23	3.578.185,02	3.578.185,02
240	Mali Kuruluslara Yatirilan Sermayeler Hesabi	2.891.538,23	3.078.185,02	3.078.185,02
241	Mal Ve Hizmet Ureten Kuruluslara Yatirilan Sermaye	500.000,00	500.000,00	500.000,00
25	Maddi Duran Varliklar	139.291.518,41	150.970.745,82	432.820.788,81
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	46.136.141,29	46.136.141,29	198.340.129,58
251	Yeralti Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	73.126.967,53	79.748.489,07	128.687.223,95
252	Binalar Hesabi	11.207.632,87	15.530.360,70	94.599.290,85
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	1.112.055,67	1.791.158,10	1.952.297,78
254	Taşitlar Hesabi	6.526.547,81	6.309.156,86	6.348.943,79
255	Demirbaşlar Hesabi	3.564.522,38	4.139.627,95	5.595.522,61
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-2.382.349,14	-2.684.188,15	-2.702.619,75
258	Yapilmakta Olan Yatirimlar Hesabi	0,00	0,00	0,00
26	Maddi Olmayan Duran Varliklar	0,00	0,00	38.055,00
260	Haklar Hesabi	582.258,38	655.685,06	693.740,06
268	Birikmis Amortismanlar Hesabi (-)	-582.258,38	-655.685,06	-655.685,06
28	Gelecek Yillara Ait Giderler			
29	Amortisman Hesabı	0,00	381.575,52	386.782,47
294	Elden Cikarilacak Stoklar Ve Maddi Duran Varliklar	0,00	388.792,40	393.999,35
299	Birikmis Amortismanlar Hesabi (-)	0,00	-7.216,88	-7.216,88
AKTİF TOPLAMI :		**204.680.393,52**	**224.837.391,83**	**522.632.969,79**
	PASİF			
		2016Yılı	**2017Yılı**	**2018Cari Yıl**
3	KISA VADELI YABANCI KAYNAKLAR	21.842.512,47	21.061.550,00	27.552.138,31
30	Kisa Vadeli Ic Mali Borclar			
31	Kisa Vadeli Dis Mali Borclar			
32	Faaliyet Borclari	15.105.809,69	13.250.393,03	18.168.486,28
320	Butce Emanetleri Hesabi	15.105.809,69	13.250.393,03	18.168.486,28
33	Emanet Yabanci Kaynaklar	5.914.486,15	6.711.087,02	7.979.683,75
330	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	2.281.936,45	2.373.462,37	3.335.709,65
333	Emanetler Hesabi	3.632.549,70	4.337.624,65	4.643.974,10
36	odenecek Vergi ve Diger Yukumlulukler	822.216,63	1.057.604,84	1.387.773,43
360	Odenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	592.655,80	642.754,73	625.934,54
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	217.509,22	389.901,94	406.148,68
362	Fonlar Veya Diger Kamu Idareleri Adina Yapilan Ta	12.051,61	24.948,17	355.690,21
37	Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabı	0,00	42.463,79	16.193,53
372	Kidem Tazminati Karşiliği Hesabi	0,00	42.463,79	16.193,53
38	Gider Tahakkukları Hesabı			
39	Diger Kisa Vadeli Yabanci Kaynaklar	0,00	1,32	1,32

www.balioglu.net

391	Hesaplanan Katma Deger Vergisi Hesabi	0,00	0,00	0,00
397	Sayim Fazlalari Hesabi	0,00	1,32	1,32
4	UZUN VADELI YABANCI KAYNAKLAR	850.000,00	850.000,00	0,00
40	Uzun Vadeli Ic Mali Borclar	0,00	0,00	0,00
400	Banka Kredileri Hesabi	0,00	0,00	0,00
41	Uzun Vadeli Dis Mali Borclar			
43	Diger Borclar			
47	Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabı	850.000,00	850.000,00	0,00
472	Kidem Tazminati Karşiliği Hesabi	850.000,00	850.000,00	0,00
48	Gelecek Yillara Ait Gelirler			
5	OZ KAYNAKLAR	181.987.881,05	202.925.841,83	495.080.831,48
50	Net Deger/Sermaye	92.814.096,70	101.519.293,60	354.783.406,13
500	Net Deger Hesabi	92.814.096,70	101.519.293,60	354.783.406,13
52	Yeniden Degerleme Farklari			
57	Gecmis Yillar Olumlu Faaliyet Sonuclari	71.330.422,96	81.387.711,59	101.406.548,23
570	Gecmis Yillar Olumlu Faaliyet Sonuclari Hesabi	71.330.422,96	81.387.711,59	101.406.548,23
58	Gecmis Yillar Olumsuz Faaliyet Sonuclari			
59	Donem Faaliyet Sonuclari	17.843.361,39	20.018.836,64	38.890.877,12
590	Donem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	17.843.361,39	20.018.836,64	38.890.877,12
PASİF TOPLAMI :		**204.680.393,52**	**224.837.391,83**	**522.632.969,79**

	AKTİF			
		2016Yılı	**2017Yılı**	**2018Cari Yıl**
80	Butce Gelir Hesaplari			
81	Butce Gelirlerinden Ret ve Iade Hesaplari			
83	Butce Gider Hesaplari			
89	Butce Uygulama Sonuclari			
9	NAZIM HESAPLAR	106.023.969,93	114.061.059,23	143.289.683,10
90	odenek Hesaplari	91.620.235,11	95.222.258,27	126.145.256,84
900	Gonderilecek Butce Odenekleri Hesabi	0,00	0,00	0,00
905	Odenekli Giderler Hesabi	91.620.235,11	95.222.258,27	126.145.256,84
91	1 Teminat Mektuplari Emanetleri Hesabi	12.423.244,62	16.858.310,76	17.144.426,26
910	Teminat Mektuplari Hesabi	12.423.244,62	16.858.310,76	17.144.426,26
92	Taahhut Hesaplari	1.980.490,20	1.980.490,20	0,00
920	Gider Taahhutleri Hesabi	1.980.490,20	1.980.490,20	0,00
99	Kiraya Verilen Duran Varlıklar			
NOTLAR TOPLAMI :		**106.023.969,93**	**114.061.059,23**	**143.289.683,10**
	PASİF			
		2016Yılı	**2017Yılı**	**2018Cari Yıl**

www.balioglu.net

80	Butce Gelir Hesaplari			
81	Butce Gelirlerinden Ret ve Iade Hesaplari			
83	Butce Gider Hesaplari			
89	Butce Uygulama Sonuclari			
9	NAZIM HESAPLAR	106.023.969,93	114.061.059,23	143.289.683,10
90	odenek Hesaplari	91.620.235,11	95.222.258,27	126.145.256,84
901	Butce Odenekleri Hesabi	91.620.235,11	95.222.258,27	126.145.256,84
91	1 Teminat Mektuplari Emanetleri Hesabi	12.423.244,62	16.858.310,76	17.144.426,26
911	Teminat Mektuplari Emanetleri Hesabi	12.423.244,62	16.858.310,76	17.144.426,26
92	Taahhut Hesaplari	1.980.490,20	1.980.490,20	0,00
921	Gider Taahhutleri Karsiligi Hesabi	1.980.490,20	1.980.490,20	0,00
99	Kiraya Verilen Duran Varlıklar			
NOTLAR TOPLAMI :		**106.023.969,93**	**114.061.059,23**	**143.289.683,10**

FETHİYE BELEDİYESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hes Kod	**Kd1**	**GİDERİN TÜRÜ**	**2016Yılı**	**2017Yılı**	**2018Cari Yıl**
630	01	Personel Giderleri	24.039.019,43	25.140.685,05	27.519.776,75
630	02	Sosyal Guvenlik Kurumlarina Devlet Primi Gid	4.139.045,89	4.446.309,07	5.061.996,64
630	03	Mal Ve Hizmet Alim Giderleri	27.144.375,81	34.085.396,13	41.844.283,72
630	04	Faiz Giderleri	76.942,88	0,00	0,00
630	05	Cari Transferler	654.653,61	382.593,42	652.540,65
630	06	Sermaye Giderleri	4.968.766,92	2.070.370,69	160.047,12
630	07	Sermaye Transferleri	2.804.205,18	2.336.737,34	2.390.115,47
630	12	Gelirlerin Ret Ve Iadesinden Kaynaklanan Gid	0,00	0,00	68.100,57
630	13	Amortisman Giderleri	2.485.867,34	382.482,57	29.641,60
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	9.937.429,94	14.370.004,77	16.293.425,11
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	794.687,37
GİDERLER TOPLAMI :			76.250.307,00	83.214.579,04	94.814.615,00
Hes Kod u	**Kd1**	**GELİRİN TÜRÜ**	**2016Yılı**	**2017Yılı**	**2018Cari Yıl**
600	01	Vergi Gelirleri	38.448.240,74	42.114.705,72	54.614.840,24
600	03	Tesebbus ve Mulkiyet Gelirleri	17.360.753,35	17.851.237,80	21.670.261,63
600	04	Alinan Bagis ve Yardimlar ile Ozel Gelirler	267.924,92	300.000,00	0,00
600	05	Diger Gelirler	36.891.892,48	41.036.061,97	55.195.608,16

www.balioglu.net

600	06	Sermaye Gelirleri	1.124.856,90	1.931.410,19	2.224.782,09
		GELIRLER TOPLAMI :	94.093.668,39	103.233.415,68	133.705.492,12
		FAALİYET SONUCU :	17.843.361,39	20.018.836,64	38.890.877,12

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatların İlgili Hesabında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kamu İdareleri Payları Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Muhasebe Kayıtlarında Yer Almayan Arsaların Satışına İlişkin İşlemlerin Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Eğlence Vergisi Mükellefi Olan Bazı İşletmelerden Eğlence Vergisi Alınmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2018 Sayıştay Denetim Raporu - Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Md. 8

www.balioglu.net

Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	2018 Sayıştay Denetim Raporu - Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Md. 9
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Tahsiline Yönelik İşlemlerin Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2018 Sayıştay Denetim Raporu - Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Md. 4
Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediyeye Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Duran Varlıklar için Amortisman Ayrılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2018 Sayıştay Denetim Raporu - Denetim Görüşünün Dayanakları Md.1

www.balioglu.net

www.balioglu.net

MUĞLA FETHİYE BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **38**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **38**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **39**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **39**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **39**

6. **DENETİM BULGULARI** **40**

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. İdare Faaliyet Raporunda Stratejik Plan ve Performans Programı Uyarınca Yürütülen Faaliyet ve Projelerin Sonuçlarının Raporlanmaması

2. Performans Ölçümlerinin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde Yapılmasını Sağlayacak Bir Veri Kayıt Sisteminin Kurulmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Fethiye Belediyesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay *"hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim"* olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Fethiye Belediyesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde;

İdare faaliyet raporunda stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerin raporlanmadığı ve performans ölçümlerinin sağlıklı ve güvenilir biçimde yapılmasını sağlayacak veri kayıt sistemlerinin oluşturulmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının Hazırlanmasına İlişkin Yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

www.balioglu.net

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Fethiye Belediyesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Fethiye Belediyesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 Yılı Performans Programı ve 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Fethiye Belediyesi; 2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Planı'nı hazırlayarak "mevcudiyet" kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak "zamanlılık" kriterini, mevzuatta öngörülen usullere uygun hazırlayarak "sunum" kriterini, stratejik amaçlar ve stratejik hedefler arasındaki mantıksal bağ kurulduğundan "ilgililik" kriterini, stratejik hedefler

ve performans göstergelerinin mevzuatta öngörülen usullere uygun hazırlayarak "ölçülebilirlik" kriterini, stratejik hedeflerin yeterince açık ve anlaşılır olması hasebiyle "iyi tanımlanma" kriterini yerine getirmiştir.

Fethiye Belediyesi; 2018 Yılı Performans Programı'nı hazırlayarak "mevcudiyet" kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak "zamanlılık" kriterini, mevzuatta öngörülen usullere uygun hazırlayarak "sunum" kriterini, performans hedefleri ve performans göstergelerini mevzuatta öngörülen usullere uygun hazırlayarak "ilgililik" kriterini, performans hedefleri ve performans göstergelerinin ölçülebilir olmasından dolayı "ölçülebilirlik" kriterini, performans hedeflerinin yeterince açık ve anlaşılır olmasından dolayı da "iyi tanımlanma" kriterini yerine getirmiştir.

Fethiye Belediyesi; 2018 Yılı Faaliyet Raporu'nu hazırlayarak "mevcudiyet" kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak "zamanlılık" kriterini, mevzuatta öngörülen usullere kısmen uygun hazırlayarak "sunum" kriterini kısmen yerine getirmiştir. Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenememesinden dolayı "doğrulanabilirlik" kriterini, idarenin planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmayı ele almaması ve sapmayı açıklayan nedenlerin ortaya konulmaması nedeniyle "geçerlilik/ ikna edicilik" kriterini, performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olmaması nedeniyle "tutarlılık" kriterini yerine getirememiştir.

www.balioglu.net

Veri kayıt sistemleri üzerinde yapılan incelemede, yılsonunda hedeflerin ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler doğrultusunda faaliyet raporunda kullanılarak birim ve idari faaliyet raporu oluşturulduğu anlaşılmıştır. Dolayısıyla, performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin nasıl analiz edileceğine, veri güvenirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmamıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: İdare Faaliyet Raporunda Stratejik Plan ve Performans Programı Uyarınca Yürütülen Faaliyet ve Projelerin Sonuçlarının Raporlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinde; idare ve birim faaliyet raporlarının "Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler" bölümünde mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği ifade edilmiştir. Performans bilgileri başlığı altında da, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verileceği belirtilmiştir.

İdarenin stratejik plan ve performans programı kapsamında gerçekleştirdiği faaliyet ve projelerinin sonuçlarının değerlendirilebilmesi için hedeflere ve bunlara ilişkin göstergelere faaliyet raporunda yer verilmesi, eğer hedeflerden sapma varsa bunun sebeplerinin de açıklanması gerekmektedir. İdarenin 2018 yılı faaliyet raporunda, performans programında yer alan hedeflere yer verilmediği dolayısıyla bu hedeflere ulaşma düzeyiyle ilgili herhangi bir değerlendirme yapılmadığı görülmüştür. Bu sebeple idarenin 2018 yılı faaliyet raporunun "Performans Bilgileri" bölümü yukarıda zikredilen Yönetmelik'te yer alan düzenlemelere uygun değildir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremize ait faaliyet raporları Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte belirtildiği şekilde bulunduğumuz yıl değerlendirmesi aşağıdaki bilgilere yer verilerek hazırlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, faaliyet raporlarının mevzuata uygun şekilde hazırlanacağını belirterek bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 2: Performans Ölçümlerinin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde Yapılmasını Sağlayacak Bir Veri Kayıt Sisteminin Kurulmaması

Stratejik Plan ve Performans Programı'nda yer alan amaç ve hedeflerin gerçekleşme düzeyinin sağlıklı bir şekilde ölçülmesini sağlayacak bir veri kayıt sisteminin oluşturulmadığı görülmüştür.

Performans ölçümünü gerçekleştirmek, hedeflere ulaşma düzeyinin ve sapma gerekçelerinin anlaşılmasını mümkün kılacak performans bilgisinin sistematik olarak toplanmasını ve analizini gerektirmektedir. Bu süreçlerin sağlıklı işleyişi ise ancak, önceden belirlenmiş bir iş ve sorumluluklar düzeni, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem dâhilinde gerçekleşebilir.

Uygulamada; yılsonunda hedeflerin ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler faaliyet raporunda kullanılmaktadır. Dolayısıyla, performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi dönemlerde bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin nasıl analiz edileceğine, veri güvenirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "2020 – 2024 Stratejik Plan hazırlık çalışmalarında veri toplama işlemini kolaylaştıracak olan performans göstergelerinin belirlenmesinde ölçülebilir, kıyaslama yapılabilir göstergeler tespit edilecek olup, Veri hazırlıklarının ve değerlendirmesini yapacak sorumlu birimler stratejik planda belirtilen sorumlu birim kategorisinde belirtilerek oto kontrol işleminin gerçekleştirilmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, 2020-2024 dönemi stratejik planında gerekli çalışmaların yapılacağını belirterek bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net