T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MUĞLA FETHİYE BELEDİYESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

www.balioglu.net

Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM BULGULARI 9
8. EKLER 16

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Kurumun Kadro Sayıları ile Fiilen Çalışan Personel Sayısı 3
Tablo 2: 2017-2019 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri.....4
Tablo 3: 2017-2019 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri 4
Tablo 4: 2019 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar.....5
Tablo 5: 2019 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar.....5
Tablo 6: Taşınır Kayıtlarının Karşılaştırılması 10
Tablo 7: Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarife.....15

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Büyükşehir Belediyesi Çevre Temizlik Vergisi Payının Faaliyet Alacağına Kaydedilerek Aktarılması

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

3. Taşıtlar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

2. İşçilere Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

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

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

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

- 2709 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Anayasası
- 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu
- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun
- 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun
- 2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun
- 5747 sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun
- 1608 sayılı Umuru Belediyeye Müteallik Ahkamı Cezaiye Hakkında 16 Nisan 1340 Tarih ve 486 Numaralı Kanunun Bazı Maddelerini Muaddil Kanun
- 5326 sayılı Kabahatler Kanunu
- 3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun
- 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu
- Avrupa Yerel Yönetimler Özerklik Şartı

İlçe belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14 ve 15'inci maddesi ile 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

www.balioglu.net

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, ilçe belediyeleri;

İmar, 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.

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, Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanı 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 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

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

Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek, mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma

www.balioglu.net

planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, Mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek, Mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi konularında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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 sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

Belediyenin teşkilat yapısında; doğrudan Başkana bağlı iki birim belirlenmiştir. Bunlar; Özel Kalem Müdürlüğü ve Teftiş Kurulu Müdürlüğüdür. Ayrıca, Başkana bağlı biri kadrolu diğeri Meclis üyeliğinden gelen iki başkan yardımcısı bulunmaktadır. Kadrolu başkan yardımcısına 9 müdürlük, Meclis üyeliğinden gelen başkan yardımcısına ise 12 müdürlük bağlıdır.

www.balioglu.net

Tablo 1: Kurumun Kadro Sayıları ile Fiilen Çalışan Personel Sayısı

Personel İstihdam Türü	Norm Kadro Sayısı	Fiili Çalışan Sayısı
Memur	310	108
Sözleşmeli Personel	-	26
Kadrolu İşçi	154	235
Geçici İşçi	-	-
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	528

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, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusa göre en fazla dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin

sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilmektedir.

Belediyenin Fethiye Belediyesi Hiz. Tur. ve Tic. A.Ş. adı altında 724.630,95 TL sermayeli ve tamamına sahip olduğu bir adet şirketi bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Belediye bütçesi, program bütçe esasına göre hazırlanmak suretiyle mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

2017-2019 yılları bütçe gider ve gelirlerinin ekonomik sınıflandırma açısından seyrine aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 2: 2017-2019 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GİDER TÜRÜ	2017 YILI (A) (TL)	2018 YILI (B) (TL)	2019 YILI (C) (TL)	DEĞİŞİM ORANI [D=(C-B)/B] (%)
Personel Giderleri	25.082.359,35	28.406.844,30	32.905.401,70	15,8
Sosyal Güv. Kur. Devlet Primi Giderleri	4.445.283,61	5.061.996,64	5.818.739,59	14,9
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	48.557.027,12	71.250.987,09	60.251.506,87	-15,4
Faiz Giderleri	-	-	-	-
Cari Transferler	382.593,42	652.540,65	2.316.547,96	255
Sermaye Giderleri	14.418.257,43	18.382.772,69	19.148.057,09	4
Sermaye Transferleri	2.336.737,34	2.390.115,47	3.252.603,72	36
Borç Verme	-	-	70.000,00	-
TOPLAM BÜTÇE GİDERİ	**95.222.258,27**	**126.145.256,84**	**123.762.856,93**	**-1,9**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2 incelendiğinde, İdarenin bütçe gider toplamı 2019 yılında 2018 yılına göre yüzde 1,9 oranında azalış göstermiştir. Bütçe giderlerindeki azalışın temel belirleyicisi ise Mal ve Hizmet Alım Giderlerindeki %15,4 oranında ve 10.999.480,22 TL tutarındaki azalıştır. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde, en büyük artışın; tutar bazında 4.498.557,40 TL ile Personel Giderlerinde, yüzde olarak ise %255 oranla Cari Transferlerde yaşandığı görülmektedir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 3: 2017-2019 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GELİR TÜRÜ	2017 YILI (A) (TL)	2018 YILI (B) (TL)	2019 YILI (C) (TL)	DEĞİŞİM ORANI (%) [D=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	35.758.653,89	47.695.714,03	50.670.568,27	6,2

www.balioglu.net

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.962.222,50	19.400.736,03	28.404.835,24	46,4
Alınan Bağış, Yardımlar ile Özel Gelirler	300.000,00	-	-	-
Diğer Gelirler	40.905.308,04	44.973.143,51	51.206.487,31	13,8
Sermaye Gelirleri	1.914.816,07	2.197.317.43	3.135.539,76	42,6
Red ve İadeler(-)	-	-	-	-
TOPLAM BÜTÇE GELİRİ	**95.841.000,50**	**114.266.911,00**	**133.417.430,58**	**16,8**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'teki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre gelirler yüzde 16,8 oranında artış göstermiştir. Bütçe gelirlerindeki artışın temel belirleyicisi ise Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerindeki yüzde 46,4 oranında ve 9.004.099,21 TL tutarındaki artıştır.

Belediyenin 2019 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 4 ve Tablo 5'te gösterilmektedir.

Tablo 4: 2019 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2019 YILI GİDER BÜTÇESİ (A) (TL)	2019 YILI GERÇEKLEŞEN (B) (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI (%) (C=B/A)
Personel Giderleri	33.929.000,00	32.905.401,70	96
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.967.000,00	5.818.739,59	97
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	78.670.000,00	60.251.506,87	76
Cari Transferler	3.150.000,00	2.316.547,96	73
Sermaye Giderleri	46.481.000,00	19.148.057,09	41
Sermaye Transferleri	3.500.000,00	3.252.603,72	92
Borç Verme	70.000,00	70.000,00	100
Yedek Ödenekler	10.000.000,00	-	-
TOPLAM BÜTÇE GİDERİ	**181.767.000,00**	**123.762.856,93**	**68**

Buna göre 2019 yılında Bütçe Giderleri %68 seviyesinde gerçekleşmiştir. En düşük gerçekleşme oranı %41 ile Sermaye Giderlerinde olmuştur.

Tablo 5: 2019 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİRİN TÜRÜ	2019 YILI GELİR BÜTÇESİ (A) (TL)	2019 YILI GERÇEKLEŞEN (B) (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI (%) (C=B/A)
Vergi Gelirleri	55.785.000,00	50.670.568,27	90
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	42.934.000,00	28.404.835,24	66
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	550.000,00	0,00	0
Diğer Gelirler	64.298.000,00	51.206.487,31	79
Sermaye Gelirleri	10.200.000,00	3.135.539,76	30
TOPLAM BÜTÇE GELİRİ	**173.767.000,00**	**133.417.430,58**	**76**

www.balioglu.net

Buna göre 2019 yılında Bütçe Gelirleri %76 seviyesinde gerçekleşmiştir. Sermaye Gelirleri %30 oranı ile beklenenin altında gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda 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.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine

www.balioglu.net

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu uyarınca hazırlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, 31.12.2005 tarih ve 26040 3'üncü mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ve Kurumca uygulanan diğer kontroller doğrultusunda kurumun iç kontrol sistemi değerlendirilmiştir.

Kurumun vizyon ve misyonu doğrultusunda belirlenen amaç ve hedeflere yönelik hazırlanan 2015-2019 Stratejik Planı, Performans Programları ve geçmiş yılllara ait Faaliyet Raporları Kurumun internet sayfasında yer almaktadır.

Belediyenin muhasebe hizmetleri asil olarak görev yapmakta olan ve muhasebe yetkilisi sertifikası bulunan Mali Hizmetler Müdürü tarafından yerine getirilmektedir. 2019 yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu Kurumun internet sitesinde yer almaktadır.

www.balioglu.net

Kurum tarafından Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine dayanılarak iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla belirlenen standartların yerine getirilmesi için 2019/2020 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartları Eylem Planının hazırlandığı ve belediyenin internet sitesinde yayımlandığı anlaşılmaktadır.

İç kontrol standartlarına uyum eylem planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlenmesi ve revize edilmesi maksadıyla eylem planının değerlendirildiği anlaşılmakla birlikte İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun oluşturulmadığı ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygun olarak yılda bir kez iç kontrol sistemine ilişkin değerlendirme yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Diğer taraftan, idarenin sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri değerlendirip tespit etmediği ve kurumsal risk stratejisinin bulunmadığı anlaşılmaktadır. Ayrıca, 5018 sayılı Kanun ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak ön mali kontrol sisteminin kurulmadığı ve iç denetim biriminin bulunmadığı anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak, 5018 sayılı Kanun, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile uyumlu bir iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması ile ilgili eksiklikler bulunmakla birlikte, eksikliklerin giderilmesi için uyum ve yapılandırma çalışmalarının halen devam ettiği değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Büyükşehir Belediyesi Çevre Temizlik Vergisi Payının Faaliyet Alacağına Kaydedilerek Aktarılması

www.balioglu.net

Bütçe geliri olarak tahsil edilen çevre temizlik vergisinden Büyükşehir Belediyesine aktarılması gereken tutarın, 120 Gelirlerden Alacak Hesabına ve/veya 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydetmek suretiyle gönderildiği tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun *"Çevre temizlik vergisi"* başlıklı mükerrer 44'üncü maddesine göre, büyükşehir belediye sınırları içinde bulunan belediyeler tahsil ettikleri çevre temizlik vergisinin bir kısmını büyükşehir belediyelerine aktarmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 276'ncı ve 277'nci maddelerinde de 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının niteliği ve işleyişi düzenlenmiş olup, bütçe geliri olarak tahsil edilip özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların nasıl muhasebeleştirileceği belirtilmiştir.

Bu hükümlere göre, bütçe geliri olarak tahsil edilen çevre temizlik vergisinden Büyükşehir Belediyesine aktarılmak üzere hesaplanan tutarların 363 Kamu İdareleri Payları Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir. Ayrıca, bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödeme yapıldığında da 363 Kamu idareleri payları hesabına borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Büyükşehir Belediyesine ait çevre temizlik vergisi payının, Yönetmelik'te belirtildiği şekilde aktarılması gerekirken 120 Gelirlerden Alacak ve/veya 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesaplarının kullanılarak aktarılması, belediyenin herhangi bir alacağı doğmamasına rağmen alacağı varmış gibi görünmesine yol açmaktadır.

Bu şekilde hatalı yapılan muhasebe kayıtları sonucunda, 120 Gelirlerden Alacak Hesabında 241.750,35 TL, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında 67.442,66 TL fazlalığa ve 630 Giderler Hesabında da 309.193,01 TL eksikliğe neden olunduğundan, 2019 yılı mali tablolarında belirtilen hesapların gerçek duruma uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

İdare tarafından sözü edilen hesap hataları 2020 yılında düzeltilmiş ise de, yapılan düzeltme 2019 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

BULGU 2: Harcama Birimleri İtibarıyla Taşınır Yönetim Dönemi Hesabının Hazırlanmaması ve Bilanço ile Taşınır Hesap İcmallerindeki Taşınır Mal Bilgilerinde Uyumsuzluk Olması

www.balioglu.net

Harcama birimleri itibarıyla taşınır yönetim dönemi hesabının hazırlanmadığı ve bilanço ile taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli arasında taşınır mal bilgilerinde uyumsuzluk tespit edilmiştir.

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.

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	5.216.123,07	5.195.046,21	21.076,86
253	2.485.311,34	2.961.145,70	-475.834,36
254	6.513.270,25	1.477.864,16	5.035.406,09
255	8.232.990,24	4.770.123,29	3.462.866,95

Taşınır kayıt işlemlerinin ilgili mevzuat hükümlerine uygun 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.

Yukarıdaki tabloda gösterilen bilanço ve icmal cetveli arasında 150-İlk Madde ve Malzeme 21.076,86 TL, 253-Tesis, Makine ve Cihazlar 475.834,36 TL, 254-Taşıtlar 5.035.406,09 TL ve 255-Demirbaşlar 3.462.866,95 TL olmak üzere söz konusu hesaplarda fark bulunması nedeniyle mali tablolar hata içermektedir.

BULGU 3: Taşıtlar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

Belediyeye ait 37 adet otomobil, 4 adet cenaze aracı, 32 adet kamyon, 29 adet motosiklet, 10 adet traktör ve 21 adet iş makinesi olmak üzere toplam 133 adet taşıtın hem muhasebe kaydının hem de taşınır kaydının bulunmadığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 4/1-c maddesinde taşıtların dayanıklı taşınır niteliğinde olduğu, 12'nci ve 13'üncü maddelerinde de taşınırların ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınmasının esas olduğu, taşınırların giriş ve çıkış işlemlerinin taşınır işlem fişi ile yapılması gerektiği hüküm altına alınmıştır. Ayrıca, 17'nci maddede de sayım fazlası taşınırların aynı nitelikte son bir yıl içinde girişi yapılan taşınır varsa bu değer, aksi halde değer tespit komisyonu tarafından belirlenecek değer üzerinden taşınır işlem fişi düzenlenerek kayıtlara alınması gerektiği belirtilmektedir.

254 Taşıtlar Hesabı ile ilgili olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 197'nci maddesinde:

"(1) Taşıtlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Bütçeye gider kaydıyla edinilen taşıtların tutarları, bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan, 830-Bütçe Giderleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2) Bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olan taşıtlardan envanteri yapılanlar, tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.

3) Bedelsiz olarak kurumlara intikal eden taşıtlar tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

..."

www.balioglu.net

Hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, muhasebe kaydı olmayan ve taşınır işlem fişi düzenlenmeyen taşıtların, Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 17'nci maddesi de dikkate alınarak taşınır işlem fişi düzenlenmek suretiyle taşınır kaydının oluşturulması ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 197'nci maddesine göre de muhasebe kaydının yapılması gerekmektedir.

Bu itibarla, 133 adet taşıtın muhasebe ve taşınır kaydının yapılmaması sonucu 2019 yılı bilançosunda yer alan 254 Taşıtlar Hesabının gerçek duruma uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

İdare, daha önce kayıtlara almadığı çeşitli araç ve makinelerin muhasebe kayıtlarının 2020 yılında yapıldığını belirtmiş ise de, söz konusu kayıtlar 2019 yılı mali tablolarını etkilemediğinden hataya yönelik değerlendirmemiz devam etmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

www.balioglu.net

Kurum tarafından kiraya verilen duran varlıkların ilgili hesaplarda izlenmediği dolayısıyla mali tablolarda bu hesapların yer almadığı tespit edilmiştir.

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”,

Aynı Yönetmelik'in 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.”

Denilmektedir.

Sözü edilen hükümler uyarınca, Kurum tarafından kiraya verilen taşınmazların

izlenmesi için 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılması gerekmektedir.

BULGU 2: İşçilere Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

Belediyede yapılan incelemelerde işçilerin yıllık izinlerinin kanuna uygun şekilde kullandırılmadığı bu nedenle de yüksek miktarda birikmiş yıllık izinlerin bulunduğu görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56'ncı maddesinde yılık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği, 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izninin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiştir.

03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de Kanun'a paralel bir şekilde yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

Ayrıca 4857 sayılı Kanun'un "Yıllık ücretli izin hükümlerine aykırılık" başlıklı 103'üncü maddesinde 59'uncu madde gereğince hak edilmiş izni kullanmadan iş akdinin sona ermesi halinde bu izne ait ücreti ödemeyen veya 60'ıncı maddede belirtilen yönetmeliğin esas ve usullerine aykırı olarak izni kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yer alan düzenlemelere göre işçiler yıllık izin haklarından feragat edemezler. İşçilerin emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları ücrete dönüşmektedir. Yıllık izin karşılığı yapılacak olan bu ücret ödemesi de işçinin son ücreti üzerinden olacağı için işçinin eline çok yüksek miktarlarda ücret geçebilmektedir. Bu uygulama da işçilerin yıllık izinlerini kullanmaktan ziyade son ücretleri üzerinden karşılığını almalarına neden olmaktadır. Ancak bu durum idareler adına daha fazla külfet getirici bir durum olabilmektedir. Zira anayasal bir hak olan

www.balioglu.net

yıllık izinlerin kullandırılmaması durumunda idareler 4857 sayılı İş Kanunu'nun 103'üncü maddesi gereğince idari para cezası ile karşı karşıya kalabilecektir. Ayrıca biriken yıllık izin sürelerinin ücrete dönüşmesi halinde idare açısından çok yüksek miktarlarda ödeme yapma durumu ortaya çıkacaktır.

Yapılan inceleme sonucunda Kurum bünyesinde çalışan 235 işçinin toplam 24.145 gün kullanılmamış yıllık izni bulunmaktadır. Kullanılmayan bu izinlerin yıl sonu itibariyle Belediyeye maliyeti 4.257.073,26 TL tutarında olup zaman içerisinde artacaktır

Hem mevzuata uygunluk açısından hem de Belediyeye ek mali külfet getirmemesi amacıyla yıllık izinlerin bir plan dahilinde kullandırılması gerekmektedir.

Fethiye Belediyesinde çalışan işçilerin 4857 Sayılı İş Kanunu'na uygun şekilde izinlerinin kullandırılması sağlanacağı belirtilmekte ise de; idarece bu hususun uygulanması beklenmektedir.

BULGU 3: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması

www.balioglu.net

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun "Tanımlar ve Kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesinin (s), (ş) ve (z) bendlerinde geçiş hakkı tanımlanmış olup; aynı Kanun'un 2'nci maddesinin birinci fıkrasında da "*Geçiş hakkının kapsamı*"

"*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.*" şeklinde belirlenmiştir.

Aynı Kanun'un 25'inci maddesinde ise; İşletmeci ile geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabilecekleri 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 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.

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.

İdare, 2020 yılında Muğla Büyükşehir Belediyesi ile Türk Telekomünikasyon A.Ş. arasında geçiş hakkı sözleşmesi düzenlendiğini, bu sözleşme gereği geçiş hakkı bedelinin Büyükşehir tarafından tahsil edilerek kendilerine ödendiği belirtilmiş olduğundan; bu husus devam eden denetimlerde izlenecektir.

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

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünde yer alan 1 numaralı bulgu yazılmıştır.
Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünde yer alan 3 numaralı bulgu yazılmıştır.
Gecekondu Fonuna Toplanan Paraların Gelir Hesabına Özel Gelir Olarak Kaydedilmemesi ve Tahsis Amacı Dışında Kullanılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Asansör Muayene Kuruluşunca Tahsil Edilen Periyodik Kontrol Ücreti Üzerinden Alınması Gereken İdare Payı İçin Belediye Meclisince Karar Alınmaması ve Bu Nedenle	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

Söz Konusu Payın Takip Edilememesi			
Canlı Müzik İzin Belgesi Olan Bazı İşletmelerden Eğlence Vergisi Tahsil Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bazı Maddi Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bilgisayar Yazılımları İçin Mevzuatında Belirtilen Şekliyle Amortisman Ayrılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Geçici Kabulü Yapılan Yatırımların Muhasebe Kaydının Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Harcama Birimleri İtibarıyla Taşınır Yönetim Dönemi Hesabının Hazırlanmaması ve Bilanço ile Taşınır Hesap İcmallerindeki Taşınır Mal Bilgilerinde Uyumsuzluk Olması	2018	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünün Dayanakları Bölümünde yer alan 2 numaralı bulgu yazılmıştır.
Satışı Yapılan ve Bedeli Tahsil Edilen Arsaların Muhasebe Çıkış Kaydının Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net