T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NEVŞEHİR 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 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM BULGULARI 9
8. EKLER 41

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler 3
Tablo 2: 2017-2019 Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri 3
Tablo 3: 2017-2019 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri 4
Tablo 4: 2019 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 4
Tablo 5: 2019 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 5

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Kullanılmaması

2. Verilen Depozito ve Teminat Niteliğindeki Değerlerin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

3. Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Eksik Olması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Yevmiye Madde Numaralarının Düzenli ve Müteselsil Sıra Numaralı Olmaması

2. Belediye Meclis Kararı Olmadan Diğer Belediyelerin Görev Sahasına Giren Bölgelere Ücretsiz Hizmet Verilmesi

3. Belediye Meclis Üyesine Ait Şirketten Doğrudan Temin Yöntemiyle Mal Alımı Yapılması

4. Belediye Sınırları İçerisinde Faaliyet Gösteren İşyerlerinin Bir Kısmına Ait İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatlarının Yapılmaması

5. Belediye Tarafından Kiralanan İşyerinin Yer Tesliminin Yapılmaması Sebebiyle Kurumun Zarara Uğratılması

6. Belediye Taşınmazlarının İşgal ile Kullandırılması ve Encümen Kararıyla İşgaliyenin Devredilmesi

7. Belediyenin Katı Atık Bertaraf Bedelinin Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

8. Bölgede Bulunan Sondaj Kuyularının Faydalı Kullanım Miktarlarının Tespitine Dair Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü ile Ortak Proje Yapılmaması

9. Bütçe Emanetinden Yapılan Ödemelerde Öncelik Sırasına Uyulmaması

10. Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatında Eksiklikler Bulunması

11. Doğrudan Temin Yöntemiyle Gördürülen Yapım İşlerinde Proje ve Teknik Şartname Düzenlenmemesi, Yaklaşık Maliyetin Mevzuata Uygun Olarak Oluşturulmaması

12. Fesih Edilen Yapım İşinde Teminatı Güncellemeyen Personel Hakkında Rucü İşlemlerinin Başlatılmaması

www.balioglu.net

13. Halk Otobüslerinin İhalesiz Çalıştırılması

14. İndirimli Emlak Vergisi Hükümlerinden Yararlanan Mükelleflerin, Söz Konusu İndirim Şartlarını Koruduğunun Kontrol Edilmemesi

15. İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması

16. Kaçak Su Kullanımlarında Cezai Takibatın Yapılmaması

17. Kanalizasyon ve Su Harcamalarına Katılım Paylarının Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

18. Kira Sözleşmelerinde Yer Alan Hak ve Yükümlülüklerin Net Olmaması

19. Kiraya Verilen Şehir Reklam Materyallerinde Sözleşme İmzalandığı Gün Artırım Yapılması ve Ücretsiz Kullanım Hakkından Faydalanılmaması

20. Kuruma Ait Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Yapılmaması

21. Mal ve Hizmet Alımları İle Yapım İşlerinin Parasal Limitlerin Altında Kalmak İçin Kısımlara Bölünmesi

22. TC Kimlik ve Vergi Kimlik Numarası Olmayan Su Abonelerinin Bulunması

23. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

İl Belediyesi tüm hizmetlerini; 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) 2709 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Anayasası

2) 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu

3) 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu

4) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

5) 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun

6) 5326 sayılı Kabahatler Kanunu

İl Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, il belediyelerinin yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

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.

www.balioglu.net

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.

Belediyelere bırakılan 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, İçişleri Bakanlığı ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır. Denetim ve soruşturma faaliyetleri 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 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.

www.balioglu.net

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

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 5 adet birim belirlenmiştir. Bunlar; Özel Kalem Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü ile Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü'dür. Başkana bağlı 4 adet başkan yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 16 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

İl 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, 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. 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 gerçekleştirilir. Belediyede istihdam edilen 321 personelin 13'ü müdür, 9'u şef, 145'i memur, 114'ü işçi ve 40'ı ise sözleşmelden oluşmaktadır. Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre düşüş göstermiştir.

İl Belediyesine bağlı, ilgili ve ilişikli kamu idareleri ile kurdukları ve sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

www.balioglu.net

Tablo 1: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Sıra	Şirket Adı	Sermaye Tutarı
1	Nevşehir Belediyesi Personel Anonim Şirketi	1.000.000,00TL, Sermayenin tamamı Belediyeye aittir.
2	Enerya Kapadokya Gaz Dağıtım A.Ş.	14.000.000,00TL Belediyenin 462.000,00 TL' lik hissesi vardır.
3	Nevşehir Belediyesi Turizm ve Spor A.Ş.	250.000,00 TL Sermayenin tamamı Belediyeye aittir.

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 giderlerinin ekonomik sınıflandırma açısından seyrine aşağıdki tabloda yer verilmiştir.

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

Gider Türü	2017 (TL)	2018 (TL)	2019 (TL)	Değişim Oranı (%) (2019/2017)
Personel Giderleri	29.722.943,8	33.873.282,34	36.818.863,74	24
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.994.004,56	5.718.157,43	6.086.006,60	22

Mal ve Hizmet Alım Giderleri	52.390.587,31	55.620.994,34	68.530.805,59	31
Faiz Giderleri	755.802,63	3.051.040,14	5.192.988,95	587
Cari Transferler	3.894.165,46	2.822.463,55	3.969.216,36	2
Sermaye Giderleri	38.385.521,98	21.369.586,54	15.380.162,19	-60
Sermaye Transferleri	473.734,26	554.671,86	552.347,83	17
Borç Verme	0,00	1.000.000,00	250.000,00	2500
Bütçe Gider Toplamı	**130.616.760,00**	**124.010.196,20**	**136.780.391,26**	**5**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2'de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı 2017/2019 döneminde yüzde %5 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; faiz giderlerinin payı yüzde 587 artmıştır. Yine borç verme giderleri adı altında yeni bir şirket kurulması da bütçe giderlerinde artışa sebebiyet vermiştir.

2017-2019 yılları bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırma açısından seyrine aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

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

Açıklama	2017 (TL)	2018 (TL)	2019 (TL)	Değişim Oranı (%) 2019/2017
Vergi Gelirleri	10.859.276,10	11.575.176,40	16.133.851,27	49
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	24.226.910,51	26.463.789,69	32.094.233,80	32
Alınan Bağış, Yardımlar ile Özel Gelirler	398.464,21	170.546,23	4.599.583,66	1054
Diğer Gelirler	74.204.799,15	76.430.747,34	93.235.900,24	26
Sermaye Gelirleri	2.039.034,12	167.418,33	1.541.242,84	-24
Red ve İadeler(-)	-58.151,63	-51.242,87	-239.366,90	312
Toplam	**111.670.332,46**	**114.756.435,12**	**147.365.444,91**	**32**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'deki veriler dikkate alındığında, 2017 yılına göre gelirler yüzde 32 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler kalemleridir. Ana gelir kalemlerinden birisi olan Sermaye gelirlerinin 2019 yılında 2017 yılına göre azaldığı görülmektedir.

Belediye'nin 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 Yılı Gider Bütçe (a) (TL)	2019 Gerçekleşen (b) (TL)	Gerçekleşme Oranı % (C=(B/A)
Personel Giderleri	41.190.000,00	36.818.863,74	89,39
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	7.110.000,00	6.086.006,60	85,60
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	71.450.000,00	68.530.805,59	95,91
Faiz Giderleri	3.500.000,00	5.192.988,95	148,37
Cari Transferler	3.600.000,00	3.969.216,36	110,26
Sermaye Giderleri	57.350.000,00	15.380.162,19	26,82

www.balioglu.net

Sermaye Transferleri	800.000,00	552.347,83	69,04
Borç Verme	0,00	250.000,00	-2500
Yedek Ödenekler	15.000.000,00	0	0
Bütçe Gider Toplamı	**200.000.000,00**	**136.780.391,26**	**68,39**

Buna göre 2019 yılında Bütçe Giderleri yüzde 68,39 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve Hizmet Alımları Giderleri yüzde 95,91 oranında gerçekleşmiştir. Faiz Giderlerinde ise yüzde 148,37 oranında başlangıç bütçesinde öngörülen tutar aşılmıştır.

Tablo 5: 2019 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gelirin Türü	**2019 Yılı Gelir Bütçesi (a) (TL)**	**2019 Yılı Gerçekleşen (b) (TL)**	**Gerçekleşme Oranı % (c=b/a)**
Vergi Gelirleri	20.000.000,00	16.133.851,27	80,67
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.100.000,00	32.094.233,80	94,12
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	15.000.000,00	4.599.583,66	30,66
Diğer Gelirler	91.000.000,00	93.235.898,71	102,46
Sermaye Gelirleri	40.000.000,00	1.541.242,84	3,85
Alacaklardan Tahsilâtlar	0,00	0,00	0
Bütçe Gelirleri Toplami	200.100.000,00	147.604.810,28	73,77
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl.	-100.000,00	-239.366,90	239,37
Borçlanma	0,00	0,00	0
Toplam	**200.000.000,00**	**147.365.443,38**	**73,68**

Buna göre 2019 yılında Bütçe Gelirleri yüzde 73,68 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Vergi Gelirleri, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ve Sermaye Gelirleri beklenenin oldukça 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 (M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir. Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve

www.balioglu.net

Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

www.balioglu.net

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Nevşehir Belediyesinin iç kontrol sistemi hakkında bilgi edinilmesi amacıyla; ilgili mevzuat, kurum faaliyet raporu, yapılan görüşmeler ve düzenlilik denetim rehberinde yer alan iç kontrol sistemi değerlendirme formu esas alınarak yapılan incelemeler sonucunda; iç kontrol

sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin tam olarak yerine getirilmediği anlaşılmıştır.

Kurumun iç kontrol sistemi ile ilgili olarak tespit edilen hususlar aşağıda belirtilmiştir.

1- Kurum üst yönetimince iç kontrol sisteminin kurulması ve çalışması kapsamında İç Kontrol Eylem Planı Hazırlanmıştır. 2019 yılı İç Kontrol Standartları Eylem Planı ve Uygulama Rehberi kurum içi iletişim portalı üzerinden ve elden tüm birimlere ulaştırılmıştır.

2- Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen standartların dışında, kurum tarafından iç kontrollere yönelik olarak belirlenmiş ilave politika ve prosedürler bulunmamaktadır.

3- Ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmediği halde harcama yetkilileri tarafından gerçekleştirilen mali işlemlerin bulunmadığı görülmüştür.

4- Ön mali kontrol görevini yürüten personelin mali işlem sürecinde görevlendirilmediği anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

5- 2019-2023 dönemini kapsayan stratejik plan idare birimleri ve belediye personelince, sivil toplum örgütleri, vatandaşlar, muhtarlar, odalar, kamu kurum ve kuruluşlarının görüşleri de dikkate alınarak hazırlanmış ve yılı performans programları ile uygulamaya konulmuş olduğu anlaşılmıştır. Tüm birimlere belediyenin stratejik plan kapsamında misyon ve vizyonu ile ilgili dokümanlar ulaştırılmıştır. Harcama birimleri ile İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü koordineli olarak personelin, idarenin amaç ve hedeflerine ulaşması ve performans değerlendirmeleri için gerekli çalışma toplantıları yapılmaktadır. 2018 yılı faaliyet raporunun hazırlanarak yayınlanmış olduğu, 2019 yılı faaliyet raporunun hazırlanıp yayınlanmasına ilişkin çalışmaların devam ettiği görülmektedir. 2019 yılı bütçesinin stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlandığı, bütçenin ilk altı aylık uygulama sonuçları ile ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerin kamuoyuna duyurulduğu görülmektedir.

6- Kurum organizasyon yapısı içinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmiş ve iş analizleri yapılmış, iş süreçleri ve iş akış şemaları çıkarılmış ve tüm birimlere tebliğ edilmiştir. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmiş ve yazılı olarak bildirilmiştir. Nevşehir Belediyesi Hassas görevleri belirleme komisyonu belirlenmiş ve hassas görevler tanımlanarak tüm müdürlüklere bilgilendirme yazısı gönderilmiştir.

7- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama ve İç Kontrol Çalışma Grubu oluşturulmuş ve çalışmalarına devam

etmektedir. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ilk 6 ayda yapılan çalışmaları ve mevcut durumun değerlendirmesini yapmış ve 2020 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı revize edilerek ilgili müdürlüklere gönderilmiştir.

8- Kurumsal risk yönetim çalışmalarının yapıldığı, Belediye Başkan Yardımcısının Başkanlığında beş kişiden oluşacak risk belirleme ve değerlendirme ekibinin oluşturulduğu görülmüştür. Oluşturulan risk belirleme ekibi tarafından hazırlanan risk değerlendirme raporları ve denetleme raporları çerçevesinde Başkanlık Makamından alınan olur doğrultusunda, oluşan risk değerlendirme komisyonunca, yılda en az bir kez olmak üzere periyodik olarak risk analiz çalışmaları yürütülmüştür. Değerlendirme ekibince, belirlenmiş olan risklere karşı alınacak önlemler ilgili birimlere gönderilerek, riskleri giderici ve önleyici işlemlerle ilgili eylem planının oluşturulması ve güncellenmesi çalışmaları yapılmaktadır.

9- Belediyede, üç adet iç denetçi kadrosu bulunmasına rağmen İç Denetçi ve İç Denetim Birimi bulunmamaktadır. Yürütülen iç kontrol faaliyetlerinin, iç denetçi ve iç denetim birimi bulunmaması nedeniyle yeterli düzeye erişmediği, periyodik ve planlı iç denetim faaliyetlerinin bulunmaması nedeniyle, gerekli raporlama ve bilgilendirme işlemlerinin etkin bir şekilde yürütülemediği anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Kullanılmaması

Kurumun yevmiye defteri ve bilançosunun incelenmesi sonucunda, bir yıldan daha uzun süre içinde iade edilecek olan nakden veya mahsuben alınan depozito ve teminatların, Kısa

Vadeli Yabancı Kaynaklar grubunda yer alan 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı bölümünün "Hesabın niteliği" başlıklı 320 nci maddesinde;

"Alınan depozito ve teminatlar hesabı, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Mezkûr Yönetmeliğin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 321 inci maddesinde ise;

"(1) Alınan depozito ve teminatlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Depozito ve teminat olarak tahsil edilen tutarlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanlar bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına alacak kaydedilir. …"

hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi, bu hesapta kayıtlı olup izleyen faaliyet döneminde iade edileceklerin ise dönem sonunda 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına aktarılması gerekmektedir.

SSöz konusu teminatların, Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar hesap grubunda 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı ile izlenmesi gerekirken, Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar hesap grubunda 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi dönemsellik ilkesine aykırıdır ve 2019 yılı bilançosunda 6.248.133,45-TL tutarında hataya neden olmaktadır.

BULGU 2: Verilen Depozito ve Teminat Niteliğindeki Değerlerin Hatalı

www.balioglu.net

Muhasebeleştirilmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı"* başlıklı 95 inci maddesinde hesabın, geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha az süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı,

Aynı Yönetmelik'in *"226- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı"* başlıklı 168 inci maddesinde ise hesabın, geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı, hususu düzenlenmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha az süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının, bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için ise 226- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılması gerektiği anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede, Belediye birimlerinin kullandığı elektrik vb. abonelik depozito bedelleri bir yıldan daha uzun süreli olduğu halde söz konusu bedellerin 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı yerine 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlendiği görülmüştür. Bu husus 226 ve 126 nolu Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının 662.470,00-TL hatalı görünmesine sebep olmaktadır.

BULGU 3: Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Eksik Olması

Kurum hesap ve işlemlerinde yapılan incelemelerde idarenin mülkiyetinde bulunan yer altı ve yer üstü düzenlerine ilişkin taşınmazlarından bir kısmının muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

Taşınmazların yönetimi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44, 45, 47 ve 60 ıncı maddelerinde düzenlenmiştir. 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmallerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere bu Kanun'un 44, 45 ve 60'ıncı maddelerine dayanılarak Maliye Bakanlığınca hazırlanan *"Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik"* 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulmuştur.

Yönetmelik'in *"Kayıt ve kontrol işlemleri"* başlıklı 5 inci maddesinde, tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı düzenlenmiştir. Ancak bu taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar ile tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlar başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazların, orta malları ve genel hizmet alanları başlığı altında yer alan taşınmazların ve de Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazların iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı düzenlenmiştir.

17.03.2017 tarih ve 30010 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" ile söz konusu Yönetmelik'te değişiklik yapılmıştır. Buna göre kurumların, 31.12.2017 tarihine kadar taşınmazların fiili envanterini kural olarak maliyet bedeli üzerinden, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara almaları gerekmektedir.

Kurum Yeraltı ve Yerüstü düzenleri hesabında yer alan 121.042.921,54-TL'lik taşınmazın hesaplarda düzeltme yapmak amacıyla çıkışının yapıldığı ancak tamamının muhasebe kayıtlarına alınma işleminin gerçekleştirilmediği yalnızca 18.508.892,31-TL'lik taşınmazın kaydının gerçekleştirildiği görülmüştür.

Yukarıda bahsedildiği üzere 251 yer altı ve yer üstü düzenleri hesabı olması gerekenden 102.534.029,23-TL tutarında eksik görünmektedir. İdare tarafından taşınmazların değerlemelerinin yapılarak muhasebe kayıtlarına alınması sağlanmalıdır.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Yevmiye Madde Numaralarının Düzenli ve Müteselsil Sıra Numaralı Olmaması

Kurum hesaplarında yapılan incelemelerde yevmiye defterinde, boş veya geriye doğru yevmiye kayıtları bulunduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 42 nci maddesinde *"Kurumların muhasebesi, 3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları,*

www.balioglu.net

bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütülür." hükmüne yer verilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin Üçüncü bölümünün "Kayıt düzeni ve kayıt düzeltmesi" başlıklı 18 inci maddesinde *"Kamu idarelerinin muhasebe birimleri, muhasebe işlemlerini, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında "1" den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydederler. Muhasebe kayıtları ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltilir. Muhasebe belgesinde düzeltme işleminin gerekçesine yer verilir."* denilerek belirlenen muhasebe ilke ve kuralları çerçevesinde yevmiye işlemlerinin bu şekilde kayda alınacağı hükme bağlanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları" başlıklı 43 üncü maddesinde

"(1) İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır.

..

(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır." denilerek işlemlere ait yevmiye kayıtlarının tarih ve numara sırasına göre yevmiye defterine günlük olarak kaydedileceği ve buna ilişkin muhasebeleştirme belgelerinin ise yevmiye tarih ve numara sütunlarının hesap döneminin başından itibaren ara vermeden numaralandırılacağı hükme bağlanmıştır.

Yapılan incelemede, yevmiye defterinde boş yevmiyeler olduğu görülmüştür. Öte yandan iş ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde, geriye doğru yevmiye kayıtları olduğu, kayıtların günü geçtikten sonra geriye doğru gün ve numara verilerek yapıldığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak ilgili Yönetmelik hükümleri gereği, Nevşehir Belediyesi muhasebe işlemlerinin yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine

www.balioglu.net

günlük olarak ve sıra atlanılmadan kaydedilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Belediye Meclis Kararı Olmadan Diğer Belediyelerin Görev Sahasına Giren Bölgelere Ücretsiz Hizmet Verilmesi

Yapılan incelemelerde Nevşehir Atık Su Arıtma tesisinde Göre ve Nar Belediyelerinin tamamının, Uçhisar Belediyesinin ise bir bölümünün atık sularının arıtımının belediye meclisi kararı olmadan ücretsiz olarak Nevşehir Belediyesi tarafından yapıldığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'nci maddesinde; *"Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;*

a) Mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına ait yapım, bakım, onarım ve taşıma işlerini bedelli veya bedelsiz üstlenebilir veya bu kuruluşlar ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir ve bu amaçla gerekli kaynak aktarımında bulunabilir. Bu takdirde iş, işin yapımını üstlenen kuruluşun tâbi olduğu mevzuat hükümlerine göre sonuçlandırılır.

b) Mahallî idareler ile merkezî idareye ait aslî görev ve hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla gerekli aynî ihtiyaçları karşılayabilir, geçici olarak araç ve personel temin edebilir…" Denilmektedir.

Mevzuat hükmünde belediyelerin, belediye meclisinin kararı üzerine yapılacak anlaşmaya uygun olarak diğer belediyelere ait yapım, bakım, onarım ve taşıma işlerini bedelli veya bedelsiz üstlenebileceği veya bu kuruluşlar ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebileceği ve bu amaçla gerekli kaynak aktarımında bulunabileceği belirtilmiştir.

Ancak idare tarafından herhangi bir belediye meclisi kararı olmadan Nevşehir atık su arıtma tesisinde Göre ve Nar Belediyelerinin tamamının, Uçhisar Belediyesinin ise bir bölümünün atık sularının arıtımı 2010 yılı Mayıs ayından beri ücretsiz olarak yerine getirilmektedir. Belediye tarafından belediye meclisince kabul edilen ücret tarifesine göre yapılan hesaplama sonucunda Göre Belediyesinin 2010 yılından 2018 yılı sonuna dek atıksu arıtımı için Nevşehir Belediyesine KDV Hariç 313.578,80 TL ödemesi gerekmektedir. Diğer belediyeler için bu tutara ilişkin herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

Sonuç olarak mali açıdan yük getiren ve maliyeti yüksek olan bu hizmete katlanan belediyenin, belediye meclisi kararı olmadan diğer belediyelere ücretsiz atıksu arıtımı hizmeti verilmesi mevzuat açısından mümkün değildir. 2010-2019 yılları arasında diğer belediyelere

www.balioglu.net

verilen atıksu hizmeti bedelinin hesaplanması ve tahsilatının yapılması gerekmektedir.

BULGU 3: Belediye Meclis Üyesine Ait Şirketten Doğrudan Temin Yöntemiyle Mal Alımı Yapılması

Yapılan incelemelerde belediye tarafından geçmiş dönem meclis üyesi olan şahsa ait şirketten 06.03.2019 - 13.05.2019 tarihleri arasında doğrudan temin yöntemiyle toplamda 141.420,05 TL tutarında alım yapıldığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Başkan ve meclis üyelerinin yükümlülükleri" başlıklı 28' inci maddesinde; *" Belediye başkanı görevi süresince ve görevinin sona ermesinden itibaren iki yıl süreyle, meclis üyeleri ise görevleri süresince ve görevlerinin sona ermesinden itibaren bir yıl süreyle, belediye ve bağlı kuruluşlarına karşı doğrudan doğruya veya dolaylı olarak taahhüde giremez, komisyonculuk ve temsilcilik yapamaz."* Denilmektedir.

Belirtilen mevzuat hükmünde belediye meclis üyelerin görevleri süresince ve görevlerinin sona ermesinden itibaren bir yıl süreyle belediye ve bağlı kuruluşlarına karşı doğrudan veya dolaylı olarak ticari ilişkiye giremeyeceği açık olarak hüküm altına alınmıştır. Ancak belediye tarafından önceki dönem meclis üyesinin sahip olduğu bir şirketten meclis üyesinin görev süresi içinde ve görev süresinin bitmesinden sonra doğrudan temin yöntemiyle belirli periyodlarda 141.420,05 TL mal alımı yapıldığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak belediye tarafından ilgili Kanunda emredici hüküm olarak konulan meclis üyelerinin uyması gereken yükümlülüklere aykırı olarak mal alımı yapılmıştır.

BULGU 4: Belediye Sınırları İçerisinde Faaliyet Gösteren İşyerlerinin Bir Kısmına Ait İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatlarının Yapılmaması

Kurum gelirlerinde yapılan incelemelerde belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren işyerlerinden bir kısmının ilan ve reklam vergisi beyanında bulunmadığı ve gelir kaybına sebebiyet verdiği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun *"İlan ve Reklam Vergisi"* başlıklı bölümün *"Konu"* başlıklı 12 nci maddesinde: *"Belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü İlan ve reklam, İlan ve Reklam Vergisine tabidir."*

"Mükellef ve sorumlu" başlıklı 13 üncü maddesinde: *"İlan ve Reklam Vergisinin mükellefi, yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dahil olmak üzere, ilan ve reklamı kendi*

www.balioglu.net

adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzelkişilerdir."

"Verginin tarhı ve ödenmesi" başlıklı 16 ncı maddesinde ise:

"*Vergiye tabi ilan ve reklamlarda, ilan ve reklam işinin mükellefçe yapılması halinde ilan veya reklam işinin yapılmasından önce mükellef tarafından, ilan ve reklam işinin bu işi mutad meslek olarak ifa edenler tarafından yapılması halinde ilan ve reklam işini yapanlarca ilan veya reklamın yapıldığı ayı takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar verilecek beyanname üzerine, tarh ve tahakkuk ettirilir. Beyannameler vergi tarifesinin 1, 2, 3, 4, 5 ve 6'ncı bentlerinde yazılı ilan ve reklamlarda bunların yayınlandığı, dağıtıldığı veya teşhir edildiği mahallin belediyesine verilir,*

İlan ve Reklam Vergisi, beyanname verme süresi içinde ödenir. Şu kadar ki belediye meclisleri vergi tarifesinin 1, 2 ve 4'üncü bentlerinde yazılı yıllık ilan ve reklamlara ait vergileri, yılı içinde, iki eşit taksitte almaya yetkilidirler.

İlan ve Reklam Vergisinin ödendiğinin belgelendirilmesi yönünden ilgili belediyeler gerekli usulleri ihdas edebilirler." hükümleri bulunmaktadır.

www.balioglu.net

İdareden işyeri açma ve çalışma ruhsatı alan işyeri sayısı ile ilan ve reklam beyanında bulunan işyeri sayısı karşılaştırıldığında bazı işyerlerinin ilan ve reklam vergisi beyanında bulunmadığı bu sebeple işyeri sayısının daha yüksek olduğu görülmüştür.

5018 sayılı Kanun hükümlerine göre, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanılması esastır. Yine 5018 sayılı Kanun'a ve 5393 sayılı Kanun'a göre kamu görevlilerinin kamu alacağının tarh, tahakkuk ve tahsil yönünden dolayı önemli görev ve sorumluluklarının olduğu kuşkusuzdur.

Bu nedenle, söz konusu verginin tahakkuk ettirilmesiyle ilgili beyanların alınması için kapsamlı bir çalışma yapılmasının yararlı olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Belediye Tarafından Kiralanan İşyerinin Yer Tesliminin Yapılmaması Sebebiyle Kurumun Zarara Uğratılması

Kurum hesap ve işlemlerinde yapılan incelemelerde ihale ile kiraya verilen restoran vasfındaki taşınmazın yer teslimi yapılmayarak atıl durumda bekletildiği ve 1 yılsonunda idarece fesih hükümlerinin uygulandığı görülmüştür.

Belediye tarafından ihale edilerek kiraya verilen iş yerinin 27.09.2018 tarihinde

sözleşmesi imzalanmış ancak sözleşmede işyeri teslimine ilişkin herhangi bir süre koyulmamıştır. Kira sözleşmesi imzalanmasına rağmen kiracıya yer teslimi yapılmamış ve kiracı tarafından 24.05.2019 tarihinde yer teslimi yapılmadığı gerekçe gösterilerek sözleşmenin feshedilmesi talep edilmiştir. Encümen tarafından dilekçe tarihinde toplanılarak 2019/201 nolu karar ile sözleşmenin feshi kararı alınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "*Hesap verme sorumluluğu* " başlıklı 8'inci maddesinde; *Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.*" Denilmektedir.

Ancak idare tarafından zamanında işyeri teslimi yapılmayarak 8 aylık kira bedeli gelirinden mahrum kalınmıştır. Yine bahsi geçen taşınmaz ihalesinin iptal edildiği süre ile yeniden kiraya verildiği süre arasında da belediye gelir kaybına uğratılmıştır. Görevlilerin kendilerine verilen sorumlulukları zamanında ve eksiksiz yerine getirmesi kaynakların etkili ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlayacaktır.

www.balioglu.net

BULGU 6: Belediye Taşınmazlarının İşgal ile Kullandırılması ve Encümen Kararıyla İşgaliyenin Devredilmesi

Belediye taşınmazlarında yapılan incelemelerde bazı taşınmazların kira ihalesi yapılmadan işgal yoluyla kullandırıldığı ve bu kişiler tarafından devredilmesi talep edildiğinde encümen kararıyla işgaliyenin 3 üncü kişilere devrinin yapıldığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun *"Belediye Encümeninin Görev ve Yetkileri"* başlıklı 34 üncü maddesinde;

"Taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak; süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek." hükümleri bulunmaktadır.

5393 sayılı Kanun'un ilgili hükümlerine göre, taşınmazların 3 yıla kadar belediye encümeni kararıyla ihale edilerek kiraya verilmesi mümkündür. 3 yılı aşan kiralamalarda ise belediye meclisinin kararı gereklidir.

2886 sayılı Kanun'un *"Ecrimisil ve Tahliye"* başlıklı 75'inci maddesinde;

"...Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde,

sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır. İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir." Denilmektedir.

İdarenin 45 adet taşınmazı ihale yapılmadan işgaliye ücreti karşılığında kişilere kullandırılmış ve bu kişilerle sözleşme imzalanmamıştır. İşgalli taşınmazlara ilişkin sözleşme düzenlenmediği için taşınmaz yer teslimi gerçekleştirilmemiş ve taşınmaz üzerinde bulunan demirbaşlara verilecek zarar ile izinsiz yapılacak tadilat, büyütme vb durumlarda herhangi bir yaptırım uygulanamamıştır. Ayrıca kişilerin belediye encümenine başvurarak işgalli taşınmazları devrettiği görülmüştür.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden görüleceği üzere taşınmazların 3 yıla kadar kiralanması için encümene yetki verilmiştir. Yine 2886 sayılı Kanun'a göre işgal kira yöntemi olarak düzenlenmemiş ve işgal edilen taşınmazın mülki idare amirince 15 gün içerisinde tahliye edilmesi gerektiği ifade edilmiştir. Bu sebeple taşınmazların işgal edilerek ecrimisil karşılığında kullandırılmasına ve devrinin yapılmasına müsaade edilmesi mevzuata aykırıdır.

www.balioglu.net

Belediye tarafından işgalli taşınmazların tahliyesinin sağlanarak 2886 sayılı Kanun hükümlerine göre ihaleye çıkılması ve taşınmaz kiralama işlemlerinin mevzuata uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

BULGU 7: Belediyenin Katı Atık Bertaraf Bedelinin Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

Yapılan incelemelerde belediye tarafından Çevre Kanunu gereğince alınması gereken katı atık bertaraf bedellerine ilişkin tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı görülmüştür.

9/8/1983 tarihli ve 2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 11 inci maddesine ve 1/5/2003 tarihli ve 4856 sayılı Çevre ve Orman Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un 9 uncu maddesine dayanılarak hazırlanan Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "Evsel katı atık hizmetleri için ücretlendirme" başlıklı 18 inci maddesinde **"** *Evsel katı atık hizmetleri için ücretlendirme yapılırken tam maliyet ve kirleten öder esasları kullanılır. Bu esasların uygulanmasına yönelik detayları içeren ve tam maliyet esaslı tarifelerinin belirlenmesinde faydalanılabilecek usul ve esaslar Bakanlık tarafından Evsel Katı Atık Tarifelerinin Belirlenmesine Yönelik Kılavuz adıyla Bakanlığın internet sayfasında yayımlanır. Evsel katı*

atık hizmetlerine ait ücretler belirlenirken, atık üreticisinin ürettiği atık miktarı aşağıdaki birimlerden biri veya birkaçı kullanılarak tespit edilebilir:

a) Atık ağırlığı,

b) Konteyner sayısı, konteyner hacmi, konteyner doluluk oranı ve atık toplama sıklığı,

c) Atık toplama aracı sayısı, araç hacmi, araç doluluk oranı ve atık toplama sıklığı,

ç) Atık üreticilerinin hanehalkı büyüklüğü, hastanelerde yatak sayısı, okullarda öğrenci sayısı gibi belirli özelliklerine göre belirlenebilecek sabit atık üretim değerleri."

Atıksu tarife türleri başlıkı 19'uncu maddesinde**;**

"Atıksu hizmetleri üç farklı tarife türü üzerinden ücretlendirilebilir:

a) Debi ve kirlilik yüküne göre değişken tarife,

b) Abonelerin belirli özelliklerine göre sayaç okuma, vidanjör gibi hizmetler için sabit tarife,

c) Kanalizasyon sistemine yeni abonelerin bağlanması durumunda alınacak bağlantı ücreti.

Atıksu altyapı yönetimleri birinci fıkrada yer alan seçeneklerden birini kullanabilecekleri gibi bunları birleştirme yoluna da gidebilirler. Bu durumda ilk iki tarife türü düzenli olarak faturalandırılır, üçüncü tarife türü ise bağlantı sırasında bir sefere mahsus alınır. Bununla birlikte atıksu altyapı yönetimleri abonelere hizmet maliyetlerini tam olarak yansıtabilmek için birinci fıkrada yer alan seçenekler dışında ayrı bir tarife belirleyebilirler.

Atıksu altyapı yönetimleri her aboneye sadece aldıkları hizmetlerin maliyetlerini dikkate alarak tarife belirlerler.",

" Evsel katı atık tarife türleri" başlıklı 20'nci maddesinde;

"Evsel katı atık hizmetleri atık miktarı belirleme yöntemine göre aşağıda sayılan iki farklı tarife türü üzerinden ücretlendirilebilir.

a) 18 inci maddede belirtilen yöntemlere göre hesaplanmış ve değişken ücretlerden oluşan tarife,

www.balioglu.net

b) Kirleten öder ilkesi dikkate alınarak ve 18 inci maddede belirtilen yöntemlere göre idareler tarafından hesaplanmış ve üretilen atık miktarını atık üreticilerinin etkileyemediği sabit tarifeler.

Evsel katı atık idareleri her atık üreticisine sadece aldıkları hizmetlerin maliyetlerini dikkate alarak tarife belirlerler." Denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde belediye tarafından katı atık bertaraf bedeline ilişkin bir tarife belirlenmemiş olup dolayısıyla bedellere ilişkin tahakkuk ve tahsilatlar yapılmamıştır.

İlgili Yönetmelik'in *"Toplam sistem maliyeti başlıklı 13'üncü maddesinde; "Toplam sistem maliyeti, yatırımın finansal maliyeti, sistemin işletilmesi ve bakımı, sabit varlıkların amortisman maliyetleri, yönetim ve izleme giderleri, vergiler, kamulaştırma ve sistemin finansal sürdürülebilirliğini sağlayacak özkaynak getirisinden oluşan tam maliyeti içerir. Toplam sistem maliyeti, atıksu veya evsel katı atık sisteminin işletilmesi ve sürdürülebilirliği ile bağlantısı olmayan maliyetleri içermez. Ücret, 2464 sayılı Kanunun Mükerrer 44 üncü maddesi hükmü gereği alınan çevre temizlik vergisi, aynı Kanunun 87 nci maddesi uyarınca alınacak kanalizasyon harcamalarına katılma payı 2560 sayılı Kanunun 13 üncü maddesi uyarınca alınan kullanılmış suları uzaklaştırma bedelleri toplam sistem maliyetinden çıkartılarak belirlenir."* Şeklinde hüküm altına alınmıştır.

Belediye tarafından mevzuatta belirtilen maliyet hesaplama yöntemine göre belediyenin katı atık bertaraf bedeline ilişkin olarak toplam alınması gereken tutarın 1.433.411,82 TL + KDV olduğu görülmüştür. Toplam atık miktarı 37.390,16 ton olduğuna göre ton başına 38,33 TL+ KDV, m3 başına da 0,28+ KDV katı atık bertaraf bedelinin alınması gerekmektedir.

Sonuç olarak belediyenin mahrum kaldığı bu gelire ilişkin bu bedelin mevzuat hükümleri doğrultusunda tahakkuk ve tahsilatının yapılması gerekmektedir.

BULGU 8: Bölgede Bulunan Sondaj Kuyularının Faydalı Kullanım Miktarlarının Tespitine Dair Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü ile Ortak Proje Yapılmaması

Yapılan incelemelerde yer altı su kaynağı bakımından zengin bir bölge olmamasına rağmen belediye tarafından bölgede bulunan sondaj kuyularının faydalı tüketim miktarlarının tespitine ilişkin Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü ile ortak proje yapılmadığı görülmüştür.

Ülkemizde yer altı suları, ağırlıklı olarak sulamada olmak üzere, içme-kullanma ve

www.balioglu.net

sanayi suyu ihtiyaçlarının karşılanmasında kullanılmaktadır. Yer altı suyu mevzuatı açısından bakıldığında eski tarihli mevzuat olmakla birlikte yer altı sularına ilişkin yetki, sorumluluk, ruhsatlandırma, denetim gibi konular 167 sayılı Yer altı Suları Hakkında Kanun'da açıklanmıştır.

Mezkur Kanunun 4 üncü maddesinde;

"Yeraltı suyu işletme sahaları içinde 8 inci madde hükmüne göre belge alınarak açılması gereken kuyuların adedi, yerleri, derinlikleri ve diğer vasıflariyle çekilecek su miktarı Devlet Su İşleri Umum Müdürlüğü tarafından tayin ve tesbit edilir. Yeraltı suyu işletme sahalarında 8 inci madde şümülüne giren her türlü yeraltı suyu tesisleri, Bayındırlık Bakanlığınca tanzim edilecek teknik talimatname hükümlerine göre meydana getirilir. Kuyu açan kimse, bulunan suyun ancak kendi faydalı ihtiyaçlarına yetecek miktarını kullanmaya yetkilidir. (Ek cümleler: 3/7/2003-4916/22 md.) Bu miktarı aşan sular ile sulama, kullanma ve işlenerek veya doğal haliyle içme suyu olarak satılmak üzere çıkarılan yeraltı suları, Hazinenin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan yerlerdeki kaynak suları (mazbut vakıflara ait sular hariç), 2886 sayılı Kanun hükümlerine uyularak il özel idarelerince kiraya verilir. Tahsil edilen kira gelirinden; yer altı veya kaynak suyunun çıktığı yer, köy sınırları içinde ise o yerdeki köy tüzel kişiliğine %15, belediye sınırları içinde ise ilgili belediyeye % 25 oranında pay verilir.(1) Faydalı ihtiyaç miktarı, tahsis edilecek maksada göre ilgili bakanlıkların mütalaası alınmak suretiyle, Devlet Su İşleri Umum Müdürlüğü tarafından tayin ve tesbit edilir."

Geçici 3 üncü maddede;

Bu maddeyi değiştiren Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce yeraltı suyu temini amacıyla kuyu, galeri, tünel ve benzerleri için kullanma belgesi almış olanlardan;

a) Sanayi amaçlı kullanılan kuyu, galeri, tünel ve benzerlerine ölçüm sistemi, bir yıl içinde belge sahibince kurulur. Süresi içerisinde ölçüm sistemini kurmayanların belgeleri iptal edilerek kuyuları kapatılır ve kapatma masrafları sahibinden alınır.

b) Zirai, içme ve kullanma suyu amaçlı açılan ve ölçüm sistemi kurma zorunluluğu dâhilinde bulunan kuyu, galeri, tünel ve benzerlerine ölçüm sistemi, bir yıl içerisinde belge sahibince kurulur. Ölçüm sistemini kuramayanların bu süre içerisinde talep etmesi hâlinde ölçüm sistemleri, bedeli yüzde on fazlası ile ilgililerinden tahsil edilmek üzere, bu maddenin yürürlük tarihinden itibaren üç yıl içerisinde Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü tarafından

www.balioglu.net

kurulur veya kurdurulur. Bu şartlara uymayanların belgeleri iptal edilerek kuyuları kapatılır ve kapatma masrafları sahibinden alınır." Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere sondaj kuyularına ilişkin olarak tüm yetki Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğünde bulunmaktadır. Ancak sahada su hizmeti veren su temini hizmetinin etkin, verimli ve zamanında sunulması için görevleri bulunan idare tarafından su temin hizmeti sunulması döngüsü içinde, kaynaklarından elde edilecek su miktarı planlamaları için analizler yapılarak çevre ve doğal yapıyla uyumlu, su kaynaklarının verimini engellemeyecek biçimde yeni su kaynakları elde edilmesi belediyenin bir yükümlülüğüdür. Bu kapsamda bölgede büyük oranda tarımsal sulamada kullanılan sondaj kuyularının faydalı tüketim miktarlarının, ruhsatlarının incelenmesi ve denetimi su kaynaklarının verimliliği, tasarruflu kullanılması ile su rezervlerinin kaynaklarının aşırı tüketiminin engellenmesinde yararlı olacaktır.

Sonuç olarak yer altı su kullanımına ilişkin belediye ile Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü arasında yapılacak ortak hizmet projesi ile bölgede bulunan sondaj kuyularının faydalı tüketim miktarlarının tespiti yer altı su kaynaklarının korunması için gereklidir.

www.balioglu.net

BULGU 9: Bütçe Emanetinden Yapılan Ödemelerde Öncelik Sırasına Uyulmaması

Bütçe giderlerinin gerçekleşmesi sırasında nakit yetersizliğinden dolayı 320-Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilen tutarların ilgililere ödenmesi aşamasında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen öncelik sırasına uyulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kanun'un "*Ödenemeyen Giderler ve Bütçeleştirilmiş Borçlar*" başlıklı 34 üncü maddesi;

"Kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir. Ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verilir."

Hükmü,

"Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları" başlıklı 61'inci maddesinin 6 ncı fıkrası;

"*Muhasebe yetkilileri, 34 üncü maddenin ikinci fıkrasındaki ödemeye ilişkin hükümler ile bu maddenin üçüncü fıkrasında belirtilen ödemeye ilişkin kontrol yükümlülüklerinden dolayı sorumludur."*

Hükmü,

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 320 Bütçe Emanetleri Hesabının düzenlendiği *"Hesaba ilişkin işlemler"* başlıklı 249 uncu maddesi;

"Bütçe emanetine alınan tutarlardan gerek mali yıl içinde, gerekse yılı geçtikten sonra yapılacak ödemeler için muhasebe işlem fişi düzenlenir. Bütçe emanetlerine alınan tutarlar muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödenir. Tutarın emanete alınması sırasında istihkak sahibine verilen veya istihkak sahibine verilemediği için muhasebe biriminde saklanan muhasebeleştirme belgesinin bir nüshası muhasebe işlem fişine bağlanır. Emanete alınan tutar bir defada ödenemediği takdirde, daha sonra yapılacak ödemelere ilişkin fişe, ilk ödemeye ait fişin yevmiye tarih ve numarası yazılır."

Hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı gibi idarenin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması nedeniyle alınan mal veya hizmet karşılığı tutarlar 320 Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilir ve ödemeler giderin muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre gerçekleştirilir. Emanet hesapta izlenen giderlerin ödenmesinin kayda alınma sırasına göre gerçekleştirmesinden muhasebe yetkilileri harcama yetkilisi ile birlikte sorumludur.

Kurumun mali iş ve işlemlerinin izlendiği programda yapılan inceleme sonucunda; satıcılara olan borçları gösteren 320 Hesabından yapılan ödemelerin, yukarıdaki mevzuat hükümlerine aykırı olarak, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre yapılmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak satıcılara olan borçlar muhasebe kaydına alındığı sırayla ödenmelidir. İdareye mal tedarik eden veya hizmet sunanların alacaklarını zamanında tahsil edemedikleri için açacakları davalar nedeniyle oluşacak mahkeme giderlerinden, borçları kayıt sırasına göre ödemeyenler ve bunu kontrol etmeyenler sorumlu olacaklardır.

www.balioglu.net

BULGU 10: Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatında Eksiklikler Bulunması

Belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren işyerlerinin bir kısmına ait çevre temizlik vergisi tahakkuk ve tahsilatlarının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Mükerrer 44 üncü maddesinde; *"Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar çevre temizlik vergisine tabidir. Verginin mükellefi, binaları kullananlardır. Mükellefiyet binanın kullanımı ile başlar."* denilmektedir.

Belediye sorumluluk alanında aktif faaliyette bulunan işyeri sayısı ile çevre temizlik vergisi tahakkuk işlemleri yapılan işyeri sayısı incelenmiş ve arada farklılıkların olduğu görülmüştür. Mevcut işyeri sayısının çevre temizlik vergisi veren işyerlerinden daha fazla olduğu bu sebeple bazı işyerlerinin çevre temizlik vergisi ödemediği anlaşılmıştır. Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan iş yerleri çevre temizlik vergisine tabidir. Bu eksik uygulama belediyenin gelir kaybına ve gelir hesapları tutarının mali tablolarda olması gerekenden daha düşük gösterilmesine neden olmaktadır.

www.balioglu.net

Kurumun çevre temizlik vergisi takip ve tahsilatına yönelik gerekli personel ve altyapıyı oluşturması kurum gelirlerinin artmasını sağlayacak ve kaynakların etkili ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlayacaktır.

BULGU 11: Doğrudan Temin Yöntemiyle Gördürülen Yapım İşlerinde Proje ve Teknik Şartname Düzenlenmemesi, Yaklaşık Maliyetin Mevzuata Uygun Olarak Oluşturulmaması

Doğrudan temin ile yaptırılan yapım işlerinde, işin teknik özelliklerine ait tanımlamaların yapılmadığı, projelerinin olmadığı, yaklaşık maliyetin ihale uygulama yönetmeliğine göre oluşturulmadığı, resmi kurumlarda birim fiyatı bulunan iş kalemleri olduğu halde, bu birim fiyatlar dikkate alınmaksızın ve bir teknik şartname ve iş tanımı yapılmaksızın sadece piyasa fiyatına göre yaklaşık maliyet belirlendiği, dosyasında, iş miktarlarının iş kalemlerine göre metrajının yer almadığı, temine ilişkin piyasa fiyat araştırmasında yapıma işine ait teknik şartlar ile iş tanımlarının belirtilmeden piyasadan fiyat teklifi alındığı, işin

yapımı belli bir süre içermesine rağmen sözleşme düzenlenmediği, işlerin kısımlara ayrılarak kanunda belirlenen limitlerin altında kalındığı, aynı dönem içinde farklı fiyatların ortaya çıktığı görülmektedir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nde doğrudan temin ile ihtiyaçların alınması ile ilgili olarak;

"22.1.1.2. *Söz konusu hükümler uyarınca anılan maddede belirtilen nitelikteki ihtiyaçların karşılanmasında kolaylık sağlanması amaçlanmış olmakla birlikte, ihtiyacın niteliğine göre, ilan yapılması, teminat alınması, ihale komisyonu kurulması, isteklilerde belirli yeterlik kriterlerinin aranması ile şartname ve sözleşme düzenlenmesi gibi hususlar idarelerin takdirindedir.*

22.1.1.3. Bu madde kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanması zorunlu olup bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılması idarelerin takdirindedir. ...

22.1.1.4. Diğer taraftan 22'nci maddeye göre ihtiyaçların karşılanmasında onay belgesi düzenlenmesi, onayı takiben ihale yetkilisince görevlendirilen kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılması ve buna ilişkin belgelerin dayanakları ile birlikte onay belgesine eklenmesi zorunludur. İdarelerce gerekli görülmesi halinde, fiyat araştırmaları, ilgili İhale Uygulama Yönetmeliklerinde yaklaşık maliyetin belirlenmesine ilişkin esas ve usuller çerçevesinde yapılabilir. (Ek cümle: RG-28/11/2013-28835)…

22.5. 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin (d) bendi gereğince ihtiyaçların temini

22.5.1. ... İşin niteliğine göre idareler bu bende göre yapacakları günlük ve küçük ölçekli alımlar için genel bir onay belgesi düzenleyebilecekleri gibi, her bir alım için de onay belgesi düzenleyebilirler. Ayrıca ilgili mevzuatı çerçevesinde düzenlenmesi gerekli olan harcama belgeleri onay belgesine eklenir. Ancak bu bent kapsamında gerçekleştirilecek yapım işlerinde fiyat araştırmasının, Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinde belirlenen yaklaşık maliyetin hesaplanmasına ilişkin esas ve usullere göre yapılması zorunludur.

22.5.1.2. Ayrıca, 4734 sayılı Kanunun 19 uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanunun 22 nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle aynı Kanunun 22 nci maddesinin (d) bendine göre temini, 4734 sayılı Kanunun temel

www.balioglu.net

ilkelerine aykırılık teşkil ettiğinden, bu yönde uygulamaların sorumluluk doğuracağı hususuna dikkat edilmesi gereklidir."

Düzenlemeleri yer almıştır.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nde yaklaşık maliyetin tespiti ile ilgili olarak, kanunda yer alan ilke ve esaslara değinilmekte, yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği, uygulama projeleri yapılmadan ihaleye çıkılamayacağı, projelerin yapılarak işe ilişkin yaklaşık maliyete esas miktarların projelere göre belirleneceği, mahal ve metraj listelerinin hazırlanacağı, birim fiyat ve imalat tariflerinin oluşturulacağı veya götürü bedel teklif alınacak işlerde imalat iş kalemleri veya iş gruplarının teknik tarif ve özelliklerinin belirleneceği; fiyat ve rayiçlerin önceki ihalelerde ortaya çıkan fiyatlar, kamu kurumlarınca belirlenmiş rayiç ve birim fiyatlar, piyasa araştırması gibi unsurlara göre belirleneceği, fiyat araştırması için yapılan çalışmalarda fiyat sorulacak kişi ve kuruluşlara yazılan yazıda fiyatı tespit edilecek iş grubu, iş kalemi veya malzemenin ayrıntılı özellikleri ve standardına yer verileceği gibi ayrıntılı düzenlemeler yapılmıştır.

www.balioglu.net

Bu düzenlemelere rağmen, yaklaşık maliyetin tebliğde belirtilen esaslara uygun olarak hazırlanmadığı, projenin yaklaşık maliyeti doğrudan temin sınırını aştığı halde işlerin kısımlara bölündüğü, yapılacak işlerin teknik özellik ve tariflerinin teklif vermeye imkân verecek nitelikte belirlenmediği, buna rağmen piyasadan fiyat alınarak işlerin bazen birbirinden ve ihale ile oluşmuş birim fiyatlardan çok farklı fiyatlarla gördürüldüğü anlaşılmaktadır.

Doğrudan temin yöntemiyle yapılacak alımlarda mevzuatta belirtilen şartların yerine getirilmesi ve alımlarda bu hususlara uyulması gerekir.

BULGU 12: Fesih Edilen Yapım İşinde Teminatı Güncellemeyen Personel Hakkında Rucü İşlemlerinin Başlatılmaması

Belediye Hizmet Binası Yapım İşinde teminat güncellenmemesi sebebiyle yüklenici aleyhine çıkan 215.666,82-TL'ye ilişkin olarak 19.03.2018 tarihinden itibaren yasal takip süreci başlatılmayarak kamu kaynağının tahsili zora sokulmuştur.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 47 nci maddesinde; *4735 sayılı Kanunun 19, 20, 21'nci maddelerine göre sözleşmenin feshedilmesi halinde, kesin teminat ve varsa ek kesin teminatlar alındığı tarihten gelir kaydedileceği tarihe kadar endekse göre güncellenir. Güncellenen tutar ile kesin teminat ve varsa ek kesin teminatların tutarı arasındaki fark*

yükleniciden tahsil edilir.

Hakedişten kesinti yapılmak suretiyle teminat alınan hallerde, alıkonulan tutar gelir kaydedileceği gibi, sözleşmenin feshedildiği tarihten sonra yapılmayan iş miktarına isabet eden teminat tutarı da birinci fıkra hükmüne göre güncellenerek yükleniciden tahsil edilir.

Gelir kaydedilen teminatlar, yüklenicinin borcuna mahsup edilmez." Denilmektedir.

Bu hükümlere göre idarece 01.12.2017 tarihinde feshedilen Belediye Hizmet Binası Yapım İşinde yüklenicinin teminatının güncellenememesi sebebiyle oluşan fark 19.03.2018 tarihinde 4633 sayılı muhasebe işlem fişiyle gelir olarak kaydedilmesine rağmen herhangi bir takip süreci başlatılmamıştır.

Sonuç olarak ilgili yapım işinde teminat güncellenmemesi sebebiyle yüklenici aleyhine çıkan 215.666,82-TL'ye ilişkin ilgili personele yasal takip başlatılarak kamu kaynağının tahsilatı sağlanmalıdır.

www.balioglu.net

BULGU 13: Halk Otobüslerinin İhalesiz Çalıştırılması

Nevşehir Belediye sınırları içinde faaliyet gösteren halk otobüslerinin imtiyaz, ruhsat veya kiralamaya tabi kılınmaksızın faaliyette bulunmasına izin verildiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun yürürlüğe girmesi ile yürürlükten kaldırılan 1580 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin vazifeleri" başlıklı 15 inci maddesinin dokuzuncu fıkrası ve Belediyelerin hakları, salahiyet ve imtiyazları başlıklı 19 uncu maddesinin beşinci fıkrasında yer alan hüküm ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15 inci maddesinin (p) fıkrasındaki, "*Kara, deniz, su ve demiryolu üzerinde işletilen her türlü servis ve toplu taşıma araçları ile taksi sayılarını, bilet ücret ve tarifelerini, zaman ve güzergâhlarını belirlemek; durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek; kanunların belediyelere verdiği trafik düzenlemesinin gerektirdiği bütün işleri yürütmek*." hükümlerinden toplu taşıma hakkının belediyenin görev ve yetkisinde olduğu anlaşılmaktadır. Gerek 1580 sayılı Kanun gerekse 5393 sayılı Kanun'a göre toplu taşımaya ilişkin hak ve yetkiler belediyeye aittir. Belediyeye ait olan bu hak ve yetkinin, Kanun çerçevesinde ihale yoluyla rekabete uygun, sürenin belirli olması gibi hususları da içerecek şekilde üçüncü kişilere harç veya bedeller karşılığında devredilmesi mümkündür. Bu yetki belediye adına Belediye Meclisine aittir. Belediye meclisince bu yönde alınan karara uygun

olarak ve bu kararda verilen yetkiye dayanılarak ihale işlemleri ile ilgili olarak Belediye Encümenince de konuya ilişkin kararlar alınmasında hukuka aykırılık bulunmamaktadır.

Ancak, bu çerçevede toplu taşıma hizmetleri bakımından görevli ve yetkili olan Belediyenin mevzuata uygun şekilde ihale yapmadan ve bu konuda yetkili olmayan belediye başkanı tarafından izin verilmesi, ihaleli veya ihalesiz olarak bu hakkın satışı veya süresiz olarak tamamen devredilmesi, önceden ruhsatlı veya ruhsatsız olarak toplu taşıma yapanlara imtiyaz veya ayrıcalık tanınması mümkün değildir. Nitekim

Danıştay 13. Dairesinin Esas No:2015 / 985, Karar No: 2015 / 3164 numaralı, Esas No:2014 / 384, Karar No: 2014 / 1950 ve Esas No:2014 / 1735, Karar No: 2014 / 2859 emsal kararları değerlendirildiğinde, ancak, belediyedeki yetkili organın kararına dayanılarak ihale yoluyla, rekabete uygun, saydam bir şekilde, süresinin belirli olması gibi hususları da içerecek şekilde söz konusu hak ve yetkinin üçüncü kişilere kullandırılabilmesi mümkündür.

Yukarıda belirtildiği üzere 1580 sayılı Kanun ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre toplu taşımaya ilişkin haklar belediyeye aittir. Belediyeye ait olan bu hak ve yetkinin üçüncü kişilere belirli süre ve yöntemlerle devredilmesi mümkün olmakla birlikte, bu hak ve yetkinin satışa konu olması, ihale ile veya ihalesiz bir şekilde süresiz olarak devredilmesi mümkün bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

Toplu taşımacılık yapan özel halk otobüslerinden 57 tanesinin ilk olarak dolmuş şeklinde çalıştıkları ve 2004 ile 2005 yıllarında halk otobüsüne dönüştürüldüğü, bunların ilk verilme şeklinin ihaleli/ihalesiz olduğuyla ilgili bilgi ve belgenin ibraz edilmediği, 17 tanesinin ise 31.10.2005 ile 26.02.2007 tarihleri arasında ihale ile hat satışı şeklinde verildiği anlaşılmıştır. Bu 17 adedi ihale ile verilmiş olmasına rağmen süre belirtilmemiştir. Bu hatların ruhsat ve imtiyaz şeklinde verilmediği, kanunla verilmiş olan hak ve yetkinin süresiz olarak devri veya satışı söz konusu olamayacağından, verilme şeklinin kiralama olduğu anlaşılmıştır. Danıştay 13'üncü Dairesinin Esas No:2015 / 985, Karar No: 2015 / 3164 numaralı kararında belirtildiği üzere kiralamalarda süre 10 yılla sınırlıdır. Bu nedenle ihale ile verilen hatlardan 10 yıllık süreyi dolduranların, yeniden ihale ile verilmesi gerekir. İhale ile verilen hatlardan en sonuncusunun 26.02.2007 tarihinde olduğu dikkate alındığında 10 yıllık süre 26.02.2017 tarihinde dolmuştur. Dolayısıyla 74 adet halk otobüsüne ait süre dolduğu için bu hatlar ihale ile (kira-ruhsat-imtiyaz) verilmelidir.

Toplu taşıma hizmetlerinin imtiyaz, kiralama ve ruhsat usullerinden biri ile üçüncü

kişilere gördürülebilmesi mümkün olmakla birlikte her üç yöntem bakımından da bu hizmetin üçüncü kişilere gördürülmesinde mutlak olarak belirli bir sürenin öngörülmüş olması zorunludur. Kanunda öngörülen sürelerden daha uzun bir sürenin öngörülmesi ya da hiçbir şekilde süre öngörülmemesi durumlarında bu durumun hukuka aykırılık oluşturacağı kuşkusuzdur. Hukuka aykırı olarak tesis edilen işlemlerin ilgililer yönünden geleceğe yönelik olarak kazanılmış hak oluşturması ise mümkün değildir. İlgililerin hiçbir hilesi ya da idareyi yanıltan bir davranışı olmaksızın idarece tesis edilen mevzuata aykırı işlemlerin düzeltilmesi zorunlu olduğu gibi, söz konusu hukuka aykırı işlemler ilgililer yönünden geleceğe yönelik kazanılmış hak oluşturmaz. Bir başka deyişle, geleceğe yönelik kazanılmış haktan bahsedilebilmesi mümkün olmayıp ancak mevzuata aykırı işlemin ortadan kaldırıldığı tarihe kadar gerçekleşmiş olan, yani geçmişe yönelik işlemler yönünden haktan bahsedilmesi mümkün olabilir. Mevzuata aykırı işlemlerin, mevzuata aykırılıklarının tespit edildiği tarih itibarıyla hukuk düzeninden çıkarılmaları hukuk devletinin bir gereğidir. Bu nedenle, yukarıda açıklanan hususlar gözetildiğinde, süresiz olarak yapılan ihale işleminin ve dolmuşçulara verilen taşıma hatlarına ilişkin sözleşmelerin ortadan kaldırılması zorunludur. Bu kapsamda belediyece toplu taşıma hizmetlerinin üçüncü kişilere gördürülmesinin yöntemini belirleme ve bu konuda yeniden bir ihale yapıp yapmama konusunda belediyenin takdir yetkisi bulunmakla birlikte, söz konusu hukuki durumun mevcut sözleşmelerin iptalini gerektireceği kuşkusuzdur. Bu konu en kısa sürede yeniden bir ihale yapılıncaya kadar geçecek süre zarfında toplu taşıma hizmetlerinden yararlanan belde halkının mağduriyetine yol açmayacak şekilde çözümlenmelidir.

www.balioglu.net

Yukarıda açıklanan nedenlerle, toplu taşıma hizmetlerinin gördürülmesine ilişkin ihalede herhangi bir süre öngörülmemesi mevzuata aykırı olup, bu aykırılığı giderecek şekilde toplam 74 hat için yeni bir ihale yapılması zorunludur. İhalesiz veya ihale ile verilen ve 10 yıllık süresi dolan toplam 74 adet halk otobüsüne ilişkin hakkın ihale suretiyle verilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 14: İndirimli Emlak Vergisi Hükümlerinden Yararlanan Mükelleflerin, Söz Konusu İndirim Şartlarını Koruduğunun Kontrol Edilmemesi

İndirimli emlak vergisi hükümlerinden yararlanan mükelleflerin, söz konusu indirim şartlarını koruduğunun belediye tarafından kontrol edilmediği ve bu kontrollerin etkin yapılmasına yönelik bir takip mekanizması bulunmadığı görülmüştür.

Türkiye sınırları içinde bulunan binalar *"bina vergisine"* tabidir ve bina vergisini,

binanın maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenler ödemektedir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nda söz konusu vergiye ilişkin detaylı düzenlemeler yapılmış, Kanun'un birinci kısmının ikinci bölümünde muafiyet ve istisna hükümlerine yer verilmiştir. Bu bölümde yer alan daimi ve geçici muafiyetlerin dışında Kanun'un *"Nispet"* başlıklı 8 inci maddesinde aynen;

"Cumhurbaşkanı, kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup onsekiz yaşını doldurmamış olanlar hariç olmak üzere hiçbir geliri olmadığını belgeleyenlerin, gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların, gazilerin, engellilerin, şehitlerin dul ve yetimlerinin Türkiye sınırları içinde brüt 200 m²'yi geçmeyen tek meskeni olması (intifa hakkına sahip olunması hali dahil) halinde, bu meskenlerine ait vergi oranlarını sıfıra kadar indirmeye yetkilidir. Bu hüküm, yukarıda belirtilenlerin tek meskene hisse ile sahip olmaları halinde hisselerine ait kısım hakkında da uygulanır. Muayyen zamanda dinlenme amacıyla kullanılan meskenler hakkında bu hüküm uygulanmaz. Geliri olmadığını belgelemenin usul ve esaslarını belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir" ifadesine yer verilerek belli şart ve durumda olanlar için vergi oranlarının Cumhurbaşkanının (eskiden BKK) kararı ile sıfıra kadar indirilebileceği düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Anılan hükmün verdiği yetkiye dayanılarak muhtelif tarihlerde çıkarılan Bakanlar Kurulu kararları ile 1999-2006 yılları için, 2006/11450 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile de 2007 ve müteakip yıllar için yukarıda bahsedilen durumlarda bina vergisi oranının sıfır olarak uygulanacağı belirlenmiştir.

Konu hakkında yayımlanan 38 seri no.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde hiçbir geliri olmadığını beyan eden mükelleflerin, indirimli vergi oranından yararlanabilmeleri için, hizmet karşılığı elde edilen ücret geliri, ticari, sınai ve mesleki faaliyet geliri, tarımsal faaliyet geliri, menkul ve gayrimenkul geliri, faiz ve temettü geliri veya benzeri türde bir gelirinin olmaması gerektiği belirtilmiş, mükelleflerin daha sonradan yukarıda belirtilen türden bir gelir elde etmeleri veya ikinci bir mesken binasına sahip olmaları halinde bu durumun belediyeye bildirilmesi zorunlu tutulmuştur.

Aynı şekilde mezkûr Tebliğ'de Sosyal güvenlik kurumlarından emekli, dul, yetim, ölüm ve malûliyet aylığı alanların, bu aylıkları dışında başka gelirlerinin bulunması halinde, bunlara ait meskene indirimli vergi oranının uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştır.

57 seri no.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde emlâk vergisi işlemlerinde mükellefler tarafından bildirilen hususların teyidinin, mükelleflerden belge istenmeden ilgili kurum ve kuruluşlardan yapılması gerektiği, bu bağlamda belediyelerce, mükelleflere ait kimlik bilgilerinin İçişleri Bakanlığı Kimlik Paylaşım Sistemi, tapu kayıtlarının Tapu ve Kadastro Bilgi Sisteminden alınabileceği, mükelleflerin şehit, gazi, dul, yetim ve emekli olduklarına ilişkin bilgilerin ise Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığından elektronik ortamda sağlanacağı belirtilmiş, gerek duyulması halinde bildirimlerin kontrolü amacıyla bildirime konu taşınmazlarda yoklama ve tespit yapılabileceği düzenlenmiştir.

Konu hakkında yayımlanan bir başka Genel Tebliğ olan 44 seri no.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nin "II- Hiçbir Geliri Olmadığını Beyan Eden Mükelleflerin Geliri Veya İkinci Bir Meskeni Bulunduğunun Tespit Edilmesi Halinde Yapılacak İşlemler" başlıklı bölümünde; indirimli vergi oranından yararlanma şartlarını taşımadığı halde, gerçek dışı taahhütte bulunmak suretiyle indirimli vergi oranından yararlanan mükellefler ile durumunda meydana gelen değişikliği bildirmeyen mükelleflerden alınması gereken verginin cezalı olarak ve gecikme faizi ile birlikte alınacağı açıklanmıştır.

www.balioglu.net

İdare ile yapılan görüşmeler sonucunda bu hususta 2018 yılı içerisinde tapu kayıtları ile ilgili kontrol yapıldığı ancak SGK ve Gelir İdaresinden mükelleflerin ikinci bir kazancı olup olmadığına ilişkin kontrollerin yapılmadığı anlaşılmıştır.

İndirimli vergiden yararlanmak isteyen veya mevcut haktan yararlanan kişilerin beyanları üzerinden hareketle, aktif sigortalı olarak çalışılıp çalışılmadığı, emekli aylığı dışında herhangi bir gelir, ücret ya da kazanç elde edilip edilmediği araştırılmalıdır. Bu kapsamda gerek Sosyal Güvenlik Kurumu gerekse de vergi daireleri ile resmi yazışmalar gerçekleştirilmesi, veri paylaşımı konusunda protokoller yapılması verginin güvenliği açısından önem arz etmektedir.

BULGU 15: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması

Yapılan incelemelerde işçilerin yıllık izinlerini her yıl düzenli olarak kullanmadığı, bu sebeple uzun süredir yıllık izinlerini kullanmayan işçilerin olduğu 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 Kanuna paralel 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 ikiyüzdoksanbeş Türk Lirası idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

www.balioglu.net

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 lehine bir durum oluşturacaktır. Bu uygulama da işçilerin yıllık izinlerini kullanmaktan ziyade son ücretleri üzerinden karşılığını almalarına neden olmaktadır. Ancak anayasal bir hak olan 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 yüksek miktarlarda ödeme yapma zorunluluğu doğacaktır.

Kurum bünyesinde çalışan işçilerin yıllık izinlerinin kullandırılması hususunda kamu idaresi gerekli tüm tedbirleri almalı ve idareyi ek mali külfete sokmaktan sakınmalıdır.

BULGU 16: Kaçak Su Kullanımlarında Cezai Takibatın Yapılmaması

Kurum işlemlerinde yapılan incelemelerde belediyeye ait su borularına kaçak bağlantı yapmak suretiyle veya başka usullerle kaçak su kullanımında bulunan vatandaşların tespit edilip kaçak su bedeli tahakkuk ettirilmesine rağmen ilgililer hakkında cumhuriyet savcılıklarına başvurulmadığı ve cezai takibatın yapılmadığı görülmüştür.

Belediye tarafından yürürlüğe konulan 2019 yılı gelir tarifesinin A-Su Tarifesi bölümünde kaçak su kullanımı için aşağıda yer alan yaptırımların uygulanacağına yer verilmiştir.

"8-) Abonesiz kullanımlarda kaçak suyun şekline göre aşağıdaki uygulama yapılacaktır.

a-) Sayaç takmak suretiyle kaçak su kullanımlarında sayaçtan geçen 1m³, kullanım yerinin nev'ine göre uygulanan tarifenin % 50 oranında artırma yapılarak uygulanır.

b-) Sayaç takmadan kaçak su kullanımlarında 1m³, kullanım yerinin nev'ine göre uygulanan tarifenin %100 artırma yapılarak uygulanır.

** Meskenlerde dönem başı 10m³ su kullandıkları varsayılarak;*

** İşyerlerinde işyerinin nev'ine göre emsal göstermek suretiyle;*

** İnşaatlarda benzer inşaatlar emsal göstermek suretiyle;*

c-) Kaçak su kullanımlarında kaçak su kullanma tarihinin tespit edilememesi durumunda geriye dönük 5 yıl üzerinden hesaplama yapılır."

Yukarıda yer verilen hükümlerden anlaşılacağı üzere kaçak su kullanımı tespitinde idarece cezalı su tüketim miktarının tespit edilerek 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre bu tutar ilgililerden tahsil edilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

İdare tarafından 2019 yılı içerisinde çok sayıda kaçak su kullanımı tespit edilmesine rağmen sadece cezalı tarife uygulanarak borç tahakkuk ettirilmiştir. Ancak uygulamada kaçak su kullanımı tespiti yapılmasında uygulanacak cezalar caydırıcı değildir. Kaçak su kullanımı tespit edilen abonelere 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun "Mal varlığına karşı işlenecek suçlar" başlıklı onuncu bölümünde yer alan hükümlerin uygulanması için cumhuriyet savcılığına suç duyurusunda bulunulması gerekmektedir. Nitekim yargı organlarınca kaçak su kullananlara TCK'nın nitelikli hırsızlık suç tanımına girmesi sebebiyle verdiği ceza uygulamaları vardır.

Sonuç olarak idarece kaçak su kullanımının caydırılması ve kamu kaynaklarının korunması için kaçak su kullanımında bulunan kişiler hakkında cezai yaptırımlar uygulandıktan sonra haklarında adli makamlara suç duyurusunda bulunularak gerekli takibatın yapılması idarenin lehine olacaktır.

BULGU 17: Kanalizasyon ve Su Harcamalarına Katılım Paylarının Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

Kamu idaresi gelirleri incelendiğinde; su ve kanalizasyon tesisi harcamalarına katılım payının tahakkuk ve tahsilinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun *"Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı"* başlıklı 87 nci maddesi ile *"Su tesisi harcamalarına katılma payı"* başlıklı 88 inci maddelerinde belediyelerce veya belediyelere bağlı müesseselerce beldede yeni içme suyu veya kanalizasyon tesisi yapılması ile ıslah edilmesi halinde dağıtımın yapıldığı saha dahilindeki gayrimenkullerin sahiplerinden, Su ve Kanalizasyon Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı alınacağı ifade edilmiştir.

Mevzuatta belirtildiği üzere yeni içme suyu veya kanalizasyon şebekesi yapılması, mevcut olanın ıslah edilmesi veya genişletilmesi durumunda yapılan harcamalara ilişkin katılma payının tahakkuk ve tahsilinin yapılması zorunludur. Kanalizasyon ve su tesisi harcamalarına katılım paylarının nasıl hesaplanacağı ve paydaşlar arasında nasıl dağıtılacağı 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Harcamalara Katılma Payları ile ilgili Hükümlerinin Uygulanmasına ilişkin Yönetmelik'in 5 inci maddesinde açıklanmıştır.

Bu nedenle, kurum hesaplarında yapılan incelemede su ve kanalizasyon tesisi ve ıslahına ilişkin harcamalar yapıldığı halde ilgili meblağların paydaşlardan tahsil edilmediği görüldüğünden, gerekli çalışmaların yapılarak katılma paylarının mükelleflerinden tahakkuk ve tahsilinin yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 18: Kira Sözleşmelerinde Yer Alan Hak ve Yükümlülüklerin Net Olmaması

Kurum taşınmazlarında yapılan incelemelerde 2886 sayılı Kanun'a istinaden kiraya verilen taşınmazlar için yapılan sözleşmelerde idare ile kiracının hak ve yükümlülüklerinin tam olarak belirlenmediği görülmüştür.

Belediye yaklaşık olarak 146 adet taşınmazını kiraya vermiş ve ilgili kişilerle özel hukuk hükümlerine tabi olarak sözleşme düzenlemiştir. Bilindiği üzere kira sözleşmelerinde şekil şartı yoktur ve taraflar istediği şekilde sözleşme düzenleme hakkına sahiptir.

Belediye ile kiralayanlar arasında yapılan sözleşmelerden yıl içerisinde birçok taşınmazın ihalesi çeşitli sebeplerle sona erdirilmiş ve sözleşmede yer verilen hususlar uygulanmıştır. Ancak sözleşmede yer tesliminden ve yer teslim tarihinden bahsedilmemesi ile sözleşmenin tek taraflı ve karşılıklı fesih hükümlerinin yeterince açıklanmaması gerekçeleriyle bazı sözleşmelerin feshinde farklılıklar doğmuş ve kurum menfaatlerinin gözetilmesinde eksikliklere yaşanmıştır.

Sonuç olarak yukarıda belirtilen gerekçelerle idare tarafından imzalanan kiralama sözleşmelerinde karşılıklı hak ve yükümlülüklerin daha açık düzenlenmesi ve uygulamada

sorunlara sebebiyet verilmemesi gerekmektedir.

BULGU 19: Kiraya Verilen Şehir Reklam Materyallerinde Sözleşme İmzalandığı Gün Artırım Yapılması ve Ücretsiz Kullanım Hakkından Faydalanılmaması

Belediye tarafından kiraya verilen reklam materyallerinin sözleşme imzalandığı gün yüklenici tarafından verilen artırım talebiyle mevcut durak, raket ve billboardların %30'una kadar arttırıldığı ve sözleşmesinde panoların belirli oranlarda ücretsiz kullanma hakkı olmasına rağmen bu hakkını kullanmadığı ve yapılan ilanlarda ilgili firmaya ödemeler yapıldığı görülmüştür.

Belediye tarafından 2016 yılında ihaleye çıkılan reklam materyelleri kiralaması işinde yüklenici ile yapılan sözleşmenin *"İşletme Şartları"* başlıklı 7.1'inci maddesinde:

"İşletmeci 187 adet (arttırım olması halinde tamamının) reklam aracının %10 kullanım oranını geçmemek kaydıyla belediye idaresine ilan, halkın bilgilendirilmesi ve tanıtımlarında kullanılması için ücretsiz olarak tahsis edecektir." Hükmüne,

7.20'inci maddesinde *"İş bu ihale yükümlülüklere uyulması kaydı ile Belediye Encümeninin kararına istinaden reklam araçları ve durak adetini sayısını mevcut halinin %30'u kadar arttırabilir…"* Hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen hükme istinaden sözleşme imzalandığı gün yüklenici tarafından dilekçe verilerek mevcut reklam materyallerinde %30 oranında artış yapılmıştır. Bilindiği üzere idareler yapacakları ihalelerinde öngörülebilir ve açık olmalıdır. Sözleşme imzalanmadan önce artış ihtiyacı öngörülüp artırımlı miktarlar üzerinden ihaleye çıkarak eşit ve rekabetçi ortamın sağlanması daha uygun olacaktır.

Yine sözleşme imzalandıktan sonra idare tarafından zaman zaman belediye faaliyetleri hakkında halkı bilgilendirmek amacıyla ilgili firmaya çeşitli reklamlar verilmiştir. Sözleşmede mevcut reklam materyallerinin %10'una kadar ücretsiz kullanma imkanı getirilmesine rağmen bu haktan faydalanılmadığı ve yapılan reklamlar için ilgili firmaya ödemeler yapıldığı görülmüştür.

İdare tarafından yapılacak tanıtım ve reklam faaliyetlerinde sözleşme hükümlerine uygun olarak %10'a kadar ücretsiz kullanma hakkı ile kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması sağlanacaktır.

www.balioglu.net

BULGU 20: Kuruma Ait Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Yapılmaması

Kurum taşınmazlarında yapılan incelemede idarenin tapuda kendi adına kayıtlı taşınmazlarından, cins tashihi yapılmayan ve mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtları birbirine uymayan taşınmazları bulunduğu tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 4 üncü maddesinde cins tashihi;

"Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi"

Şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 10 uncu maddesinde;

"(1)Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar." Denilmek suretiyle taşınmazların cins tashihlerinin yapılması gerektiğinden bahsedilmiştir.

www.balioglu.net

Kurumun taşınmazları incelendiğinde, 2019 yılı içerisinde idarenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri farklı olanların tamamının kayıtlardan çıkarıldığı ve tapu kayıtlarında yer alan cinsleri esas alınarak yeniden girişlerinin yapıldığı anlaşılmıştır. Oysa tapu kaydı ile fiili durum arasındaki farklılıkların fiili durum lehine dönüştürülmesi gerekmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgileri arasındaki farklılıkların giderilmesi için belediye tarafından taşınmazların fiili durumu tespit edildikten sonra ilgili tapu dairesi ile gerekli yazışmaların yapılarak tapu kayıtlarının düzeltilmesi gerekmektedir.

BULGU 21: Mal ve Hizmet Alımları İle Yapım İşlerinin Parasal Limitlerin Altında Kalmak İçin Kısımlara Bölünmesi

İhale mevzuatında yer alan limitlerin altında kalmak amacıyla ihtiyaçların kısımlara bölündüğü görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun *"Temel ilkeler"* başlıklı 5 inci maddesinde,

idareler, yapacakları ihalelerde rekabeti, eşit muameleyi ve kaynakların verimli kullanılmasını, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını sağlamakla sorumlu tutulmuştur. Ayrıca eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemeyeceği ve bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu, diğer ihale usullerinin Kanun'da belirtilen özel hallerde kullanılabileceği temel ilkeler arasında sayılmıştır. Bu Kanun'a göre çıkarılan Hizmet Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin *"Temel İlkeler"* başlıklı 5 inci maddesinin üçüncü fıkrasında; "*Eşik değerlerin veya parasal limitlerin altında kalmak ya da bu Yönetmelikte yer alan diğer hükümlerin uygulanmasından kaçınmak amacıyla hizmet alımları kısımlara bölünemez.*" denilmiştir. Aynı düzenlemeye hem Mal Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinde, hem de Yapım işleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin *"Temel İlkeler"* başlıklı 4 üncü maddelerinde yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen rekabeti ve eşit muameleyi, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını sağlamak ve parasal limitlerin altında kalmak amacıyla alımların kısımlara bölünemeyeceği ilkelerine aykırı olarak; doğrudan temin yöntemi ile alımların yapıldığı görülmüştür.

www.balioglu.net

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22 nci maddesinin d bendinde belirtilen Büyükşehir dışındaki il belediyeleri için sınır olan 30.101,00 TL'yi geçmeyecek şekilde mal, hizmet ve yapım işlerinin kısımlara bölündüğü müdürlük bazında yapılan incelemede de aynı firmadan aynı iş tanımı ile 3-4 aylık sürelerde birden çok alım yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu İhale Kurumu'nun 2008/4917 sayılı Kararında, itiraz üzerine yapılan başvurunun incelenmesi neticesinde 16.07.2007, 05.08.2008, 25.08.2008 ve 22.09.2008 tarihlerinde aynı işe dair 4 adet doğrudan temin ile ilgili verdiği kararda: "*İncelemeye konu 4 adet alımın aynı nitelikte ve aynı ihtiyacın giderilmesine yönelik hizmet alımları olduğu, toplam tutarın 30.595,00 YTL'nin üzerinde olduğu tespit edildiğinden idarece tesis edilen bu işlemlerin 4734 sayılı Kanunu'nun 5 inci maddesinde yer alan, temel usullerin kullanılması gerektiği ve eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceğine ilişkin temel ilkelere aykırı olduğu anlaşılmıştır*." denilmiş olup, ilk alımla ikinci alım arasında 1 yıldan uzun bir süre olmasına rağmen bu alımların doğrudan teminle yapılmasının Kanun'un temel ilkelerine aykırılık oluşturduğuna karar verilmiştir.

İdarenin doğrudan temin yöntemiyle yaptığı alımlar incelendiğinde: kısa bir zaman aralığında hatta bazen aynı gün içinde dahi doğrudan teminle mal ve hizmet alımı ile yapım işi gerçekleştirildiği, gün içinde gerçekleşen bazı alımların aynı firmadan yapıldığı, bu alımların toplamının yukarıda verilen parasal limitleri aştığı için kısımlara bölünerek doğrudan teminle

alındığı görülmektedir.

İdarenin aynı nitelik ve türdeki ihtiyaçlarını planlayıp Kanun'un temel ihale usulleriyle ihtiyacını temin etmek yerine, ihtiyaçların kısımlara bölünerek her birinin doğrudan temin ile alınmasının mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 22: TC Kimlik ve Vergi Kimlik Numarası Olmayan Su Abonelerinin Bulunması

Kurum işlemlerinde yapılan incelemelerde su abone sözleşmeleri ve eklerinde Türkiye Cumhuriyeti kimlik numarası veya vergi kimlik numarası bulunmayan aboneler olması nedeniyle, icra takip işlemlerinde güçlükler yaşandığı görülmüştür.

2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu'nun "*Takip Talebi ve Muhtevası"* başlıklı 58 inci maddesinde; "*Takip talebi icra dairesine yazılı veya sözlü olarak ya da elektronik ortamda yapılır. Talepte şunlar gösterilir: ... 2. Borçlunun ve varsa kanuni temsilcisinin adı, soyadı, alacaklı tarafından biliniyorsa Türkiye Cumhuriyeti kimlik numarası veya vergi kimlik numarası, şöhret ve yerleşim yeri; Bir terekeye karşı yapılan taleplerde kendilerine tebligat yapılacak mirasçıların adı, soyadı, biliniyorsa Türkiye Cumhuriyeti kimlik numarası veya vergi kimlik numarası, şöhret ve yerleşim yerleri*…" ifadesi yer almaktadır.

www.balioglu.net

Dolayısıyla, özel hukuktan kaynaklı alacakların takip işlemlerinin yapılabilmesi için, Kurum tarafından adı ve soyadı bilinen borçlu ve kanuni temsilcilerin Türkiye Cumhuriyeti kimlik numaralarının veya vergi kimlik numarasının takip talebinde gösterilmesi zorunludur. Bununla birlikte, Kurumun özel hukuktan kaynaklı alacakları için, borçlu ve kanuni temsilcilerinin, abonelik sözleşmeleri düzenlenirken, Türkiye Cumhuriyeti kimlik numaraları veya vergi kimlik numaraları kayıt altına alınmadığından, (güncel adres tespiti ve tebligat gibi konularda) icra takip işlemlerinde gecikmeler ve güçlükler yaşanmaktadır. Kurum kayıtlarına göre 6105 abonenin vatandaşlık numarası veya vergi kimlik numarası ile kayıtlı olmayıp bu durum kurum alacakları açısından risk doğurmaktadır.

Sonuç olarak ilgili abonelerin TC veya vergi kimlik numaralarının tespitinin yapılıp abonelik sözleşmelerine eklenmesi gerekmektedir. Ayrıca verilecek yeni aboneliklerde kişi ve kurum bilgilerinin tamamına sahip olunması için gerekli alt yapı kurulmalıdır.

BULGU 23: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken

Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

Belediye mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine ve yönetmelik kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelikte elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavram tanımlanmış ve uygulama yöntemleri belirlenmiştir.

Yine aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik'te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

Altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmemesi sonucu kurumun mahrum kaldığı gelirlere yönelik gerekli çalışmaların yapılması sağlanmalıdır

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Muhasebe Yevmiye Madde Numaralarının Düzenli ve Müteselsil Sıra Numaralı Olmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Konu Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünün 1 inci bulgusuyla rapora alınmıştır.
Kiraya Verilen Belediye Taşınmazlarının Muhasebe Kayıtlarında Eksik Yer Alması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Kurum tarafından bulgu konusu hususta belirtilen hesabın değerlemeleri yapılarak kayıt işlemlerinin başlatıldığı ve kayıt işlemlerinin devam ettirildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Sayıştay İlamları ile Tazminine Hükmolunan Tutarların Zamanında İnfazının Gerçekleştirilmemesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Kurumun mali hizmetler müdürlüğü tarafından bulgu konusu hususa belirtilen tahsilatların yapılmaya başlandığı ve çalışmaların devam ettiği belirtilmiştir.
Önceki Yıl Gerçekleşmiş Gelirin Yüzde Onunu Aşan Borçlanmalarda Bakanlıktan Onay Alınmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından bulgu konusu husus yerine getirilmiştir.
Bir Vakfa Nakdi Yardımda Bulunulması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından bulgu konusu husus yerine getirilmiştir.
Taşınırların Kayıt Muhafaza ve Kullanımında Taşınırlar Hakkındaki Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Kurum tarafından ilgili birimlere bulguda belirtilen hususa ilişkin gerekli bilgilendirmeler yapılmış olup çalışmalar devam

www.balioglu.net

			etmektedir.
Belediyenin Hüküm ve Tasarrufu Altında Bulunan Taşınmazların Mevzuata Aykırı Olarak Kullandırılması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Kurum tarafından ilgili birimlere bulguda belirtilen hususa ilişkin gerekli bilgilendirmeler yapılmış olup çalışmalar devam etmektedir.
Parselinde Otopark Yeri Ayrılmayan Yapılardan Alınan Otopark Bedellerinin Hesabında Arsa Payının Dikkate Alınmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından bulgu konusu husus yerine getirilmiştir.
Bazı İşyerlerine İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuk Ettirilmemesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Kurum tarafından ilgili birimlere bulguda belirtilen hususa ilişkin gerekli bilgilendirmeler yapılmış olup çalışmalar devam etmektedir.
2464 sayılı Kanuna Göre Yeniden Güncelleme Oranı Kadar Arttırılması Gereken Bazı Vergi ve Harçların	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından bulgu konusu husus yerine

www.balioglu.net

Güncellenmemesi			getirilmiştir.
Aynı Taşınmaz Üzerinde Farklı Sınıflardan Emlak Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Kurum tarafından ilgili birimlere bulguda belirtilen hususa ilişkin gerekli bilgilendirmeler yapılmış olup çalışmalar devam etmektedir.
Bazı işyerlerinin Çevre Temizlik Vergisi Yönünden Daha Düşük Gruplardan Vergilendirilmesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Kurum tarafından ilgili birimlere bulguda belirtilen hususa ilişkin gerekli bilgilendirmeler yapılmış olup çalışmalar devam etmektedir.
Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Kurum tarafından ilgili birimlere bulguda belirtilen hususa ilişkin gerekli bilgilendirmeler yapılmış olup çalışmalar devam

www.balioglu.net

			etmektedir.
Su Tarifesinde Bazı Mükellef Grupları İçin İndirim Öngörülmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından bulgu konusu husus yerine getirilmiştir.
Kanalizasyon veya Su Harcamalarına Katılım Paylarının Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Konu Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünün 17 nci bulgusuyla bulgulaştırılmıştır.
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	Konu Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünün 23 üncü bulgusuyla bulgulaştırılmıştır.

www.balioglu.net

Hafriyat ve İnşaat Atıklarının Kontrolünün ve Gelir Takibinin Yapılmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Kurum tarafından ilgili birimlere bulguda belirtilen hususa ilişkin gerekli bilgilendirmeler yapılmış olup çalışmalar devam etmektedir.
Mal veya Hizmet Alımları İle Yapım İşlerinin Parasal Limitlerin Altında Kalmak İçin Kısımlara Bölünmesi	2018	Yerine Getirilmedi	Konu Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünün 21 inci bulgusuyla bulgulaştırılmıştır.
4734 Sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d Maddelerine Göre Yapılan Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinin % 10 Sınırını Aşmasına Rağmen Kamu İhale Kurumu'nun Uygun Görüşünün Alınmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından bulgu konusu husus yerine getirilmiştir.
Doğrudan Temin Yöntemiyle Gördürülen	2018	Yerine	Konu Sayıştay

www.balioglu.net

Yapım İşlerinde Proje ve Teknik Şartname Düzenlenmemesi, Yaklaşık Maliyetin Mevzuata Uygun Olarak Oluşturulmaması		Getirilmedi	Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünün 11 inci bulgusuyla bulgulaştırılmıştır.
Yapım İşlerine İlişkin Düzenlenen Sözleşmelerin Teknik Personel Bulundurulması İle İlgili Kısmının Tip Sözleşmeye Uygun Olmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Kurum tarafından ilgili birimlere bulguda belirtilen hususa ilişkin gerekli bilgilendirmeler yapılmış olup çalışmalar devam etmektedir.
Yapım İşlerine İlişkin İhalelerde ve Sözleşmelerin Uygulanmasında Hata ve Noksanlıklar Bulunması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Kurum tarafından ilgili birimlere bulguda belirtilen hususa ilişkin gerekli bilgilendirmeler yapılmış olup çalışmalar devam etmektedir.

www.balioglu.net

Halk Otobüslerinin İhalesiz Çalıştırılması	2018	Yerine Getirilmedi	Konu Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünün 13 üncü bulgusuyla bulgulaştırılmıştır.
Taşınmaz Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Kurum tarafından bulgu konusu hususta belirtilen hesabın değerlemeleri yapılarak kayıt işlemlerinin başlatıldığı ve kayıt işlemlerinin devam ettirildiği görülmüştür.
Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kurum tarafından bulgu konusu husus yerine getirilmiştir.
Kamu İdaresi Tarafından Tahsis Edilen	2018	Kısmen	Kurum tarafından

www.balioglu.net

Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Eksik Yer Alması		Yerine Getirildi	bulgu konusu hususta belirtilen hesabın değerlemeleri yapılarak kayıt işlemlerinin başlatıldığı ve kayıt işlemlerinin devam ettirildiği görülmüştür.

www.balioglu.net