



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ELAZIĞ BELEDİYESİ

2020 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2021



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM BULGULARI.....	11
8.	EKLER.....	26

TABLULAR LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu	2
Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	3
Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4
Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	4
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri.....	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri.....	6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler	6
Tablo 8: Belediye Şirketlerinin Hissedarı Olduğu Şirketler	6

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Bilançoda Yer Alan Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubunun Tam, Doğru ve Gerçeğe Uygun Tutarları Göstermemesi
2. Kısa ve Uzun Vadeli İç Mali Borçlara Ait Faiz Gider Tahakkuklarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi
3. Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun Tam, Doğru ve Gerçeğe Uygun Tutarları Göstermemesi
4. Tahsis Edilen Taşınmazların Kaydedilmemesi ve Muhasebeleştirilmemesi
5. Taşınmaz Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması

B. Diğer Bulgular

1. Gecekondu Fonunun Amacı Dışında Kullanılması
2. Harcamalara Katılma Paylarının Tahakkuk ve Tahsil İşlemlerinin Hatalı Olması
3. İşçilere Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması
4. İşçilerin Yıllık Fazla Çalışma Süresinin Üzerinde Çalıştırılması
5. Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesinde Mevzuata Aykırı Hükümler Bulunması
6. Muhasebe Belgelerinde Kayıt Düzenine Uyulmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Elazığ Belediyesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer almakta olup faaliyetlerini 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir.

Kamu İdaresinin temel mevzuatı 5393 sayılı Belediye Kanunu olup bu Kanun'da kurumun görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. 5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracığı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik edebileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

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

Merkezi idarenin, mahalli hizmetlerin idarenin bütünlüğü ilkesine uygun şekilde yürütülmesi, kamu görevlerinde birliğin sağlanması, toplum yararının korunması ve mahalli ihtiyaçların gereği gibi karşılanması amacıyla mahalli idareler üzerinde idari vesayet yetkisine sahip olduğu Anayasa'da hüküm altına alınmıştır. Bu idari vesayet yetkisi denetim ve soruşturma konularında İçişleri Bakanlığı tarafından, yönetsel konularda ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Kanun'da Belediye organları; Belediye Meclisi, Belediye Encümeni ve Belediye Başkanı olarak öngörülmüştür. Karar organı olan Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 38 üyeden oluşmaktadır.

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

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

Elazığ Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 4 adet birim belirlenmiştir. Bunlar Özel Kalem Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü ve Zabıta Müdürlüğü'dür. Başkana bağlı memurlar arasından atanan 4 adet başkan yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 25 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

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

Tablo 1: Personel Durumu

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	657	385
Sözleşmeli Personel	8	8
Kadrolu İşçi	335	145
Geçici İşçi	0	0
Toplam	1000	538
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	1902	1873

Belediyenin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu toplam 6 adet şirket bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

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

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

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

Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod	Giderin Türü	Geçen Yılandan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklenen / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
1	Personel Giderleri	0	64.685.100,00	5.955.906,00	70.641.006,00	61.105.400,17	9.535.605,83	0
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0	10.194.400,00	550.498,00	10.744.898,00	8.951.629,82	1.793.268,18	0
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	596.483,16	345.697.500,00	5.735.990,00	352.029.973,16	317.865.732,40	34.164.240,76	0
4	Faiz Giderleri	0	22.100.000,00	-4.556.000,00	17.554.000,00	16.834.026	719.973,90	0
5	Cari Transferler	131.000,00	8.735.000,00	1.227.000,00	10.093.000,00	8.546.344,00	1.546.656,00	0
6	Sermaye Giderleri	43.250.000,00	149.088.000,00	25.040.010,00	217.378.010,00	136.954.872,22	2.173.137,78	78.250.000,00
7	Sermaye Transferleri		2.500.000,00	22.806.000,00	25.306.000,00	25.305.235,00	765	0
8	Borç Verme							
9	Yedek Ödenek	0	57.000.000,00	56.769.404,00	230.596,00	0	230.596,00	0
Toplam		43.977.483,16	660.000.000,00	0,00	703.977.483,16	575.563.239,71	50.164.243,00	78.250.000,00

Elazığ Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi ile 660.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup önceki yıldan devreden 43.977.483,16 TL ödenekle birlikte 2020 yılı ödenek toplamı 703.977.483,16 TL olmuştur. Yıl içinde 575.563.239,71 TL Bütçe Gideri yapılmış,

50.164.243,00 TL ödenek iptal edilmiş, kalan 78.250.000,00 TL ödenek ise 2021 yılına devretmiştir.

Elazığ Belediyesinin 2020 yılı Bütçesi “(A) Ödenek Cetvelinde” 660.000.000,00 TL ödenek, “(B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması” cetvelinde ise 617.000.000,00 TL gelir tahmini öngörülmüş olup gider bütçesindeki ödenek toplamı ile gelir bütçesinde tahmin edilen gelir toplamı arasındaki fark, Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması Cetvelindeki borçlanma, ile gösterilen 43.000.000,00 TL ile giderilmiş olup bütçe denkliliği sağlanmıştır.

Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	41.010.000,00	43.668.585,06	801.548,57	42.867.036,49	104,53%
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	77.000.000,00	67.702.028,71	362.947,43	67.339.081,28	87,45%
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	4.010.000,00	18.747.096,38	0	18.747.096,38	467,51%
05- Diğer Gelirler	336.998.000,00	369.755.333,33	644.604,48	369.110.728,85	109,53%
06- Sermaye Gelirleri	158.190.000,00	73.209.263,79	0	73.209.263,79	46,28%
08- Alacaklardan Tahsilat	0	0	0	0	
09- Red ve İadeler	-208.000,00	0	0	0	
Toplam	617.000.000,00	573.082.307,27	1.809.100,48	571.273.206,79	92,59%

Buna göre 2020 yılında net bütçe geliri %92,59 seviyesinde gerçekleşmiştir. Alınan bağış ve yardım gelirleri (%.467,51) beklenenin çok üstünde, sermaye gelirleri ise (%46,28) beklenenin çok altında gerçekleşmiştir.

Elazığ ilinde yaşanan deprem ve ülke genelinde yaşanan pandeminin etkisi ile alınan bağış ve yardımlar gelir kalemi beklentinin üzerinde gerçekleşmiş, buna karşılık Sermaye Gelir kalemi, belediye taşınmazlarındaki satışların azalması sebebiyle tahminlerin altında gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	64.685.100,00	61.105.400,17	94,47%
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	10.194.400,00	8.951.629,82	87,81%
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	345.697.500,00	317.865.732,40	91,95%
04- Faiz Gideri	22.100.000,00	16.834.026,10	76,17%
05- Cari Transferler	8.735.000,00	8.546.344,00	97,84%
06- Sermaye Giderleri	149.088.000,00	136.954.872,22	91,86%
07- Sermaye Transferleri	2.500.000,00	25.305.235,00	1012,21%
08- Borç Verme	0	0	
09- Yedek Ödenekler	57.000.000,00	0	
Toplam	660.000.000,00	575.563.239,71	87,21%

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri %87,21 seviyesinde gerçekleşmiştir. Sermaye Transferlerine ilişkin gider kalemi beklenenin oldukça üstünde gerçekleşirken, faiz giderleri kalemi beklenenin altında, diğer gider kalemleri ise beklentilere yakın gerçekleşmiştir.

Sermaye tranferler giderleri kalemindeki artışta belediyenin sahip olduğu Ebuş Ulaşım Turizm Madencilik İnş. ve Tah. Üretim Paz.Tic.San.A.Ş.'ne aktarılan sermaye tutarlarının etkili olduğu ve aynı kalemin bir önceki yıl gerçekleşme tutarları göz önüne alınarak, bu kaleme ilişkin bütçe hedeflerinin beklenin altında oldukça iyimser hazırlandığı görülmektedir. Faiz giderleri kaleminin ise, 2020 yılı içerisinde kredi faiz oranlarındaki önemli düşüşün etkisi ile bütçe tahminlerinin altında gerçekleştiği görülmektedir.

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

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	32.920.891,54	35.549.335,40	43.668.585,06	7,98%	22,84%
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	74.638.884,33	74.556.505,26	67.702.028,71	-0,11%	-9,19%
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	3.880.419,62	3.610.900,53	18.747.096,38	-6,95%	419,18%
Diğer Gelirler	286.013.776,70	289.997.722,01	369.755.333,33	1,39%	27,50%
Sermaye Gelirleri	29.811.038,63	3.932.654,70	73.209.263,79	-86,81%	1761,57%
Toplam	427.265.010,82	407.647.117,90	573.082.307,27	-4,59%	40,58%
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	1.346.028,45	1.564.470,73	1.809.100,48	16,23%	15,64%
Net Toplam	425.918.982,37	406.082.647,17	571.273.206,79	-4,66%	40,68%

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2020 yılında gelirler bir önceki yıla göre 165.190.559,62 TL'lik (%40,68) artış göstermiştir. Bu çerçevede; teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde 6.854.476,55 TL (%9,19) azalış olmasına rağmen; Alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirlerde 15.136.195,85 TL (%419,18) ve sermaye gelirlerinde 69.276.609,09 TL (%1761,57), tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur.

Artışın büyük oranda, Elazığ ilinde yaşanan depremin etkisiyle, kurum ve şahıslardan alınan yardımlar ile bütçe hedeflerinin altında kalmakla beraber, bir önceki yıla göre arsa satış tutarlarındaki artıştan kaynaklandığı anlaşılmıştır.

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL)(A)	2019 Yılı (TL)(B)	2020 Yılı (TL)(C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	47.131.160,89	55.004.912,22	61.105.400,17	16,71%	11,09%
SGK Devlet Prim Giderleri	7.544.632,92	8.544.803,72	10.744.898,00	13,26%	25,75%
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	222.127.562,05	285.883.865,27	317.865.732,40	28,70%	11,19%
Faiz Giderleri	8.022.630,53	17.988.170,08	16.834.026,10	124,22%	-6,42%
Cari Transferler	1.793.000,00	6.566.060,17	8.546.344,00	266,21%	30,16%
Sermaye Giderleri	122.865.785,14	87.733.286,07	136.954.872,22	-28,59%	56,10%
Sermaye Transferleri	925.076,30	32.814.322,94	25.305.235,00	3447,20%	-22,88%
Toplam	410.409.847,83	494.535.420,47	575.563.239,71	20,50%	16,38%

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2020 yılında 2019 yılına göre 81.027.819,24 TL (%16,38) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2020 yılında sermaye giderlerinin 49.221.586,15 TL (%56,10) ve cari transfer giderlerinin 1.980.283,83 TL (%30,16) arttığı görülmektedir. Buna karşın, sermaye transfer giderlerinde 7.509.087,94 TL'lik (%22,87) ve faiz giderlerinde 1.154.143,98 TL'lik (%6,42) azalış olmuştur.

Sermaye giderleri kaleminde, Elazığ ilinde yaşanan depremin de etkisi ile hizmet tesisi, içme suyu tesisi, yol yapımı ve kamulaştırma giderlerindeki artışın; cari transferler kaleminde ise İller Bankasınca verilen paylardaki artışın etkili olduğu anlaşılmıştır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı Faaliyet Gideri 421.276.994,40 TL, Faaliyet Geliri 534.801.465,20 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 113.524.470,80 TL olarak gerçekleşmiştir.

Elazığ Belediyesinin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Elazığ Belediyesi Personel Hizmetleri A.Ş	50.000,00	50.000,00	100
2	Ebuş Ulaşım Turizm Madencilik İnş. ve Tah. Üretim Paz.Tic.San.A.Ş.	71.478.083,37	71.478.083,37	100
3	Elazığ Teknoloji İş Geliştirme Ve Girişim Hiz. Ltd.Şti	2.000.000,00	600.000,00	30
4	Fırat Teknokent-Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş	1.000.000,00	150.000,00	10
5	Tarıma Dayalı Besi İhtisas OSB	1.717.050,00	686.820,00	40
6	Aksa Elazığ Doğalgaz Dağıtım A.Ş.	5.500.000,00	510.565,00	9,28

Tablo 8: Belediye Şirketlerinin Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Belediye Şirketi	Hissedar Olduğu Şirket	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediye Şirketinin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Belediye şirketinin Hisse Oranı (%)
1	EBUAŞ Ulaşım Turizm Madencilik İnş. ve Tah. Üretim Paz.Tic.San.A.Ş	AK PARK ÇEVRE SAN. LTD.ŞTİ	100.000,00	100.000,00	100
		STS- GÜVENLİK LTD. ŞTİ	250.000,00	250.000,00	100
		GELECEK FUARCILIK LTD. ŞTİ	250.000,00	250.000,00	100

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

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

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

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 484 ve 485'inci maddeleri uyarınca; mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur. Bu bağlamda, İdarece üretilen cetvel ve temel mali tablolar ile diğer mali tablolar şunlardır:

- a) Mizan cetveli
- b) Temel mali tablolar
 - 1) Bilanço
 - 2) Faaliyet sonuçları tablosu
 - 3) Nakit akış tablosu
- c) Diğer mali tablolar
 - 1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu
 - 2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
 - 4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

- 6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu
- 7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
- 8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu
- 9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
- 10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

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

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuştur:

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

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

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ile yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

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

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

Kurumun iç kontrol sistemi hakkında bilgi edinilmesi amacıyla; ilgili mevzuat esas alınarak yapılan incelemeler sonucunda; İç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki İç kontrol mevzuatı gereklerinin tam olarak yerine getirilmediği anlaşılmıştır. Kurumun iç kontrol sistemi ile ilgili olarak tespit edilen eksiklikler aşağıda belirtilmiştir.

- Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar, belediye başkanlığınca çıkarılan yönetmeliklerle belirlenmiştir. Ancak uygulamada yetersizlikler bulunmaktadır.

- İş akış süreçleri kalite yönetim sistemi içerisinde tamamlanarak belirlenmiş ancak uygulamaya geçilmemiştir.
- Yetki devirleri ve sınırları yazılı olarak belirlenmiş ancak uygulamada eksiklerin olduğu anlaşılmaktadır.
- İdare yaptığı görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesi kapsamında, hata eksiklik, yanlışlık, usulsüzlük ve yolsuzluk risklerini azaltmak için faaliyetler ile mali karar ve işlemlerinin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrol edilmesi görevleri personeller arasında paylaştırıldığı ancak henüz uygulamaya geçilmediği anlaşılmıştır.
- Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmamıştır.
- Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.
- İdare kurumsal riskleri belirlenmemiştir.
- İdare iç kontrol riskleri belirlenmemiştir.
- Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmamaktadır.
- Belediyede İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmamıştır.
- Kurumda iç denetim birimi ve iç denetçi bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Elazığ Belediyesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: Bilançoda Yer Alan Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubunun Tam, Doğru ve Gerçeğe Uygun Tutarları Göstermemesi

İdarenin 2020 mali yılı bilançosunun “25- Maddi Duran Varlıklar” hesap grubunda yer alan varlıkların net defter değerlerinin, tam doğru ve gerçeğe uygun tutarları göstermediği tespit edilmiştir.

Net Defter Değeri, varlığın ilgili muhasebe hesabına kayıtlı değerinden, birikmiş tükenme ve amortisman paylarının düşülmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

İdarenin 2020 mali yılı bilançosunda, maddi duran varlıklar hesap grubunda yer alan varlıkların, ekonomik sınıflandırma açısından, kayıtlı defter değerleri ile birikmiş tükenme ve amortisman karşılıklarının detaylı karşılaştırılması sonucunda, bazı varlık kalemlerine hiç amortisman ayrılmadığı, bazı varlık kalemlerine ise kayıtlı defter değerinin üzerinde amortisman ayrıldığı görülmüştür.

Maddi duran varlıklar hesap grubunda izlenen taşınır ve taşınmaz malların kayıt ve takip edildiği bilişim sistemi ile muhasebe sistemi arasında entegrasyonun olmadığı; bu sebeple, hesap grubuna kayıtlı varlıkların giriş, çıkış, değerlendirme, kıymet artış ve azalışları ile harcama birimleri arasındaki geçişlerinin, muhasebe sisteminde zamanında tam ve doğru olarak izlenemediği anlaşılmaktadır.

İdarenin sahip olduğu ve muhasebe sisteminde maddi duran varlıklar hesap grubunda izlenen, taşınır ve taşınmaz mallarının tam, doğru ve gerçeğe uygun olarak raporlanabilmesi için, iş akış süreçleri ve yönetmeliklerle belirlenen muhasebe politikaları da göz önünde bulundurularak, bilişim sistemleri ile muhasebe sistemlerinin entegrasyonu sağlanmalı, manuel muhasebe kayıtlarından mümkün olduğu sürece kaçınılmalıdır.

Diğer taraftan, maddi duran varlıklar hesap grubunda izlenen varlıkların, defter değerlerinin, birikmiş amortisman ve tükenme paylarının tam olarak bilinmemesi nedeniyle, bu varlıkların muhasebe kayıtlarından çıkış işlemleri ile harcama birimleri arasında el değiştirmesi halinde yapılması gereken muhasebe kayıtları sağlıklı bir şekilde tutulamamakta, Faaliyet Sonuçları Hesapları (gelir ve gider hesapları) ile ilişkilendirilmesi gereken tutarlar da doğru raporlanamamaktadır.

Sonuç olarak, idarenin 2020 Bilançosunda yer alan Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubu raporlama tarihi itibarıyla tam, doğru ve gerçeğe uygun tutarları yansıtmamaktadır.

İdare tarafından Başkanlığımıza sunulan yanıtta, bulguda eleştirilen hususların düzeltilmesi için gerekli çalışmalara başlanıldığı bilgisi verilmiştir. Bulguda belirtilen hususların dikkate alınarak, bu tür hataların engellenmesi için iş akış süreçlerinin belirlenerek bu süreçlerle uyumlu iç kontrol ortamının oluşturulması önerilmektedir.

BULGU 2: Kısa ve Uzun Vadeli İç Mali Borçlara Ait Faiz Gider Tahakkuklarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

İdarece bankalardan temin edilen krediler için ödenecek faizlerin muhasebeleştirilmesi işleminde, işlemiş (tahakkuk etmiş) faiz yerine, bankaca ödeme planına göre hesaplanan ve idareye bildirilen toplam faiz tutarlarının, vade yapısına göre 381 veya 481-Gider Tahakkukları Hesabı'na kaydedilerek aktifleştirildiği ve bu tutarın dönemsel ilkesine aykırı olarak, kayıtlara alındığı yılın faaliyet sonuç hesaplarına doğrudan tek seferde gider olarak kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 381 ve 481 no.lu kısa ve uzun vadeli Gider Tahakkukları Hesaplarının, "Hesabın İşleyişine İlişkin İşlemler" başlıklı ilgili maddelerinde, uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış malî borçlara ilişkin olarak ay sonlarında tahakkuk ettirilen ve ödenecek olan işlemiş faiz tutarlarının bu hesaplara kaydedileceği belirtilmiştir. Ancak uygulamada, işlemiş yani tahakkuk etmiş faiz tutarları yerine, ödenmesi planlanan vadeye göre bankaca hesaplanan toplam faiz tutarının, 381 ve/veya 481-Gider Tahakkukları Hesabı'na kaydedildiği anlaşılmıştır. Bunun doğal sonucu olarak, bilançonun Kısa ve Uzun Vadeli İç Mali Borçlar hesap grupları fiktif olarak fazla raporlanmaktadır.

Ayrıca işlemiş faiz yerine, ödeme planına göre hesaplanan toplam faiz giderinin tek seferde faaliyet sonuç hesapları ile ilişkilendirilmesi sonucunda, muhasebenin temel kavramlarından dönemsel ilkesine aykırı olarak, faiz giderlerinin ilgili olduğu yıl yerine, muhasebeleştirildiği yılın faaliyet sonuçlarında gösterilmesine, yılları Faaliyet Sonuçları Tablolarının, yanlış ve hatalı raporlanmasına sebebiyet vermektedir.

Diğer taraftan, idare açısından bir yükümlülük veya taahhüt olan ancak, tahakkuk etmemiş faiz giderlerinin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak muhasebe hesabına, detaylı hesap planlarında yer verilmediği ve bu sebeple uygulayıcıların hatalı işlem gerçekleştirmesine neden olduğu değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak kısa ve uzun vadeli iç mali borçlara ait faiz gider tahakkuklarının hatalı

muhasebeleştirilmesi sonucu, mali tablolardan bilançoda yer alan Kısa ve Uzun Vadeli İç Mali Borçlar Hesap Grupları ile Faaliyet Sonuçları Tablosunda yer alan Faiz Giderleri tam, doğru ve gerçeğe uygun değerleri gösterememektedir.

İdare açısından bir yükümlülük veya taahhüt olan ancak, tahakkuk etmemiş faiz giderlerinin muhasebeleştirilmesi için, detaylı hesap planının nazım hesaplar bölümünde bir muhasebe hesabına yer verilmesi ve bu tür işlemlerin bu muhasebe hesabına kaydedilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun Tam, Doğru ve Gerçeğe Uygun Tutarları Göstermemesi

Elazığ Belediyesince, mali kuruluşlar ile mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermayeler ile bu kuruluşlara taahhüt edilen sermaye tutarlarının muhasebeleştirilmediği ya da yanlış muhasebe hesabında eksik ve hatalı olarak kayıtlara alındığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "24 Mali Duran Varlıklar" başlıklı 177'nci maddesine göre, bu hesap grubu, kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşlar ile mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler ve bu sermayelerin işletilmesinden doğan kar ve zararların; diğer yandan, bütçeye iade olunan tutarlar ile bu kuruluşlara ikrazen verilen tutarlardan bu kurumların ödenmemiş sermayesine mahsup edilenler ile mahalli idarelerce belirtilen kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Elazığ Belediyesinin ortak sıfatıyla söz konusu kuruluşlara nakden veya ayni olarak verdiği sermayeler ile bu kuruluşlara taahhüt edilen sermaye tutarlarının, ilgili kuruluş bilançosu ve ortaklık yapısı ile ilgili dokümanlarının karşılaştırılması sonucunda, bazı kuruluşlara taahhüt edilen sermaye tutarının muhasebeleştirilmediği, bazı kuruluşların yanlış muhasebe hesabında izlendiği, bazı kuruluşlara yatırılan sermayenin de başka kuruluş üzerine yanlış kaydedildiği görülmüştür.

Sonuç olarak, Elazığ Belediyesi 2020 Bilançosunun Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunda yer alan, 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan sermayeler Hesabı ile 247-Sermaye Taahhütleri Hesabı'nın gerçek durumları, tam ve doğru olarak raporlanamamaktadır.

İdare tarafından Başkanlığımıza sunulan yanıtta, bulguda eleştirilen hususların

düzeltilmesi için gerekli çalışmalara başlanıldığı bilgisi verilmiştir. Bulguda belirtilen hususların dikkate alınarak, bu tür hataların engellenmesi için iş akış süreçlerinin belirlenerek bu süreçlerle uyumlu iç kontrol ortamının oluşturulması önerilmektedir.

BULGU 4: Tahsis Edilen Taşınmazların Kaydedilmemesi ve Muhasebeleştirilmemesi

Belediye tarafından diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen taşınmazların, ilgili yönetmelik hükümlerine göre gerekli kayıtların yapılmadığı ve muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubuna İlişkin İşlemler" başlıklı 187'nci maddesinde, maddi duran varlıklar hakkında; Taşınır Mal Yönetmeliği ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in ilgili hükümlerine göre işlem yapılacağı belirtilerek, devam eden maddelerinde, hesapların işleyişi ve yapılması gereken muhasebe kayıtları detaylı olarak açıklanmıştır.

Söz konusu Yönetmelik'lere göre, tahsise konu edilen bina, arazi ve arsaların, tahsis eden ve tahsis edilen kamu idareleri tarafından kayıt altına alınarak, muhasebeleştirilmesi ve mali tablolarında raporlanması gerekmektedir.

Belediyenin taşınmaz mal işlemlerinin incelenmesi neticesinde; diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen taşınmazların, ilgili Yönetmelik'lere uygun olarak kayıt edilmemesi ve muhasebeleştirilmemesi nedeniyle, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252-Binalar Hesabı'nın, mali tablolarda hatalı olarak raporlandığı tespit edilmiştir.

İdare tarafından Başkanlığımıza sunulan yanıtta, bulguda eleştirilen hususların düzeltilmesi için gerekli çalışmalara başlanıldığı bilgisi verilmiştir. Bulguda belirtilen hususların dikkate alınarak, bu tür hataların engellenmesi için iş akış süreçlerinin belirlenerek bu süreçlerle uyumlu iç kontrol ortamının oluşturulması önerilmektedir.

BULGU 5: Taşınmaz Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması

Elazığ Belediyesinin 2020 yılı taşınmaz işlemlerinin incelenmesi neticesinde, taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde tamamlanmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesinde; kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği ifade edilmiştir.

Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. Yönetmelik'in ilgili maddelerinde; kamu idarelerine ait taşınmazların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla, Yönetmelik ekindeki kayıt planına göre, yine Yönetmelik'te belirtilen değerlendirme yöntemi üzerinden kayıtlara alınması, dosya düzeninin oluşturulması ve cins tashihlerinin gerçekleştirilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Yönetmelik'te, kullanılacak kayıt formlarının örnekleri de mevzuat ekinde yer almış ve geçici 1'inci maddede tüm bu kayıt işlemlerinin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği ifade edilmiştir.

Diğer taraftan, idare taşınmazlarının söz konusu Yönetmelik ekindeki formlarda yer alan bilgileri içerecek şekilde kaydının tutularak, icmal cetvellerinin oluşturulması ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği taşınmazların gerçeğe uygun haliyle mali tablolarda yer alan ilgili hesaplarda gösterilmesi gerekmektedir.

İdarenin 2020 yılı taşınmaz işlemlerinin incelenmesi neticesinde ise idarenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların, 31.12.2017 tarihine kadar bitirilmesi gereken çalışmaların tamamlanamadığı, dosya sisteminin oluşturulamadığı, taşınmaz form ve icmal cetvellerinin düzenlenemediği, tam ve doğru olarak muhasebeleştirilemediği tespit edilmiştir.

Bunun doğal sonucu olarak, belediyenin 2020 mali yılı bilançosunun "Maddi Duran Varlıklar" hesap grubu içerisinde yer alan taşınmaz mallar, tam, doğru ve gerçeğe uygun olarak raporlanamamaktadır.

İdare tarafından Başkanlığımıza sunulan yanıtta, bulguda eleştirilen hususların düzeltilmesi için gerekli çalışmalara başlanıldığı bilgisi verilmiştir. Bulguda belirtilen hususların dikkate alınarak, bu tür hataların engellenmesi için iş akış süreçlerinin belirlenerek bu süreçlerle uyumlu iç kontrol ortamının oluşturulması önerilmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Gecekondu Fonunun Amacı Dışında Kullanılması

Belediyenin 775 sayılı Gecekondu Kanunu kapsamında elde ettiği gelirlerin toplandığı fon hesabından, belediyenin diğer banka hesaplarına transferlerin olduğu görülmüştür.

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 12'nci maddesinde, bu Kanun'daki hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla temin edilen gelirlerin, ilgili belediyelerce açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edileceği; aynı Kanun'un 13'üncü maddesinde de, toplanan bu kaynakların hangi amaçlar için kullanılacağı belirtilmiştir.

Belediyenin, muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda; Gecekondu Kanunu kapsamında elde edilen gelirlerin toplandığı fon hesabından, belediyenin diğer banka hesaplarına transfer edilerek cari harcamalar için kullanıldığı anlaşılmıştır.

Sonuç olarak, Gecekondu Fonu hesabında toplanan paraların, 775 sayılı Kanunun ilgili maddesinde belirtilen amaçlar dışında kullanılmasının, yukarıda yer verilen yasal düzenlemelere göre mümkün olmadığı değerlendirilmektedir.

İdare tarafından Başkanlığımıza sunulan yanıtta da, 775 Sayılı Gecekondu Kanunu kapsamında elde edilen gelirlerin farklı hesaplara aktarılması işlemine son verildiği bilgisi verilmiştir. Konu hakkındaki gelişmeler, sonraki dönem denetimlerimizde takip edilecektir.

BULGU 2: Harcamalara Katılma Paylarının Tahakkuk ve Tahsil İşlemlerinin Hatalı Olması

Yapılan denetim ve inceleme neticesinde; belediyece yol, su, kanalizasyon tesisleri yapılması nedeniyle, bunlardan faydalanan gayrimenkullerin sahiplerinden alınan harcamalara katılma paylarının mevzuatta öngörülen şekilde hesaplanmadığı, yapılan yatırımlardan yararlanan gayrimenkul sahiplerinin tamamı yerine sadece yeni yapılan binalardan katılma payı tahakkuk-tahsilatının yapıldığı, Belediye Meclis Kararı ile yeni bir hesaplama biçimi belirlenerek tahakkuk kayıtlarının yapıldığı tespit edilmiştir.

Harcamalara katılma paylarının neler olduğu, hangi durumlarda alınacağı,

hesaplamanın nasıl yapılacağı gibi hususlar 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Harcamalara Katılma Payları" başlıklı Üçüncü Kısmında ayrıntılı bir şekilde anlatılmıştır.

Kanun'un 86, 87 ve 88'inci maddelerinde katılma paylarının çeşitleri ve hangi durumlarda alınacağı belirtilmiş, 89'uncu maddesinde ise payların nasıl hesaplanacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu maddede harcamalara katılma payının yapılan hizmet için katılan giderin tamamı olduğu, peşin ödemelerde %25 tenzilat yapılabileceği, alınacak pay tutarının bina ve arsalar için vergi değerinin %2'sini geçemeyeceği ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un "Payların Tahakkuk Şekli" başlıklı 90'inci maddesinde ise hesaplanan katılma paylarının ilgili gayrimenkullerin vergi değerlerine oranlanarak dağıtılıp tahakkuk ettirileceği ifade edilmiştir.

Kanun'un 94'üncü maddesinde harcamalara katılma paylarının uygulanmasına ilişkin usul ve esasların Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca (eski düzenlemede İçişleri Bakanlığınca) çıkartılacak bir yönetmelik ile düzenleneceği belirtilmiş, bu kapsamda 21.08.1981 tarih ve 17435 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Harcamalara Katılma Payları İle İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik yürürlüğe girmiştir. Yönetmelik'te de, Kanun'da belirtilen hususlara değinilmiş, bazı hususlarda detaylı açıklamalar yapılmıştır.

Yukarıda da belirtildiği üzere harcamalara katılma payının yapılan hizmet sonrasında gerçek gider üzerinden hesaplanması ve alınacak pay tutarının gayrimenkullerin vergi değerlerine oranlanarak dağıtılması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, Kurum tarafından yukarıda yer alan Kanun ve Yönetmelik hükümlerine uygun işlem yapılmadığı, harcamalara katılma paylarının 2464 sayılı Kanun'da belirtilen usuller ile hesap ve tahakkuk ettirilmediği görülmüştür. Elazığ Belediye Meclisinin söz konusu hususta 2015/108 sayılı Meclis Kararı'nı aldığı, bu Karar ile harcamalara katılma payının inşaat alanı ve emlak vergisine esas birim maliyetlerin çarpımı sonucu bulunan tutar üzerinden %4 oranında (%1,5 Yol, %1,5 Kanal, %1 Su) alınacağını hükme bağlandığı görülmüştür. Belediye tarafından bu hesaplama yöntemi ile harcamalara katılma payı tahakkuk ettirilmiş, ancak fiilen yapılan yol, su ve kanalizasyon harcamalarına ilişkin gider hesapları hiç dikkate alınmamıştır.

Harcamalara katılma paylarının hesap ve tahakkuk usulü 2464 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca çıkarılan yönetmelikte tereddüde mahal vermeyecek şekilde düzenlenmiştir.

Kanun'da açıkça yazılı bir husus, hesaplama ve tahakkuk yöntemi hakkında belediye meclis kararı ile değişiklik yapılması ise mümkün değildir. Kanun'da belediye meclislerine bu yönde verilmiş bir yetki bulunmamaktadır.

Sonuç olarak, Kanun gereğince yol, su ve kanalizasyon hizmetleri için yapılan gerçek giderler nazara alınmadan Belediye Meclisi tarafından daha yüksek bir tarifenin belirlenerek, yapılan yatırımlardan yararlanan gayrimenkul sahiplerinin tamamı yerine sadece yeni yapılan bina sahiplerine, harcamalara katılma payı tahakkuk ettirilerek tahsil edilmesinin, yukarıda belirtilen mevzuata hükümlerine uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

İdare tarafından Başkanlığımıza sunulan yanıtta, bulguda eleştirilen hususların düzeltilmesi için gerekli çalışmalara başlanıldığı bilgisi verilmiştir. Harcamalara katılma paylarının, ilgili kanun gereğince yol, su ve kanalizasyon hizmetleri için yapılan gerçek giderler dikkate alınmak suretiyle tahakkuku ve tahsili sağlanmalıdır.

BULGU 3: İşçilere Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

İşçilerin çoğunluğunun yıllık izinlerini kullanmayıp biriktirdiği ve biriktirilen izinlerin emeklilik aşamasında toplu izin ücreti ödemelerine dönüştürüldüğü görülmüştür.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 50'nci maddesinde, dinlenmenin çalışanların bir hakkı olduğu ve bu hakların kullanımının kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56'ncı maddesinde yıllık 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 iznin 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 belirtilmiş, 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de Kanuna uygun olarak yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

“Dinlenme” bir hak olarak Anayasada yer almakta, İş Kanunu da bu haktan vazgeçilemeyeceğini hüküm altına almaktadır. Bir yıl boyunca fiziken çalışarak yorulan bir işçinin dinlenmesi, hem kendi sağlığı, hem de iş güvenliği açısından elzemdir.

İş Kanunu'nun 59'uncu maddesinde yer alan, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde, işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceğine yönelik düzenlemenin, yıllık iznin kullanılıp kullanılmamasına ilişkin bir esneklik olarak değil, izin kullanılmadan iş akdinin feshedilmiş olması durumlarında, işçinin mağduriyetinin önlenmesi olarak algılanması gerekmektedir.

İşçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda, kullanılmayan izin sürelerine ait ücretinin son ücret üzerinden ödenmesi nedeniyle, izin kullanmaktan imtina edebilmektedir.

Sonuç olarak, belediyede İş Kanunu'na tabi olarak çalışan işçilerin, kullanması gereken dinlenme ve izin haklarını kullanmayarak biriktirmeleri ve emeklilik aşamasında toplu izin ücretine dönüştürmelerinin, bu konudaki yasal düzenlemelerin amacına aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

İdare tarafından Başkanlığımıza sunulan yanıtta, 2020 yılında Elazığ'da meydana gelen deprem felaketi ve akabinde yaşanan pandemi koşulları altında personelin ücretsiz izinli sayılması ve esnek çalışma koşulları nedeniyle izinlerin kullandırılmadığı belirtilerek, bundan sonraki süreçte bulguda eleştirilen hususların düzeltilmesi için gerekli adımların atılacağı bilgisi verilmiştir. Ücretli İzin hakkının İş Kanunu'nda belirtilen hususlar uyarınca, gerek işçinin sağlığı gerekse idare menfaatleri açısından zamanında kullandırılması önerilmektedir.

BULGU 4: İşçilerin Yıllık Fazla Çalışma Süresinin Üzerinde Çalıştırılması

Bazı işçilerin, İş Kanunu'nda belirtilen yıllık fazla çalışma süresinin üzerinde çalıştırıldığı anlaşılmıştır.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 41'inci maddesinin 1'inci fıkrasında, ülkenin genel yararları yahut işin niteliği veya üretimin artırılması gibi nedenlerle fazla çalışma yapılabileceği; fazla çalışmanın, Kanun'da yazılı koşullar çerçevesinde, haftalık kırk beş saati aşan çalışmalar olduğu; 7'nci fıkrasında fazla saatlerle çalışmak için işçinin onayının alınması gerektiği; 8'inci fıkrasında ise fazla çalışma süresinin toplamının bir yılda 270 saatten fazla olamayacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Elazığ Belediyesinde çalışan işçilere ait bordro dökümlerinin incelenmesi sonucunda, İş Kanunu'na tabi bazı işçilere yıllık 270 saatin üstünde fazla çalışma yaptırıldığı, görülmüştür.

İdare tarafından Başkanlığımıza sunulan yanıtta, bulguda belirtilen eleştirilerin yerine getirilmesi için ilgili birimlere gerekli yazı ve uyarıların yapılarak bu konuda gereken hassasiyetin gösterileceği bilgisi verilmiştir. Fazla çalışmanın yaptırılabilmesi koşullar da dikkate alınarak, işçi bazında kanunda belirtilen süre sınırlamalarına uygun hareket edilmesi için gerekli iç kontrol ortamı oluşturulmalıdır.

BULGU 5: Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesinde Mevzuata Aykırı Hükümler Bulunması

a) Elazığ Belediye Başkanı ile Belediye ve Özel İdare Çalışanları Birliği Sendikası (BEM-BİR-SEN) Elazığ İl Başkanı arasında 09.12.2019 tarihinde imzalanan 01.01.2020-31.12.2021 yürürlük tarihli Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesi'nin incelenmesi sonucunda; sözleşmenin konusuna girmeyen düzenlemelere yer verildiği görülmüştür.

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ek 15'inci maddesinde, Belediyelerin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebileceği belirtilmiştir. Ödenebilecek aylık tutarın, 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'na göre yapılan toplu sözleşmede belirlenen tavan tutarı geçemeyeceği ve anılan Kanun'da öngörülen hükümler çerçevesinde yapılabilecek sözleşmeyle belirlenebileceği hüküm altına alınmıştır.

4688 sayılı Kanun'un "Mahalli İdarelerde Sözleşme İmzalanması" başlıklı 32'nci maddesinde ise belediye başkanı ile sendika temsilcisi sadece ödenecek olan sosyal denge tazminat tutarını kanuni sınırlar içinde tespit etmek üzere yetkilendirilmiştir. Bu nedenle sosyal denge tazminatı sözleşmesini, toplu sözleşme gibi değerlendirmek ve sözleşme metnine yetkilendirilen husus dışında hükümler koymak mümkün değildir.

Ancak Belediye ile yetkili Sendika arasında imzalanan sosyal denge tazminatı sözleşmesi incelendiğinde;

- İşverenin Hak ve Yükümlülükleri,
- Sendika İle Üyelerinin Hak ve Yükümlülükleri,
- Başvuruların Cevaplanması,

- Sosyal Çalışmalarda Yardımcı Olmak,
- Çalışanlarla İlgili Genelge ve Yayınlar,
- Sözleşme Çalışanları Aidatları,
- Yönetici ve Temsilcilerin İşyeri Sendikal Çalışmaları,
- Sendika ve Şubelerinin Çalışanlar Adına Yetkisi,
- Çalışanların Eğitimi,
- Hafta Sonu ve Tatil Günleri Çalışması,
- İşyeri Kurulunun Oluşumu ve Toplanma Şekli,
- İşyeri Kurulunun Görevleri,
- Yıllık Mazeret İzni,
- Hasar ve Zararların Tazmini,
- Muayene İçin Hastaneye Gidenlere Vasıta Temini,
- Doğal Afet Yardımı,

Şeklinde hükümler konulduğu görülmüştür.

Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesi'ne, sosyal denge tazminatı tutarının belirlenmesi dışında, herhangi bir hüküm konulmasının, yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

b) BEM BİR SEN'e üye olmayan memurlardan, sosyal denge tazminatı dayanışma aidatı kesintisi yapıldığı görülmüştür.

Mezkûr Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesinin;

“Sözleşmenin Kapsamı ve Yararlanma Koşulları” başlıklı 4'üncü maddesinde herhangi bir sendikaya üye olmayanların bu sözleşmeden faydalanması; yürürlükteki taban aylığından (%1) sözleşme aidatı kesintisi yapılmak suretiyle mümkündür, denilmiştir.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nda 04.04.2012 tarih ve 6289 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair

Kanun'la değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle kamu görevlileri sendikalarına toplu sözleşme hakkı tanınmış, yerel yönetim hizmetleri kolunda da ayrıca sosyal denge tazminatının belirlenmesine yönelik sözleşme yapılabileceği ifade edilmiştir.

Bu bağlamda 4688 sayılı Kanun'un 32'nci maddesinde sosyal denge sözleşmesinin yapılma usulü ve şekli belirlenmiş, bu maddede dayanışma aidatına ilişkin bir düzenlemeye ise yer verilmemiştir. Kanun'un 28'inci maddesinin ikinci fıkrasında da, toplu sözleşme ikramiyesi hariç olmak üzere toplu sözleşme hükümlerinin uygulanmasında sendika üyesi olan ve sendika üyesi olmayan kamu görevlileri arasında ayırım yapılamayacağı öngörülmüştür.

Yine Kanun'un "Gelirler" başlıklı 24'üncü maddesinde sendika gelirleri arasında üyelerin ödeyecekleri üyelik ödentileri sayılmış, 25'inci maddesinin üçüncü fıkrasında, sendika tüzüğüne, üyelik ödentisi dışında her ne ad altında olursa olsun, üyelerden başka bir kesinti yapılmasını öngören hükümler konulamayacağı ifade edilmiştir.

İdare tarafından Başkanlığımıza sunulan yanıtta, söz konusu aidat kesintisinin, 01.09.2019 tarih ve 30875 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Görevlileri Hakem Kurulu Kararı'nın Yerel Yönetim Hizmet Koluna İlişkin Mali ve Sosyal Haklar Başlıklı dördüncü bölümünün birinci maddesinin (2) numaralı bendine istinaden gerçekleştirildiği bilgisi verilmiştir.

Ancak Danıştay 12'nci Dairesinin 2019/4940 Esas Nolu Kararıyla, yukarıda adı geçen 01.09.2019 tarih ve 30875 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 28.08.2019 tarih ve 2019/1 sayılı Kamu Görevlileri Hakem Kurulu Kararı'nın "Yerel Yönetim Hizmet Koluna İlişkin Mali ve Sosyal Haklar" başlıklı 4'üncü bölümünün "Sosyal denge Tazminatı" başlıklı 1'inci maddesinin 2'nci fıkrasının yürütmesinin durdurulmasına 18.12.2019 tarihinde karar verilmiştir.

Sonuç olarak; BEM BİR SEN'e üye olmayan memurlardan yapılan sosyal denge tazminatı dayanışma aidatı kesintisinin, yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine uygun olmadığı değerlendirilmektedir. Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesinin bulguda belirtilen hususlar da dikkate alınarak gözden geçirilmesi ve tadil edilmesi önerilmektedir.

BULGU 6: Muhasebe Belgelerinde Kayıt Düzenine Uyulmaması

Belediyenin muhasebeleştirme belgelerinde, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen kayıt düzenine uyulmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 43'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında, işlemlerin yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedileceği; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılacağı, 4'üncü fıkrasında, 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 verileceği, gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaralarının esas olacağı belirtilmiştir.

Yönetmeliğe göre yevmiye numaralarına birbirini takip edecek şekilde birer numara verilmesi gerekmektedir. Mahallinde yapılan incelemelerde yevmiye kayıt numaralarında atlamaların olduğu, taksimle numaralandırılmış ara muhasebe kayıtların bulunduğu görülmüştür.

Diğer taraftan, “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”a göre dönemler itibariyle Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, kayıt ve belgelerden, Birleştirilmiş Veriler Defterinde, taksimle verilmiş yevmiye numaralarında, taksimlerin kaldırıldığı, bu nedenle de birden çok yevmiye maddesinin birleşerek, muhasebe kaydının yorumlanamaz duruma geldiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, Belediyenin muhasebeleştirme belgelerinde yer alan yevmiye kayıt numaralarında atlamalar olmasının ve taksimle numaralandırılmış ara muhasebe kayıtlarına yer verilmesinin, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen kayıt düzenine uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Muhasebe belgelerinde kayıt düzeninin, mevzuatın öngördüğü şekilde oluşturularak, bu işlemlerde kullanılan bilişim sistemlerinin de bu düzeni sağlayacak ve bu tür hataların ortaya çıkmasını engelleyecek şekilde gözden geçirilmesi önerilmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<https://www.sayistay.gov.tr>

8. EKLER**EK 1: İZLEME**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kurum Taşınmazlarının Kiralanmasında 51/G Pazarlık Usulünün Kullanılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İncelenen cari yıl kiralama işlemlerinde ihale Kanunu'nun 51/g maddesi uyarınca yapılan ihaleye rastlanılmamıştır.
İşçilerin Yıllık Fazla Çalışma Süresinin Üzerinde Çalıştırılması	2019	Yerine Getirilmedi	Eleştiri konusu işlemin cari yılda da devam ettiği görülmüş, raporumuzun “Diğer Bulgular” bölümü 4. maddesi ile tekrar raporlanmıştır.
Otopark Hesabı'nda Toplanan Tutarın Amacı Dışında Kullanılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İncelenen cari yıl işlemlerinde Otopark Hesabı'na ilişkin olarak, mevzuata aykırı bir işleme rastlanılmamıştır.
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerine İlişkin Tahakkuk ve Tahsilatın Yapılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İncelenen cari yıl işlemlerinde, altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerine ilişkin tahakkuk ve tahsilatlarda mevzuata aykırı bir işleme rastlanılmamıştır.

Mali Konuları Düzenleyen Yönetmelikler İçin Sayıştay Görüşünün Alınmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İncelenen cari yıl içerisinde Sayıştay Başkanlığından görüş alınmasını gerektirecek bir düzenlemeye rastlanılmamıştır.
Yönetmelikte Öngörüldüğü Şekilde Yevmiye Numarası Verilmemesi Suretiyle Muhasebe Kayıt Düzenine Uyulmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Eleştiri konusu işlemin cari yılda da devam ettiği görülmüş, raporumuzun “Diğer Bulgular” bölümü 6. Maddesinde, Muhasebe Belgelerinde Kayıt Düzenine Uyulmaması başlığı ile tekrar raporlanmıştır.
İşçilere Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Eleştiri konusu işlemin cari yılda da devam ettiği görülmüş, raporumuzun “Diğer Bulgular” bölümü 3. maddesi ile tekrar raporlanmıştır.
Harcamalara Katılma Paylarının Tahakkuk ve Tahsil İşlemlerinin Hatalı Olması	2019	Yerine Getirilmedi	Eleştiri konusu işlemin cari yılda da devam ettiği görülmüş, raporumuzun “Diğer Bulgular” bölümü 2. maddesi ile tekrar raporlanmıştır.
Tapuda Belediye Adına Kayıtlı Taşınmazların Büyük Bir Kısımının Değer Tespitinin Yapılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Eleştiri konusu işlemin cari yılda da devam ettiği görülmüş, raporumuzun “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümü 5. Maddesinde,

			Taşınmaz Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması başlığı ile tekrar raporlanmıştır.
Taşınmaz Tahsis İşlemlerinde Bazı Hatalar Bulunması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Eleştiri konusu işlemlerden, tahsis edilen taşınmazların kaydedilmemesi ve muhasebeleştirilmemesinin cari yılda da devam ettiği görülmüş, raporumuzun “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” 4. maddesinde Tahsis Edilen Taşınmazların Kaydedilmemesi ve Muhasebeleştirilmemesi başlığı ile yeniden bulgu konusu yapılmıştır.