



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# İZMİR BUCA BELEDİYESİ

## 2020 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

**Kasım 2021**



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



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	12
7.	DENETİM BULGULARI.....	12
8.	EKLER.....	26



## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu .....	3
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.....	5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri.....	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri.....	6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler .....	7
Tablo 8: Amortisman Ayrılmamış Maddi Duran Varlıklar .....	16
Tablo 9: Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılmış Maddi Duran Varlıklar .....	16
Tablo 10: Kesinleşen ve Tahsil Edilmesi Gereken Sayıştay İlamı .....	20



## KISALTMALAR

A.Ş.	Anonim Şirket
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
TÜM BEL-SEN	Tüm Belediye ve Yerel Yönetim Hizmetleri Emekçiler Sendikası





## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

1. Taşınmaz Değer Tespit Çalışmalarının Tamamlanmaması
2. Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması
3. Satışı Yapılan Taşınmazların Kayıtlı Değeri Yerine Satış Bedelleri Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması
4. Maddi Duran Varlıkların Bir Kısmı için Amortisman Ayrılmaması, Amortisman Ayrılan Bazı Maddi Duran Varlıklara İlişkin Amortisman Tutarlarının ise Hatalı Olması
5. Belediyenin Şirketlerdeki Sermaye Tutarı ile Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Uyuşmaması

### **B. Diğer Bulgular**

1. Kiraya Verilen ve Üzerinde İrtifak Hakkı Tesis Edilen Taşınmazların Nazım Hesaplarda İzlenmemesi
2. Kesinleşen Sayıştay İlamlarının Yerine Getirilmemesi
3. Bütçe Emanetlerine Alınan Tutarların Hak Sahiplerine Ödenmesinde Öngörülen Sıraya Uyulmaması
4. Geriye Dönük Yevmiye Kaydı Yapılması
5. Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hükümler Konulması

## 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.

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

Kamu İdaresinin temel mevzuatı 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile 5393 sayılı Belediye Kanunu olup bu Kanunlarda kurumun görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. Bununla birlikte görev, yetki, imtiyaz ve sorumlulukları diğer ilgili kanun ve yönetmeliklerde de düzenlenmiştir.

5216 sayılı Kanun'un 7'nci maddesinde, büyükşehir belediyelerinin ve büyükşehir ilçe belediyelerinin görev ve yetkileri ayrıntılı bir şekilde sayılmıştır. Söz konusu görev ve yetkiler genel olarak 5393 sayılı Kanun'da belirtilen görev ve yetkilerin paylaşımından ibarettir. Büyükşehir kapsamındaki belediyeler arasında hizmetlerin yerine getirilmesi bakımından uyum ve koordinasyonun büyükşehir belediyesi tarafından sağlanması da hüküm altına alınmıştır. Büyükşehir belediyelerinin, kendi sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin imar uygulamalarını denetleme yetkisi bulunmaktadır. Bunun yanı sıra, büyükşehir ve büyükşehir ilçe belediyeleri hakkında 5393 sayılı Kanun'da yer verilen yetki, imtiyaz ve muafiyetlerin geçerli olduğu da mezkûr Kanun'da belirtilmiştir.

5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri hizmetleri yapacağı veya 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'a göre ilçe belediyesinin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır.

Buca Belediyesinin 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.

Buca Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 2 adet birim

belirlenmiştir. Bunlar Özel Kalem Müdürlüğü ve Teftiş Kurulu Müdürlüğü'dür. Başkana bağlı, memurlar arasından atanan 5 başkan yardımcısı, meclis üyeleri arasından görevlendirilen 2 başkan yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 38 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	593	213
Sözleşmeli Personel	-	55
Kadrolu İşçi	450	118
Geçici İşçi	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1043</b>	<b>386</b>
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	1304

Belediyenin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu toplam 2 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 Buca Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

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

**Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu**

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yıldan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Ek Ödenek	Eklenen / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	0,00	70.859.000,00	6.281.210,00	1.269.611,19	78.409.821,19	69.526.886,93	8.882.934,26	0,00

02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	12.195.000,00	909.000,00	-132.893,94	12.971.106,06	10.979.506,43	1.991.599,63	0,00
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.095.431,37	197.871.000,00	21.818.910,00	27.558.802,96	250.344.144,33	227.115.290,83	20.133.422,13	3.095.431,37
04	Faiz Giderleri	0,00	21.068.500,00	0,00	-2.874.082,96	18.194.417,04	17.094.059,34	1.100.357,70	0,00
05	Cari Transferler	393.325,00	12.413.500,00	1.270.000,00	-702.000,00	13.374.825,00	11.495.196,44	1.336.303,56	543.325,00
06	Sermaye Giderleri	0,00	39.931.000,00	2.508.500,00	-11.970.329,16	30.469.170,84	19.705.077,50	10.764.093,34	0,00
07	Sermaye Transferleri	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
08	Borç Verme	0,00	11.000,00	0,00	5.500.000,00	5.511.000,00	5.510.000,00	1.000,00	0,00
09	Yedek Ödenek	0,00	18.650.000,00	0,00	-18.649.108,09	891,91	0,00	891,91	0,00
<b>Toplam</b>		<b>3.488.756,37</b>	<b>373.000.000,00</b>	<b>32.787.620,00</b>	<b>0,00</b>	<b>409.276.376,37</b>	<b>361.426.017,47</b>	<b>44.211.602,53</b>	<b>3.638.756,37</b>

Buca Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi ile 373.000.000,00 TL ödenek öngörülmuş olup önceki yıldan devreden 3.488.756,37 TL ve yıl içinde eklenen 32.787.620,00 TL ödenekle birlikte 2020 yılı ödenek toplamı 409.276.376,37 TL olmuştur. Yıl içinde 361.426.017,47 TL Bütçe Gideri yapılmış, 44.211.602,53 TL ödenek iptal edilmiş, kalan 3.638.756,37 TL ödenek ise 2021 yılına devretmiştir.

Buca Belediyesinin 2020 yılı Bütçesi “(A) Ödenek Cetvelinde” 373.000.000,00 TL ödenek, “(B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması” cetvelinde ise 373.000.000,00 TL gelir tahmini öngörülmuş olup gider bütçesindeki ödenek toplamı ile gelir bütçesinde tahmin edilen gelir toplamı arasındaki fark, bulunmamakta olup denk bütçe olarak öngörülmüştür.

**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 (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
01- Vergi Gelirleri	100.680.000,00	75.862.914,32	890.283,33	74.972.630,99	74	24,07
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.225.000,00	10.418.241,24	161.141,44	10.257.099,80	48	3,29
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05- Diğer Gelirler	244.276.000,00	221.341.771,72	112.521,59	221.229.250,13	91	71,03
06- Sermaye Gelirleri	7.900.000,00	5.020.637,70	0,00	5.020.637,70	64	1,61
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

09- Red ve İadeler	1.081.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>373.000.000,00</b>	<b>312.647.163,98</b>	<b>1.163.946,36</b>	<b>311.479.618,62</b>	<b>84</b>	<b>100</b>

Buna göre 2020 yılında net bütçe geliri %84 seviyesinde gerçekleşmiştir. Vergi gelirleri %74 ve teşebbüs ve mülkiyet gelirleri %48 olarak gerçekleşmiştir.

**Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu**

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01- Personel Giderleri	70.859.000,00	69.526.886,93	98	19
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.195.000,00	10.979.506,43	90	3
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	197.871.000,00	227.115.290,83	115	62,83
04- Faiz Gideri	21.068.500,00	17.094.059,34	81	4,72
05- Cari Transferler	12.413.500,00	11.495.196,44	93	3,18
06- Sermaye Giderleri	39.931.000,00	19.705.077,50	49	5,45
07- Sermaye Transferleri	1.000,00	0,00	0,00	0,00
08- Borç Verme	11.000,00	5.510.000,00	500,91	1,52
09- Yedek Ödenekler	18.650.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>373.000.000,00</b>	<b>361.426.017,47</b>	<b>97</b>	<b>100</b>

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri % 97 seviyesinde gerçekleşmiştir.

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

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	63.299.965,38	65.691.726,70	75.862.914,32	4	15
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.501.798,52	9.694.793,13	10.418.241,24	14	7
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	570.000,00	1.063.352,99	0,00	87	0,00
Diğer Gelirler	162.574.760,32	179.195.418,78	221.341.771,72	10	24
Sermaye Gelirleri	2.594.296,69	2.607.057,60	5.020.637,70	0,00	93
<b>Toplam</b>	<b>237.540.820,91</b>	<b>258.252.349,20</b>	<b>312.647.163,98</b>	<b>9</b>	<b>21</b>

Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	1.104.023,66	616.402,94	1.163.946,36	-0,44	89
<b>Net Toplam</b>	<b>236.436.797,25</b>	<b>257.635.946,26</b>	<b>311.479.618,62</b>	<b>9</b>	<b>21</b>

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2020 yılında gelirler bir önceki yıla göre 53.843.672,36 TL'lik (%21) artış göstermiştir. Bu çerçevede; vergi gelirlerinde 10.171.187,62 TL (%15), teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde 723.448,11 TL (%7), diğer gelirlerde 42.146.352,94 TL (%24), sermaye gelirlerinde ise 2.413.580,1 TL (%93) tutarında artış meydana gelmiştir. Gelirlerdeki artışta Merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylardaki ve diğer paylardaki artışın etkili olduğu görülmektedir.

**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	49.095.292,20	56.502.231,12	69.526.886,93	15	23
SGK Devlet Prim Giderleri	8.268.748,96	9.429.982,54	10.979.506,43	14	16
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	166.808.559,52	201.564.950,35	227.115.290,83	21	13
Faiz Giderleri	11.651.294,82	21.920.838,73	17.094.059,34	88	-22
Cari Transferler	13.168.425,01	14.568.143,52	11.495.196,44	11	-21
Sermaye Giderleri	35.001.070,60	13.993.359,35	19.705.077,50	-60	41
Borç Verme	8.756.156,30	4.156.576,51	5.510.000,00	-53	33
<b>Toplam</b>	<b>292.749.547,41</b>	<b>322.136.082,12</b>	<b>361.426.017,47</b>	<b>10</b>	<b>12</b>

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2020 yılında 2019 yılına göre 39.289.935,35 TL (%12) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2020 yılında personel giderlerinin 13.024.655,81 TL (%23), sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 1.549.523,89 TL (%16), mal ve hizmet alım giderlerinin 25.550.340,48 TL (%13), sermaye giderlerinin 5.711.718,15 TL (%41) arttığı görülmektedir. Buna karşın faiz giderlerinde 4.826.779,39 TL'lik (%22) ve cari transferlerde ise 3.072.947,08 TL (%21) azalış olmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı Faaliyet Gideri 340.535.247,94.TL, Faaliyet Geliri 339.509.562,63.TL olup Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu ise (-) 1.025.685,31 TL olarak gerçekleşmiştir.

Buca Belediyesinin doğrudan 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	BUCA İMAR VE İNŞAAT SAN.TEKN.HZM.A.Ş	27.675.000,00	27.675.000,00	100
2	İZBAŞ İlçe Belediyeleri Tur.gıda org.Reklam Yayın.San.Tic.A:Ş.	44.200.000,00	125.135,18	0,28

## 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

### 1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Buca 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 itibarıyla 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 veya envanter defteri.

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 süreçler ile iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

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

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

İzmir Buca Belediyesinde iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması kapsamında yapılan incelemeler sonucunda iç kontrol sistemleri ile ilgili tespitler aşağıda belirtilmiştir.

- 1- 2020 yılı İç kontrol uyum eylem planı 18 standardı, 79 genel şartı içererek şekilde 141 eylemle hazırlanmıştır.
- 2- Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmıştır.
- 3- Birimlere ait çalışma usul ve esasları hakkında yönetmeliklerin uygulandığı, ancak personelin görev ve pozisyon tanımlarının tam olarak belirlenmediği görülmüştür.
- 4- Misyon, vizyon ve stratejik planın, kurumun hem otomasyon sisteminde hem de internet sayfasında yayınlanmak suretiyle, tüm personelin bilgi sahibi olması sağlanmıştır.
- 5- Mali karar ve işlemlerin süreç akış şemaları hazırlanmıştır.
- 6- Kurum çalışanları uzmanlık alanlarında görevlendirilmiştir.
- 7- Kurumda yetkilerin açıkça tanımlanmadığı, yetki devrine ilişkin usul ve esasların belirlenmediği ve İmza Yetkileri Yönergesinin hazırlanmadığı görülmüştür.
- 8- Birim faaliyet raporu Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde hazırlanarak ve rapora harcama yetkilisinin güvence beyanı da eklenerek her yıl nisan ayı içerisinde meclise sunulurken, ulusal pandemi sebebi ile 2020 yılında, Temmuz ayında meclise sunulmuştur.
- 9- Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen standartların dışında, kurum tarafından iç kontrollere yönelik olarak belirlenmiş ilave politika ve prosedürler bulunmamaktadır.
- 10- Muhasebe yetkilisi, ilgili mevzuatında belirtilen şartları taşımaktadır.
- 11- İç Kontrol ve Ön mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 17'nci maddesi gereğince limitleri aşan taahhüt ve sözleşme tasarılarının kontrolü yapılmaktadır.
- 12- Ön mali Kontrol sonucu uygun görülmemiş hiçbir işlem harcama yetkililerince gerçekleştirilmemektedir.
- 13- Ön Mali Kontrol işlemlerini yürüten personel mali karar ve işlem sürecinin dışında tutulmaktadır.
- 14- Kurumun sağladığı hizmetlerden yararlananların şikâyet ve önerilerinin alınıp değerlendirilebilmesi için TİM(Toplumsal İletişim Merkezi) kurulmuştur.
- 15- İç Kontrole ilişkin risk çalışmalarının tam olarak yapılmadığı görülmüştür.
- 16- Stratejik plan ve performans programında yer alan faaliyetler personele duyurulmuştur.

17- Personeller görevlerini yerine getirebilmek için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında erişebilmektedir.

18- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 53'üncü maddesi uyarınca bütçe gerçekleşme raporları hazırlanmaktadır.

19- İdare bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerini gösteren Mali Durum ve Beklentiler Raporu hazırlanmamıştır.

20- Mali Hizmetler Uzmanı/Uzman Yardımcısı kadrolarına atamaların yapılması için gerekli çalışmalar başlatılmamıştır.

21- Kurum bünyesinde iç denetim birimi kurulmamış, iç denetçi ataması yapılmamıştır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

İzmir Buca 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: Taşınmaz Değer Tespit Çalışmalarının Tamamlanmaması**

Yapılan incelemelerde, Kurum taşınmazlarının rayiç değer tespit çalışmalarına başlanılmakla birlikte çalışmaların tamamlanmadığı, bu nedenle de değer tespiti yapılmayan taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin 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,

yönetmelikte ifade edilen niteliklere sahip taşınmazların ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı ifade edilmiştir. Yönetmeliğe göre, taşınmazların rayiç değerinin; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanların ise bu idarelerce tespit edilmesi ve Kurumların 31.12.2017 tarihine kadar taşınmazların fiili envanterini tamamlamaları gerekmektedir.

Kurumun değer tespiti yapılmayan taşınmazlarının muhasebe kayıtlarına alınmaması kurum mali tablolarında yer alan 250-Arsa ve Araziler, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile 252-Binalar Hesaplarında hataya neden olmaktadır.

Kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan taşınmazların maddi duran varlık hesaplarına kaydı ile duran varlıkların değeri hakkında mali tablo kullanıcılarına doğru ve güvenilir bilgi vermesi amaçlandığından, taşınmaz değer tespit çalışmalarının en kısa sürede tamamlanarak, muhasebe kayıtlarının yapılması ve kurum varlıklarının mali tablolarda eksiksiz yer almasının sağlanması gerekmektedir.

## **BULGU 2: Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması**

Kurum hesaplarında yapılan incelemelerde, belediye tarafından diğer kamu kurumlarına ve bu kurumlardan belediyeye yapılan taşınmaz tahsislerinin bulunduğu ancak bunların usulüne uygun olarak muhasebe sistemine kaydedilmediği tespit edilmiştir.

27.05.2016 tarih ve 29724 Mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nde mahalli idarelerin yaptıkları veya kendilerine yapılan tahsislerin ilgili hesabın yardımcı kodlarında izleneceği ifade edilmiştir. Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanan detaylı hesap planlarında da tahsise konu edilen taşınmazların hangi detay hesap kodlarında izleneceği gösterilmiştir.

Yapılan incelemelerde kurumun 9 adet taşınmaz tahsis ettiği, 18 adet de tahsisli kullanılan taşınmazı olduğu, bunların bir kısmının arsa ve arazi iken bir kısmının da bina olduğu ancak muhasebeleştirilmediği idarenin mali tablolarında görülmektedir.

Yukarıda belirtilen Yönetmelik uyarınca, tahsis edilen veya tahsisli kullanılan taşınmazların ilgili hesaplara kaydedilerek izlenmesinin mevzuata uygun olacağı değerlendirilmektedir.

### **BULGU 3: Satışı Yapılan Taşınmazların Kayıtlı Değeri Yerine Satış Bedelleri Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması**

İdare tarafından satışı yapılan taşınmazların ilgili maddi duran varlık hesaplarındaki çıkış kayıtlarının taşınmazların kayıtlı değeri yerine satış bedeli üzerinden yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 250-Arazi ve Arsalar Hesabının işleyişini düzenleyen 189'uncu maddesinde, satılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması; arsa ve araziler için kayıtlı bedel ile satış bedeli arasındaki olumlu/olumsuz farkların 600/630 hesaplarına, satış bedellerinin 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabına ya da ilgili diğer hesaplara ayrıca satış bedelleri üzerinden ilgili bütçe hesaplarına kaydedileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemelerde taşınmazların kayıtlı değeri yerine satış bedeli üzerinden kayıtlardan çıkarıldığı ve bu şekilde muhasebe kayıtları ile taşınmaz envanteri arasında uyumsuzluk olduğu tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, idare tarafından taşınmaz envanterinin sağlıklı bir şekilde çıkarılması, muhasebe ile taşınmaz bilgi sisteminin entegrasyonunun sağlanması, taşınmaz programı üzerinden taşınmazların kayıtlı değerlerinin açık bir şekilde yer almasını sağlayacak bilgilere yer verilmesi, satışı yapılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması gerekmektedir. Bu durum hem taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlarda izlenmesi hem de taşınmazlara yönelik mali nitelikteki işlemlerin mevzuata uygun şekilde yerine getirilmesi açısından önem arz etmektedir.

### **BULGU 4: Maddi Duran Varlıkların Bir Kısmı için Amortisman Ayrılmaması, Amortisman Ayrılan Bazı Maddi Duran Varlıklara İlişkin Amortisman Tutarlarının ise Hatalı Olması**

Yapılan incelemede 25 Maddi Duran Varlıklar hesap grubunda kayıtlı maddi duran varlıkların bir kısmı için amortisman ayrılmadığı, amortisman ayrılan bazı duran varlıkların ise kayıtlı değerlerinden daha fazla amortisman kaydı bulunduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 25 Maddi Duran Varlıklar hesap grubu ile ilgili ve "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187'nci maddesinin (ç) bendinde, amortisman tabi varlıkların neler olduğu, bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre,

yöntem ve oranlarına ilişkin esas ve usullerin Maliye Bakanlığınca belirleneceği, ayrılan amortismanların nasıl muhasebeleştirileceği ve varlıkların amortisman hesaplanmasına esas alınacak değerinin nasıl tespit edileceği ile ilgili hususlar hüküm altına alınmıştır.

Maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde gidere dönüştürülmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılan 257-Birikmiş Amortismanlar hesabı da aynı Yönetmelik'in 202 ve 203'üncü maddelerinde açıklanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Varlıklara ilişkin ilkeler" başlıklı 9'uncu maddesinin 1/d bendinde de; "*Bilançoda duran varlıklar ana hesap grubu içinde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile diğer duran varlıkların maliyetlerini, bunlardan yararlanılan dönemlere dağıtmak amacıyla, her dönem ayrılan amortismanların birikmiş tutarları bilançoda ayrıca gösterilir.*" denildikten sonra hangi duran varlıkların amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının duran varlık çeşitlerine göre Bakanlıkça belirleneceği hususu aynı Yönetmelik'in 29'uncu maddesinde hükme bağlanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin amortisman işlemlerine ilişkin hükümlerinde belirtilen, Maliye Bakanlığınca tanınan amortisman süre, yöntem ve oranlarını belirleme yetkisi ise Bakanlığın Vergi Usul Kanunu'nun 318'inci maddesindeki yetkisinden gelmektedir. Maliye Bakanlığı bu yetkisini 333, 339, 365, 389, 399 ve 418 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği çıkartarak kullanmış ve tebliğ eki listelerde amortisman uygulamasına ilişkin gerekli açıklamalara yer vermiştir.

Amortisman ve tükenme payı ayrılmasına ilişkin usul ve esaslar ile, uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının neler olacağı ise 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan "Amortisman ve Tükenme Payları" başlıklı 47 sıra numaralı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nde açıklanmıştır.

Yukarıda açıklanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile bahsi geçen Vergi Usul Kanunu Tebliği ve Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin söz konusu hükümlerine aykırı olarak amortisman ayrılmamış maddi duran varlıklar ile kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrılmış maddi duran varlıklara aşağıdaki tablolarda yer verilmiştir.



**Tablo 8: Amortisman Ayrılmamış Maddi Duran Varlıklar**

Hesap Kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)	Amortismanların Toplam Değeri (TL)	Fark (TL)
257.01.20.06	Pazar Yeri	15.929.991,05	0,00	15.929.991,05
257.01.99	Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	19.992.285,18	0,00	19.992.285,18
257.02.02.99	Diğer	2.154.446,09	0,00	2.154.446,09
257.02.04.13	Düğün, Tören ve Konferans Salonları	250.000,00	0,00	250.000,00
257.02.04.15	Hayvan Barınakları	791.577,25	0,00	791.577,25
257.02.05.01	Spor Sahaları	42.674,28	0,00	42.674,28
257.02.05.03	Stadyumlar	15.228.507,34	0,00	15.228.507,34
257.02.05.99	Diğer	278.786,8	0,00	278.786,8
257.02.07.99	Diğer Binalar	548.888,7	0,00	548.888,7
257.02.10.99	Diğer	104.430	0,00	104.430
			<b>TOPLAM</b>	<b>55.321.586,69</b>

**Tablo 9: Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılmış Maddi Duran Varlıklar**

Hesap Kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)	Amortismanların Toplam Değeri (TL)	Fark (TL) (-)
257.01.18	Şamandıra, Dolfen ve Platformlar	0,00	475.029,88	475.029,88
257.01.99.99	Tanımsız	0,00	403.843,02	403.843,02
257.03.02.10	Matbaacılıkta Kullanılan Makine ve Aletler	218.652,64	218.716,45	63,81
257.03.03.01	Yıkama, Temizleme ve Ütüleme Cihaz ve Araçları	409.305,44	410.580,93	1275,49
257.04.01.01	Otomobiller	472.852,16	644.024,62	171.172,46
257.04.01.03	Yük Taşıma Araçları	1.572.301,71	1.813.881,84	241.580,13
257.04.03.03	Uzay Araçları	354,00	891,36	537,36
257.04.04	Demiryolu ve Tramvay Araçları	0,00	2873,85	2873,85
257.05.02.03	Tekser ve Çoğaltma Makineleri	222.053,24	285.834,84	63.781,6
257.05.02.06	Aydınlatma Cihazları	236	1.512,54	1.276,54
257.05.03.04	Bebek ve Çocuk Mobilyası ve Aksesuarları	1416	2831,91	1415,91
257.05.04.01	Yemek Hazırlama Ekipmanları	124.321,21	146.931,02	22.609,81
257.05.07.04	Bilgi Saklama Üniteleri	0,00	40,29	40,29
257.05.08.04	Okul Bahçesi ve Oyun Demirbaşları	16.379,64	30.406,24	14.026,6
257.05.10.03	Yangın Söndürme ve Tedbir Cihaz ve Araçları	153.401,05	160.696,25	7.295,20
257.05.99.02	Seyyar Tanklar ve Tüpler	413	2.124	1.711
257.05.99.03	Sergileme ve Tanıtım Amaçlı Taşınır	62.964,8	69.863,66	6.898,86
		<b>TOPLAM</b>	<b>3.254.650,89</b>	<b>4.670.082,7</b>
				<b>1.415.431,81</b>

Buca Belediyesinin maddi varlıklarından bir kısmı için amortisman ayrılmaması ve bir kısmı için de varlığın kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrılması 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabını etkilemektedir.

Aynı zamanda amortisman uygulaması sonucu; Giderler Hesabına yansımaları gereken amortisman giderleri kadar 630-Giderler Hesabı, Dönem sonunda 630-Giderler Hesabının yansımaları sonucu oluşacak faaliyet sonuçlarını gösteren 690-Faaliyet Sonuçları Hesabı,

Faaliyet sonuçlarının bakiyeleri üzerinden değerlendirilecek dönem faaliyet sonucunu gösteren 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ya da 591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-) ayrılması gereken amortisman tutarları ya da fazla ayrılan amortisman tutarları kadar hatalı sonuç vermektedir.

Yılı dönem faaliyet sonucuna göre, yılı geçtikten sonra önceki yıllar faaliyet sonuçlarını takip etmek için kullanılan 570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı ya da 580-Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-) ile geçmiş yıllar olumlu ya da olumsuz faaliyet sonuçlarının 5 yıl sonunda net değere aktarılması gerektiğinden, 5 yıllık süreyi doldurmuş geçmiş dönemler için 500-Net Değer/Sermaye Hesabı da amortisman ayrılmamasından etkilenen hesaplardır.

Açıklanan nedenlerle Buca Belediyesinin yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenen mali tablolarında 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-), 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı, 570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı ve 500-Net Değer/Sermaye Hesabı gerçeği yansıtmamaktadır.

#### **BULGU 5: Belediyenin Şirketlerdeki Sermaye Tutarı ile Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Uyuşmaması**

Buca Belediyesinin ortağı olduğu şirketlerde bulunan toplam sermaye tutarı ile 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının uyuşmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı başlıklı 181'inci maddesine göre mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zarar ile bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 182'inci maddesinde;

*“(1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse aynı sermaye transferi şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya aynı sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir... ” denilmektedir.*

Kurumun 2 şirkette ortaklığı bulunmakta ve bu şirketlerdeki toplam sermaye miktarının mali tablo ve yevmiye kayıtları ile belediyenin ortak olduğu şirketlerin sermaye hareketlerine ilişkin karar, bilanço ve sicil gazetesi bilgilerinin incelenmesinde 27.800.135,18 TL olduğu görülmüştür. Yukarıdaki yönetmelik hükümlerinden anlaşılacağı üzere Belediyenin 2020 yılı bilançosunda 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında 27.800.135,18 TL borç bakiyesi vermesi gerekirken, 25.583.757,48 TL borç bakiyesi bulunmaktadır. Dolayısıyla 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında 2.216.377,7 TL tutarında eksiklik bulunmaktadır.

## **B. DİĞER BULGULAR**

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

### **BULGU 1: Kiraya Verilen ve Üzerinde İrtifak Hakkı Tesis Edilen Taşınmazların Nazım Hesaplarda İzlenmemesi**

Buca Belediyesi tarafından kiraya verilen ve irtifak hakkı tesis edilen taşınmazların 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabıyla ilgili 475'inci maddesinde; bu hesabın kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı Yönetmelik'in hesabın işleyişine ilişkin 476'ncı maddesinde kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir. Ayrıca üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlarında bu hesaplarda takip edileceği Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nden ve Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planından anlaşılmaktadır.

Kamu idarelerinin, varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında olan ancak mali tabloların bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır olmasını sağlamak için gerekli olan nazım hesapları kullanmaları gerekir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde nazım hesapların kullanımına ilişkin olarak; Kamu idarelerinin varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında, muhasebenin bilgi verme ve izleme görevi yüklediği işlemleri, muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ile gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerine ilişkin işlemlerini izlemek üzere nazım hesapların kullanılacağı, nazım hesapların yalnızca ilgili olduğu diğer nazım hesaplarla karşılıklı olarak borç ve alacak çalışan hesaplardan oluştuğu, bu hesapların mizanda ve bilançonun dipnotunda gösterileceği ilkeleri belirlenmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde idareler kiraya verdikleri ve üzerinde irtifak hakkı tesis ettikleri taşınmazlarını muhasebe yönetmeliklerinde yer verilen ilke ve esaslara uygun olarak nazım hesaplarına kaydetmelidirler.

Yapılan incelemelerde, Belediye tarafından 2020 yılında kiraya verilen ve kira süresi devam eden 32 adet ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen 11 adet taşınmazı olmasına rağmen bunların toplam kayıtlı değeri üzerinden 990 ve 999 No.lu Hesaplarda muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

## **BULGU 2: Kesinleşen Sayıştay İlamlarının Yerine Getirilmemesi**

Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı bulunan Sayıştay ilamlarının tahsilatlarının takip ve tahsilinin sağlanmadığı görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun Sayıştay İlamlarının İnfazı başlıklı 53'üncü maddesinde "Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirilir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur." hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere, Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra Sayıştay Kanunu'nun 53'üncü maddesi gereğince yerine getirilir. İlamların yerine getirilmesini izlemekten, ilamların gönderildiği idarelerin en üst amiri sorumludur.

Yapılan incelemede, 2020 yılı itibariyle bazı Sayıştay ilamlarının kesinleştiği ancak tahsilatının henüz yapılmadığı görülmüştür. Kesinleşmiş Sayıştay ilamların tahsilinin sağlanmaması zaman aşımı riski taşımakta olup belirtilen mevzuat hükümleri gereğince ilamların tahsilatının sağlanması gerekmektedir.

**Tablo 10: Kesinleşen ve Tahsil Edilmesi Gereken Sayıştay İlamları**

Sayıştay İlamının Yılı ve No'su	Tutar (TL)
2012/489	33.898,00
2014/348	75.468,00
2015/296	66.152,65
2017/206	200.573,81
<b>Toplam</b>	<b>376.092,46</b>

### **BULGU 3: Bütçe Emanetlerine Alınan Tutarların Hak Sahiplerine Ödenmesinde Öngörülen Sıraya Uyulmaması**

Nakit yetersizliği nedeniyle 320-Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilen tutarların hak sahiplerine ödenmesinde 5018 sayılı Kanun'un 34'üncü maddesinde öngörülen sıralamaya uyulmamıştır.

5018 sayılı Kanun'un "Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar" başlıklı 34'üncü maddesinde;

*"Ödeme emri belgesine bağlandığı halde ödenemeyen tutarlar, bütçeye gider yazılarak emanet hesaplarına alınır ve buradan ödenir. Ancak, malın alındığı veya hizmetin yapıldığı malî yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar talep edilmeyen emanet hesaplarındaki tutarlar bütçeye gelir kaydedilir. Gelir kaydedilen tutarlar, mahkeme kararı üzerine ödenir.*

*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.*

... " hükümleri yer almaktadır.

Nakit yetersizliği nedeniyle bütçe emanetine alınan tutarların ödenmesinde ilgili kanunları gereğince kamu kurumlarına ödenmesi gereken vergi ve sigorta primi gibi giderler

kanuni sürelerinde ödenmemiş, ayrıca yapılan iş, alınan mal ve hizmetler karşılığında hak sahiplerine bütçe emaneti hesabına kaydedilen tutarların ödenmesinde muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödeme kuralına uyulmamıştır. Önceki yıllardan tahakkuka bağlanarak bütçe emanetine kaydedilen borçların bulunmasına rağmen bu ödemeler yapılmayarak cari yıl içinde bütçe emanetine alınan tutarların ödemesi gerçekleştirilmiştir.

2020 yılında 175.697.854,83 TL tutarında borç bütçe emanetlerine alınmış olup 175.329.989,66 TL tutarında ödeme yapılmıştır. Cari yıldan 367.865,17 TL borç kalmıştır. Ancak N-1 Yılına Ait Borçlardan 72.200.999,54 TL, N-2 Yılına Ait Borçlardan da 5.754.746,03 TL borç durmaktadır.

Kamu idaresi tarafından bütçe emanetine alınan tutarların hak sahiplerine ödenmesinde mevzuatına uygun hareket edildiği, bazı alacaklıların borcu yoktur yazısı vermemelerinden kaynaklı olarak sıranın bozulduğu ifade edilmiştir. Ancak cari yıldan bütçe emanetlerine alınan borç tutarlarının tamamına yakınının ödenmesi buna karşılık n-1 ve n-2 yıllarında bütçe emanetlerine alınan 77.955.745,57 TL tutarında borcun ödenmemiş olmasının sadece borcu yoktur yazısı olmamasından kaynaklandığı düşünülemez. Denetimlerimiz sırasında bu yönde bir tespit de yapılmamıştır. Bütçe emanetine alınan borçlarda mevzuatta öngörülen sıraya uyulmamasında alacaklılardan çok azının borcu yoktur yazısı sunmamasından veya sunmakta gecikmesinden kaynaklandığı değerlendirilmektedir.

Bütçe giderlerinin gerçekleşmesi sırasında nakit yetersizliğinden dolayı 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 göre ilgililerine ödenmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 4: Geriye Dönük Yevmiye Kaydı Yapılması**

Buca Belediyesinin 2020 yılı yevmiye defterinin incelenmesinde, bazı yevmiye numaralarının boş bırakıldığı ve geriye dönük yevmiye kaydı yapıldığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Kayıt düzeni ve kayıt düzeltmesi" başlıklı 18'inci maddesinde; kamu idarelerinin muhasebe işlemlerinin gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında "1" den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydedileceği, Muhasebe kayıtlarının ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltileceği belirtilmiştir.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları" başlıklı 43'üncü maddesinde; muhasebe işlemlerinin, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedileceği; 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 hüküm altına alınmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, ödeme emri belgesi veya muhasebe işlem fişi için düzenlenirken boş yevmiye numarası bırakılmaması ve geçmişe dönük yevmiye kaydı yapılmaması gerekmektedir.

Ancak; Belediyede kullanılan otomasyon programı, boş yevmiye numarası bırakılmasına ve geçmiş tarihli yevmiye kaydı yapılmasına imkân tanımaktadır. 2020 yılı içinde yevmiye defterinde 461 adet yevmiye numarası boş bırakılmış ve 1290 adet geçmiş tarihli yevmiye kaydı yapılmıştır.

Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak yapılan geçmişe dönük kayıtlar yevmiye defterindeki verilerin güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir. Kullanılan otomasyon programında gerekli düzenlemeler yapılarak boş yevmiye numarası bırakılmasının ve geçmişe dönük yevmiye kaydı yapılmasının engellenmesi uygun olacaktır.

#### **BULGU 5: Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hükümler Konulması**

İdare ile TÜM BEL-SEN arasında imzalanan sosyal denge sözleşmesinde kreş, sosyal çalışmalardan yararlanma, ücretli izinler vb. gibi sosyal denge mevzuatında yer almayan konularda düzenlemeler yapılmıştır.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun 32'nci maddesine göre; 27.6.1989 tarihli ve 375 sayılı KHK'nin Ek 15'inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, **sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere** ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında, Toplu Sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilir.

375 sayılı KHK'nin Ek 15'inci maddesinde ise; sosyal denge tazminatının ödenebilecek aylık tutarının, 4688 sayılı Kanun'a göre yapılan Toplu Sözleşme'de belirlenen tavan tutarı geçmemek üzere ilgili belediye ve il özel idaresi ile ilgili belediye ve il özel idaresinde en çok üyeye sahip kamu görevlileri sendikası arasında yapılabilecek sözleşmeyle belirleneceği belirtilmiştir.

4688 sayılı Kanun uyarınca imzalanan Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2020 ve 2021 Yıllarını Kapsayan 5. Dönem Toplu Sözleşme'nin Yerel Yönetim Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşme bölümünün "Sosyal denge tazminatı" başlıklı 1'inci maddesinin (1) numaralı fıkrasında ise;

*"Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine, 4688 sayılı Kanununun 32 nci maddesinde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde ödenebilecek sosyal denge tazminatı aylık tavan tutarı en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) %100'üdür. Sosyal denge tazminatının verilmesi yönünde yapılabilecek sözleşmelerde, tavan tutarı aşmamak kaydıyla ödenebilecek tazminatın aylık tutarı, görev yapılan birim ve iş hacmi, görevin önem ve güçlüğü, görev yerinin özelliği, çalışma süresi, kadro veya görev unvanı ile derecesi gibi kriterlere göre farklı olarak belirlenebilir."* denilmektedir.

Yukarıda belirtilen yasal düzenlemeden de görüleceği üzere, sosyal denge sözleşmesinde sadece; görev yapılan birim ve iş hacmi, görevin önem ve güçlüğü, görev yerinin özelliği, çalışma süresi, kadro veya görev unvanı ile derecesi gibi kriterlere göre tavan tutarı aşmamak kaydıyla ödenebilecek tazminatın aylık tutarı düzenlenebilecektir. Sosyal denge sözleşmelerine, sözleşmenin adı farklı dahi olsa, farklı ödemelere ve hususlara ilişkin hükümler konulması mevzuatına açıkça aykırı olacaktır.

İdarenin sosyal denge tazminatı ödemelerinin incelenmesi neticesinde; İdare ile TÜM BEL-SEN arasında imzalanan sosyal denge tazminatı konulu toplu iş sözleşmesinde, mevzuatına aykırı hususların yer aldığı tespit edilmiştir. Şöyle ki:

Belediye ile Tüm-Bel-Sen arasında akdedilen ve 01.01.2020-31.12.2021 döneminde geçerli olan Toplu İş Sözleşmesi'nin 14, 15, 22, 24, 25, 26, 27 ve 28'inci maddelerinde;

"Madde 14- Kreş (Çocuk Bakım Evi), Madde 15-Sosyal Çalışmalardan Yararlanma, Madde 22- Diğer Haklar Ve Ücretli İzinler, Madde 24 Doğum Yardımı, Madde 25 Ölüm



Yardımları, Madde 26 Yakacak Yardımı, Madde 27 Öğrenim Yardımı, Madde 28 Ulaşım Bedeli” belirtilen madde başlıklarına ilişkin ödemelere dair hükümler yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine aykırı olarak idarenin Toplu İş Sözleşmesine konusu dışında hükümler koyduğu görülmüştür.

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**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Teftiş Kurulu Başkanlığı Tarafından Buca İmar AŞ'nin Mali ve Hukuki Açından Belli Dönemlerde Denetlenmemesi	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Buca İmar ve İnşaat Sanayi Teknik Hizmetler AŞ., Buca Belediyesine bağlı kuruluş sayılmayacağı ve Teftiş Kurulu Müdürlüğünün yönetmelikteki görevleri arasında şirket denetiminin yapılabileceğine dair ayrı bir hüküm yer almadığından; denetiminin uygun olmayacağı kanaatiyle Buca İmar ve İnşaat Sanayi Teknik Hizmetler AŞ.'nin Teftiş Kurulu Müdürlüğünce

			denetimi yapılamamıştır.
Bütçe Emanetlerine Alınan Tutarların Hak Sahiplerine Ödenmesinde Öngörülen Sıraya Uyulmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Konuya ilişkin tespit edilen hususlar Diğer Bulgular bölümünde bulgu 3'te rapora alınmıştır.
İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmaksızın Faaliyet Yürüten İşletmelerle İlgili Denetimlerin Yetersiz Kalması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	İdare tarafından ulusal pandemiden dolayı ruhsatlandırma işlemleri tamamlanmasada denetim ve kontroller ile tespit edilen ruhsatsız faaliyet gösteren işyerleri ile ilgili yasal işlemler yerine getirilmektedir.
Toplu İş Sözleşmesine Tavan Tutarın Üzerinde Sosyal Denge Tazminatı Ödeneğine Dair Hükümler Konulması	2019	Yerine Getirilmedi	Tespit konusu husus hakkında yargılamaya esas rapor yazılmıştır.

Toplu İş Sözleşmesi Yürürlük Süresinin Mahalli İdareler Genel Seçim Tarihini Aşması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	En son imzalanan toplu iş sözleşmesinde tespit konusu hususlara uyulmuştur.
Toplu İş Sözleşmesine Konusu Dışında Hükümler Konulması	2019	Yerine Getirilmedi	Konuya ilişkin tespit edilen hususlar Diğer Bulgular bölümünde bulgu 5'te Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hükümler Konulması başlığı altında rapora alınmıştır.
Yapım İşlerinde Yeni Fiyat Tespitlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdare tarafından yeni fiyat tespitleri mevzuat hükümlerine uygun olarak belirlenmektedir.
Kiraya Verilen Duran Varlıkların Nazım Hesaplarda İzlenmemesi	2019	Yerine Getirilmedi	Konuya ilişkin tespit edilen hususlar Diğer Bulgular bölümünde bulgu 1'de Kiraya

			Verilen ve Üzerinde İrtifak Hakkı Tesis Edilen Taşınmazların Nazım Hesaplarda İzlenmemesi başlığı altında rapora alınmıştır.
Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullanılması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Tespit konusu hususlar ulusal pandemiden dolayı aksamıştır. Çalışmalara ilgili birimler tarafından devam edildiği görülmüştür.
Yirmi Beş Yılın Üzerinde ve/veya Süresi Belli Olmayan Taşınmaz Tahsisi Yapılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Konuya ilişkin hususlar belediye meclisinin kararlarıyla düzeltmiştir.
Spor Kulübü ve Kooperatiflere Taşınmaz Tahsis Edilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Tespit konusu hususlar belediye meclis kararlarıyla düzeltmiştir.

Hizmet İhaleleri Kapsamında Akaryakıt Dahil Kiralanan Araçlarda, Çalışılmayan Süreler İçin de Akaryakıt Ücreti Ödenmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Tespit edilen husular doğrultusunda yakıt dahil edilmeden araç kiralamaları yapılmıştır. Ayrıca çalışılmayan süreler için hesaplanan kesintiler ve tespit edilen hususlarla ilgili gerekli cezai işlemler uygulanmıştır.
Şirketin Sermaye Artışına İhtiyacı Olup Olmadığının Mali Analizi Yapılmadan ve Buna İlişkin Şirket Yönetim Kurulu Kararı Olmadan Şirket Sermayesinin Aynı Olarak Artışına Belediye Meclisi Tarafından Karar Verilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Tespit konusu husus hakkında gerekli titizlik ve hassasiyet gösterilmektedir.
Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Bazı Alımlarda Yasaklılık Sorgulamasının Yapılmaması, Aynı Tip Mal ve Hizmetler İçin Farklı Fiyatlar Ödenmesi ve Bazı Alımlarda İşin Teknik Niteliklerinin Belirtilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Tespit konusu husulara ilgili birimler tarafından gerekli titizlik ve hassasiyet gösterilmektedir.

Belediyenin Şirketlerdeki Sermaye Tutarı ile Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Uyuşmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Konuya ilişkin tespit edilen hususlar Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde bulgu 5'te rapora alınmıştır.
Taşınmazların Değerleme İşlemlerinin Yapılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Konuya ilişkin tespit edilen hususlar Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde bulgu 1'de Taşınmaz Değer Tespit Çalışmalarının Tamamlanmaması başlığı altında rapora alınmıştır.
Taşınmaz Tahsislerinin Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Konuya ilişkin tespit edilen hususlar Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde bulgu 2'de Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazlara İlişkin Muhasebe



			Kayıtlarının Yapılmaması başlığı altında rapora alınmıştır.
--	--	--	--