



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR KONAK 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.....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	10
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	11
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM BULGULARI.....	13
8.	EKLER.....	45

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: Belediye Şirketlerinin Hissedarı Olduğu Şirketler	7
Tablo 9: Amortisman Ayırma İşlemlerinde Tespit Edilen Hatalar	14
Tablo 10: İlbank Belediye Veri ve Bilgi Bankası Sermaye Bilgisi.....	15
Tablo 11: SGK'ya Bildirim Zorunluluğuna Uyulmayan İhaleler	23
Tablo 12: Kamulaştırma İşlemi Sonrasında Ek Emlak Vergisi Tarhiyatı Yapılmayan Taşınmaz Listesi.....	34
Tablo 13: Tahsis Süresi 25 Yılı Aşan (Süresiz) Taşınmazlar	36
Tablo 14: %2'den Fazla Muafiyet Uygulanan Yapım İşleri.....	38
Tablo 15: Muayenesi Geçirilen Araç Listesi.....	39
Tablo 16: Diğer Harcama Birimlerinin Bütçelerine Konulan Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar ve Organizasyon Ödenekleri ve Harcamaları	40
Tablo 17: Belediye Şirketi Personel Gideri Dahil Personel Gideri.....	42

KISALTMALAR

İKN	İhale Kayıt No
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
SGK	Sosyal Güvenlik Kurumu
TÜM YEREL – SEN	Tüm Yerel Yönetim Çalışanları Sendikası

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Amortisman Ayırma İşlemlerinin Hatalı Yapılması
2. Belediyenin İbank Sermaye Payının Mali Tablolarda Eksik Gösterilmesi
3. Haklar Hesabına Kaydedilmeyen Alımların Olması
4. Mahkeme Ara Kararlarıyla Bankalara Depo Edilen Tutarların, Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında Takip Edilmemesi

B. Diğer Bulgular

1. Asgari Ücret Prim Desteğinin Genel Bütçeye Gelir Kaydedilmek Üzere Gönderilmemesi
2. Kiraya Verilen Kent Mobilyalarına İlişkin İlan ve Reklam Vergisinin Tahakkukunun Hatalı Yapılması ve Kira Gelirinin Tahsil Edilmemesi
3. İdareye Ait Bir Taşınmazın Protokol Gereğince Başka Bir Kurum Tarafından Kiraya Verilmesi ve Kira Tahakkuklarının Yapılamaması
4. Bazı İhalelerde Sosyal Güvenlik Kurumuna Bildirim Zorunluluğuna Uyulmaması
5. Belediyenin Hacedilemeyen Gelirlerinin Ayrı Banka Hesaplarında İzlenmemesi
6. Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi
7. Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredilerin Hatalı Muhasebeleştirilmesi ve Nazım Hesaplarda İzlenmemesi
8. Mevduat Faiz Gelirleri Üzerinden Yapılan Stopaj Tutarının Bütçe Gideri Olarak Kaydedilmesi
9. Farklı İhtisas Komisyonları Tarafından Hazırlanan Raporların Bire Bir Aynı Olması
10. Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hükümler Konulması
11. Yapılan Kamulaştırma İşlemlerinden Kaynaklanan Ek Emlak Vergisinin Tarh ve Tahakkukunun Yapılmaması

12. İdareye Ait Borçların Ödenmesine Rağmen Taşınmazlar Üzerindeki Haczin Devam Etmesi
13. Taşınmazların Süresiz Tahsis Edilmesi
14. Bütün Riskler Sigortasında Bazı Risk Kalemlerinde Muafiyet Oranlarının Yüksek Belirlenmesi
15. Araçların Muayenelerinin Zamanında Yapılmaması
16. Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar ve Organizasyon Giderlerinin, Diğer Harcama Birimleri Tarafından Kullanılması
17. İdareye Ait Bazı Yapıların Yapı Kullanma İzin Belgesinin Olmaması
18. Yevmiye Defterinde Atlanan Yevmiyelerin Bulunması
19. Belediye Şirket Personeli Dahil Personel Giderlerinin Yasal Sınırların Üzerinde Olması

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.

Konak 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.

Konak 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.

Konak Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 6 adet birim

belirlenmiştir. Bunlar İç Denetim Birim Başkanlığı, Özel Kalem Müdürlüğü, Basın Yayın Halkla İlişkiler Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü ve Teftiş Kurulu Müdürlüğü'dür. Başkana bağlı, memurlar arasından atanan 4 başkan yardımcısı, meclis üyeleri arasından görevlendirilen 1 başkan yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 32 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	478
Sözleşmeli Personel	38	38
Kadrolu İşçi	268	89
Geçici İşçi		
Toplam	963	605
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	1432	1347

Belediyenin doğrudan ve dolaylı hissedarı olduğu toplam 3 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 Konak Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Konak 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 Yıdan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklenen Ödenek (TL)	Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	0	102.483.000,00	2.662.900,00	124.000,00	105.021.900,00	93.863.598,92	11.158.301,08	0
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0	14.816.000,00	479.750,00	0	15.295.750,00	11.857.913,10	3.437.836,90	0
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0	245.445.000,00	83.735.310,00	57.978.550,00	271.201.760,00	212.271.553,07	58.930.206,93	0
04	Faiz Giderleri	0	0	969.090,00	0	969.090,00	968.952,98	137,02	0
05	Cari Transferler	32.000,00	7.522.000,00	1.410.000,00	1.406.000,00	7.558.000,00	7.163.956,91	362.043,09	32.000,00
06	Sermaye Giderleri	0	64.221.000,00	26.438.500,00	16.580.000,00	74.079.500,00	24.328.388,71	49.751.111,29	0
07	Sermaye Transferleri	0	1.263.000,00	691.000,00	50.000,00	1.904.000,00	1.768.008,32	135.991,68	0
08	Borç Verme	0	250.000,00	0	248.000,00	2.000,00	1.916,61	83,39	0
09	Yedek Ödenek	0	40.000.000,00	0	40.000.000,00	0	0	0	0
Toplam		32.000,00	476.000.000,00	116.386.550,00	116.386.550,00	476.032.000,00	352.224.288,62	123.775.711,38	32.000,00

Konak Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi ile 476.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup önceki yıldan devreden 32.000,00 TL ödenekle birlikte 2020 yılı ödenek toplamı 476.032.000,00 TL olmuştur. Yıl içinde 352.224.288,62 TL Bütçe Gideri yapılmış, 123.775.711,38 TL ödenek iptal edilmiş, kalan 32.000,00 TL ödenek ise 2021 yılına devretmiştir.

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	184.190.000,00	142.644.973,87	3.181.277,35	139.463.696,52	75,72
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	24.960.000,00	8.895.707,98	168.683,62	8.727.024,36	34,96
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	32.310.000,00	4.849.182,90	0	4.849.182,90	15,01
05- Diğer Gelirler	204.830.000,00	165.402.027,74	255.825,22	165.146.202,52	80,63
06- Sermaye Gelirleri	31.080.000,00	8.012.033,96	0	8.012.033,96	25,78
08-Alacaklardan Tahsilat	0	0	0	0	0

09- Red ve İadeler	1.370.000,00	0	0	0	0
Toplam	476.000.000,00	329.803.926,45	3.605.786,19	326.198.140,26	68,53

2020 yılında net bütçe geliri, bütçe gelir tahmininin %68,53'ü oranında gerçekleşmiştir. Vergi gelirleri (%75,72), teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (%34,96), alınan bağış ve yardımlar (%15,01) ve sermaye gelirleri (%25,78) beklenenin 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	102.483.000,00	93.863.598,92	91,59
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	14.816.000,00	11.857.913,10	80,03
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	245.445.000,00	212.271.553,07	86,48
04- Faiz Gideri	0	968.952,98	0
05- Cari Transferler	7.522.000,00	7.163.956,91	95,24
06- Sermaye Giderleri	64.221.000,00	24.328.388,71	37,88
07- Sermaye Transferleri	1.263.000,00	1.768.008,32	139,98
08- Borç Verme	250.000,00	1.916,61	0,77
09- Yedek Ödenekler	40.000.000,00	0	0
Toplam	476.000.000,00	352.224.288,62	74,00

2020 yılında bütçe giderleri, bütçe ödeneklerinin %74'ü oranında gerçekleşmiştir. Sermaye transferleri giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %39,98 oranında aşılmıştır. Bununla beraber sermaye giderleri (%37,8) ve borç vermeye (%0,77) ilişkin gider kalemleri beklenenin altında 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	124.357.468,11	140.785.458,63	142.644.973,87	13,21	1,32
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.629.739,35	11.255.509,37	8.895.707,98	-17,42	-20,97
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	6.001.332,35	4.803.621,89	4.849.182,90	-19,96	0,95
Diğer Gelirler	143.937.955,66	153.977.488,61	165.402.027,74	6,97	7,42
Sermaye Gelirleri	7.862.563,54	8.463.916,29	8.012.033,96	7,65	-5,34
Toplam	295.789.059,01	319.285.994,79	329.803.926,45	7,94	3,29
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	6.548.558,88	6.601.005,00	3.605.786,19	0,80	-45,38
Net Toplam	289.240.500,13	312.684.989,79	326.198.140,26	8,11	4,32

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2020 yılında gelirler bir önceki yıla göre 13.513.150,47 TL'lik (%4,32) artış göstermiştir. Bu çerçevede; teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinin de 2.359.801,39 TL (%20,97) azalış olmasına rağmen; diğer gelirlerde 11.424.539,13 TL (%7,42) tutarında artış, bütçe gelirlerinden red ve iadelerde 2.995.218,81 TL (%45,38) tutarında azalış olması toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur.

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	71.237.611,48	88.526.394,51	93.863.598,92	24,27	6,03
SGK Devlet Prim Giderleri	9.846.400,91	11.046.099,62	11.857.913,10	12,18	7,35
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	176.817.883,23	183.052.140,64	212.271.553,07	3,53	15,96
Faiz Giderleri	28.832,54	0	968.952,98	0	0
Cari Transferler	5.468.403,62	9.946.028,89	7.163.956,91	81,88	-27,97
Sermaye Giderleri	33.725.071,27	33.628.712,63	24.328.388,71	-0,29	-27,66
Sermaye Transferleri	1.179.742,74	1.682.237,36	1.768.008,32	42,59	5,10
Borç Verme	250.952,41	1.222,96	1.916,61	-99,51	56,72
Toplam	298.554.898,20	327.882.836,61	352.224.288,62	9,82	7,42

2020 yılında bütçe giderleri toplamı önceki yıla göre 24.341.452,01 TL (%7,42) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2020 yılında personel giderleri 5.337.204,41 TL (%6,03), sosyal güvenlik kurumlarına ödenen devlet prim giderleri 811.813,48 TL (%7,35), mal ve hizmet alım giderleri 29.219.412,43 TL (%15,96) tutarında artmıştır. Özellikle personel giderinde yaşanan artış, belediye ile sendikalar arasında imzalanan sosyal denge sözleşmeleri ile toplu iş sözleşmelerinde ücret ve diğer ücret sayılan kalemlerde yaşanan artıştan kaynaklanmaktadır. Cari transferlere ilişkin giderler 2.782.071,98 TL (%27,97) ile sermaye giderleri 9.300.323,92 TL (%27,66) tutarında azalmıştır. Bu giderlerde azalma

meydana gelmesinin sebebi, ülkemizde yaşanan COVID 19 salgın süreci nedeniyle yapılan / yapılması planlanan ihaleli işlerin ertelenmesidir.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı Faaliyet Gideri 386.306.521,70 TL, Faaliyet Geliri 455.780.398,07 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 69.473.876,37 TL olarak gerçekleşmiştir.

Konak Belediyesinin doğrudan ve 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	MERBEL A.Ş	56.000.000,00	56.000.000,00	100
2	KONAK BELEDİYESİ PERSONEL A.Ş	1.000.000,00	1.000.000,00	100

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	MERBEL A.Ş	İZBEL A.Ş	6.500.000,00	6.500.000,00	100

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Konak 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 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 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.

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

İdarenin organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmiştir. Ayrıca İdare tarafından yapılan görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesi dikkate alınmıştır.

İdareye ait Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır.

İdare tarafından Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmıştır. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi görevde yükselmesi, yeterlilik – performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikasının belirlenmemiş ve personele duyurulmamıştır. Ayrıca hassas görevlere ilişkin prosedürler tamamlanmamıştır.

İdareye ait Stratejik Plan bulunmakla birlikte İdarenin kendi birimlerinin katkılarıyla hazırlanmıştır. Ayrıca İdarenin Performans Programı içerik olarak mevzuata uygundur. Bu süreçte belirlenen performans hedef ve faaliyetleri İdarenin bütçesiyle ilişkilendirilmiştir. Fakat kurumsal riskler belirlenmemiştir.

İç kontrole ilişkin riskler belirlenmiştir. Riskler kurum personelinin katılımıyla belirlenmekle birlikte risklerin kabul edilebilir düzeye indirilebilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve ayrıca belirlenen her bir kontrol faaliyetinin uygulanması için sorumlular belirlenmiştir. Diğer taraftan İdareye ait Faaliyet Raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. Anılan plan ve raporlar İdarenin internet sayfasında yayınlanmaktadır.

İdarede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunan yönetim bilgi sistemi mevcuttur. Yönetim sistemleri bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini sağlayacak şekilde dizayn edilmiştir.

İdarede iç denetçi görevlendirilmiş olup iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları bulunmaktadır. Ayrıca üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanını imzalamıştır.

Diğer yandan, İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda belirtilen parasal sınırı aşan bir ihaleye ilişkin taahhüt evrakı ve sözleşme tasarısının ön mali kontrole tabi tutulmadığı görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Konak Belediyesinin 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: Amortisman Ayırma İşlemlerinin Hatalı Yapılması

Kurum bilançosunda kayıtlı bir kısım maddi duran varlık için amortisman ayrılmadığı, bir kısım duran varlık için ise kayıtlı değerinden daha fazla amortisman ayrıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinin (ç) fıkrasında; bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılacağı belirtilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 202 ve 203'üncü maddelerinde ise 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının niteliği ve işleyişi hakkında açıklamalar yer almaktadır. Mezkûr Yönetmelik'in 203'üncü maddesine göre maddi duran varlık hesapları için ayrılan amortisman tutarları yılsonunda Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 630 Gderler Hesabına borç kaydedilmesi gereklidir.

Belediyenin 2020 yılı mizanı incelendiğinde; bir kısım duran varlıklar için amortisman ayrılmadığı, bir kısmı için ise duran varlığın kayıtlı değerinden daha fazla amortisman kaydı bulunduğu tespit edilmiştir.

Amortisman tabi varlıklar için amortisman ayrılmaması nedeniyle bilançoda 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı eksik, faaliyet sonuçları tablosunda da amortisman giderleri eksik görünmektedir. Buna karşılık amortisman tabi maddi duran varlıklar için kayıtlı maddi duran varlık tutarından daha fazla amortisman ayrılması 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabının fazla gösterilmesine sebep olmaktadır.

Amortisman tabi varlıklar için mevzuatta belirlenen hükümler doğrultusunda amortisman ayrılmaması nedeniyle amortisman tutarı bilanço ile faaliyet sonuçları tablosunda doğru görünmemektedir.

Tablo 9: Amortisman Ayırma İşlemlerinde Tespit Edilen Hatalar

Hesap Kodu	Hesap Adı	Varlığın Toplam Değeri	İdare Tarafından Ayrılan Amortisman Değeri
255.07.04.00.00	Bilgi Saklama Üniteleri	15.042,23	20.305,86
255.08.01.00.00	Eğitim Mobilyaları ve Donanımları	27.990,54	33.667,26
253.03.08.00.00	Spor Amaçlı Kullanılan Cihaz ve Aletler	103.250,00	0,00
253.03.03.00.00	Kurtarma Amaçlı Cihaz ve Aletler	12.390,00	0,00
255.07.03.00.00	Görsel ve İşitsel Kaynaklar	29.275,51	0,00
255.07.02.00.00	Basılı Yayınlar	189.490,65	0,00
255.09.01.00.00	Doğa Sporlarında Kullanılan Demirbaşlar	336.300,00	0,00

Sonuç olarak; Belediyenin 2020 yılı mali tablolarında, 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 630- Giderler Hesabı hatalı görünmektedir.

BULGU 2: Belediyenin İlbank Sermaye Payının Mali Tablolarda Eksik Gösterilmesi

Kurum bilançosunda İlbank'ta bulunan sermaye payının eksik gösterildiği tespit edilmiştir.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanun'un 4'üncü maddesine göre; 5779 sayılı Kanun'a göre her ay Hazine ve Maliye Bakanlığı ve İlbank tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarların İlbank'ın sermayesine ekleneceği belirtilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 178'inci maddesine göre; kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarların 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Yapılan incelemede; Kurumun 2020 yılı bilançosuna göre 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 23.132.424,39 TL olarak yer almaktadır. Bununla birlikte İlbank

Belediye Veri ve Bilgi Bankası kayıtlarına göre, Kurumun 2007 yılından bu yana birikmiş sermaye payı tutarı 30.899.767,54 TL'dir.

Tablo 10: İlbank Belediye Veri ve Bilgi Bankası Sermaye Bilgisi

Yıllar	İlbank Kayıtlarına Göre Sermaye Tutarı
2007	5.234.268,97
2008	5.656.453,50
2009	2.813.654,92
2010	3.332.363,29
2011	1.107.733,34
2012	917.302,27
2013	1.038.102,42
2014	1.090.857,97
2015	1.235.179,13
2016	1.319.484,96
2017	1.534.769,70
2018	1.733.765,64
2019	1.793.171,14
2020	2.092.660,29
TOPLAM	30.899.767,54

Dolayısıyla İlbank sermayesine iştirak edilen tutarlar ile Kurum kayıtları arasında bulunan fark nedeniyle 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 7.767.343,15 TL eksik bilgi vermektedir.

BULGU 3: Haklar Hesabına Kaydedilmeyen Alımların Olması

Bilgisayar yazılımı alımları ile mevcut yazılımların güncellenmesine ilişkin harcamaların 260- Haklar Hesabı ile aktifleştirilmesi gerekirken doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "260 Haklar Hesabı" başlıklı 210'uncu maddesinde: "Bu hesap, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik

değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir. Yönetmelik’in “Hesabın işleyişi” başlıklı 211’nci maddesinde de, bu hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir.

Yapılan incelemede; Kurum tarafından belediye hizmetlerinde kullanılmak üzere satın alınan bilgisayar yazılım programları ile mevcut yazılımların güncellenmesine yönelik harcamaların 260 Haklar Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekirken 630- Giderler Hesabı ile doğrudan giderleştirildiği görülmüştür. Söz konusu programlara ilişkin harcamalar belirli alanlarda kullanma ve yararlanma hak ve yetkisi sağlayan, ekonomik değer taşıyan harcamalar olduğu için bu durum mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Sonuç olarak, 2020 yılında alımı yapılan yazılım ve lisans sistemi ile bunların güncellenmesine ilişkin harcamaların hatalı muhasebeleştirilmesi 260- Haklar Hesabının 1.655.188,28 TL eksik, 630- Giderler Hesabının ise aynı tutarda fazla gözükmemesine neden olmuştur.

BULGU 4: Mahkeme Ara Kararlarıyla Bankalara Depo Edilen Tutarların, Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında Takip Edilmemesi

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu’na göre, mahkeme ara kararlarıyla İdare tarafından bankalara depo edilen tutarların, 126 – Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edilmesi gerekirken, söz konusu tutarlar 252 – Binalar Hesabında takip edilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 95’inci maddesinde 126 – Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı’nın niteliği düzenlenmiştir.

2942 sayılı Kanun’un “Kamulaştırma bedelinin mahkemece tespiti ve taşınmaz malın idare adına tescili” başlıklı 10’uncu maddesinin 8’inci fıkrasına göre; tarafların anlaşığı veya tarafların anlaşamaması halinde hakim tarafından kamulaştırma bedeli olarak tespit edilen miktarın, peşin ve nakit olarak veya kamulaştırma anılan Kanununun 3’üncü maddesinin ikinci fıkrasına göre yapılmış ise, ilk taksitin yine peşin ve nakit olarak hak sahibi adına, hak sahibi tespit edilememiş ise ileride ortaya çıkacak hak sahibine verilmek üzere 10’uncu maddeye göre

mahkemece yapılacak davetiye ve ilanda belirtilen bankaya yatırılması ve yatırıldığına dair makbuzun ibraz edilmesi için idareye on beş gün süre verilir.

Anılan mevzuat hükümleri gereğince; 2942 sayılı Kanun'a göre, kamulaştırma bedeli olarak tespit edilen miktarın mahkemece yapılacak davetiye ve ilanda belirtilen bankaya yatırılması ve yatırıldığına dair makbuzun ibraz edilmesi için idarelere on beş gün süre verilir. Böylece, mahkeme ara kararlarında kamulaştırma bedeli olarak tespit edilen miktarın, kamulaştırmayı yapacak idare tarafından bankaya depo edilmesi gerekmektedir. Kamulaştırmaya konu taşınmaz malın ve irtifak hakkının idare adına tescili ise mahkeme nihai kararından sonra gerçekleşmektedir. Dolayısıyla, idarelerin kamulaştırmaya konu taşınmazın mülkiyet veya irtifak hakkına sahip olmaları, mahkemelerin nihai kararlarından sonra olmaktadır. Diğer bir ifadeyle, mahkeme ilamı, kamulaştırmaya konu taşınmazın mülkiyet veya irtifak hakkına sahip olmanın dayanağını oluşturmaktadır. Mahkeme ara kararlarıyla kamulaştırma bedeli olarak tespit edilen miktarın bankalara depo edilmesi ise kamulaştırmaya konu taşınmazın mülkiyet hakkının tescili için dayanak oluşturmamaktadır.

Yapılan incelemede, 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'na göre mahkeme ara kararlarıyla bankalara depo edilen tutarların 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edilmesi gerekirken, söz konusu tutarların 252-Binalar Hesabında takip edildiği görülmüştür.

Sonuç olarak, mahkeme ara kararlarıyla bankalara depo edilen tutarların 252-Binalar Hesabında izlenmesi neticesinde 126 veya 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının 680.374,30 TL eksik, 252-Binalar Hesabının 680.374,30 TL fazla görünmesine neden olmuştur.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Asgari Ücret Prim Desteğinin Genel Bütçeye Gelir Kaydedilmek Üzere Gönderilmemesi

Asgari ücret destek primi tutarlarının Belediyenin emanet hesaplarında tutulmaya devam edildiği ve söz konusu tutarların genel bütçeye aktarılmadığı tespit edilmiştir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu Geçici 68'inci maddesinde;

“(1) Bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında haklarında uzun vadeli sigorta kolları hükümleri uygulanan sigortalıları çalıştıran işverenlerce;

a) 2015 yılının aynı ayına ilişkin Kuruma verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde prime esas günlük kazancı 85 TL ve altında bildirilen sigortalıların toplam prim ödeme gün sayısını geçmemek üzere, 2016 yılında cari aya ilişkin verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,

b) 2016 yılı içinde ilk defa bu Kanun kapsamına alınan işyerlerinden bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,

2016 yılı Ocak ila Aralık ayları/dönemleri için günlük 3,33 TL ile çarpımı sonucu bulunacak tutar, bu işverenlerin Kuruma ödeyecekleri sigorta primlerinden mahsup edilir ve bu tutar Hazinece karşılanır.

...

(10) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı, Maliye Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığının görüşleri alınmak suretiyle Kurum tarafından belirlenir.” hükmü yer almaktadır.

Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığınca yayımlanan 10.02.2016 tarihli ve 2016-4 no.lu Genelge'nin “İhale Makamlarınca Destekten Yaralanan İşverenlerin Hakedişlerinden Yapılacak Kesintilere İlişkin Usul ve Esaslar” başlıklı 6'ncı maddesinde;

“... ”

Yukarıda belirtilen idarelerden iş alan işverenlere en son aya ait hakedişin ödenmesinde; hakediş/hakedişlerden kesilemeyen asgari ücret destek tutarları önceki aylarda gerçekleşen destek tutarları dikkate alınarak emanet hesaplarına alınır. En son aya ait hakediş tutarının, asgari ücret destek tutarlarını karşılamayacağına anlaşılması halinde bir önceki hakedişten de bu maksatla yeteri kadar kesinti yapılarak emanet hesaplarına alınır.

Hakedişten kesilen tutarlar veya emanete alınan tutarlar, Sosyal Güvenlik Kurumunun "İdarelerce e-borç sorgulama" ekranından görüntülenerek destek tutarının kesinleşmesinden

sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılır. Emanete alınan tutarlar yararlanan asgari ücret destek tutarlarından fazla ise bu tutarlar idarelerce işverenlerin varsa borçlarına mahsup edilir. Borcunun bulunmadığının anlaşılması durumunda ise işverenlere iade edilir.” denilmektedir. Genelge’de zikredilen idareler ise, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 2’nci maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) , (c) ve (d) benlerinde sayılan kamu idareleri olup belediyeler de kapsama dahildir.

2016 yılında yukarıda anlatıldığı şekilde uygulanmakta olan Asgari Ücret Destek Primi uygulaması, 27 Ocak 2017 tarihli, 29961 numaralı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe konulan Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 2017 yılında da uygulanmaya devam edilmiştir. Söz konusu Kanun’un 27’nci maddesi ile 5510 sayılı Kanun’a Geçici 71’inci madde eklenmiş, bu maddeye dayanılarak da 2016 yılında olduğu gibi Sosyal Güvenlik Kurumunca 2017/9 sayılı Genelge çıkarılmıştır.

2017/9 sayılı Genelge’de, 2016/4 sayılı Genelge’deki gibi desteğin genel bütçeye gönderileceğine dair ayrı bir başlık bulunmamakla birlikte, 6.4 numaralı, “Tereddüt Edilen Hususlarla İlgili Başvurulması Gereken Kurum” başlığı altında geçen; “*Kurum ve kuruluşların (işyerlerinin) 5018 sayılı Kanunun eki I sayılı cetvele (genel bütçe kapsamındaki kuruluşlar içine) girip girmediği, ihale makamlarının destek tutarına ilişkin hakedişlerden yaptığı kesintilerin her ay mı yoksa yılsonunda mı Hazineye aktarılacağı, Hazineye aktarılan tutarların hangi hesaplarda muhasebeleştirileceği, özerk bütçeli veya döner sermayeli kuruluş olmaları nedeniyle yaptıkları kesintilerin kendilerine irat mı kaydedileceği gibi hususların muhatabı Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü...*” ifadesinden açıkça anlaşıldığı üzere destek tutarlarının genel bütçeye gönderilme durumunda da bir değişiklik olmamıştır.

2018 yılına gelindiğinde de, Asgari Ücret Destek Primi uygulamasının 27 Mart 2018 tarihli, 30373 numaralı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe konulan 7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile uygulamanın devamı sağlanmıştır.

Destek tutarlarının genel bütçeye gelir kaydedileceğinin düzenlendiği 2016/4 sayılı Genelge’nin “İhale Makamlarınca Destekten Yaralanan İşverenlerin Hakedişlerinden Yapılacak Kesintilere İlişkin Usul ve Esaslar” başlığı altında yapılan düzenleme ve yine yukarıda ayrıntısına yer verilen 2017/9 sayılı Genelge’nin, “Tereddüt Edilen Hususlarla İlgili

Başvurulması Gereken Kurum” başlığı altında, bu konuyla ilgili yukarıda da yer verilen cümlesi, 2018/20 sayılı Genelge’de de aynen yer almıştır.

Yukarıda yer alan 2016/4, 2017/9 ve 2018/20 sayılı Genelge hükümlerine göre, yüklenicinin hakedişinden kesilen asgari ücret destek primleri emanet hesaplarına alınacak ve sonrasında genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlükleri, ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılacaktır.

İdarenin hesap ve işlemleri incelendiğinde; muhasebe müdürlüğüne gönderilmeyerek Belediyenin emanet hesaplarında tutulan asgari ücret destek primi tutarının; uygulamanın başladığı 2016 yılında 298.551,15 TL, 2017 yılında 1.656.268,79 TL, 2018 yılında ise 1.252.686,06 TL olmak üzere toplam 3.207.506,00 TL tutarında olduğu ve bu tutarların genel bütçeye aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Mevzuat hükümleri uyarınca; Belediyenin emanet hesaplarında tutulan 2018 yılı ve öncesine ilişkin asgari ücret destek primlerinin genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere ilgili muhasebe müdürlüğüne gönderilmesi gerekmektedir. Söz konusu hatalı uygulama nedeniyle İdarenin 2020 yılı mali tablolarında 333- Emanetler Hesabı 3.207.506,00 TL fazla görünmektedir.

BULGU 2: Kiraya Verilen Kent Mobilyalarına İlişkin İlan ve Reklam Vergisinin Tahakkukunun Hatalı Yapılması ve Kira Gelirinin Tahsil Edilmemesi

Kiraya verilen kent mobilyalarına ilişkin ilan ve reklam vergisinin tahakkukunun hatalı yapıldığı ve kira gelirinin tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

İdare tarafından kiraya verilen Kent Mobilyalarına (reklam üniteleri) ait ilan ve reklam vergisinin yılda iki kez tahakkuk ettirilmesine rağmen tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’nun 12’nci maddesine göre belediye sınırları içinde yapılan her türlü ilan ve reklam, İlan ve Reklam Vergisine tabidir. Anılan Kanun’un 16’ncı maddesine göre vergiye tabi ilan ve reklamlarda, ilan ve reklam işinin mükellefçe yapılması halinde ilan veya reklam işinin yapılmasından önce mükellef tarafından, ilan ve reklam işinin bu işi mutat meslek olarak ifa edenler tarafından yapılması halinde ise ilan ve

reklam işini yapanlarca ilan veya reklamın yapıldığı ayı takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar verilecek beyanname üzerine, tarh ve tahakkuk ettirileceği düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede, İdare tarafından kent mobilyalarını, ilan ve reklam işini mutat meslek olarak ifa eden bir firmaya kiraladığı görülmüştür. İlgili firmanın kiralama süresi boyunca yılda iki kez ilan ve reklam vergisi tahakkuku yapıldığı, firmanın almış olduğu ilan ve reklam işlerine ilişkin vergi sorumlusu olarak ilan veya reklamın yapıldığı ayı takip eden 20'nci günü akşamına kadar herhangi bir beyanname vermediği anlaşılmıştır. Ayrıca firmanın gecikme zammı dahil 109.981,00 TL ilan ve reklam vergisi borcu bulunduğu görülmüştür.

Diğer taraftan kent mobilyalarına (reklam üniteleri) ait kira gelirinin tahsil edilmediği ve 2019 yılından itibaren gecikme zammı dahil toplam 2.802.335,43 TL alacak tutarının olduğu görülmüştür.

Kent mobilyalarının kiralanması ihalelerinde kiracıların, İlan ve Reklam Vergisi'ne ilişkin beyannamelerinin mevzuata uygun olarak verilmesi ve ilan ve reklam vergisi borcu ile kira gelirlerinin tahsil edilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 3: İdareye Ait Bir Taşınmazın Protokol Gereğince Başka Bir Kurum Tarafından Kiraya Verilmesi ve Kira Tahakkuklarının Yapılamaması

İdareye ait bir mağaza ve katlı otoparkın protokol gereğince başka bir kurum tarafından kiraya verildiği ve kira tahakkuklarının yapılamadığı tespit edilmiştir.

Göztepe Susuzdede Park Altı 103 Sokak No:6/A adresinde bulunan mağaza ve çok katlı otopark işletmesinin esasen arsa vasfında bir taşınmaz üzerine kurulduğu, mülkiyetinin de Konak Belediyesi, İzmir Büyükşehir Belediyesi ve üçüncü şahıslara ait olduğu görülmüştür. Arsa üzerinde 1992 yılına kadar Konak Belediyesi tarafından çeşitli binalar yapıldığı anlaşılmıştır. 12.04.1995 tarihinde İzmir Büyükşehir Belediyesi ile yapılan protokole istinaden anılan katlı otopark ve mağazanın, İzmir Büyükşehir Belediyesi mülkiyetinde olan Eşrefpaşa pazaryeri içerisindeki Restoran ve Çay bahçesinin kullanım ve işletme hakları karşılığında takasına karar verilmiştir.

10.02.2005 tarihli ve 185 numaralı Konak Belediyesi Encümen Kararı'nda, "*Mülkiyeti belediyeye ait Susuzdede Katlı Otopark ve Mağaza binası ile mülkiyeti İzmir Büyükşehir Belediyesi'ne aitRestoran – Çay Bahçesi Tesisleri kullanım, işletme ve tasarruf haklarının devir edilmesi 12/04/1995 tarihinde imzalanan protokol ile uygun görülmüş ve*

protokol bu tarihe kadar uzatılarak devam ettirilmiş olup, en son uzatma tarihi 12/04/2004 tarihinde sona ermiştir.” denilmektedir. Encümen Kararı'nın devamında bu sözleşmenin tekrar uzatılmak istendiği ancak İzmir Büyükşehir BelediyesininRestoran – Çay bahçesi tesislerini seyir terası ve park olarak düzenlemeyi düşündüğü, bu nedenle takasın iptal edilmesi gerektiği İdare'ye bildirilmiş olup, bunun üzerine Karar ile takas işleminin iptal edildiği anlaşılmıştır.

..... Restoran – Çay Bahçesi tesisleri 03.05.2005 tarihinde boş olarak İzmir Büyükşehir Belediyesine teslim edilmiştir. Bunun üzerine Konak Belediyesinin 15.06.2005 tarihli yazısı ile yine “mülkiyeti belediyeye ait olan” ifadesi ile Susuzdede Katlı Otopark ve Mağazanın Konak Belediyesine teslimi istenmiştir.

İzmir Büyükşehir Belediyesinin 17.10.2008 tarihinde Konak Belediyesine yazdığı yazıda, “Mülkiyeti belediyenize ait olan Göztepe Susuzdede Katlı Otopark ve Mağazanın biten protokol gereği Belediyenize teslim edilmesi talep edilmiştir.

Söz konusu alanda 946 ada 2 parselde 4392 m², 10 parselde 207 m², 11 parselde 921 m² olmak üzere toplam 5520 m² taşınmazlarımız olduğu, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddesinin birinci bendinde “Yolcu ve yük terminalleri, kapalı ve açık otoparklar yapmak, yaptırmak, işletmek, işlettirmek veya ruhsat vermek” büyükşehir belediyelerinin görev ve yetkisi olarak belirlenmiştir.

Halen Konak Belediyesi denetiminde işletilmekte olan tesisin, bundan sonraki işletme ve kiralama işlemlerinin Konak Belediyesi tarafından yürütülmesi kaydıyla, elde edilecek gelir ve yapılacak giderlerin %50 oranında ortaklaşa olarak Belediyelerimiz arasında paylaşımının yapılarak, bu konunun bir protokole bağlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.” denilmiştir.

Söz konusu talep olumlu karşılanmış ve belirtilen çerçevede protokole bağlanmıştır.

Diğer taraftan, Göztepe Susuzdede Katlı Otopark ve Mağazası 01.01.2000 tarihinde İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından bir belediye şirketi olanA.Ş.'ye kiralanmıştır. Ancak söz konusu Şirket daha sonra özelleşerekA.Ş.'ye devredilmiştir.A.Ş.'de söz konusu katlı otoparkı İzmir Büyükşehir Belediyesinin bir şirketi olan İZELMAN A.Ş.'ye kiralamıştır.

Yapılan inceleme sonucunda; mülkiyetinin belirli bir bölümü Konak Belediyesi'ne ait olan taşınmazın özelleşen bir şirket tarafından alt yüklenici olarak bir belediye şirketine kiralandığı, İzmir Büyükşehir Belediyesi ile yapılan protokole istinaden kira tahakkuklarının doğrulayıcı belgelerinin İdareye bildirilmesi gerekirken bildirilmediği, bu nedenle 2018, 2019 ve 2020 yıllarında İdare hesabına yatırılan toplam 1.538.311,45 TL'nin doğruluğunun teyit edilemediği ve anılan kira bedelinin tahakkukunun yapılamayarak emanet hesabında bekletildiği görülmüştür.

Sonuç olarak, mülkiyet probleminin çözüme kavuşturularak İdarenin payına düşen kira tahakkuklarını doğrulayıcı nitelikteki belgelerin alınarak gerekli kayıtların yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 4: Bazı İhalelerde Sosyal Güvenlik Kurumuna Bildirim Zorunluluğuna Uyulmaması

İdare tarafından gerçekleştirilen bazı ihalelerin Sosyal Güvenlik Kurumuna (SGK) zamanında veya hiç bildirilmediği tespit edilmiştir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun "Prim ve idari para cezası borçlarının hakedişlerden mahsubu, ödenmesi ve ilişiksizlik belgesinin aranması" başlıklı 90'ncı maddesine göre, İdare ihale yolu ile yaptırdıkları her türlü işleri üstlenenleri ve bunların adreslerini onbeş gün içinde SGK'ya bildirmekle yükümlüdür. Diğer taraftan, Sosyal Güvenlik Kurumu Prim ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmelik'in "İhalelerin bildirim" başlıklı 5'inci maddesinde de 5510 sayılı Kanun çerçevesinde düzenleme yapılmıştır.

Yapılan incelemede, İdare tarafından gerçekleştirilen 11 ihalenin SGK'ya bildirilmediği görülmüştür. SGK'ya bildirim zorunluluğuna uyulmayan ihaleleri gösteren tabloya aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 11: SGK'ya Bildirim Zorunluluğuna Uyulmayan İhaleler

İhale Kayıt No	İhale Adı
2018/500734	01.01.2019-31.12.2019 Tarihleri arasında 38 (otuz sekiz) adet Sürücülü ve Akaryakıtsız Taşıt Kiralanması
2019/233369	Belediye'ye Bağlı Semt Merkezlerimizde, Spor Tesislerimizde Ve Milli Eğitim Bakanlığına Bağlı Salonlarda Gerçekleştirilmek Üzere "Sportif Amaçlı Kurs Hizmet Alımı" İşİ

2019/374268	Belediye'ye Hizmetlerinde Kullanılmak üzere C Segmenti (Otomatik Şanzımanlı) 4 Adet, C Segmenti (Manuel Şanzımanlı) 10 adet Sürücüsüz ve Akaryakıtsız Taşıt Kiralanması
2019/495570	Konak Belediyesi Gençlik Spor Kulübü Derneği Erkek Futbol Alt Yapı Takımları, Kadın Futbol A Takımı Ve Alt Yapı Takımlarının 01/11/2019-31/05/2020 Tarihleri Arasında Gerçekleştireceği Antrenmanlara Gidiş-Geliş Ulaşım Hizmet Alımı İşi
2019/547873	Sürücülü ve Akaryakıtsız 40 (kırk) adet Taşıt Kiralanması
2019/560011	Konak Belediyesi Gençlik Spor Kulübü Derneği Kadın Futbol A Takımının 24.11.2019-03.05.2020 tarihleri arasında, müsabakalara katılacak olan 25 kişilik kafilenin ulaşım ve konaklama organizasyonu hizmet alımı işi
2019/619809	Belediye'ye ait 161 adet Aracın Sigortalarının (Karayolları Zorunlu Mali Sorumluluk (Trafik) Sigortası, Tehlikeli maddeler ve Tehlikeli Atık Mali Sorumluluk Sigortası ve Kaskolarının) yaptırılması
2020/50004	İzmir İli Konak İlçesi 435 Ada 205 Parselde Yapılacak Olan Cemevi Ve Kültür Merkezine Ait Uygulama Projelerinin Hazırlanması Hizmet Alımı İşi
2020/185406	2020 Yılı İçerisinde Gıda Kolisi Alım Ve Dağıtım Hizmeti İşi
2020/302845	4 Adet Sürücüsüz Ve Akaryakıtsız Araç İle 2 Adet Sürücülü Ve Akaryakıtsız Araç Kiralama Hizmeti
2020/348615	Arşiv Yönetim Sistemi Yazılım Lisansı Hizmet Alımı

Anılan mevzuat hükümleri gereğince İdare tarafından gerçekleştirilecek ve bildirilmesi zorunlu ihalelerin zamanında SGK'ya bildirilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 5: Belediyenin Hacedilemeyen Gelirlerinin Ayrı Banka Hesaplarında İzlenmemesi

Kurumun 5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre hacedilemez nitelikte olan gelirleri ile haczi kabil diğer para, alacak ve gelirlerinin ayrı banka hesaplarında izlenmediği tespit edilmiştir.

2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu'nun 82'nci maddesinde; özel yasalarında haczi caiz olmadığı gösterilen malların hacedilemeyeceği belirtilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinin dokuzuncu fıkrasında;

"Belediyenin proje karşılığı borçlanma yoluyla elde ettiği gelirleri, şartlı bağışlar ve kamu hizmetlerinde fiilen kullanılan malları ile belediye tarafından tahsil edilen vergi, resim ve harç gelirleri hacedilemez."

denilmek suretiyle belediyenin haczi mümkün olmayan gelirleri sayılmıştır.

Ayrıca 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden

Pay Verilmesi Hakkında Kanun'un 7'nci maddesinde; belediyelere, genel bütçe vergi gelirleri tahsilatından ayrılacak paylar ile diğer kanunlarda verilmesi öngörülen payların vergi hükmünde olduğu düzenlenmiştir. Dolayısıyla genel bütçe vergi gelirlerinden aktarılan paylar da 5779 sayılı Kanun ile vergi hükmünde kabul edildiğinden haczedilmesi mümkün değildir.

Mezkûr hususa yönelik yapılan incelemelerde; Konak Belediyesinin vergi, resim ve harç gelirlerinin tahsil edildiği numaralı banka hesabında haczi kabil diğer para, alacak ve gelirlerinin de (kira gelirleri, faiz gelirleri, taşınmaz satış gelirleri vb.) bulunduğu görülmüştür. Belediyenin haczedilemeyen gelirlerini ayrı hesapta tutmayarak haczedilebilir gelirlerle aynı banka hesabında birleştirmesi, bu hesaptaki paraların haczedilemeyen vergi, resim ve harç gelirlerinden mi yoksa haczedilebilir gelirlerden mi oluştuğunun belirlenmesini imkânsız hale getirmektedir.

Belediyelerin bu nitelikteki hesapları, yargı mercileri tarafından "havuz hesabı" olarak nitelendirilmektedir. Nitekim Yargıtay 12. Hukuk Dairesi'nin 20.03.2012 tarih ve E.2011/22082 K.2012/8629 sayılı kararında da "*...borçlu belediyece haczi kabil olmayan paralar ile haczi mümkün olan paraların aynı hesapta toplanması ve birbirine karıştırılması, haczedilmezlik hakkından feragat olarak kabul edilmelidir.*" denilmektedir.

Mevzuatta yer alan haczedilemezlik kuralı, kamu hizmeti gören ve kamu tüzel kişiliğine haiz belediyeler için hukuk devletinde teminat altına alınmış bir güvence oluşturmayı amaçlamıştır. Ancak söz konusu güvencenin tesis edilebilmesi için Kurumun "havuz hesabı" uygulaması yerine, haczedilemez nitelikte olan vergi, resim ve harç gelirlerinin ayrı bir banka hesabında izlemesi gerekmektedir.

BULGU 6: Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi

Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilen tutarların ilgililere ödenmesi aşamasında mevzuata uyulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar" başlıklı 34'üncü maddesinin ikinci fıkrasında; kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderlerin, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödeneceği; "Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları"

başlıklı 61'inci maddesinin altıncı fıkrasında ise, muhasebe yetkililerinin, bütçe emanetlerini muhasebe kaydına alınma sırasına göre ödenmesinden sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 320- Bütçe Emanetleri Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 249'uncu maddesinde de; bütçe emanetine alınan tutarlardan gerek mali yıl içinde, gerekse yılı geçtikten sonra yapılacak ödemeler için muhasebe işlem fişi düzenleneceği ve bütçe emanetlerine alınan tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödeneceği ifade edilmektedir.

Konak Belediyesi 2020 yılı açılış bilançosuna göre; Kurumun 2019 (N-1), 2018 (N-2), 2017 (N-3), 2016 (N-4) ve 2015 (N-5) yıllarına ait toplam 2.253.017,90 TL ödenmemiş bütçe emanetleri borcu bulunmaktadır. 2020 yılına ait yevmiye kayıtları incelendiğinde, (N-5), (N-4) ve (N-3) yıllarına ait emanetler bulunurken, kurumun 2020 yılı içerisinde (N-2), (N-1) ve cari yıla (N) ait bazı emanetleri daha önce ödediği yani bütçe emanetlerine alınan tutarları muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödemediği anlaşılmıştır.

Bu itibarla, kamu kaynaklarının hukuka uygun bir şekilde kullanılmasını ve alacaklıların olası bir hak kaybı yaşamamasını teminen nakit yetersizliği dolayısıyla ilgililerine ödenemeyen ve bütçe emanetlerine alınan tutarların muhasebe kayıtlarına alındığı sıraya göre ödenmesi gerekmektedir.

BULGU 7: Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredilerin Hatalı Muhasebeleştirilmesi ve Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Mahsup dönemine aktarılan avans ve kredilerin mevzuata aykırı olarak 160 – İş Avans ve Kredileri Hesabı ile 161 – Personel Avansları Hesabına aktarıldığı ve Nazım Hesaplarda takip edilmediği tespit edilmiştir.

A) Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredilerin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Mahsup dönemine aktarılan avans ve kredilerin mevzuata aykırı muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 136'ncı maddesinde; 165- Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabının, bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen avans ve kredilerden mahsup dönemine aktarılan tutarların izlenmesi için kullanılacağı

belirtilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 137'nci maddesinde hesaba ilişkin işlemler, 138'nci maddesinde ise hesabın işleyişi ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Buna göre mahsup dönemine aktarılan avans ve kredilerle ilgili harcama belgeleri muhasebe birimine geldiğinde, tutarı bir taraftan 165-Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabına alacak, 630- Giderler Hesabına ya da varlığa dönüştürülecek bir harcama unsuru ise ilgili varlık hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 834- Geçen Yıl Bütçe Mahsupları Hesabına borç kaydedilmesi hüküm altına alınmıştır.

Kurumun 2020 yılı yevmiye kayıtları incelendiğinde; 2019 yılından 2020 yılının mahsup dönemine aktarılan avans ve kredilerin mevzuata aykırı olarak 160-İş Avans ve Kredileri Hesabı ile 161-Personel Avansları Hesabına aktarıldığı (Örneğin; 5 no.lu yevmiye) tespit edilmiştir. Ancak yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca; söz konusu avans ve kredilerle ilgili harcama belgeleri muhasebe birimine geldiğinde, giderleştirilmesi ya da ilgili varlık hesaplarına kaydedilmesi ve ayrıca geçen yıl bütçe mahsupları hesabına borç kaydı yapılarak mahsup işleminin yapılması gerekmektedir.

B) Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredilerin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Mahsup dönemine aktarılan avans ve kredilerin 906-Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı ile 907-Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı aracılığıyla nazım hesaplarda takip edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "906- Mahsup dönemine aktarılan kullanılacak ödenekler hesabı" başlıklı 418'nci maddesinde; bu hesabın mali yılın sonuna kadar hizmet yerine getirildiği veya mal teslim alındığı halde mahsubu yapılamadığından mahsup dönemine aktarılan ön ödemeler için saklı tutulan ödenekler ile bunlardan mahsup dönemi sonuna kadar kullanılanlar veya tenkis edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmelik'in hesabın işleyişine ilişkin 419'uncu maddesinde ise; yılsonunda mahsup dönemine devreden iş avans ve kredileri, personel avansları karşılığı saklı tutulacak ödenek tutarı bir taraftan 906- Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabına borç, 903- Kullanılacak Ödenekler Hesabına alacak; diğer taraftan 904- Ödenekler Hesabına borç, 907- Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Kurumun 2020 yılı mizanı incelendiğinde; yılsonu itibariyle mahsup dönemine aktarılan iş avans ve kredileri ile personel avanslarına ilişkin tutarların nazım hesaplarda izlenmediği (Örneğin; 11419 ve 11420 no.lu yevmiyeler) görülmüştür. Ancak yukarıda yer verilen hüküm gereğince, mahsup dönemine devreden avans ve kredi tutarlarının 906 ve 907 no.lu Hesaplar aracılığıyla nazım hesaplarda gösterilmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak; Kurumun 2020 yılı mali tablolarında 906- Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı ile 907- Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı 719.990,45 TL eksik gözükmektedir.

BULGU 8: Mevduat Faiz Gelirleri Üzerinden Yapılan Stopaj Tutarının Bütçe Gideri Olarak Kaydedilmesi

Kurumun vadeli mevduatlardan elde ettiği faiz gelirleri üzerinden yapılan tevkifat tutarlarını mevzuata aykırı olarak Bütçe Giderleri Hesabına kaydettiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Bütçe uygulama sonuçları tablosu ilkeleri" başlıklı 7'nci maddesinde; kamu idarelerinin bütçe gelir ve bütçe gider hesaplarının, yılı bütçe düzenlemesi ve diğer mevzuatla bütçe geliri ve bütçe gideri olarak tanımlanan işlemlerinin kaydına mahsus olduğu belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 102- Banka Hesabının işleyişini gösteren 57'nci maddesinin altıncı fıkrasında ise; "*Muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları bu hesaba, tevkifat tutarları 630- Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600- Gelirler Hesabına, geçmiş aylara ait kısmı 181- Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.*" hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmüne göre, kamu idarelerinin elde etmiş olduğu faiz gelirlerinin brüt tutarının 600- Gelirler Hesabına, söz konusu faiz gelirden yapılan tevkifat tutarının 630- Giderler Hesabına ve banka hesabına yatan net tutarın ise Bütçe Gelirleri Hesabına kaydedileceği belirtilmiştir. Ancak yapılan tevkifat tutarının Bütçe Giderleri

Hesabına kaydedileceği yönünde herhangi bir hüküm bulunmamaktadır. Buradan da anlaşılacağı üzere Yönetmelik'in, banka hesabına yatan net tutarın bütçe gelirleri ile ilişkilendirilmesini; ancak faiz gelirlerinden yapılan tevkifatın sadece faaliyet giderleri ile ilişkilendirilmesini öngördüğü anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede; Konak Belediyesinin mevzuata uygun olarak tahakkuk eden faiz gelirlerini stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600- Gelirler Hesabına, yapılan tevkifat tutarını 630- Giderler Hesabına ve bankaya yatan net tutarı ise 800- Bütçe Gelirleri Hesabına kaydettiği; ancak yukarıda yer verilen mevzuatta faiz gelirlerinden yapılan tevkifat tutarınının 830- Bütçe Giderleri Hesabına kaydedileceği yönünde herhangi bir hüküm olmamasına rağmen yapılan tevkifat tutarlarını (Örneğin; 202, 2839 ve 3458 no.lu yevmiyeler) bütçe gideri olarak kaydettiği görülmüştür.

Sonuç olarak; kaynağında yapılan söz konusu vergi kesintilerinin mevzuata aykırı olarak bütçe gideri olarak kaydedilmesi 830- Bütçe Giderleri Hesabınının 103.635,99 TL fazla gözükmemesine neden olmuştur.

BULGU 9: Farklı İhtisas Komisyonları Tarafından Hazırlanan Raporların Bire Bir Aynı Olması

Belediye Meclisinde görüşülmek üzere ihtisas komisyonlarına sevk edilen aynı konuların birden fazla ihtisas komisyonu tarafından ele alındığı ve bu konulara ilişkin komisyonlarca düzenlenen raporların içeriklerinin ve meclis karar numaralarının tamamen aynı olduğu tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 24'üncü maddesinde ihtisas komisyonlarına ilişkin düzenleme yapılmıştır. Anılan madde gereğince ihtisas komisyonlarının görev alanına giren işlerin bu komisyonlarda görüşüldükten sonra belediye meclisinde karara bağlanacağı belirtilmiştir.

Belediye İhtisas Komisyonu Raporlarının incelenmesi sonucu, farklı ihtisas komisyonlarının görev alanına giren işler nedeniyle düzenlenen raporların tamamen aynı olduğu tespit edilmiştir. (Örneğin 01.10.2020 tarih ve 143 sayılı Belediye Meclis Kararı)

Her ihtisas komisyonunun kendi görev alanına giren konuyu görüşmesi ve komisyonlar tarafından hazırlanan raporların komisyonların ihtisas alanıyla ilgili olması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 10: Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hükümler Konulması

Konak Belediyesi ile Tüm Yerel Yönetim Çalışanları Sendikası (TÜM YEREL-SEN) arasında akdedilen toplu sözleşmede mevzuata aykırı olarak aile içi şiddet, sosyal faaliyet, ücretli izin ve belediye imkânlarından yararlanma gibi konularda düzenlemeler yapılmıştır.

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 15'inci maddesinde; belediyelerin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebileceği, 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 Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun 32'nci maddesine göre; 375 sayılı KHK'nin Ek 15'inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince karar verileceği, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminat tutarının ise ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendika ile belediye başkanı arasında imzalanan sözleşme ile belirleneceği hüküm altına alınmıştır. Madde metninden açıkça anlaşılacağı üzere belediye başkanı ile sendika temsilcisi sadece ödenecek olan sosyal denge tazminat tutarını kanuni sınırlar içinde tespit etmek üzere yetkilendirilmiştir. Aynı maddede ayrıca mahalli idarelerle imzalanan sözleşmenin Kanun'un uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılamayacağı da açıkça 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 yer verilen mevzuat hükümlerine göre; 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 ilgili mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Konak Belediyesi ile TÜM YEREL-SEN arasında imzalanan ve yürürlük süresi 01.01.2020 ile 31.12.2022 tarihlerini kapsayan Toplu Sözleşmesinin bazı maddelerinde mevzuata aykırı hususlara yer verildiği görülmüştür.

Öncelikle taraflar arasında akdedilen sözleşmenin kapak başlığında, imzalanan metnin toplu sözleşme olduğu belirtilmiştir. Toplu sözleşme, kamu görevlilerinin geneline ve hizmet kollarına yönelik mali ve sosyal haklarını belirlemek üzere yürütülen toplu sözleşme görüşmeleri sonucunda mutabık kalınması durumunda taraflarca imzalanan sözleşmeyi ifade ettiğinden, imzalanan metin toplu sözleşme değil, sosyal denge tazminatı sözleşmesidir. Nitekim söz konusu durum 4688 sayılı Kanunun 32’inci maddesinde de açıkça belirtilmiştir. Bu nedenle belediye ile ilgili sendika arasında imzalanan sözleşmenin adı “Toplu Sözleşme” değil, “Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesi” olmalıdır.

İkinci olarak; söz konusu Sözleşmenin “Yürürlük ve Süre” başlıklı 24’üncü maddesinde; sözleşmenin 01.01.2020 tarihinde başlayıp 31.12.2022 tarihinde sona ereceği, yeni sözleşme görüşmelerine eski sözleşmenin bitim tarihinden 30 gün önce başlanacağı, yeni sözleşme imzalanıncaya kadar eski sözleşmenin geçerli olacağı belirtilmiştir.

4688 sayılı Kanun’un 32’nci maddesinde; sosyal denge tazminatı sözleşmelerinin toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde yapılabileceği, yapılacak sözleşmelerin toplu sözleşme dönemi ile sınırlı olarak uygulanacağı ve sözleşme süresinin hiçbir şekilde izleyen mahalli idareler genel seçimi tarihini geçemeyeceği hüküm altına alınmıştır. Mezkûr Kanun ile sözleşme yapma süresi ve sözleşmenin geçerlilik süresi kesin olarak belirlendiği için yukarıda yer verilen Toplu İş Sözleşmesi’nin yeni sözleşme görüşmelerine eski sözleşmenin bitim tarihinden 30 gün önce başlanacağına ve yeni sözleşme

imzalanıncaya kadar eski sözleşmenin geçerli olacağına ilişkin hükümleri mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Bunların dışında söz konusu Sözleşmenin;

“Belediye’ye Ait Sosyal Tesis Olanaklarından Yararlanma” başlıklı 20’nci maddesinin (a) fıkrasında;

“Belediyenin mülkiyeti ve kendi varlıkları üzerinde kurulu olup, belediye ya da özel kurumlarca işletilen kamp, kreş, çocuk bakımevlerinden, etüt spor ve kültür merkezleri vb. tesislerden çalışanlar, eş ve çocuklarının %50 indirimli ve öncelikle faydalanması sağlanır.”

“Diğer Haklar ve Ücretli İzinler” başlıklı 21’inci maddesinde;

“a) 8 Mart Dünya Emekçi Kadınlar Günü’nde kadın çalışanlar ücretli izinlidir.

...

c) Sözleşmeden yaralanan belediye çalışanlarının ailesinin şikâyeti üzerine aile içi şiddet uyguladığı ilgili merciler tarafından tespit edildiği durumlarda; söz konusu çalışanın sözleşme hükümlerinde yer alan mali ve sosyal yardımlardan elde ettikleri elinden alınarak, bunlar çalışanın eşine ödenir...”

“Diğer Yardımlar” başlıklı 23’üncü maddesinde ise;

a) İşveren evlenen memura 1.900,00 TL brüt evlenme yardımı öder. Evlenecek kişilerin her ikisinin o işverenin çalışanı olması halinde yardım sadece bayan memura yapılır.

b) İşveren doğum yapan çalışana veya eşine 1.900,00 TL brüt doğum yardımı öder. Eşlerin her ikisinin de işverenin çalışanı olması halinde yardım sadece bayan memura yapılır.

c) İşveren memurun kendisinin, eşinin, çocuklarının ve bakmakla yükümlü olduğu anne ve babalarının ölümü halinde ölen memurun mirasçılara net 3.461,00 TL ölüm yardımı öder.

d) Çocuklarından % 60 ve üzeri engel durumu olduğunu resmi sağlık kurullarından alınan heyet raporu ile belgeleyen çalışanlara her ay engelli çocuk başına 643,00 TL ödenir.

e) İşveren memurların senelik izninde uygun koşullarda belli bir yerde tatil yapmalarını sağlayacak otel pansiyon veya kamp yeri sağlanması konusunda yardımcı olur.

f) *Çocuğu Üniversite de Lisans ve Ön lisans (açık öğretim hariç) eğitim gören memura her yıl Eylül ayında üniversite için 1.050,00 TL, Net eğitim yardımı öder.*

g) *4688 sayılı toplu sözleşme kanununun geçici 14 maddesi gereği yılda beş defa olmak üzere, Ramazan, Kurban, 1 Mayıs ve 29 Ekim Cumhuriyet Bayramı bayramlarında her memura 500 TL Net ücret ödenir.”*

hükümleri yer almaktadır. Sözleşmede yer alan söz konusu düzenlemeler sosyal denge tazminatının uygulanmasına ilişkin olmayıp 4688 sayılı Kanun’un 32’nci maddesine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Türkiye Cumhuriyeti Anayasası’nın “Milletlerarası antlaşmaları uygun bulma” başlığını taşıyan 90’ıncı maddesinin son fıkrasında yer alan ; “...Usulüne göre yürürlüğe konulmuş temel hak ve özgürlüklere ilişkin milletlerarası antlaşmalarla kanunların aynı konuda farklı hükümler içermesi nedeniyle çıkabilecek uyuşmazlıklarda milletlerarası antlaşma hükümleri esas alınır.” hükmü gereğince, Türkiye’nin de taraf olduğu Avrupa İnsan Hakları Sözleşmesi’nin ilgili maddeleri doğrultusunda bağlayıcı olduğunu ifade etmiştir. Bu nedenle Belediyede görev yapan kamu görevlileri ile toplu sözleşme yapılmasında herhangi bir hukuka aykırılık bulunmadığını, 4688 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yapılmış olan toplu sözleşmelere konulan hükümlerin, uluslararası antlaşmalar ve uluslararası mahkeme kararları çerçevesinde hukuka uygun olduğunu, belirtmiştir.

Bununla beraber 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu’na göre Belediye ile TÜM YEREL-SEN arasında 01.01.2020 ile 31.12.2022 tarihlerini kapsayan toplu sözleşme imzalandığını, süre bitiminde yapılacak olan yeni sözleşmede bulgu maddesindeki uyarılar dikkate alınarak gerekli değerlendirmelerin yapılacağını belirtmiştir.

Ancak 4688 sayılı Kanun hükmünden açıkça anlaşılacağı üzere, sosyal denge sözleşmelerinde belediye başkanı ile sendika temsilcisi sadece ödenecek olan sosyal denge tazminat tutarını kanuni sınırlarda tespit etmek üzere yetkilendirilmiştir. Bunun dışında sözleşme hakkını toplu sözleşme gibi düşünmek ve sözleşme metnine yetkilendirilen husus dışında başkaca hükümler koymak mümkün bulunmamaktadır. Zira 4688 sayılı Kanun’un 32’nci maddesinde mahalli idarelerle imzalanan sözleşmenin Kanun’un uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılamayacağı açıkça belirtilmiştir.

Sonuç olarak; bundan sonra imzalanacak sözleşmelerin mevzuatta belirtilen usul ve esaslara uygun olarak yapılması ve sosyal denge tazminatı sözleşmelerinde, sosyal denge tazminatının tutarının belirlenmesi ve uygulanmasına ilişkin hükümler dışında herhangi bir hüküm konulmaması gerekmektedir.

BULGU 11: Yapılan Kamulaştırma İşlemlerinden Kaynaklanan Ek Emlak Vergisinin Tarh ve Tahakkukunun Yapılmaması

İdare tarafından yapılan kamulaştırma işlemlerinden kaynaklanan ek emlak vergisinin tarh ve tahakkuk edilmediği görülmüştür.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 39'uncu maddesi uyarınca belediyelerin kendileri tarafından gerçekleştirilen kamulaştırma işlemlerinde kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh etmeleri gerekmektedir.

Yapılan incelemede, İdare tarafından yapılan kamulaştırmalardan ek emlak vergisinin tarh, tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı görülmüştür. İdare tarafından yapılan kamulaştırma işlemlerinde doğabilecek ek emlak vergisinin tarh, tahakkuk ve tahsil işlemleri yapılmalıdır.

Tablo 12: Kamulaştırma İşlemi Sonrasında Ek Emlak Vergisi Tarhiyatı Yapılmayan Taşınmaz Listesi

Kamulaştırılan Taşınmaz Mahalle – Ada – Parsel	Kamulaştırılan Alan (m ²)	Kamulaştırılan Taşınmaz Cinsi	Kamulaştırma Yılı	Emlak Vergisi Beyan Değeri (TL)	Kamulaştırma Bedeli (TL)
Gürçeşme Mah. 435 Ada 201 Parsel	100.50 m ² 17/20 hisse	Kargir Ev	2018	150.544,58	255.000,00
2.Aziziye Mah. 36464 Ada 1 Parsel	173.00 m ²	Kargir Ev	2018	137.249,12	350.000,00
Atilla Mah. 471 Sokak No:42	119.56 m ²	Taş Duvar Bina	2019	62.853,00	60.000,00
Güneşli Mah. 6884 Ada 9 Parsel	186.00 m ²	Arsa	2019	383.517,44	580.878,00
Güneşli Mah. 6884 Ada 8 Parsel	80.00 m ²	Arsa	2019	164.953,74	249.840,00

Güneşli Mah. 6884 Ada 7 Parsel	40.00 m ²	Arsa	2019	73.560,00	124.920,00
Güneşli Mah. 6884 Ada 11 Parsel	196,75 m ²	Arsa	2019	360.444,00	614.450,25
Güneşli Mah. 6884 Ada 12 Parsel	65,00 m ²	Arsa	2019	119.535,00	202.995,00
Gürçeşme Mah. 435 Ada 197 Parsel	212,00 m ²	Kargir Ev	2019	50.089,96	485.240,00
Gürçeşme Mah. 435 Ada 198 Parsel	120,00 m ²	Kargir Ev	2019	26.323,00	342.374,70
Gürçeşme Mah. 435 Ada 199 Parsel	120,00 m ²	Kargir Ev	2019	94.521,07	268.917,60
Tuzcu Mah. 466 Ada 7 Parsel	100.50 m ²	Bir Ev	2020	34.895,10	332.512,00

BULGU 12: İdareye Ait Borçların Ödenmesine Rağmen Taşınmazlar Üzerindeki Haczin Devam Etmesi

İdareye ait borçların ödenmesine rağmen taşınmazlar üzerinde haciz şerhinin devam ettiği tespit edilmiştir.

2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu'nun genel haciz hükümleri gereğince alacaklıların borçlarını tahsil edebilmelerine sağlamak amacıyla taşınmazlar üzerine haciz şerhi konulmaktadır. Taşınmazlar üzerine konulan haciz şerhleri idarelerin taşınmazlar üzerinde tasarruf yetkisini genel anlamda kısıtlamaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye başkanının görev ve yetkileri" arasında belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak bulunmaktadır.

Yapılan incelemede, İdareye ait borçların ödenmesine rağmen 1850 adet taşınmazı üzerinde haciz şerhi bulunduğu görülmüştür.

İdarenin taşınmazlar üzerinde hak ve menfaatlerinin tam olarak korunabilmesi için var olan haciz şerhlerinin terkin edilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 13: Taşınmazların Süresiz Tahsis Edilmesi

İdare tarafından yapılan taşınmaz tahsislerinde 25 yılı aşan tahsis düzenlemelerine ilişkin belediye meclis kararlarının bulunduğu tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun “Belediyenin yetkileri ve imtiyazları” başlıklı 15’inci maddesinde; “ *h) Mahallî müşterek nitelikteki hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla, belediye ve mücavir alan sınırları içerisinde taşınmaz almak, kamulaştırmak, satmak, kiralamak veya kiraya vermek, trampa etmek, tahsis etmek, bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesis etmek*”

“Meclisin görev ve yetkileri” başlıklı 18’inci maddesinde; “...e) *Taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına... karar vermek...*”

“Diğer kuruluşlarla ilişkiler” başlıklı 75’inci maddesinde; “...d) *Kendilerine ait taşınmazları, asli görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir...*”

hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere belediyeler; kendilerine ait taşınmazları, asli görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına, belediye meclis kararı ile 25 yılı aşmamak üzere tahsis edebilmesi mümkün bulunmaktadır.

Yapılan incelemede, 5393 sayılı Kanun gereğince alınan Meclis Kararlarına istinaden İdare taşınmazlarının süresiz olarak tahsis edildiği görülmüştür. Belediye tarafından süresiz olarak tahsis edilen taşınmazların detayına ilişkin tabloya aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 13: Tahsis Süresi 25 Yılı Aşan (Süresiz) Taşınmazlar

Tahsis Edilen Taşınmaz Mahalle – Ada – Parsel	Belediye Meclis Karar Tarih – No’su	Taşınmazın Tahsis Edildiği Kurum/Kuruluş / Dernek / Vakıf / Diğer	Tahsis Edilen Taşınmaz Cinsi	Tahsis Amacı
2.Süleymaniye - 130/33	07.05.2007 104/2007	İzmir Büyükşehir Belediyesi	Arsa	-
Güney - 43113/2	13.08.1997 3992/4184	Konak İlçe Müftülüğü	Cami	-

Kocakapı - 7171/41	01.06.2005 51/112	İZSU Genel Müdürlüğü	Bahçe	Pompaj ve Trafo Merkezi Yapılması
Mersinli - 8579/2	01.11.2012 224/2012	İzmir Valiliği Emniyet Müdürlüğü	İlkokul	Motosikletli Polis Timlerinin Kullanımı
Gültepe - 43058/5	02.09.2005 70/147	İl Özel İdaresi	İlkokul	Okul Yeri Kullanımı
Güney - 8366/1	07.10.2008 244/2008	Konak İlçe Müftülüğü	Tek Katlı Kurs Binası	Cami

Sonuç olarak; Belediye mülkiyetinde bulunan taşınmazların tahsis işlemlerinde 5393 sayılı Kanun gereğince 25 yılı aşan sürelerde tahsis işleminin yapılmaması gerekmektedir.

BULGU 14: Bütün Riskler Sigortasında Bazı Risk Kalemlerinde Muafiyet Oranlarının Yüksek Belirlenmesi

Yapım işlerinde yükleniciler tarafından yaptırılan inşaat sigortalarına ait (bütün riskler/all risk) bazı risk kalemlerine %2'den fazla muafiyet uygulandığı görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "İş ve işyerinin sigortalanması" başlıklı 9'uncu maddesine göre; yapım işlerinde yüklenicinin, ihale dokümanında belirtilen süre ve şartlara uygun olarak işyerlerindeki her türlü aracı, malzemeyi, ihzaratı, iş ve hizmet makinelerini, taşıtları ve tesisleri oluşabilecek deprem, su baskını, toprak kayması, fırtına, yangın gibi doğal afetler ile hırsızlık, sabotaj gibi risklere karşı sigorta yaptırması gerekmektedir.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin "İş ve işyerlerinin korunması ve sigortalanması" başlıklı 9'uncu maddesine göre; sigorta poliçesinde tüm riskler için uygulanabilecek muafiyet oranı azami %2 ve deprem, sel, su baskını, toprak kayması ve terör riskleri için uygulanabilecek koasürans oranı azami %20'dir. Bunun dışında kalan riskler için koasürans uygulanmaz. Muafiyet ve koasürans kısmına isabet eden hasarların karşılanması yüklenicinin sorumluluğundadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; yapım işlerinin inşaat sigortası (bütün riskler/all risk) poliçelerindeki bazı risk unsurlarına azami %2 muafiyet uygulanmalıdır. Sigorta poliçelerindeki muafiyet oranlarının %2'lik orandan fazla olması yüklenicinin nihai sorumluluğunu kaldırmamakla birlikte, karşılaşılabileceği riski artırması bakımından önem arz etmektedir. Dolayısıyla Yapım İşleri Genel Şartnamesinin ilgili hükmünde belirtildiği üzere tüm riskler için uygulanabilecek muafiyet oranı azami %2 olmalıdır.

İdare tarafından ihale edilen ve sözleşmeye bağlanan yapım işlerine ilişkin sigorta poliçelerinin incelenmesi neticesinde; yükleniciler tarafından yaptırılan inşaat sigortası poliçelerinde bazı risk unsurlarına mevzuatta belirtilen %2 sınırından daha fazla muafiyet uygulandığı tespit edilmiştir.

Tablo 14: %2'den Fazla Muafiyet Uygulanan Yapım İşleri

Sıra No	İhale Adı	Muafiyet Kalemleri ve Oranları
1	Beştepeler Pazaryeri, Çok Amaçlı Salon ve Semt Merkezi Yapılması İşi	Doğal Afetler: %10 – Asgari 5.000 USD Diğer Hasarlar: %10 – Asgari 2.500 USD Hırsızlık: %10 – Asgari 5.000 USD 3. Şahıs Hasarlar: Asgari %10 Bakım Devresi: Asgari %10 Yurtiçi Taşıma: %10 – Asgari 2.500 USD
2	Kılıhoğlu Hamamı Restorasyonu İşi	Sel-Su Baskını: Minimum 10.000 USD Diğer Tabiat Olayları: 5.000 USD Mevcut Yapılarda Hasarlar: %10 Kazıklı Temel, İstinat Duvarı V.B :%10 İş Makineleri: %10 Vinçle Taşıma: %10 3. Şahıs Hasarlar: %10 Diğer Hırsızlıklar: %10
3	Silahlane Restorasyonu İşi	Kazık, İksa, Ankraj: %20 Diğer Tabiat Olayları: %10 Diğer Hasarlar: %10 3. Şahıs Hasarlar: Asgari %10
4	Kırım Tatar Tadilatının Yapılması İşi	Tabiat Olayları: 5.000 USD 3. Şahıs Mesuliyet Hasarları: 1.000 USD Diğer Hasarlar: 2.500 USD

Sonuç olarak; istenmeyen risk unsurlarının gerçekleşmesi durumunda sigortacı, sigortalı, idare ve üçüncü kişiler arasında oluşabilecek hukuki ve mali ihtilafların önüne geçmek adına yapım işlerine ait inşaat sigortalarında %2'den fazla muafiyet uygulanmaması gerekmektedir.

BULGU 15: Araçların Muayenelerinin Zamanında Yapılmaması

İdareye ait bazı araçların muayenelerinin zamanında yaptırılmadığı tespit edilmiştir.

2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu'nun 34'üncü maddesinde araçların muayenesine ilişkin düzenleme yapılmıştır. Anılan madde gereğince, muayene süresi geçirilen araçların muayenesiz olarak kullanılması halinde hem idari para cezası hem de ilgili aracın trafikten men edilmesine varana kadar yaptırım uygulanabileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, İdareye ait bazı araçların muayenelerinin zamanında yapılmadığı, dolayısıyla araçların muayeneleri gecikmiş olduğundan ilgili araçlar bir süre muayenesiz olarak trafiğe çıktıkları anlaşılmıştır. Araç muayeneleri zamanında yaptırılmayan araç listesini gösteren tabloya aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 15: Muayenesi Geçirilen Araç Listesi

Plaka	Cinsi	Muayene Bitiş Tarihi	Yeni Muayenenin Yapıldığı Tarih
35 UL 278	Kamyonet	08.01.2020	10.01.2020
35 ERV 73	Kamyon Özel Amaçlı	02.01.2020	10.01.2020
35 N 6025	Tanker	01.02.2020	20.02.2020
35 ADA 537	Kamyon Özel Amaçlı	11.03.2020	17.03.2020
35 AEP 852	Kamyon	29.07.2020	12.08.2020
35 CPU 87	Kamyon	08.07.2020	20.08.2020
35 EYD 80	Kamyon	06.07.2020	24.09.2020
35 R 1513	Kamyonet	26.09.2020	30.09.2020
35 Y 4269	Otomobil	22.03.2019	11.11.2020
35 P 1969	Kamyon Özel Amaçlı	04.11.2020	12.11.2020
35 KZ 077	Kamyonet	16.11.2020	24.11.2020

Anılan mevzuat hükmünde belirtilen yasal yaptırımlarla karşılaşılması için araç muayenelerinin zamanında yapılması için gerekli özen gösterilmelidir.

BULGU 16: Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar ve Organizasyon Giderlerinin, Diğer Harcama Birimleri Tarafından Kullanılması

Belediye Başkanının yetkisinde olan Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar ve Organizasyon Giderlerinin, diğer harcama birimleri tarafından da kullanıldığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinde bütçede temsil ve ağırlama giderleri için ayrılan ödeneğin, münhasıran belediye başkanı tarafından kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, münhasıran Belediye Başkanı tarafından kullanılacağı hüküm altına alınan temsil, ağırlama, tören, fuar ve organizasyon giderlerinin, İdarenin diğer harcama birimleri tarafından kullanıldığı görülmüştür.

Tablo 16: Diğer Harcama Birimlerinin Bütçelerine Konulan Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar ve Organizasyon Ödenekleri ve Harcamaları

2020 Yılı		
Bütçesine Temsil ve Tanıtım Giderleri Konulan Harcama Birimi	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcama (TL)
Basın, Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	650.000,00	397.001,86
Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü	130.000,00	0,00
Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	30.000,00	0,00
Kentsel Tasarım Müdürlüğü	70.000,00	0,00
Kadın ve Aile Hizmetleri Müdürlüğü	120.000,00	102.158,42
Spor İşleri Müdürlüğü	155.000,00	1.590,00
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	60.000,00	17.699,00
Araştırma ve Geliştirme Müdürlüğü	30.000,00	3.800,00
GENEL TOPLAM	2.095.000,00	1.037.650,35

Kamu İdaresi Cevabında, Belediye Başkanı tarafından onaylanmayan hiç bir iş için çalışma yapılmadığı belirtilse de 5393 sayılı Kanun kapsamında Belediye Başkanı tarafından kullanılması için ayrılan temsil ve ağırlama giderleri ödeneğinin başka harcama birimlerince kullanılmasının mevzuata uygun olmayacağı düşünülmektedir.

BULGU 17: İdareye Ait Bazı Yapıların Yapı Kullanma İzin Belgesinin Olmaması

Yapı kullanma izin belgelerine ilişkin yapılan incelemede üç belediye hizmet binasının yapı kullanma izin belgesinin olmadığı tespit edilmiştir.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 30'uncu maddesinde yapı kullanma iznine ilişkin düzenleme yapılmıştır. Anılan madde gereğince yapının tamamen bittiği takdirde tamamının, kısmen kullanılması mümkün kısımları tamamlandığı takdirde bu kısımların kullanılabilmesi için inşaat ruhsatı veren belediyeden izin alınması gereklidir.

Yapılan incelemede, İdareye ait Veteriner İşleri Müdürlüğü Hizmet Binası, Alanyalı (Akevler) Köşkü, Ayla Ökmen Semt Merkezi'nin yapı kullanma izin belgesinin olmadığı görülmüştür. Söz konusu taşınmazlara ilişkin bu belgelerin alınmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 18: Yevmiye Defterinde Atlanan Yevmiyelerin Bulunması

Belediyenin 2020 yılı muhasebe kayıtlarında bazı yevmiye numaralarının atlandığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Kayıt düzeni ve kayıt düzeltmesi" başlıklı 18'inci maddesinde; kamu idarelerinin muhasebe birimlerinin, muhasebe işlemlerini, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında "1" den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydedeceği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları" başlıklı 43'üncü maddesinde ise; işlemlerin, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedileceği ve buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişlerinin birbirlerini takip eden yevmiye numaraları ile numaralandırılması, arada numara atlanmaması ve numaraların ardışık olarak birbirini takip etmesi gerekmektedir.

Konak Belediyesinin 2020 yılı yevmiye defteri incelendiğinde, toplam 237 adet yevmiye numarasının (Örneğin; 12, 213, 503, 736, 1149, 5425, 9413 ve 11334 no.lu yevmiyeler) atlandığı ve herhangi bir kaydın yapılmadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde de açıkça belirtildiği üzere, yevmiye tarihleri ile yevmiye numaralarının birlikte teselsül ettirilmesi gerekmektedir.

BULGU 19: Belediye Şirket Personeli Dahil Personel Giderlerinin Yasal Sınırların Üzerinde Olması

Belediye Şirket personeli dahil personel giderlerinin, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin yeniden değerlendirme oranlarıyla çarpımı sonucu ortaya çıkan tutarın %40'ını geçtiği tespit edilmiştir.

İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinde personel giderlerinin toplam giderler içindeki payına ilişkin üst sınır belirlenmiştir. Anılan hüküm gereğince; İdarelerin, şirket personeli de dahil yıllık toplam personel giderleri, idarenin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının her yıl, bir önceki yıla ilişkin olarak 04.01.1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298'inci maddesi uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması sonucu bulunacak miktarın yüzde kırkını aşamaz.

Yapılan incelemede anılan mevzuat gereğince, belediye şirket personeli de dahil yıllık toplam personel giderleri, idarenin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının her yıl, bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298'inci maddesi uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması sonucu bulunacak miktarın %40'ını aştığı görülmüştür. Mezkûr mevzuat hükümleri gereğince personel giderlerinin mevzuatta belirlenen düzeye getirilmesi sağlanmalıdır.

Tablo 17: Belediye Şirketi Personel Gideri Dahil Personel Gideri

2019 Yılı				
En Son Yıl Bütçe Gelirleri Toplamı (TL)	Yeniden Değerleme Katsayısı (%)	Yeniden Değerleme Sonucu Olan Toplam Tutar (TL)	Bütçenin Personel Harcama Kalemi Toplamı (TL)	Toplam Personel Giderinin Toplam Gelire Oranı (%)
295.789.059,01	23,73	365.979.802,71	231.829.464,37	63,34
2020 Yılı				

En Son Yıl Bütçe Gelirleri Toplamı (TL)	Yeniden Değerleme Katsayısı (%)	Yeniden Değerleme Sonucu Olan Toplam Tutar (TL)	Bütçenin Personel Harcama Kalemi Toplamı (TL)	Toplam Personel Giderinin Toplam Gelire Oranı (%)
319.285.994,79	22,58	391.380.772,41	264.202.020,69	67,51

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
Mevduat Hesaplarından Elde Edilen Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu hususun muhasebe kayıtlarında takip edilmesi sağlanmıştır.
Yevmiye Kayıtlarında Geriye Dönük Kayıt Yapılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yevmiye kayıtlarında geriye dönük kayıt yapılmadığı anlaşılmıştır.
Hizmet Alım İhalelerine İlişkin Sözleşmelerde Gecikme Cezasının Belirtilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İdaresi ile yüklenici firmalar arasında imzalanan hizmet alımı ihalelerine ilişkin sözleşmelerde, gecikme cezası belirtilmiştir.

Yevmiye Kayıtlarında Boş Yevmiye Numaralarının Bulunması	2018	Yerine Getirilmedi	Kamu idaresince bulgu konusu yerine getirilmemiştir. İlgili hususa, Diğer Bulgular bölümünde bulgu 18 “Yevmiye Defterinde Atlanan Yevmiyelerin Bulunması” başlığı ile rapora alınmıştır.
Mevzuata Aykırı Olarak 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 3/a Maddesine Göre Alım Yapılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu hususa ilişkin gerekli işlemler Kamu İdaresi tarafından yapılmıştır.
Belediyenin Şirketlerdeki Sermaye Tutarı ile 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Uyumlu Olmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu hususun muhasebe kayıtlarında takip edilmesi sağlanmıştır.
Mevduat Hesaplarından Elde Edilen Faiz Gelirlerinin Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu hususun muhasebe kayıtlarında

			takip edilmesi sağlanmıştır.
Belediye Adına Tapuda Kayıtlı Olan Bir Kısım Taşınmazın Kurumun Taşınmaz Kayıtlarında Görünmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu hususun muhasebe kayıtlarında takip edilmesi sağlanmıştır.