



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADİYAMAN BELEDİYESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2020



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM BULGULARI.....	10
8.	EKLER.....	25

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Yıllar İtibari İle Belediyede Personel Durumunu Gösterir Tablo.....	3
Tablo 2: Gider Bütçesine İlişkin Tablo.....	5
Tablo 3: Gelir Bütçesine İlişkin Tablo	5
Tablo 4: Vergi Gelirlerinin Tahakkuk ve Tahsil Tablosu	11
Tablo 5: Vadesi Geçtiği Halde Tahsil Edilemeyen Kira Gelirleri Tablosu	12
Tablo 6: Kira Süresi Uzatılan Dükkânlara İlişkin Tablo.....	14
Tablo 7: Tek Bir Firmadan Doğrudan Temin Yöntemi İle Gerçekleştirilen Afiş Alımları	15

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Tahakkuk Eden Vergilerin Tahsilat Oranının Düşük Düzeylerde Kalması
2. Tahakkuk Etmiş Kira Gelirlerinden Bazılarının Tahsilatının Yapılmaması
3. Taşınmazların İhalede Öngörülen Sözleşme Süresi Bittiği Halde Süre Uzatımı Yolu İle Kullandırılması
4. Bazı Mal Alımlarının Kısımlara Bölünmesi
5. Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları
6. Belediye Personeli İçin Performans Ölçütlerinin Oluşturulmaması
7. İşçi İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması
8. Kesin Teminat Tutarının Hatalı Hesaplanması
9. Meclis Üyesinin Belediyeye Taahhütte Bulunan Belediye Şirketinde Yönetim Kurulu Başkanı Olması ve Aynı Şirket Üzerinden Belediyede Taşeron Olarak Çalışması
10. Geçmiş Dönem Kalkınma Ajansı Payının 2019 Yılında Giderleştirilmesi
11. Harcamalara Katılma Paylarının Yalnızca Yapı Ruhsatı Başvurusunda Bulunan Şahıslardan Alınması
12. Otopark Yönetmeliği Uyarınca Alınan Bedellerin Mevzuatta Belirtilen Şekilde Hesaplanmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1.Mevzuat ve Görevler

Belediyeler, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 'Mahalli idareler' başlıklı 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 ise yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenleneceği de yine Anayasa'da hüküm altına alınmıştır.

Bunun yanı sıra merkezi idarenin, mahalli idareler üzerinde, mahalli hizmetlerin idarenin bütünlüğü ilkesine uygun şekilde yürütülmesi, kamu görevlerinde birliğin sağlanması, toplum yararının korunması ve mahalli ihtiyaçların gereği gibi karşılanması amacıyla idari vesayet yetkisine sahip olduğu da Anayasanın ilgili maddesinde hüküm altına alınmıştır. Bu idari vesayet yetkisi denetim ve soruşturma konuları bağlamında İçişleri Bakanlığı tarafından, yönetsel konular bağlamında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

Yukarıda belirtilen Anayasa hükümleri doğrultusunda 13.07.2005 tarih ve 25874 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5393 sayılı Belediye Kanunu belediyeler için temel yasal düzenleme olarak karşımıza çıkmaktadır.

5393 sayılı Kanun'un 'Belediyenin görev ve sorumlulukları' başlıklı 14'üncü maddesinde, belediyelerin, mahallî 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 yaptıracağı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik manasında adımlar atabileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

Görüldüğü üzere belediyelere birçok kanuni görev verilmiştir. Kanun bu görevlerin hangilerine öncelik verileceği noktasında belediyenin malî durumunun ve hizmetin ivediliğinin dikkate alınacağını da belirtmiştir.

Ayrıca belediyenin görev, sorumluluk ve yetki alanının belediye sınırlarını kapsadığı ve fakat belediye meclisinin kararı ile mücavir alanlara da belediye hizmetlerinin götürülebileceği de Kanun'da hüküm altına alınmıştır.

Belediyeler, yukarıda bahsi geçen görevleri yerine getirirken, yetkilerini belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanı eli ile kullanırlar. Bunlardan belediye meclisi, belediyenin karar organıdır ve halk tarafından seçilmiş üyelerden oluşur. Belediye encümeni ise belediye başkanı, belediye meclisince kendi üyeleri arasından seçilmiş üyeler ile belediye başkanının belirlediği bazı birim amirlerinden oluşur ve kanunda yazılı görevlerinin yanı sıra belediye başkanının havale ettiği konuları görüşür. Belediye başkanı ise belediye idaresinin başı ve belediye tüzel kişiliğinin temsilcisidir ve halk tarafından seçilir.

Yukarıda bahsedilen konular dışında il belediyelerinin hizmet alanlarına göre tabi olduğu temel kanuni düzenlemeler şunlardır;

- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu
- 5779 sayılı İl Özel İdarelerine Ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek yetki ve görevi belediye başkanındadır. Adıyaman Belediyesi gibi Başkan yardımcılığı kadrosu bulunan belediyelerde ayrıca meclis üyeleri arasından seçilen başkan yardımcılıklarının da oluşturulabileceği Kanun'da belirtilmiştir. Yine Kanun'da, belediyelerde hangi birimlerin zorunlu olarak oluşturulacağı ve hangi birimlerin ise belediye meclisi kararı ile oluşturulabileceği ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. Sonuç olarak Adıyaman Belediyesinde, belediye başkanı altında başkan yardımcılıkları ve onların altında da birim müdürlükleri şeklinde bir teşkilatlanma öngörülmüştür.

5393 sayılı Kanun'un 'Norm kadro ve personel istihdamı' başlıklı 49 uncu maddesine göre, belediyelerin norm kadroları, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile Devlet Personel Başkanlığı tarafından belirlenen ilke ve standartlar çerçevesinde belediye meclisi kararıyla belirlenir. Bu çerçevede belediyelerde kaç memur veya işçinin çalıştığı ya da çalışabileceği norm kadro cetvellerinde belirlenmiştir. Yine aynı maddede, belediye personelinin belediye başkanı tarafından atanacağı ve birim müdürlüğü ile üstü yönetici kadrolarına yapılan atamaların ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulacağı da hüküm altına alınmıştır.

Bunun yanı sıra, belediyelerde norm kadroya uygun olarak, kanunla belirlenmiş alanlarda, bazı uzman ve teknik personelin sözleşme ile çalıştırılabileceği ve bu personelin yürütecekleri hizmetler için ihdas edilmiş kadro unvanının gerektirdiği nitelikleri taşımalarının şart olduğu da mevzuatta belirtilmiştir.

Ayrıca kamu kurum ve kuruluşlarında istihdam edilen memurların, belediye başkanının talebi, kendilerinin ve kurumlarının muvafakatiyle, belediyelerin birim müdürü ve üstü yönetici kadrolarına geçici olarak görevlendirilebilecekleri de ilgili maddede açıklanmıştır.

Yukarıda bahsedildiği üzere belediyelerde temel anlamda, norm kadroya uygun şekilde; memur, işçi ve sözleşmeli personel istihdamı gerçekleştirilmektedir. Kanun, belediyelerin temel kamu hizmetlerini yapmaktan ziyade bir istihdam yaratma aracı haline dönüşmemesi için söz konusu personele ödenecek toplam yıllık tutara bir sınır getirmiş ve söz konusu sınırın aşılması durumunda yeni personel alımı yapılamayacağını ve eğer buna rağmen personel alınacak olursa ortaya çıkacak kamu zararının belediye başkanından tahsil edileceğini de ayrıca düzenlemiştir.

Yukarıda yer verilen istihdam çeşitlerinin yanı sıra, 696 sayılı KHK ile birlikte belediye şirketleri aracılığı ile belediye hizmetlerinde çalıştırılan ve 02.04.2018 tarihi öncesi dönemde taşeron işçi olarak anılan şirket personeli de bulunmaktadır. Söz konusu şirketlere personel alımı noktasında da yukarıda yer verilen sınıra benzer bir düzenlemenin varlığını da belirtmekte fayda vardır.

Ayrıca, tüm belediyelerde 696 sayılı KHK kapsamına girmeyen ve 4734 sayılı Kanun kapsamında çalışmaya devam eden bir grup işçi de bulunmaktadır.

Tablo 1: Yıllar İtibari İle Belediyede Personel Durumunu Gösterir Tablo

Yıllar	Memur	Sözleşmeli	İşçi	Belediye Şirketi (696 İle Kadro)	Toplam
2017	286	16	343	-	645
2018	286	16	323	811	1436
2019	288	16	308	800	1412

1.3. Mali Yapı

Belediyenin stratejik plânına ve performans programına uygun olarak belediye başkanı tarafından hazırlanan ve ayrıntılı harcama ve finansman programlarını da içeren bütçe, belediyenin malî 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. Belediye başkanı ve harcama yetkilileri, bütçe dışı harcama yapamayacakları gibi bütçe ödeneklerinin verimli, tutumlu ve yerinde harcanmasından da sorumludur. Belediye başkanları tarafından hazırlanan bütçe tasarıları, görüşleri ile birlikte belediye meclisine sunulması maksadı ile encümenine gönderilir ve encümenin sunduğu görüşün ardından mali yıl başından itibaren belediye meclisi kararı ile yürürlüğe girer.

Belediyeler tarafından hazırlanan bütçe tasarıları, konsolide edilmek ve 5018 sayılı Kanun uyarınca merkezi yönetim bütçe tasarısına eklenmek üzere Çevre ve Şehircilik Bakanlığına gönderilir.

Her yıl bütçesinin kesinhesabı, belediye başkanı tarafından hesap döneminin bitiminden sonra Nisan ayı içinde encümenine sunulur. Kesinhesap, belediye meclisinin mayıs ayı toplantısında görüşülerek karara bağlanır.

Yukarıda bahsedilen kanuni düzenlemelerin yanı sıra, 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belediye bütçesine ilişkin ayrıntılı düzenlemeler yapılmıştır. Buna göre, bütçeler temel anlamda; gider ve gelir bölümlerinden oluşur. Gider bütçesi dört bölümden oluşur ve bu bölümler sorumluluğun, faaliyet türlerinin, harcamanın hangi kaynaktan karşılandığının ve faaliyetlerin ekonomik ve mali anlamda çeşitlerinin belirlenmesine hizmet eder. Gelir bütçesi ise kurumların gelirlerinin çeşitlerini gösterir.

Mezkur Yönetmelik, bütçe denkliğinin sağlanmasında bütçe gelirlerinin esas alınacağını ve gelirlerin giderleri karşılamaması halinde aradaki farkın, ilk olarak giderlerde indirim yapılması ya da yeni gelir kaynakları bulunması suretiyle giderilmeye çalışılacağını, buna rağmen denklik sağlanamaz ise, borçlanma yoluna gidilebileceğini hüküm altına almıştır.

Ayrıca gerek 5018 sayılı Kanun ve gerekse de mezkur Yönetmelik hükümleri uyarınca, bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir. Bu anlamda, bütçe işlemlerinde, nakit esaslı muhasebe sisteminin kullanıldığı açıktır.

Yukarıda yer verilen ifadelerden de görüleceği üzere, bütçe, belediyelerin hangi gelir kaynaklarını kullanarak hangi giderleri gerçekleştirmeyi planladığı ve sonuç olarak hangi aşamada bulunduğu noktasında bilgi veren bir belgedir. Bu doğrultuda Adıyaman Belediyesinin 2019 yılı bütçe gelir ve giderlerine ilişkin tablolarına yer verilmesi uygun görülmüştür.

Tablo 2: Gider Bütçesine İlişkin Tablo

Hesap Kodu	I	Gider Türleri	2018 Gerçekleşen	2019 Bütçe Tahmini	2019 Gerçekleşen
830	01	Personel Giderleri	47.462.066,35	54.909.000,00	55.714.199,18
830	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.489.624,89	9.819.000,00	9.849.568,23
830	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	101.353.804,49	118.437.750,00	116.199.325,29
830	04	Faiz Giderleri	7.092.297,70	7.459.565,65	7.596.118,03
830	05	Cari Transferler	13.225.242,80	10.810.634,35	10.867.891,01
830	06	Sermaye Giderleri	81.312.909,50	81.564.050,00	43.280.140,25
830	07	Sermaye Transferleri	0	0	0
830	08	Borç Verme	0	0	0
830	9	Yedek Ödenekler	-	27.000.000,00	-
Bütçe Giderleri Toplamı			258.935.945,73-TL	310.000.000,00-TL	243.507.242,99-TL

Yukarıdaki tablodan da görüleceği üzere sermaye gideri dışındaki bütçe tahminlerinde tutar bazında olağanüstü bir sapma yaşanmamıştır. Sermaye giderlerinde yaşanan yaklaşık %50'lik sapma ise Belediye'nin beklediği gelirleri elde edemeyeceğini anlamasını takiben, bazı yapım işlerinden vazgeçilmesinden kaynaklanmıştır.

Tablo 3: Gelir Bütçesine İlişkin Tablo

Hesap Kodu	I	Gelirin Türü	2018 Gerçekleşen	2019 Bütçe Tahmini	2019 Gerçekleşen (Net)
800	01	Vergi Gelirleri	17.815.681,07	21.250.000,00	20.513.424,14
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	30.426.569,07	52.040.000,00	33.954.791,06
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	3.372.296,35	4.890.000,00	400.200,00
800	05	Diğer Gelirler	188.112.545,03	179.925.000,00	203.750.941,51
800	06	Sermaye Gelirleri	1.545.424,14	1.895.000,00	2.400.457,08
800	08	Alacaklardan Tahsilat		0	0
		Borçlanma Finansman Kredi	0	50.000.000,00	0
810		Red ve İadeler (-)	220.193,24	0	9.374,90
Bütçe Gelirleri Toplamı			241.492.708,90-TL	310.000.000,00-TL	261.029.188,69-TL

Yukarıda yer verilen tablodan anlaşılacağı üzere, bütçe gelir tahminleri bağlamında vergi gelirleri dışındaki tüm kalemlerde tahmin edilen tutar ile gerçekleşen tutarlar arasında izaha muhtaç farklılar bulunmaktadır. Özellikle teşebbüs ve mülkiyet gelirleri kalemi ile alınan bağış ve yardımlar kaleminde gerçekleşme oranı oldukça düşük yaşanmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda, muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen

değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemi olarak tanımlanmıştır. Yine yasal düzenlemelerde, muhasebe sistemi; mali işlemlerin yürütülmesinde, kaydedilmesinde ve raporlanmasında kullanılan hesap planları, defterler ve muhasebeleştirme süreçlerinin tamamı olarak ifade edilmektedir.

5018 sayılı Kanun'da, kamu hesaplarının standart bir muhasebe sistemi ve genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun bir muhasebe düzenine göre oluşturulması ve tüm kaynakların muhasebeleştirilmesi ve raporlanması gerek mali saydamlığın ve gerekse de hesap verme sorumluluğunun sağlanabilmesi için zaruri görülmüştür.

Mezkur Kanun'da muhasebe sisteminin, karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulacağı ve yürütüleceği belirtilmiştir. Ayrıca kamu hesaplarının, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağı da hüküm altına alınmıştır.

Belediyelerinde arasında bulunduğu genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenir. Gerek Resmi Gazete'de ve gerekse de Kurul'un internet sayfasında, rapor tarihimiz itibari ile otuz adet standart yayımlanmıştır. Söz konusu standartlar, belediyeler tarafından tutulacak muhasebe kayıtlarının ve hazırlanacak mali tabloların oluşturulmasında yol gösterici özelliği olan ve kayıtlar ile tabloların taşınmaları gereken nitelikleri açıklayan son derece açık metinlerdir. Yine genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar, Kurul'un belirlediği ve yukarıda bahsi geçen standartlar esas alınarak hazırlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde yer almıştır. Bunun yanı sıra, belediyeler için; muhasebe işlemlerine, hesap planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemeler yukarıdaki Yönetmelik'e uygun olarak hazırlanan Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği ile hayata geçirilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde, belediyelerin muhasebelerinin dönemsellik, belgelendirme, maliyet esası, tarafsızlık, süreklilik ve parayla ölçülme gibi

kavramlara göre yürütüleceği hüküm altına alınmıştır. Yine mevzuatta, bir ekonomik değerin yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda bir belgeye dayanmak sureti ile muhasebeleştirileceği belirtilmiştir. Bu bağlamda kamu gelir ve giderlerinin tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterilmesi gerektiğini ve böylece devlet muhasebe sisteminin, tahakkuk esaslı muhasebe sistemine dayandığını söylemek doğru olacaktır. Bunun yanı sıra, “*bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir*” denilmek sureti ile bütçe ile ilgili muhasebe kayıtlarında nakit esaslı sisteminin kullanıldığının da belirtilmesi yerinde olacaktır.

Yukarıda genel hatları ile açıklanan belediye muhasebe sisteminin çıktıları, mali raporlardır. Mali raporlar, kamu idaresinin mali durumu, performansı ve nakit akışları hakkında kullanıcılara kapsamlı bilgi sağlamak üzere muhasebe sistemleri üzerinden ortaya çıkartılan ürünlerdir.

Mali raporlama sonucunda kamu idarelerinin; kaynaklarının dağılımı ve kullanımı, faaliyetlerinin nasıl finanse edildiği ve nakit ihtiyacının nasıl karşılandığı, faaliyetlerini finanse edebilme ve sorumlulukları ile taahhütlerini yerine getirebilme yeteneği, mali durumu ve mali durumundaki değişiklikler, kaynaklarını bütçelerine uygun ve yasal şekilde kullanıp kullanmadıkları ve mali işlemlerinde saydam olup olmadıkları hakkında bilgi üretilir.

Mali raporlama kapsamında üretilen mali tabloların, kullanıcıların karşılaştırma yapabilmelerini mümkün kılmak için son üç dönemin verilerini de içermeleri ve herkes tarafından anlaşılmasını sağlayacak şekilde, açıklamaları ile birlikte hazırlanmaları esastır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı

- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları,

Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kanun ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Adıyaman Belediyesince Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları, kapsamında “İç Kontrol Standartları Eylem Planının” hazırlanmış, ön mali kontrol biriminin kurulmuş olduğu ve fakat bunun dışında herhangi bir çalışma yapılmadığı görülmüştür. Bu bağlamda örneğin, idarede henüz iç denetim biriminin kurulmadığı, mali durum ve beklentiler raporunun hazırlanmadığı, kurumsal risk yönetim çalışmalarının yapılmamış olduğu, kurum yönetimi ve çalışanlarının iç kontrollerle ilgili bilgi sahibi olmasına yönelik herhangi bir çalışma yapılmamış olduğu görülmüştür.

Ayrıca Adıyaman Belediyesi stratejik planının, idarenin paydaş görüşleri alınarak birimlerinin ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmış olduğu ve yine bu plan esas alınarak idarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans hedef ve göstergelerini içeren performans programının oluşturulmuş

olduğu görülmüştür. Tüm bunların yanı sıra faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve Belediye web sitesinden duyurulmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adıyaman Belediyesinin 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Tahakkuk Eden Vergilerin Tahsilat Oranının Düşük Düzeylerde Kalması

Adıyaman Belediyesi gelir işlemlerinin incelenmesi sonucunda tahakkuku yapılan bina, arsa, arazi, çevre temizlik ve ilan reklam vergilerinin 23.577.848,73-TL'lik kısmının tahsil edilemediği görülmüştür. Bu tutarın büyük bir kısmının geçmiş dönemlere ilişkin tahakkuklardan oluştuğu ve 2019 yılında da, cari yıl tahakkuklarının yaklaşık %75'i oranında tahsilat yapılabilmesi nedeni ile söz konusu tutarın artış trendi içinde olduğu tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 'Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri' başlıklı 38'inci maddesine göre, belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etme görevi belediye başkanına verilmiş ve bu konuda belediye başkanı birinci derecede sorumlu kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 'Gelirlerin toplanması sorumluluğu' başlıklı 38'inci maddesinde "*Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında*

ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.” denilmektedir.

Aynı Kanun’un ‘Muhasebe Hizmeti ve Muhasebe Yetkilisinin Yetki ve Sorumlulukları’ başlıklı 61 inci maddesinde ise muhasebe yetkilisine, gelirlerin ve alacakların tahsili görevi verilmiştir.

Yapılan inceleme sonucunda üst yönetici ve muhasebe yetkilisinin uhdesinde bulunan tüm bu görev ve sorumluluklara karşın, aşağıdaki tabloda görüleceği üzere; önceki yıldan 20.257.973,71-TL vergi geliri tahakkukunun devredildiği, 2019 yılı sonu itibarı ile toplam vergi geliri tahakkuklarının 34.516.583,26-TL’ye ulaştığı, 2019 yılı içinde toplam tahakkukun, 10.940.760,21-TL’sinin tahsil edildiği, 2020 yılına 23.577.848,73-TL tahakkuk artışı devredildiği anlaşılmıştır.

Tablo 4: Vergi Gelirlerinin Tahakkuk ve Tahsil Tablosu (TL)

AÇIKLAMA	2018 YILINDAN DEVİR GELEN TAHAKKUK	2019 YILI TAHAKKUK	TOPLAM TAHAKKUK	2019 YILI TAHSİLAT	2019 RED İADE	2020 YILINA DEVREDEN TAHAKKUK
Bina Vergisi	8.818.024,93	7.827.051,21	16.645.076,14	6.117.113,94	1.089,68	10.529.051,88
Arsa Vergisi	3.167.179,74	2.186.711,36	5.353.891,10	1.762.205,73		3.591.685,37
Arazi Vergisi	139.331,28	65.684,53	205.015,81	38.405,25		166.610,56
Çevre Tem. Vergisi	2.115.716,52	2.025.300,19	4.141.016,71	1.495.993,09		2.645.023,62
İlan Vergisi	6.017.721,24	2.153.862,26	8.171.583,50	1.527.042,20	936,00	6.645.477,30
Toplam	20.257.973,71	14.258.609,55	34.516.583,26	10.940.760,21	2.025,68	23.577.848,73

Sonuç olarak, her geçen yıl artış içinde olan vergi alacaklarının takip ve tahsilinin mevzuatın öngördüğü şekilde yapılarak azaltılması önem arz etmektedir.

BULGU 2: Tahakkuk Etmiş Kira Gelirlerinden Bazılarının Tahsilatının Yapılmaması

Adıyaman Belediyesi ile kiracıları arasında imzalanan sözleşmelere dayanılarak tahakkuku yapılan taşınmaz kira gelirlerinin bazılarının tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun “Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri” başlıklı 38’inci maddesine göre belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etme görevi belediye başkanına verilmiş ve bu konuda belediye başkanı birinci derecede sorumlu kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu’nun ‘Muhasebe Hizmeti ve Muhasebe Yetkilisinin Yetki ve Sorumlulukları’ başlıklı 61’inci maddesinde ise muhasebe yetkilisine gelirlerin ve alacakların tahsili görevi verilmiştir.

Yapılan araştırma ve inceleme sonucunda, aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere; 31.12.2019 tarihi itibariyle vadesi geçmiş bulunan toplam 461.650,67-TL kira alacağı ile buna ilişkin gecikme zamlarının tahsilatının yapılmadığı görülmüştür.

Tablo 5: Vadesi Geçtiği Halde Tahsil Edilemeyen Kira Gelirleri Tablosu

Sıra	Adres	Niteliği	Yıllık Kira Tutarı (TL)	31.12.2019 Tarihi İtibari İle Vadesi Gelip Tahsil Edilmeyen Kira Borcu ve Gecikme Zammı Tutarları (TL)
1	Yeni Adıy.otogarı içi.No:1	Kafe	77.565,00	148.466,67
2	Sümerbank Parkı içi Çayevi-Kafe	Kafe	38.000,00	64.536,84
3	Bld.Sry.Altı No:20	Dükkan	8.932,00	66.937,38
4	Atatürk cad. No:63/D	Dükkan	11.168,00	46.769,47
5	Karadağ Ormanı Mesire alanı	Mes.Yeri	16.232,00	45.285,01
6	Yeni Adıy.otoga. içi.No:20	Yazıhane	27.268,00	50.582,80
7	Y. Canlı Hayv. Paz no:29	Barınak	21.889,00	39.072,50
			TOPLAM	461.650,67-TL

Netice itibariyle kira alacaklarının takibinin daha etkili yapılması gerekmektedir.

BULGU 3: Taşınmazların İhalede Öngörülen Sözleşme Süresi Bittiği Halde Süre Uzatımı Yolu İle Kullandırılması

Belediye tarafından kiraya verilen bir kısım taşınmazlara ait kira sürelerinin mevzuata aykırı bir şekilde ihale yapılmaksızın uzatıldığı, tahliye edilebilir konuma gelen yerlerin takibinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

01.01.1984 tarihinde yürürlüğe giren 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1'inci maddesinde, belediyelerin satım, kira ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi gibi işlerinin bu Kanun'a göre yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Kanun'un 64'üncü maddesinde, kiraya verilecek taşınmaz malların kira süresinin on yıldan çok olamayacağı ve bazı özel durumlarda bu sınırın aşılabileceği belirtilmiş olmasına rağmen süre uzatımı ile ilgili herhangi bir hükme yer verilmemiştir. Aynı Kanun'un 75'inci maddesinde kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren işgalin devam etmesi halinde ecrimisil alınacağı ve işgal edilen taşınmaz malın, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülki amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek idareye teslim edileceği ifade edilmiştir. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesinde yer alan bu düzenlemelerin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

01.07.2012 tarihinde yürürlüğe giren 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu ile kiralama işlemleri hakkında yeni ve genel düzenlemeler getirilmiş, Kanun'un 339'uncu maddesinde kamu kurum ve kuruluşlarının hangi usul ve esaslarla yapılmış olursa olsun konut ve çatılı işyeri kiralamalarında Türk Borçlar Kanunu hükümlerine tabi olacakları belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un "Konut ve çatılı işyeri kiralalarında sözleşmenin sona ermesi" başlıklı 347'nci maddesinde kiraya verenin, sözleşme süresinin bitimine dayanarak sözleşmeyi sona erdiremeyeceği, ancak on yıllık uzama süresi sonunda bu süreyi izleyen her uzama yılının bitiminden en az üç ay önce bildirimde bulunmak koşuluyla sözleşmeye son verebileceği hüküm altına alınmıştır.

Konut ve çatılı işyeri kiralamalarında belediyelerin 6098 sayılı Kanun'a tabi olup olmayacağı, bir başka deyişle kira süresi sonunda süre uzatımı verilip verilemeyeceği tartışmalıdır. Belediye taşınmazları hakkında da uygulanan 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesi belediye taşınmazlarının kira süresi sonunda işgali ve tahliyesi gibi konularda özel düzenlemeler içermektedir. 6098 sayılı Kanun her ne kadar 2886 sayılı Kanun'dan daha sonra yürürlüğe girmiş ise de kamu kurumları hakkında genel bir düzenleme getirdiği için belediye taşınmazlarının tahliyesi hususunda 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesine göre daha genel nitelikte bir düzenlemedir.

Yukarıda yer verilen ve kiralamalarda süre uzatımı konusunda farklı hükümler içeren iki düzenleme de dikkate alınarak gerçekleştirilen denetimler neticesinde, Belediye Sarayında ve Selçuklu İşhanı'nda bulunan toplam 11 adet dükkânın 1986 yılında 1 yıllık süreyle 2886 sayılı Kanun kapsamında gerçekleştirilen ihale ile kiraya verildiği ve bu yerlerin tamamının çatılı işyeri niteliğinde olduğu görülmüştür. Bu bağlamda;

- Söz konusu kira ilişkilerinde 2886 sayılı Kanun'da bulunan ve süre uzatımı öngörmeyen özel hükmün uygulanması gerektiği kabul edilirse bu işyerlerinin tamamının tahliye edilip yeniden ihale ile kiralanması gerekmektedir. Nitekim Yargıtay 6 ncı Hukuk Dairesinin 2015/3710 sayılı kararı da bu doğrultudadır. Ayrıca bu dükkânların Borçlar Kanunu'nun yürürlük tarihinden önceki 25 yıl boyunca tek bir ihale ile kiralanmış olmasının da mevzuata aykırı olduğu açıktır.
- Bahsi geçen kira ilişkilerinde 6098 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerektiği kabul edilse dahi yine mezkûr işyerlerinin hepsinin tahliyesi gerekmektedir. Zira bu 11 dükkânın sözleşmesi 1987 yılında sona ermiştir. Bir başka deyişle Türk Borçlar

Kanunu'nun yürürlüğe girdiği 01.07.2012 tarihinde mezkûr işyerlerinin on yıllık uzama süreleri sona ermiş idi. Borçlar Kanunu'nun uygulanmasına ilişkin hükümler içeren 6101 sayılı Kanun'da bu durumda olan işyerleri için öngörülen iki yıllık uzama süresi ise 2014 yılı tarihi itibarıyla bitmiştir.

Bu nedenle hangi görüş kabul edilirse edilsin bahsi geçen 11 adet işyeri için sonuç değişmeyecektir. Tamamının tahliyesinin gerçekleştirilmesi ve yeniden yapılacak ihale ile kiralama yapılması gerekmektedir.

Tablo 6: Kira Süresi Uzatılan Dükkânlara İlişkin Tablo

S.No	Adres	Niteliği	Yıllık Kira Tutarı (TL)	İhale Tarihi	Uzatılma Gerekçesi
1	Bld.Sry.Altı No:1	Dükkan	8.940,00	1986 Yılı	Encümen Kararı
2	Bld.Sry.Altı No:2	Dükkan	5.410,00	1986 Yılı	Encümen Kararı
3	Bld.Sry.Altı No:4	Dükkan	5.156,50	1986 Yılı	Encümen Kararı
4	Bld.Sry.Altı No:10	Dükkan	12.465,00	1986 Yılı	Encümen Kararı
5	Bld.Sry.Altı No:13	Dükkan	21.085,00	1986 Yılı	Encümen Kararı
6	Bld.Sry.Altı No:14	Dükkan	20.330,00	1986 Yılı	Encümen Kararı
7	Bld.Sry.Altı No:17	Dükkan	21.650,00	1986 Yılı	Encümen Kararı
8	Bld.Sry.Altı No:20	Dükkan	8.932,00	1986 Yılı	Encümen Kararı
9	Selçuklu İşh. No:11	Dükkan	5.410,00	1986 Yılı	Encümen Kararı
10	Selçuklu İşh. No:7	Dükkan	25.606,00	1986 Yılı	Encümen Kararı
11	Selçuklu İşh.No:12	Dükkan	8.940,00	1986 Yılı	Encümen Kararı

BULGU 4: Bazı Mal Alımlarının Kısımlara Bölünmesi

Adıyaman Belediyesi Basın-İlan Müdürlüğü tarafından şubat ayında talepleri girilen ve tek bir firmadan yapılan afiş alımlarının, kısımlara bölünerek doğrudan temin yöntemi ile gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 'Temel İlkeler' başlıklı 5'inci maddesinde açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu; diğer usullerin kanunda belirtilen durumlarda kullanılabilmesi; ayrıca idarelerin yapacakları alımlarda rekabeti sağlamaları gerektiği belirtilmiştir.

Mezkur Kanun'un 'Doğrudan temin' başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrasının d bendinde, belediyelerin 30.101,00-TL'yi aşmayan ihtiyaçlarını doğrudan temin yöntemi ile karşılayabileceği hüküm altına alınmıştır. Bilindiği üzere doğrudan temin yöntemi isteklilerin idarece belirlendiği, rekabet ortamının sağlıklı şekilde oluşturulmasının güç olduğu ve ihale

yöntemlerine nispeten şeffaflığın daha az olduğu bir alım türüdür. Bu alım türünün kullanım alanı, 4734 sayılı Kanun'da düzenlenmiş temel ilkelerden rekabet, kamuoyu denetimi, eşit muamele ve saydamlık ilkelerine aykırı uygulamalara sebebiyet verebilme potansiyeli dolayısı ile yine mezkûr Kanun ile oldukça sınırlandırılmıştır.

Bununla birlikte Mal Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin 'Temel İlkeler' başlıklı 4'üncü maddesinde ise “Eşik değerlerin veya parasal limitlerin altında kalmak (..) amacıyla mal alımları kısımlara bölünemez.” hükmü yer almaktadır.

İdarede yapılan incelemeler neticesinde, şubat ve mart aylarında gerçekleştirilen ve aşağıdaki tabloda dökümüne yer verilen afiş alımlarının, ihale yoluyla temini yerine parasal limitlerin altında kalmak amacıyla kısımlara bölüldüğü ve tek bir firmadan doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirildiği görülmüştür.

Tablo 7: Tek Bir Firmadan Doğrudan Temin Yöntemi İle Gerçekleştirilen Afiş Alımları

Afiş ve Giydirme Alımının Açıklaması	Talep ve PFAT Tarihi	Fatura ve Muayene Tarihi	Ödeme Emri Tarihi	Ödeme Emri Numarası	Doğrudan Temin Tutarı (TL)	Bütçe Gideri (KDV Dahil) (TL)
Hizmetleri halka duyurmak, etkinliklere halkı davet etmek	1.02.2019	4.02.2019	7.03.2019	1242	29.475,00	34.780,50
Hizmetleri halka duyurmak, etkinliklere halkı davet etmek	4.02.2019	7.02.2019	7.03.2019	1243	28.785,00	33.966,30
Etkinliklere halkı davet etmek ve duyurmak	11.02.2019	14.02.2019	7.03.2019	1244	28.925,00	34.131,50
Faaliyetleri halka duyurmak ve bilgilendirmek	11.02.2019	15.02.2019	7.03.2019	1245	27.875,00	32.892,50
Etkinlikler hakkında halkı bilgilendirmek	15.02.2019	19.02.2019	7.03.2019	1246	29.080,00	34.314,40
Hizmetleri halka duyurmak, etkinliklere halkı davet etmek ve araçlara belediye logo ve yazılarını yazdırma	18.02.2019	28.02.2019	20.03.2019	1621	28.290,00	33.382,20
Kış mevsimi dolayısıyla katı yakıt kullanımı ile ilgili olarak halkı bilinçlendirmek ve bilgilendirmek	13.02.2019	27.02.2019	20.03.2019	1622	28.830,00	34.019,40
Yeni pazar yerleri hakkında halkı bilgilendirmek	18.02.2019	26.02.2019	20.03.2019	1623	29.140,00	34.385,20
Resim sergisine davet	5.2.2019	7.2.2019	20.03.2019	1636	29.095,00	34.332,10
Hizmetleri halka duyurmak ve belediye sporun müsabakalarına halkı davet etmek	7.02.2019	12.02.2019	20.03.2019	1637	29.040,00	34.267,20
Hizmetleri halka duyurmak, etkinliklere halkı davet etmek	18.02.2019	21.02.2019	20.03.2019	1638	28.945,00	34.155,10
Faaliyetleri halka duyurmak ve bilgilendirmek	22.02.2019	25.02.2019	20.03.2019	1639	24.300,00	28.674,00
Altyapı çalışmalarını halka duyurmak	1.02.2019	25.02.2019	20.03.2019	1640	29.100,00	34.338,00
Altyapı çalışmalarını halka duyurmak	12.02.2019	26.02.2019	20.03.2019	1641	28.225,00	33.305,50
Altyapı çalışmalarını halka duyurmak	26.02.2019	22.03.2019	27.03.2019	1782	29.225,00	34.485,50
Konsere halkı davet etmek	7.02.2019	18.03.2019	27.03.2019	1785	28.440,00	33.559,20
Hizmetleri halka duyurmak, etkinliklere halkı davet etmek	28.02.2019	20.03.2019	29.03.2019	1851	29.230,00	34.491,40
Kış mevsimi dolayısıyla bina bacalarının yıllık bakımı hakkında halkı bilinçlendirmek ve bilgilendirmek	4.03.2019	25.03.2019	29.03.2019	1853	29.105,00	34.343,90
Diyarbakır devlet tiyatrosunca sahnelenecek olan oyunun tanıtımı	11.02.2019	18.03.2019	29.03.2019	1854	29.115,00	34.355,70

Kış mevsimi dolayısıyla bina bacalarının yıllık bakımı hakkında halkı bilinçlendirmek ve bilgilendirmek	11.02.2019	4.03.2019	10.04.2019	2087	29.055,00	34.284,90
Kati atıkların bertaraf toplanması ile ilgili olarak halkı bilgilendirmek ve bilinçlendirmek üzere	14.02.2019	18.02.2019	10.04.2019	2088	28.955,00	34.166,90
Tiyatro oyunun ve halk konserinin halka duyurulması	7.02.2019	13.02.2019	10.04.2019	2089	29.200,00	34.456,00
Yol çalışmalarını duyurmak üzere	4.02.2019	4.03.2019	10.04.2019	2090	29.100,00	34.338,00
TOPLAM					660.530,00	779.425,40-TL

BULGU 5: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

Adıyaman Belediyesi sınırlarında işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten işletmelerin olduğu tespit edilmiştir.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde işyerlerinin açılıp faaliyet gösterebilmesi için ilgili belediyeden alınmış işyeri açma ve çalışma ruhsatının olması gerekmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81'inci maddesinde de, Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılmasının harca tabi olduğu hükmü yer almaktadır.

Belediyeden alınan verilere göre, Kurumun yetki ve görev sınırları içinde 31.12.2019 tarihi itibarıyla 3.301 ruhsatlı işyeri bulunduğu ve buna karşılık ilan-reklam ve çevre temizlik vergisi mükellefi olan işyeri sayısının ise 7.309 olduğu görülmüştür.

Bu verilerden hareketle, 4.008 adet işyerinin ruhsatsız faaliyet gösterdiği; buna bağlı olarak da Belediyenin, işyeri açma ve çalışma ruhsat harcı geliri kaybının olduğu açıktır.

BULGU 6: Belediye Personeli İçin Performans Ölçütlerinin Oluşturulmaması

Belediye memurlarına ödenen ikramiyelerin, hangi kriter ve ölçüme dayalı olarak ödendiğinin belli olmadığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu’na göre belediye başkanının görev ve yetkileri arasında; *“personelin performans ölçütlerini hazırlamak, uygulamak, izlemek ve değerlendirmek, bunlarla ilgili raporları meclise sunmak”* yer almaktadır. Aynı Kanun'un 18'inci maddesinde, belediye meclisine, personelin performans ölçütlerini görüşmek ve kabul etmek görevi

verilmiştir.

Mezkur Kanun'un 49'uncu maddesinde; belediyede çalışan memurlara, başarı durumlarına göre ve toplam memur sayısının yüzde onunu geçmemek üzere encümen kararıyla yılda en fazla iki kez ikramiye ödenebileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; belediyelerde, personelin performansını ölçmek üzere bir sistemin oluşturulması gerekmekte ve bu sistemden alınan verilere göre başarılı olduğu tespit edilen memurlara encümen kararı ile ikramiye ödenebilmektedir. Böyle bir sistemin kurulmadığı ortamda kimin, neye göre ikramiye hakkı kazandığının tespiti olanaksızdır.

Adıyaman Belediyesinde yukarıda sözü edilen performans ölçüm sisteminin oluşturulmadığı, ikramiye ödenen 50 personelin ise insan kaynaklarından sorumlu başkan yardımcısı ile insan kaynakları müdürü tarafından yapılan puanlama neticesinde ve genellikle müdür ve üstü yöneticiler arasından belirlendiği tespit edilmiştir.

Tüm bunlarla birlikte denetim döneminden sonra Belediye bünyesinde, performans ölçüm sistemi kurulması yönünde çalışmalara başlandığı, bu bağlamda bir yönerge hazırlandığı görülmüş ve ilerleyen dönemlerde bulguda bahsi geçen problemin yaşanma olasılığının azalacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 7: İşçi İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullanılmaması

Kadrolu işçilerin çoğunluğunun yıllık izinlerini kullanmadığı ve bu izinlere ilişkin ücretleri emekliye ayrılma aşamasında toplu olarak alma yönünde tavır geliştirdiği tespit edilmiştir.

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

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56'ncı maddesinde yıllık iznin işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği hüküm altına alınmıştır. Bunun yanı sıra yıllık ücretli izinleri yukarıdaki mevzuat

hükümlerine uygun kullandırmayan veya eksik kullandıran işverene idari para cezası verilmesi de mezkur Kanun'un 103'üncü maddesinde öngörülmüştür.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden de görüleceği üzere "Dinlenme" bir hak olarak Anayasamızda yer almakta, İş Kanunu da bu haktan vazgeçilemeyeceğini hüküm altına almaktadır. Bu bağlamda bakıldığında, İş Kanunu'nun 59'uncu maddesinde yer alan, hak kazanılıp kullanılmayan yıllık izin ücretlerinin hak sahiplerine ödeneceğine yönelik düzenlemenin, yıllık iznin kullanılıp kullanılmamasına ilişkin bir esneklik olarak algılanmaması gerektiği ve fakat izin kullanılmadan iş akdinin feshedilmiş olması gibi zaruri ve istisnai durumlarda işçinin mağduriyetinin önlenmesi amacıyla getirildiğini açıklar.

Yapılan incelemelerde; toplam 308 işçinin 34 ünün (işçilerin %11'i) birikmiş 300 iş gününden, 88 işçinin (işçilerin %29'u) 200 işgününden, 121 işçinin 100 işgününden (işçilerin %40'ı) fazla yıllık ücretli izin hakkı olduğu tespit edilmiştir. Bazı işçilerde bu izin hakkının 600 güne yaklaştığı ve işe giriş tarihlerine bakıldığında söz konusu işçilerin hemen hemen hiç izin kullanmadığı gibi bir durumun ortaya çıktığı görülmüştür. Bu durum işçilere ait izin kayıtlarının düzenli tutulmadığı kanaatini oluşturmakla birlikte, 100 işçinin emeklilik hakkına haiz olduğu göz önüne alındığında kurum bütçesine yaklaşık 4.500.000,00-TL gibi bir yük getirebilecektir.

Sonuç olarak yukarıda yer verilen düzenlemeler uyarınca, çalışanların dinlenmesi ve işyerindeki veriminde düşüş yaşanmaması için tanınan sosyal bir hak olan yıllık izin hakkından feragat edilmesi mümkün değildir. İşçilerin, emekli olduklarında veya iş sözleşmesi son bulduğunda, kullanılmayan izin sürelerine ait ücreti toplu halde alabilmelerine imkân tanıyan yasal hüküm nedeniyle, izin kullanmak istemedikleri görülmektedir. İşveren olarak kurum yönetimlerine düşen görev, çalışanların anayasal haklarının kendi rızalarıyla dahi olsa ihlaline yol açan bu uygulamaya imkân vermemek olduğundan, yıllık izinlerin kanunun öngördüğü şekilde kullanılması sağlanmalıdır.

BULGU 8: Kesin Teminat Tutarının Hatalı Hesaplanması

2018/567910 ve 2019/352337 kayıt numaralı "Toplu Taşıma Hizmet Alım İşi" ihalelerinin, sınır değer altında teklif sunan şirket uhdesinde kaldığı ve buna rağmen ihalelere ilişkin kesin teminatın sözleşme bedeli esas alınarak hesaplandığı tespit edilmiştir.

Yükleniciden, Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin 55'nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan "*İhale üzerinde bırakılan istekliden sözleşme imzalanmadan önce,*

teklif fiyatının (...), sınır değerinin altında olması halinde ise yaklaşık maliyetin % 9'u oranında kesin teminat alınır.” hükmüne istinaden yaklaşık maliyetin %9'u oranında kesin teminat alınması gerekirken, hatalı bir şekilde sözleşme bedelinin %9'u oranında kesin teminat mektubu alınarak sözleşme imzalanmıştır. Söz konusu hatalardan dolayı ihale kesin teminatları sırası ile 409.658,16-TL ve 629.000,00-TL eksik hesaplanmıştır.

Mahiyetleri aynı olan söz konusu ihalelerden, halen devam etmekte olan 2019/352337 kayıt numaralı ihalede, yükleniciden ek teminat mektubu alınarak sorun giderilmiş olmakla birlikte; yasal düzenlemelerde ve ihale dokümanında belirtilen bazı durumların meydana gelmesi halinde, idare tarafından gelir kaydedilecek olan kesin teminat tutarının daha dikkatli ve mevzuata uygun bir şekilde hesaplanması gerekmektedir.

BULGU 9: Meclis Üyesinin Belediye'ye Taahhütte Bulunan Belediye Şirketinde Yönetim Kurulu Başkanı Olması ve Aynı Şirket Üzerinden Belediye'de Taşeron Olarak Çalışması

2019 yılı Mart ayına kadar belediye meclis üyeliği görevini yürüten ilgilinin, bu görevinin yanı sıra belediye şirketi üzerinden 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında belediyede işçi olarak çalıştığı ve yine belediyeden ihale alan bir şirketin yönetim kurulu başkanlığını yürüttüğü görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 'Başkan ve meclis üyelerinin yükümlülükleri' başlıklı 28'inci maddesinde, meclis üyelerinin görevleri süresince belediyeye karşı doğrudan doğruya veya dolaylı olarak taahhüde giremeyeceği ve temsilcilik yapamayacağı hüküm altına alınmıştır. Burada belediye meclis üyelerinin, belediye şirketi yönetim kurulu üyesi olarak atanamayacağından değil, meclis üyelerinin yönetim kurulunda bulunduğu bir şirketin belediyeye karşı taahhüt altına giremeyeceğinden bahsedilmektedir. Bu düzenlemeye aykırı olacak şekilde, imar komisyonu üyesi de olan belediye meclis üyesinin, sermayesinin tamamı Belediye'ye ait olan ve ihaleler vasıtası ile Belediye'ye karşı taahhüt altına giren Şirketin yönetim kurulu başkanı olarak şirket temsilciliği yapmak üzere aylık belli bir huzur hakkı karşılığında görevlendirildiği görülmüştür.

Ayrıca söz konusu meclis üyesi/yönetim kurulu başkanının, henüz belediye meclis üyeliği sıfatı devam ederken, 2019 yılı Ocak ayında, 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname kapsamında belediye tarafından hak edişlerle ücretleri ödenen işçiler arasına dâhil olduğu, 2019 yılı Aralık ayına kadar bu kapsamda yüksek tutarda aylık ücretler aldığı ve aralık ayı itibari ile

iş akdinin feshedildiği tespit edilmiştir.

Bu bağlamda bakıldığında, ilgili şahıs, 2019 yılı ilk üç ayında belediye meclis üyeliği, imar komisyonu üyeliği, belediye şirketi yönetim kurulu başkanlığı ve belediye şirketi üzerinden belediyede çalışan taşeron işçi sıfatlarını aynı anda taşımaktadır.

Gerek Sayıştay Temyiz Kurulunun 15.03.2017 tarih ve 42851 numaralı kararında ve gerekse de Danıştay İdari Dava Daireleri Kurulunun 24.03.2014 tarih ve 2014/1051 sayılı kararında belediyelerin kadrolu işçilerinin aynı zamanda meclis üyeliği yapamayacağı açık bir şekilde belirtilmiştir. Söz konusu kararların aşağıda yer verilen bölümlerinden de görüleceği üzere, belediyede çalışan taşeron işçilerin de meclis üyeliği görevini yürütmeleri mümkün bulunmamaktadır.

Kararlarda özetle; belediyede çalışan işçinin işverenin, belediye tüzel kişiliği olduğu, belediye başkanının, ilgili idarenin başı ve tüzel kişiliğin temsilcisi olarak işveren sıfatıyla hareket edeceği ve kurumda çalışan işçinin, işinde gereği gibi çalışıp çalışmadığı, işine devam edip etmediği, işyerindeki tutum ve davranışları gibi birçok konuda işverenin denetim ve gözetimi altında olacağı, gerektiğinde işverenin, bu kişiye çeşitli yaptırımları uygulayabileceğinden bahsedilmiştir. Daha sonrasında belediye meclisinin, ilgili tüzel kişiliğin karar organı olarak söz konusu tüzel kişiliğin mali konulardaki iş ve işlemlerini denetlediği, belediye başkanının başkanlıktan düşürülmesine kadar uzanan yetkilerle donatıldığı, işçinin çalıştığı tüzel kişilikte aynı zamanda meclis üyesi olarak görev yapması halinde, işveren gibi hareket etmesine imkân sağlayacak bir statüye kavuşabileceği, işverenin işçi üzerindeki denetim ve yaptırım yetkilerinin kısmen de olsa kullanılamaz hale gelebileceği, işçinin işvereni denetleyebilmesi gibi iş hayatının olağan akışına aykırı bir durumla karşılaşılacağı ve belediye meclisi üyesi olarak üstlenilen kamu görevinin yerine getirilmesinde tarafsızlık ilkesinin zedelenebileceğinden söz edilmiştir.

Tüm bunların yanı sıra, belediye meclisinin belirli toplantı sürelerinin olduğu, meclis üyelerinin aynı zamanda encümende ve ihtisas komisyonlarında görev aldıkları, bu oluşumların da belirli zamanlarda toplandıkları göz önünde alındığında, taşeron işçinin meclis üyesi olması halinde, hem iş akdinden doğan yükümlülüklerini, hem de meclis çalışmalarına katılma yükümlülüğünü aksatabileceği, yoğun çalışma gerektiren meclis üyeliği görevini aksatmasının meclisin işleyişini olumsuz etkileyebileceği açıktır.

Sonuç olarak, meclis üyeliği ile belediyeye karşı taahhütte bulunan şirketin yönetim

kurulu başkanlığı ve belediyede taşeron işçilik sıfatlarının aynı anda ve bir kişinin uhdesinde bulunması mevzuata uygun bulunmamaktadır.

BULGU 10: Geçmiş Dönem Kalkınma Ajansı Payının 2019 Yılında Giderleştirilmesi

İpekyolu Kalkınma Ajansına 2018 yılında aktarılması gereken 944.820,70-TL tutarındaki pay, 2019 yılında aktarılmış ve dönemsellik ilkesine aykırı olarak cari yıl gideri olarak muhasebeleştirilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 500-Net değer hesabının işleyişinin anlatıldığı 347 nci maddesinde, daha önce kayıtlara alınmamış olan yabancı kaynak tutarlarının 500 hesaba borç, ilgili yabancı kaynak hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

İdarenin 500-Net değer hesabı yerine 630-Giderler hesabını kullanması neticesinde 2019 yılı faaliyet sonuçları tablosunda giderler kalemi 944.820,70-TL fazla gözükmektedir.

BULGU 11: Harcamalara Katılma Paylarının Yalnızca Yapı Ruhsatı Başvurusunda Bulunan Şahıslardan Alınması

Yol, Su ve Kanalizasyon Harcamalarına katılma paylarının, mevzuatta öngörülen tüm mükellefler yerine yalnızca ruhsat alan kişilerden tahsil edildiği tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 'Yol harcamalarına katılma payı' başlıklı 86'ncı maddesinde, yeni yol yapım giderlerinin; 'Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı' başlıklı 87'nci maddesinde, yeni kanalizasyon tesisi yapılması ve mevcut tesislerin ıslahı için yapılan giderlerin; 'Su Tesis Harcamalarına Katılma Payı' başlıklı 88'inci maddesinde ise yeni içme suyu şebeke tesisi yapılması ve mevcut şebeke tesislerinin tevsii ve ıslahı için yapılan giderlerin, bunlardan faydalanan gayrimenkullerin sahiplerinden katılma payı olarak tahsil edileceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un 89 ile 94'üncü maddeleri arasındaki maddelerinde ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Harcamalara Katılma Payları İle İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik'te, katılma paylarının tahakkuku ve tahsiline ilişkin usuller belirlenmiştir. Söz konusu hükümler arasında; harcamalara katılma paylarının yukarıda belirtilen hizmetler dolayısıyla yapılan giderlerin tamamı olduğu, bu payların bina ve arsalarda

vergi değerinin %2'sini geçemeyeceği, hizmetin tamamlanarak halkın istifadesine sunulmuş olmasından sonra ilgili payın tahakkukunun yapılacağı açıkça belirtilmiştir.

Bu itibarla yol, içme suyu şebekesi ve kanalizasyon yapım, yenileme ve tamirâtı için katlanılan harcamaların bedellerinin yukarıda işaret edilen mevzuat hükümlerine uygun olarak hesaplanan katılma payları aracılığı ile bu yapılardan yararlanan gayrimenkul sahiplerinden tahsil edilmesi gerekmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine rağmen; Adıyaman Belediyesi tarafından söz konusu yapılardan yararlanan tüm gayrimenkul sahiplerinden alınması gereken katılma paylarının sadece yapı ruhsatı başvurusunda bulunan gayrimenkul sahiplerinden alındığı, geçici kabul yapıldığı tarihte gayrimenkulün sahibi olan kişi ile yapı ruhsatı başvurusu aşamasında gayrimenkulün sahibi olan kişinin değişebildiği ve mükellefiyet tespitinde sorun yaşanabileceği, henüz yapımı tamamlanmamış ve hatta yapımına başlanmamış yol ve şebekelere ilişkin katılma paylarının alındığı ve bu aşamadaki pay hesabının maliyetlerin bilinmemesi nedeni ile mevzuata uygun olarak yapılmadığı, mevzuatta bu paylara ilişkin bir alt sınır belirlenmemiş olmasına rağmen vergi değerinin %1'inin altında katılma payı düşen yapılardan %1 pay alındığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, harcamalara katılma paylarının, mevzuatta öngörülen usul ve esaslar dahilinde ve tüm mükellefler adına zamanında tahakkuk ettirililerek takibinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 12: Otopark Yönetmeliği Uyarınca Alınan Bedellerin Mevzuatta Belirtilen Şekilde Hesaplanmaması

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda parselinde otopark ihtiyacı karşılanamayan durumlarda yapı sahiplerinden alınması gereken birim otopark bedellerinin, belediye meclis kararı ile gelir tarifesinde 330,00-TL olarak belirlendiği tespit edilmiştir.

Mezkûr Yönetmelik hükümlerine göre;

Birim otopark bedeli: $(A + B) \times 20 \text{ m}^2 \times Y$ formülü ile hesaplanır.

A: Birim otopark bedeli arsa payını ifade eder ve otopark arsalarının emlak vergisi değerinin, planda belirlenen katlar alanı hesabına konu alana bölünmesi ile tespit edilir.

Adıyaman Belediyesi imar planında bölge ve genel otopark alanı olarak ayrılmış yerler bulunmadığından, birim otopark bedeli arsa payının hesabı mümkün olmamıştır.

B: Birim otopark bedeli yapı payını ifade eder. Yapı ruhsatının düzenlendiği yıl için, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından yayımlanan Mimarlık ve Mühendislik Hizmet Bedellerinin Hesabında Kullanılacak Yapı Yaklaşık Birim Maliyetleri Hakkında Tebliğde yer alan otoparka ait birim fiyatlara karşılık gelen bedeldir. 16.03.2019 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan tebliğde ‘katlı garaj’ birim yapı bedeli 980,00-TL olarak belirlenmiştir.

20 m2: Binek otolar dikkate alınarak belirlenen manevra alanı dâhil en az birim park alanını ifade eder.

Y: Belediye Meclis Kararı ile belirlenen yerleşme bölgelerinde ayrılan gruplara göre uygulanacak oranı (%100-%60 arası oranı) ifade eder. Adıyaman Belediye Meclisince bu minvalde bir karar alınmadığı için %100 oranının uygulanması gerektiği değerlendirilmiştir.

Yukarıda yer verilen bilgiler ışığında, Adıyaman Belediyesince öncelikle imar planlarında bölge ve genel otopark alanlarının belirlenmesi gerektiği açıktır. Ayrıca meclis tarafından tespit edilen 330,00-TL’nin yasal dayanağının olmadığı, çok düşük bir tutar olarak belirlendiği ve yapı sahiplerini otopark yeri ayırmak yerine söz konusu tutarı ödeme yoluna sevk ettiği görülmüştür.

Sonuç olarak, otopark bedellerinin, mevzuatta öngörülen şekilde hesaplanması gerekmektedir.

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

8. EKLER**EK 1: İZLEME**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulan Fon Hesabının Amacına Uygun Şekilde Kullanılmaması	2015	Kısmen Yerine Getirildi	Yıl içinde ayrı bir banka hesabı açılması dolayısı ile amaca aykırı kullanımın engelleneceği değerlendirilmiştir.
Şehiriçi Toplu Taşıma Hizmetlerinin Belediyede Görev Yapan Personele Mevzuata Aykırı Olarak Ücretsiz Sunulması	2015	Kısmen Yerine Getirildi	Yeni sözleşmede söz konusu hükmün çıkarılması yönünde çalışmalara başlanacağı bilgisi alınmıştır.
Tahakkuk Eden Vergilerin Tahsilat Oranının Düşük Düzeylerde Kalması	2015	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler, Bulgu 1.
Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları ve Buna Bağlı Gelir Kaybı Oluşması	2015	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler, Bulgu 5.
Eğlence Vergisi Mükellefi Olan İşletmelerden Eğlence Vergisi Alınmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu gelir kalemine ilişkin tahakkuk ve tahsilatların yapıldığı görülmüştür.
Müze Giriş Ücretleri Payının Tahakkuk Ettirilmemesi	2015	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu ile ilgili çalışma yapılmış ancak müzelerin ücretsiz olması gibi nedenlerle herhangi bir tahakkuk gerçekleşmemiştir.
Taşınır Kesin Hesap Cetveli Tutarları ile Muhasebe Kayıtlarının Uyuşmaması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu durumun giderildiği görülmüştür.
Taşınmaz Kiralamalarında Süresi Biten Kiralamalar İçin Yeniden İhaleye Çıkılmaması	2015	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler, Bulgu 3.
Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın	2015	Kısmen Yerine	2019 seçimleri ile birlikte söz konusu durumun yaşanmaması

Ecrimisil ve İşgaliye Karşılığında Kiralanması		Getirildi	için çalışma yapılamaya başlandığı görülmüştür.
Performans Programı'nın Hazırlanmamış Olması	2015	Kısmen Yerine Getirildi	2020 yılı için hazırlıkların yapıldığı görüldüğü için çalışmalara başlandığı kabul edilmiştir.
İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının Hatalı Kullanılması	2015	Tam Olarak Yerine Getirildi	Su ve ulaşım hizmetlerine ilişkin giderlerde kullanılmaktadır.