



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KONYA SELÇUKLU BELEDİYESİ

2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2022



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.....	14
7.	DENETİM BULGULARI.....	14
8.	EKLER.....	44

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu	3
Tablo 2: 2021 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	4
Tablo 3: 2021 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4
Tablo 4: 2021 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler	7
Tablo 8: Belediye Şirketlerinin Hissedarı Olduğu Şirketler	7
Tablo 9: Tahakkuk/Tahsilat Tutarları ve Oranı.....	23

KISALTMALAR

BEM-BİR-SEN	Belediye ile Belediye ve Özel İdare Çalışanları Birliği Sendikası
EKAP	Elektronik Kamu Alımları Platformu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Satılan Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması
2. Taşınmaz Değer Tespitinin Doğru Şekilde Yapılmaması ve İlgili Formların Düzenlenmemesi

B. Diğer Bulgular

1. Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Tamamlanmaması
2. Bazı İşletmelerin Eğlence Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatlarının Yapılmaması
3. Bazı İşyerlerinden Alınması Gereken Vergilerin Tahakkuk, Takip ve Tahsil İşlemlerinin Yapılmaması
4. İşyeri Ruhsat Kayıt, Sorgulama ve Takip Süreçlerinin Tamamlanmaması
5. Tahakkuk Tahsilat Oranlarının Düşük Olması
6. İmarla İlgili Parselasyon Harcının Tahakkuk ve Tahsilinin Yapılmaması
7. Ulusal Bayram Günlerinde Çalışan İşyerlerinden Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı Alınmaması
8. Taşınmazların Mevzuata Aykırı Olarak Kiraya Verilmesi
9. Bazı Taşınmazların Yer Ücreti Adı Altında Mevzuata Aykırı Olarak Kiraya Verilmesi
10. Kurum Taşınmazlarının Mevzuat Hükümlerine Aykırı Olarak Tahsis Edilmesi
11. Boş Yevmiye Kayıtlarının Bulunması ve Geriye Dönük Yevmiye Kaydı Yapılması
12. İndirimli Emlak Vergisinden Yararlanan Mükelleflere İlişkin Gerekli İncelemelerin Yapılmaması
13. Gecekondu Fon Hesabındaki Tutarların Amacı Dışında Kullanılması
14. Büyükşehir Belediyesinden Otopark Payının Tahsil Edilememesi
15. Belediye Şirketinden Yapılan Hizmet Alımlarında Sözleşme Bedelinin Mevzuata Uygun Belirlenmemesi

16. Mevzuatta Belirtilen Sayıda Engelli Personel alıştırılmaması
17. İş Avanslarında Mahsup Sürelerine Uyulmaması ve Gecikme Faizi İşletilmemesi
18. n demelerde Parasal st Sınıra Uyulmaması
19. Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre denmemesi
20. Doğrudan Temin Alımlarının Elektronik Kamu Alım Platformuna Kaydedilmemesi
21. Sözleşmeli Olarak İstihdam Edilen Personelin Müdür Kadrolarına Vekâleten Görevlendirilmesi
22. Maddi Duran Varlıklara İlişkin Kira ve İrtifak Hakkı Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi
23. Kurum Araçlarının Hazine ve Maliye Bakanlığından Uygun Görüş Alınmadan Devredilmesi

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 yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenleneceği Anayasa'da hüküm altına alınmıştır.

Konya Selçuklu Belediyesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde genel yönetim kapsamında yer almakta olup, faaliyetlerini 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi 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 olan 5216 ve 5393 sayılı 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 "Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 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 "Belediyenin görev ve sorumlulukları" başlıklı 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, sağlıklı ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik edebileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Kanun'un "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinde; belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla her türlü faaliyet ve girişimde bulunmak, yönetmelik çıkarmak, belediye gelirlerini tahsil etmek, 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, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre ilçe belediyesinin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır.

Konya Selçuklu Belediyesinin karar organı olan Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 45 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 belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilmektedir.

Belediyenin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 4 birim belirlenmiştir. Bunlar Başkan Yardımcılığı, Özel Kalem Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü ve İç Denetim Birimidir. Başkana bağlı memurlar arasından atanan 4 başkan yardımcısı, meclis üyeleri arasından atanan 1 başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin 33 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	476	261
Sözleşmeli Personel	96	96
Kadrolu İşçi	216	42
Geçici İşçi	5	5
Toplam	793	404
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	1.725	1.725

Belediyenin doğrudan hissedarı olduğu 6 adet, dolaylı hissedarı olduğu 3 adet olmak üzere toplam 9 adet şirket bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Bütçe türleri ve kapsamı" başlıklı 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 Konya Selçuklu Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Belediyenin 2021 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme

rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2021 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yılandan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklenen / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	0,00	50.645.077,00	668.000,00	51.313.077,00	45.559.879,55	5.753.197,45	0,00
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	7.606.303,00	251.909,26	7.858.212,26	6.946.981,64	911.230,62	0,00
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	237.964.500,0	85.202.090,74	323.166.590,74	305.712.583,56	17.454.007,18	0,00
04	Faiz Giderleri	0,00	2.000.000,00	-1.627.000,00	373.000,00	371.079,95	1.920,05	0,00
05	Cari Transferler	0,00	26.325.000,00	10.559.000,00	36.884.000,00	34.594.821,32	2.289.178,68	0,00
06	Sermaye Giderleri	0,00	214.521.871,0	29.651.000,00	244.172.871,00	221.672.165,49	22.500.705,51	0,00
07	Sermaye Transferleri	0,00	1.837.249,00	0,00	1.837.249,00	1.837.248,26	0,74	0,00
08	Borç Verme	0,00	100.000,00	420.000,00	520.000,00	499.200,00	20.800,00	0,00
09	Yedek Ödenek	0,00	59.000.000,00	-58.675.000,00	325.000,00	0,00	325.000,00	0,00
Toplam		0,00	600.000.000,00	66.450.000,00	666.450.000,00	617.193.959,77	49.256.040,23	0,00

Belediyenin 2021 mali yılı bütçesi ile 600.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup yıl içinde eklenen ödenekle birlikte 2021 yılı ödenek toplamı 666.450.000,00 TL olmuştur. Yıl içinde 617.193.959,77 TL bütçe gideri yapılmış, 49.256.040,23 TL ödenek iptal edilmiştir.

Tablo 3: 2021 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	164.866.549,00	195.795.832,53	1.123.689,20	194.672.143,33	118
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.960.884,00	15.799.859,23	78.667,49	15.721.191,74	175
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	11.340.608,00	4.435.513,47	0,00	4.435.513,47	39
05- Diğer Gelirler	325.417.063,00	317.103.967,13	174.843,02	316.929.124,11	97
06- Sermaye Gelirleri	159.794.482,00	79.067.041,76	55.670,00	79.011.371,76	49
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

09- Red ve İadeler	3.929.586,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	666.450.000,00	612.202.214,12	1.432.869,71	610.769.344,41	92

Buna göre 2021 yılında net bütçe geliri % 92 seviyesinde gerçekleşmiştir. Vergi gelirleri %118 ve teşebbüs ve mülkiyet gelirleri %175 beklenenin üstünde, sermaye gelirleri ise %49 beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2021 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	50.645.077,00	45.559.879,55	90
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.606.303,00	6.946.981,64	91
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	237.964.500,0	305.712.583,56	128
04- Faiz Gideri	2.000.000,00	371.079,95	18
05- Cari Transferler	26.325.000,00	34.594.821,32	131
06- Sermaye Giderleri	214.521.871,0	221.672.165,49	103
07- Sermaye Transferleri	1.837.249,00	1.837.248,26	100
08- Borç Verme	100.000,00	499.200,00	499
09- Yedek Ödenekler	59.000.000,00	-58.675.000,00	99
Toplam	600.000.000,00	558.518.959,77	93

Buna göre 2021 yılında bütçe giderleri % 93 seviyesinde gerçekleşmiştir. Personel giderleri, Faiz Giderleri ve Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri kalemleri beklenenin altında gerçekleşirken diğer giderler kalemleri beklenenin üstünde gerçekleşmiştir.

Belediyenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve 2020 yılının 2019 yılına, 2021 yılının 2020 yılına göre değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	126.776.591,82	138.573.171,92	194.672.143,33	9	40
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.744.132,64	9.831.566,59	15.721.191,74	-33	60
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	2.058.874,23	9.412.665,22	4.435.513,47	357	-53
Diğer Gelirler	185.681.369,85	231.893.294,66	316.929.124,11	25	37
Sermaye Gelirleri	44.628.655,64	28.808.956,79	79.011.371,76	-35	174
Toplam	373.889.624,18	418.519.665,48	610.769.344,41	12	46
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	1.297.470,15	4.645.005,45	1.432.869,71	258	-69
Net Toplam	372.592.154,03	413.874.660,03	609.336.474,70	11	47

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2021 yılında gelirler bir önceki yıla göre 195.461.814,67 TL'lik (% 47) artış göstermiştir. Bu çerçevede; alınan bağış ve yardım ile özel gelirlerde -4.977.151,75 TL (% 53) azalış olmasına rağmen; vergi gelirlerinde 56.098.971,41 TL (%40), diğer gelirlerde 85.035.829,45 TL (% 37) ve sermaye gelirlerinde 50.202.414,97 TL (%174) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	34.056.264,37	37.539.272,33	45.559.879,55	10	21
SGK Devlet Prim Giderleri	5.351.054,33	5.831.258,44	6.946.981,64	9	19
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	185.562.391,57	206.489.359,45	305.712.583,56	11	48
Faiz Giderleri	2.633.393,62	1.182.710,45	371.079,95	-5	-68
Cari Transferler	17.153.620,77	18.892.515,41	34.594.821,32	10	83
Sermaye Giderleri	96.800.071,05	82.593.648,24	221.672.165,49	-15	168
Sermaye Transferleri	1.880.263,93	2.313.985,27	1.837.248,26	23	-20
Toplam	343.437.059,64	354.842.749,59	616.694.759,77	3	74

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2021 yılında 2020 yılına göre 261.852.010,18 TL (%74) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2021 yılında personel giderlerinin 8.020.607,22 TL (%21), sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 1.115.723,20 TL (%19) arttığı görülmektedir. Mal alım ve hizmet giderlerinde 99.223.224,11 TL'lik (%48), sermaye giderlerinde 139.078.517,25 TL'lik (%168) ve sermaye transferlerinde 476.737,01 TL'lik (%20) azalış olmuş, buna karşın faiz giderlerinde 811.630,50 TL'lik (%68) bir azalış olmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2021 yılı Faaliyet Gideri 595.671.418,99 TL, Faaliyet Geliri 666.093.283,58 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 70.421.864,59 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Selçuklu Kent Hizmetleri Anonim Şirketi	17.497.200,00	17.497.200,00	0,99984
2	Konbeltaş A.Ş.	30.000.000,00	1.056,00	0,0000132
3	Karatay İnş.Tem.Sağ.Ve Turz. A.Ş.	10.000.000,00	100,00	0,00001
4	Sağ-Taş Sağlık Tes.A.Ş	50.000,00	6.000,00	0,12
5	Belediye Sağlık Hastanesi A.Ş	12.000.000,00	13.320,00	0,00111
6	Konya Sanat Kültür ve Spor Faa.San.Tic.A.Ş.	100.000,00	15.000,00	0,15

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	SELÇUKLU KENT HİZMETLERİ A.Ş.	Selçuklu Kültür ve Organizasyon A.Ş.	1.000.000,00	1.000.000,00	100
		Selçuklukent İnşaat Yapı ve Danışmanlık A.Ş.	1.000.000,00	1.000.000,00	100
		Mustafa Turan Selçuk İnşaat Tah.Müh.Tic.Ltd.Şti.	4.000.000,00	4.000.000,00	100

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Selçuklu Belediyesinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Çerçeve hesap planının genel yapısı" başlıklı 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, Şehircilik ve İklim Değişikliği 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 "Mali tabloların hazırlanması" başlıklı 484 ve "Mizan cetveli ve düzenlenecek temel mali tablolar ile diğer mali tablolar" başlıklı 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 "Verilecek defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri" başlıklı 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 "Diğer belgelerin verilme yeri, süresi ve usulleri" başlıklı 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 yansıtmış 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 rapor ve 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 prosedürlerinin tasarlanmasına 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 "İç Kontrol Sistemi" başlıklı beşinci kısmında 55 ila 67'nci maddeler arasında 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 belirlenmekte, geliştirilmekte ve uyumlaştırılmaktadır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlamakta ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti vermektedir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın "İç kontrol standartları" başlıklı 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.

Konya Selçuklu Belediyesinin iç kontrol sistemi hakkında bilgi edinilmesi amacıyla; ilgili mevzuat, kurum faaliyet raporu, yapılan görüşmeler ve düzenlilik denetim rehberinde yer

alan iç kontrol sistemi değerlendirme formu esas alınarak yapılan incelemelerde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

- Kurum organizasyon yapısı, görev, yetki ve sorumlulukları belirlenmiş, organizasyon şeması ve buna bağlı olarak fonksiyonel görev dağılımı yapılmıştır.

- İdare birimleri tarafından süreçlerle ilgili iş tanımları ve iş akışları ile prosesler hazırlanmış, dokümanite edilip ilgili yöneticiler tarafından onaylanarak uygulamaya konulmuştur. Yazılı olarak oluşturulan bu süreçlerde görev alan kişilerin yetkileri ve sorumlulukları, süreçlerde hangi yetkilerin kimler tarafından kullanılacağı ile hangilerinin devredileceği de belirlenmiştir.

- 2021-2022 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı, 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde hazırlanmış ve üst yönetici tarafından onaylanmıştır.

- Kurum üst yönetimi tarafından iç kontrol birimi kurulmuştur. Oryantasyon ve hazırlayıcı eğitimlerde “İç Kontrol” konusunda eğitim verilmektedir. İç kontrol sistemi sorumlu birimler tarafından değerlendirilmiş ancak rapor haline getirilmemiş ve üst yönetime raporlanmamıştır.

- Kurumdaki personel, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1’inde yer alan “Etik Sözleşmesini” imzalamış ve söz konusu sözleşmeler özlük dosyalarında yer almaktadır.

- Kurumda imza yetkileri yönergesi mevcuttur. Kurumda yetkiler tanımlanmış yetki devrine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

- Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporu ilgili mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve sunulmuştur.

- Kurum insan kaynakları politikasına ilişkin yönerge ve yönetim sistemi politikası hazırlamıştır. Kurum tarafından yürütülen görevler, birimlere ait çalışma yönergelerinde yer almaktadır. Birimlere ait yönergeler kurumun internet sitesinde yayımlanmaktadır.

- Müdürlüklerden gelen talep doğrultusunda hizmet içi eğitim faaliyetleri yürütülmektedir.

- İdarenin karşı karşıya kalabileceği kurumsal risklere Stratejik Planda birimler

itibariyle yer verilmiştir ve Risk Strateji Belgesi düzenlenmiştir. Kamu İç Kontrol Rehberinin ekindeki Risk Oylama Formu ve Risk Kayıt Formu müdürlükler bazında hazırlanmıştır ancak eksiklikler mevcuttur. Konsolide Risk Raporları hazırlanmamıştır ve kurumsal risklere yönelik çalışmalar istenilen düzeyde değildir.

- Kurum Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı kapsamında stratejik amaç ve hedeflere yönelik risklerin belirlenmesi çalışmalarını devam ettirmektedir.

- Kurum stratejik plan, performans programı, idare faaliyet raporları veya iç kontrol sistemine ilişkin olarak bilgisayar tabanlı bir sistem kullanmamaktadır.

- Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuştur.

- Ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmediği halde harcama yetkilileri tarafından gerçekleştirilen mali işlemler bulunmamaktadır.

- Ön mali kontrol görevini yürüten personelin mali işlem sürecinde görev almasını engelleyen önlemler alınmıştır. Ön mali kontrol görevini yürüten personel ihale komisyonlarında görevlendirilmemektedir.

- İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan limitleri aşan tüm taahhüt ve sözleşme tasarıları ön mali kontrole tabi tutulmaktadır.

- Faaliyet raporlarında üst yönetici ve harcama birimleri adına iç kontrol güvence beyanları oluşturulmaktadır. İç kontrol risklerine ilişkin risk strateji belgesi hazırlanarak birimlere ait risk belirleme ve güncelleme çalışmaları devam etmektedir ancak istenilen düzeyde değildir.

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

- Muhasebe yetkilisi, mevzuatında belirtilen şartları taşımaktadır.

- Mali karar ve işlemlerin süreç akış şeması hazırlanmıştır.

- Kurumun sağladığı hizmetlerden yararlananların şikâyet ve önerilerinin alınıp değerlendirileceği sistemler bulunmaktadır.

- Yönetim bilgi sistemi, yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkânı sunacak şekilde tasarlanmıştır.

- Görevden ayrılan personel, ilgili müdürün kontrolünde iş ve işlemlerinin durumunu yerini devrettiği kişiye aktarmaktadır.

- Kuruma ait mali durum ve beklenti raporu internet sitesinde yayımlanmaktadır.

- Kurum personelinin olduğu hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildirebileceği mekanizmalar kurulmuştur.

- İç Kontrol birimi kurulmuştur. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üst yönetici onayı ile görevlendirilmiştir.

- Kurum iç denetçi kadrosu 07.09.2020 tarihinde gerçekleşen kurum değişikliği nedeni ile boştur. İç kontrol sürecine katkı sağlayacak şekilde denetim ve raporlama işlemi yürütülmemiştir.

Sonuç olarak, ortaya konulan eksiklik ve saptamalar çerçevesinde üst yönetim ve kurum personeline iç kontrol sisteminin sahiplenilmesi, etkinliği ve işleyişi için gerekli çalışma ve faaliyetlerin, öngörülen mevzuat, standart ve kurallara göre yürütüldüğü fakat kurumsal risklere yönelik çalışmaların istenilen düzeyde olmadığı görülmüştür. Boş olan iç denetçi kadrosuna en kısa sürede atama yapılarak gerekli denetim ve raporlama işleminin yapılmasının iç kontrol sürecine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Konya Selçuklu Belediyesi 2021 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: Satılan Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması

Belediye tarafından satışı yapılan taşınmazların, kayıtlı değeri üzerinden değil satış bedeli üzerinden muhasebe kayıtlarından çıkarıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabına ilişkin "Hesabın işleyişi" başlıklı 189'uncu maddesine göre; taşınmaz satışlarına ilişkin yapılacak muhasebe kayıtlarında kayıtlı değer ile satış bedeli arasındaki olumlu farkın 600-Gelirler Hesabında, kayıtlı değer ile satış bedeli arasındaki olumsuz farkın ise 630-Giderler Hesabında gösterilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, satışı yapılan taşınmazların ilgili maddi duran varlık hesaplarından çıkış işlemlerinin yukarıda belirtilen mevzuat hükmüne aykırı olarak kayıtlı olduğu değer yerine satış bedeli üzerinden yapıldığı görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından, bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, taşınmazların kayıtlı değerleri ile muhasebe kayıtlarında izlenmesi ve satılan taşınmazların çıkış işlemlerinin kayıtlı değerleri üzerinden yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: Taşınmaz Değer Tespitinin Doğru Şekilde Yapılmaması ve İlgili Formların Düzenlenmemesi

Belediye mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre değer tespitinin yapılmadığı ve gerekli formların düzenlenmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesi gereği, tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin rayiç değer; tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlardan maliyet bedel ve rayiç değeri belirlenemeyenler ile orta malları ve genel hizmet alanları iz bedel üzerinden kayıtlara alınmalıdır. Yönetmeliğin, Geçici 1'inci maddesi ile 31.12.2017 tarihine

kadar maliyet bedeli veya rayiç değeri üzerinden kayıtlara alınması gereken taşınmazların emlak vergi değeri ile geçici olarak kayıt altına alınması gerektiği düzenlenmiş, 31.12.2017 tarihi itibarıyla taşınmazların emlak vergi değeri ile kayıtlarda izlenmesi uygulaması son bulmuş ve idarelerin taşınmazlarını maliyet bedeli ya da rayiç değer üzerinden kayıtlarda izlemesi zorunluluğu başlamıştır.

Aynı Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde, kamu idarelerinin tapu kütüğünde adlarına tescilli olan taşınmazların kaydını Ek 2'deki "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu"nda; tapu kütüğünde kayıtlı olmayan taşınmazların kaydını Ek 3'teki "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu"nda; Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki "Orta Malları Formu"nda; Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5'teki "Genel Hizmet Alanları Formu"nda; tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu"nda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutacakları, taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerce hazırlanan formların mali hizmetler birimince konsolide edilerek Yönetmelik'in ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, belediye taşınmazlarının kayıtlı değerlerinin veya mali tablolara yansıyan değerlemesinin emlak vergi değeriyle yapıldığı, ilgili formların düzenlenmediği, ayrıca 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan "Mali Tablolarda Yer Alan Taşınmaz Hesaplarının Doğru Yansıtmaması" başlıklı bulguya ilişkin gereklilikleri belediyenin 2021 yılı içinde yerine getirmediği ve taşınmazların kayıtlı değerlerinin veya mali tablolara yansıyan değerlemesinin mevzuata aykırı olarak emlak vergi değeriyle yapılması hususunun devam ettiği görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından, bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların, Yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlerinin belirlenmesi, Yönetmelik ekinde yer alan formlara uygun olarak kayıt altına alınması ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği de

taşınmazların muhasebe kayıtlarının bu değerler üzerinden yapılarak mali tablolarda yer alması gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Tamamlanmaması

Belediye mülkiyetinde bulunan taşınmazların bir kısmının mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının birbiri ile uyumlu olmadığı ve cins tashihi işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Taşınır ve taşınmaz işlemleri" başlıklı 44'üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiş, buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır.

Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde cins tashihi; binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi şeklinde tanımlanmış; "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde, kamu idarelerinin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihi yapılması için gerekli işlemlerin yapılması gerektiği; "Kayıt değişikliği işlemleri" başlıklı 11'inci maddesinde ise, kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçümü değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtların kapatılarak yeni kayıt tesis edilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, taşınmazların bir kısmının cins tashihlerinin yapılmadığı, mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının birbiri ile uyumlu olmadığı, konunun 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da "Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Tamamlanmaması ve Kaydi-

Fiili Durum Uyumsuzluğu Bulunması” başlığı ile ele alındığı ancak belediye tarafından gereğinin tam olarak yerine getirilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından, bulgu doğrultusunda gerekli işlemlere ilişkin sürecin devam ettiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: Bazı İşletmelerin Eğlence Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatlarının Yapılmaması

Belediye sınırları içerisinde yer alan ve faaliyetleri eğlence vergisinin konusuna giren bazı işletmelerden eğlence vergisi alınmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’nun Eğlence Vergisine ilişkin “Konu” başlıklı 17’nci maddesinde; Bu Kanun’un 21’inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olduğu, “Mükellef” başlıklı 18’inci maddesinde; verginin mükellefinin, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişiler olduğu, “Nispet ve miktar” başlıklı 21’inci maddesinde ise; eğlence vergisine tabi olan faaliyetler ve eğlence vergisinin oranının belirlendiği, biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinden (Günlük, YTL) 5-100 TL arasında vergi alınacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü verilerine göre; faaliyet alanları eğlence vergisinin konusuna giren işletmelerden; 60 adet bardo salonundan, 26’sının, 12 adet içkili ve canlı müzik faaliyeti yürüten yerlerin ve 2021 yılında faaliyete başlayan 8 adet işyerlerinden, 6’sının tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yapılmadığı, ayrıca konunun 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da “Bazı İşletmelerin Eğlence Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatlarının Yapılmaması” başlığı ile yer aldığı, ancak idare tarafından gereğinin tam olarak yerine getirilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından, bulgu doğrultusunda bazı işletmelerin eğlence vergisine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapıldığı ancak bazı işletmelere ilişkin tahakkuk işlemlerinin yapılmadığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, İdare tarafından eğlence vergisinin tahakkuk, tahsilat ve takip işlemlerinin mevzuata uygun olarak yapılması gerekmektedir.

BULGU 3: Bazı İşyerlerinden Alınması Gereken Vergilerin Tahakkuk, Takip ve Tahsil İşlemlerinin Yapılmaması

Emlak vergisi, çevre temizlik vergisi, ilan ve reklam vergisinin tahakkuk ve tahsiline ilişkin yapılan çalışma neticesinde belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren işyerleri için vergi tahakkuku yapılmadığı görülmüştür.

2021 yılı denetimleri kapsamında, Konya Vergi Dairesi Başkanlığından Konya ili Selçuklu ilçesi sınırlarında faaliyet gösteren ve aktif vergi mükellefi olan işyerlerinin listesi talep edilmiş ve bu kapsamda tarafımıza sunulan kayıtlardan 5.017 adet işyerinin 2021 yılı içerisinde faaliyete başladığı anlaşılmıştır.

Belediye bünyesinde yer alan veriler ile tarafımıza Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından sunulan veriler esas alınarak aşağıda yer alan çalışmalar gerçekleştirilmiştir.

A- Emlak Vergisinin Tahakkuk, Takip ve Tahsil İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

Belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren ve emlak vergisi mükellefi olan işyerleri için vergi tahakkuku yapılmadığı görülmüştür.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun Bina Vergisine ilişkin "Mevzu" başlıklı 1'inci maddesine göre, Türkiye sınırları içerisinde bulunan binaların bina vergisine tabi olduğu, Arazi Vergisine ilişkin "Mevzu" başlıklı 12'nci maddesinde ise arsa ve arazilerin de arazi vergisine tabi olduğu ifade edilmiş; Bina Vergisine ilişkin "Nispet" başlıklı 8'inci maddesinde; binalara ilişkin vergi nispetinin, meskenlerde %0,1, diğer binalarda %0,2, 5216 sayılı Kanun'un uygulandığı büyükşehir belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bu oranların %100 artırımlı uygulanacağı, Arazi Vergisine ilişkin "Nispet" başlıklı 18'inci maddesinde; arazi ve arsalarla ilişkin olarak da vergi nispetinin sırasıyla %0,1 ve %0,3, 5216 sayılı Kanun'un uygulandığı büyükşehir belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bu oranların %100 artırımlı uygulanacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, ilçe sınırları içinde 2021 yılında faaliyete başlayan mükelleflerin emlak vergisi tahakkuk/tahsil işlemleri sorgulanması neticesinde; 11 adet İktisadi Teşebbüs ve Birliğin 2'sinin, 72 adet Derneğin 17'sinin, 19 adet Vakıf ve İktisadi İşletmesinin 5'inin, ayrıca 823 adet kaydın incelenmesi sonucunda 241 işyerinin de tahakkuk kayıtlarının bulunmadığı/bulunamadığı tespit edilmiştir.

B- Çevre Temizlik Vergisinin Tahakkuk, Takip ve Tahsil İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

Belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren ve çevre temizlik vergisi mükellefi olan işyerleri için vergi tahakkuku yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "4. Çevre temizlik vergisi" başlıklı Mükerrer 44'üncü maddesinde; belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisinin, binaların tarifedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın Ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla belediyelerce tahakkuk etmiş sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, ilçe sınırları içinde 2021 yılında faaliyete başlayan mükelleflerin çevre temizlik vergisi tahakkuk/tahsil işlemleri sorgulanması neticesinde; 11 adet İktisadi Teşebbüs ve Birliğin 4'ünün, 72 adet Derneğin 14'ünün, 19 adet Vakıf ve İktisadi İşletmenin 9'unun, ayrıca 823 adet kaydın incelenmesi sonucunda 186 işyerinin de tahakkuk kayıtlarının bulunmadığı/bulunamadığı tespit edilmiştir.

C- İlan ve Reklam Vergisinin Tahakkuk, Takip ve Tahsil İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

Belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren ve ilan reklam vergisi mükellefi olan işyerleri için vergi tahakkuku yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Verginin tarhı ve ödenmesi" başlıklı 16'ncı maddesinde; vergiye tabi ilan ve reklamlarda, ilan ve reklam işinin mükellefçe yapılması halinde ilan veya reklam işinin yapılmasından önce mükellef tarafından; ilan ve reklam işinin bu işi mutad meslek olarak ifa edenler tarafından yapılması halinde 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; beyannamelerin, vergi tarifesinin 1, 2, 3, 4, 5 ve 6'ncı bentlerinde yazılı ilan ve reklamlarda bunların yayımlandığı, dağıtıldığı veya teşhir edildiği mahallin belediyesine verileceği ve verginin beyanname verme süresi içinde ödenmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, ilçe sınırları içinde 2021 yılında faaliyete başlayan mükelleflerin ilan ve reklam vergisi tahakkuk/tahsil işlemleri sorgulanması neticesinde; 11 adet İktisadi Teşebbüs ve Birliğin 10'unun, 72 adet Derneğin 61'inin, 1 adet Sendikanın, 19 adet Vakıf ve

İktisadi İşletmenin 18'inin, ayrıca 823 adet kaydın incelenmesi sonucunda 643 işyerinin de tahakkuk kayıtlarının bulunmadığı/bulunamadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan A, B ve C şıklarındaki konuların 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da "Belediye Sınırları İçinde Faaliyet Gösteren İşyerlerine İlişkin Vergi Gelirlerinin Tahakkuk, Takip ve Tahsil İşlemlerinin Yapılmaması ve Sonuçlandırılmaması" başlığı ile yer aldığı, ancak idare tarafından gereğinin tam olarak yerine getirilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından, bulgu konusu olan vergilere ilişkin bazı işletmeler hakkında tahakkuk kayıtlarının yapıldığı ancak bazı işletmelere ilişkin ise tahakkuk işlemlerine başlanıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, İdare gelirlerinin artırılabilmesi için söz konusu vergi mükellefiyeti olan kişilerin sorgulanması ve yapılan/yapılması gereken vergi tahakkuku ile tahsilatının mevzuata uygun olarak yürütülmesi gerekmektedir.

BULGU 4: İşyeri Ruhsat Kayıt, Sorgulama ve Takip Süreçlerinin Tamamlanmaması

Belediye sınırları içerisinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyet gösteren işletmelerin takip süreçlerinin tamamlanmadığı ve belediye tarafından kiraya verilen bazı işyerlerinin ruhsat almadan faaliyette bulunduğu görülmüştür.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde; bu Yönetmelik'in sıhhi ve gayrisıhhi işyerleri ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerinin ruhsatlandırılması ve denetlenmesine dair iş ve işlemleri kapsadığı, "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde; iş yeri açma ve çalışma ruhsatını vermeye, büyükşehir ilçe veya ilk kademe belediyesinin yetkili olduğu; işyeri açma ve çalışma ruhsatının, bu Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet gösterebilmesi için yetkili idareler tarafından verilen izin olduğu, "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesinde; yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılıp çalıştırılmayacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, belediye sınırlarında faaliyet gösteren 4.078 adet işyerinin ruhsatsız olduğu, ayrıca Belediye tarafından kiraya verilen 251 adet işyerinden de 67'sinin ruhsat almadan faaliyette bulunduğu, konunun 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da "Belediye Sınırları İçindeki Faal İşyerlerine İlişkin Ruhsat Kayıt, Sorgulama ve Takip

Süreçlerinin Tamamlanmaması ve Belediyece Kiraya Verilen Bazı İşyerlerinin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyet Göstermesi” başlığı ile yer aldığı, ancak idare tarafından gereğinin tam olarak yerine getirilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından, bulgu doğrultusunda Belediyenin ruhsat vermekle yükümlü olmadığı yerler dışında kalan işyerleri için gerekli işlemlerin yapıldığı ifade edilse de ruhsatsız faaliyet gösteren işyerleri için ruhsatlandırma işlemlerinin tamamlanmadığı değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak, işyeri açma ve çalışma ruhsatı harcına ait tahakkuk ve tahsil işlemlerinin mevzuata uygun olarak yerine getirilmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Tahakkuk Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

Belediye tarafından tahakkuku yapılan gelirlerden bazılarına ait tahsilat oranlarının düşük olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun “Belediye başkanının görev ve yetkileri” başlıklı 38’inci maddesinde; Belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak, belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek belediye başkanının görevleri arasında sayılmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu’nun “Malî hizmetler birimi” başlıklı 60’inci maddesinin (e) bendinde ise; ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmıştır.

Aynı Kanun’un “Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları” başlıklı 61’inci maddesinde; gelirlerin ve alacakların tahsili muhasebe hizmeti olarak görülmüş ve muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından sorumlu olduğu, “Gelirlerin toplanması sorumluluğu” başlıklı 38’inci maddesinde ise; kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerini zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, aşağıdaki tabloda belirtilen bazı gelirlerin tahsilat oranlarının düşük olduğu ve devreden tahakkuk tutarlarının yıllar itibarıyla artış gösterdiği, konunun 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da “Bazı Gelirlerin Tahsilat Oranının Düşük Olması” başlığı ile yer aldığı, ancak idare tarafından gereğinin tam olarak yerine getirilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından, bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapıldığı ifade edilse de mevzuata aykırı duruma yönelik yapılan işlemlerin rapor dönemi olan 2021 yılına etkisi bulunmamaktadır.

Sonuç olarak, kamu kaynağının elde edilmesinde görevli ve yetkili olanların, gelirlerin takip ve tahsilini mevzuata uygun olarak yerine getirmeleri gerekmektedir.

Tablo 9: Tahakkuk/Tahsilat Tutarları ve Oranı

AÇIKLAMA	Devreden Gelir Tahakkuku	2021 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2021 Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Ret ve İadeler	2021 Yılı Net Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsil Oranı (%)
Bina Vergisi	67.326.108,37	103.678.648,89	171.004.757,26	97.148.509,98	631.216,44	96.517.293,54	73.856.247,28	56,44
Arsa Vergisi	22.256.276,97	38.603.376,69	60.859.653,66	31.054.884,22	389.797,61	30.665.086,61	29.804.769,44	50,38
Arazi Vergisi	61.056,08	57.152,58	118.208,66	54.096,60	465,50	53.631,10	64.112,06	45,36
Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri	15.306.736,21	15.783.396,28	31.090.132,49	14.035.543,40	23.027,62	14.012.515,78	17.054.589,09	45,07
İlan ve Reklam Vergisi	3.578.776,15	966.077,41	4.544.853,56	680.674,65	8.702,84	671.971,81	3.864.178,91	14,78
Biletle Girilmeyen Yerlere Ait Eğlence Vergisi	643.766,91	78.657,61	722.424,52	147.467,53	0,00	147.467,53	574.956,99	20,41
İşyeri ve Diğer Şekillerde Kullanılan Binalara Ait Çevre Temizlik Vergisi	11.084.193,15	4.267.673,70	15.351.866,85	2.736.413,66	14.324,78	2.722.088,88	12.615.453,19	17,73
Parselasyon Harcı	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kira Gelirleri	1.996.397,07	10.633.695,77	12.630.092,84	5.036.298,01	26.028,15	5.010.269,86	7.593.794,83	39,66
Taşınmaz Kiraları	1.996.397,07	10.633.695,77	12.630.092,84	5.036.298,01	26.028,15	5.010.269,86	7.593.794,83	39,66
Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.908.477,70	10.225.269,77	12.133.747,47	4.647.492,01	23.003,15	4.624.488,86	7.486.255,46	38,11
Otopark Gelirlerinden İlçe Belediyeleri payları	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Para Cezaları	21.199.969,28	15.827.738,22	37.027.707,50	9.776.498,78	73.042,38	9.703.456,40	27.251.208,72	26,20
İdari Para Cezaları	6.342.914,75	1.231.329,05	7.574.243,80	1.030.715,98	0,00	1.030.715,98	6.543.527,82	13,60
Diğer İdari Para Cezaları	6.342.914,75	1.231.329,05	7.574.243,80	1.030.715,98	0,00	1.030.715,98	6.543.527,82	13,60
Vergi Cezaları	4.419.672,75	12.035.846,52	16.455.519,27	7.947.184,03	68.850,76	7.878.333,27	8.508.335,24	47,87
Usulsüzlük, Vergi Ziyai Ve Kaçakçılık Cezaları	1.102.808,02	4.927.038,71	6.029.846,73	682.672,32	17.879,12	664.793,20	5.347.174,41	11,02

BULGU 6: İmarla İlgili Parselasyon Harcının Tahakkuk ve Tahsilinin Yapılmaması

Belediyenin gelirleri arasında sayılan parselasyon harcının tahakkuk ve tahsil işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İmar ile ilgili harçlar" başlıklı 80'inci maddesinde; imar mevzuatı gereğince belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde İmar Kanunu'na göre ilk kez yapılan veya istek üzerine gerçekleştirilen müteakip parselasyon işlemlerinin "Parselasyon Harcına" tabi olduğu ve harcın belediyece tahsil olunacağı belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un "Çeşitli harçlara ait tarifeler" başlıklı 84'üncü maddesinin imarla ilgili harçların belirlendiği (2/a) kısmında; İlk parselasyon harcının (beher metrekare için) 0,05-0,15 TL arasında olacağı ifade edilmiştir.

2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Çeşitli Harçlarla İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 7'nci maddesine göre ilk parselasyon, bir taşınmazın onaylı 1/1000 ölçekli imar uygulama planları gereğince tapuya tescil edilebilen ve üzerinde imar mevzuatına uygun inşaat yapılabilen parçalara bölünmesi olarak tanımlanmıştır.

Yapılan incelemede, Belediye Gelirleri Kanunu'na göre İdarenin gelirleri arasında sayılan parselasyon harcına tabi başvuruların olduğu ancak harcın tahakkuk ve tahsil işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından, bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılmaya başlanacağı ifade edilse de mevzuata aykırı duruma yönelik yapılacak işlemlerin rapor dönemi olan 2021 yılına etkisi bulunmamaktadır.

Sonuç olarak, İdarenin gelir kaybına uğramaması için mevzuatta belirtilen gelirlerin tahakkuk ve tahsilinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 7: Ulusal Bayram Günlerinde Çalışan İşyerlerinden Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı Alınmaması

Belediye sınırları içerisinde ulusal bayram günlerinde faaliyet gösteren işyerleri olmasına rağmen Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı tahsil edilmemesi nedeniyle gelir kaybına neden olduğu görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcına ilişkin "Konu" başlıklı 58'inci maddesinde; ulusal bayram günlerinde çalışmalarını belediyelerce izne bağlı işyerlerine ruhsat verilmesinin Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcına tabi olduğu ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un "Mükellef" başlıklı 59'uncu maddesinde harcın mükellefinin, kendisine çalışma ruhsatı verilen gerçek veya tüzelkişi olduğu, "Harcın tarifesi" başlıklı 60'ıncı maddesinde ise; harcın tutarının işin mahiyetine göre Kanun'da belirtilen sınırlar dahilinde 96'ncı madde uyarınca tespit edileceği, "Mükellefiyet dönemi ve harcın ödenmesi" başlıklı 61'inci maddesinde ise; çalışma izninin kullanılacağı takvim yılının mükellefiyet dönemi olduğu, tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcının makbuz karşılığında peşin olarak alınacağı ve harcı ödenmemiş ruhsatların geçerli olmayacağı belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 2429 sayılı Ulusal Bayram ve Genel Tatiller Hakkında Kanun'un 2'nci maddesinde; ulusal bayram olan 29 Ekim günü özel iş yerlerinin kapanmasının zorunlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, Selçuklu Belediyesi tarafından ulusal bayram olan 29 Ekim Cumhuriyet Bayramı'na tekabül eden günlerde çalışacak işyerlerine ilişkin ruhsatlandırma çalışmasının yapılmadığı, bu nedenle idarenin ruhsat harcına ilişkin gelirden mahrum kaldığı görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından, bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılmaya başlandığı ifade edilse de mevzuata aykırı duruma yönelik yapılan işlemlerin rapor dönemi olan 2021 yılına etkisi bulunmamaktadır.

Sonuç olarak, İdarenin gelir kaybına uğramaması için mevzuatta belirtilen esaslar çerçevesinde tatil günlerinde açık olan işyerlerine ilişkin gerekli tespitleri yapması ve söz konusu ruhsata ilişkin harcın tahakkuk ve tahsilini gerçekleştirmesi gerekmektedir.

BULGU 8: Taşınmazların Mevzuata Aykırı Olarak Kiraya Verilmesi

Belediye mülkiyetinde bulunan ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre ihale ile kiraya verilen taşınmaz mallardan; kira süresi 10 yılı aşan taşınmazlarının olduğu ancak süre sonunda yeniden ihale düzenlemeden encümen kararı ile süre uzatımı yoluyla aynı kişilere kiraya verildiği görülmüştür.

2886 sayılı Kanun'un "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesi ile belediye mülkiyetindeki taşınmazların ancak bu Kanun hükümlerine göre kiraya verilebileceği, "Kiralarda sözleşme süresi" başlıklı 64'üncü maddesi ile belirli istisnalar haricinde, kiraya verilecek taşınmazların kira süresinin on yıldan çok olamayacağı ve taşınmazların üçüncü kişilere kiralanması işlemlerinin ise aynı Kanun'un 35'inci maddesinde sayılan ihale usulleri çerçevesinde yürütülmesi gerektiği, "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde ise; kamu idarelerine ait taşınmazlara ilişkin kira sözleşmelerinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, işgal edilen taşınmaz malın idarenin talebi üzerine bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edileceği ve kira sözleşme bitim tarihi ile tahliye tarihi arasında ecrimisil alınacağı belirtilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinde; 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı ifade edilmiştir.

6098 sayılı Borçlar Kanunu'nun "İkinci Ayırım, Konut ve Çatılı İşyeri Kiraları" başlıklı kısmının "Uygulama alanı" başlıklı 339'uncu maddesinde, kamu kurum ve kuruluşlarının, hangi usul ve esaslar içinde olursa olsun yaptıkları bütün kira sözleşmelerinde de bu hükümlerin uygulanacağı, 347'nci maddesinde, konut ve çatılı işyeri kiralarında kiracı, belirli süreli sözleşmelerin süresinin bitiminden en az on beş gün önce bildirimde bulunmadıkça, sözleşmenin aynı koşullarla bir yıl daha uzatılmış sayılacağı, kiraya verenin sözleşme süresinin bitimine dayanarak sözleşmeyi sona erdiremeyeceği, on yıllık uzama süresi sonunda kiraya verenin, bu süreyi izleyen her uzama yılının bitiminden en az üç ay önce bildirimde bulunmak koşuluyla, herhangi bir sebep göstermeksizin sözleşmeye son verebileceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, kiraya verilen 85 adet taşınmazın; ihale süresinin 10 yılı aştığı, sözü edilen taşınmazlardan bazılarının daha önce kiraya verilen yerlerden olduğu, süre sonunda

ihale yapılmaksızın encümen kararıyla Tüketici Fiyat Endeksi (TÜFE) üzerinden kira artışı yapılarak sözleşmelerinin uzatıldığı tespit edilmiştir.

Ancak, yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereği kiraya verilen taşınmazların tekrar ihale yapılarak kiraya verilmesi gerektiği düşünülmektedir. Diğer yandan, konunun 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda “Kira Süresi 10 Yılı Aşan Taşınmazların İhale Edilmeksizin Mevcut Sözleşme Süresinin Uzatılması” başlığı ile yer almasına karşın Belediye tarafından gereğinin tam olarak yerine getirilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından, bulgu doğrultusunda gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, taşınmazlardan kira süresi 10 yılı geçen ve encümen kararı ile süresi uzatılan taşınmazların tahliyesinin sağlanması ve 2886 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde bu taşınmazların tekrar ihale edilerek kiraya verilmesi gerekmektedir.

BULGU 9: Bazı Taşınmazların Yer Ücreti Adı Altında Mevzuata Aykırı Olarak Kiraya Verilmesi

Belediye mülkiyetinde olan bazı taşınmazların ihale yapılmadan encümen kararı ile mevzuatta yer almayan “Yer Ücreti” adındaki gelir karşılığı kiraya verildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun “Kapsam” başlıklı 1’inci maddesinde; belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütüleceği, “İhale usullerinin neler olduğu” başlıklı 35’inci maddesinde de ihale usullerinden bahsedilmiş olup bu ihale usullerinin kapalı teklif, belli istekliler arasında kapalı teklif, açık teklif, pazarlık ve yarışma usullerinden oluştuğu, işin gereğine göre bu usullerden hangisinin uygulanacağını bu Kanun hükümlerine göre idarelerince tespit edileceği belirtilmiştir.

Yapılan taşınmaz incelemelerinde, Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan verilerde 183 adet taşınmazın 2886 sayılı Kanun kapsamında ihale ile kiraya verilmesi gerektiği halde anılan mevzuat hükümlerine aykırı olarak encümen kararı ile belirlenen yer ücreti adı altında kiralama yapıldığı aynı zamanda konunun 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda “Bazı Taşınmazların Devlet İhale Kanunu’nda Yer Almayan Yöntemle Kiraya Verilmesi” başlığı ile yer aldığı ancak idare tarafından gereğinin tam olarak yerine getirilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından, bulgu doğrultusunda gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, taşınmaz kiralama işlemlerinin mevzuatın öngördüğü şekilde 2886 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde yapılması gerekmektedir.

BULGU 10: Kurum Taşınmazlarının Mevzuat Hükümlerine Aykırı Olarak Tahsis Edilmesi

Belediye tarafından mevzuata aykırı olarak bazı taşınmazların Esnaf ve Sanatkarlar Odasına tahsis edildiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Meclisin görev ve yetkileri" başlıklı 18'inci maddesinde; Taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisinin kaldırılmasına karar vermeye meclisin yetkili olduğu, "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinde ise; belediyelerin kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebileceği veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği, ayrıca bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işleminin iptal edileceği, tahsis süresi sonunda aynı esaslara göre yeniden tahsisin mümkün olduğu belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, belediyeler taşınmazlarını, aslî 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 edebilirler.

Yapılan incelemede, 15/04/2021 tarihinde Belediye Başkanlığı ile Esnaf ve Sanatkarlar Odası arasında düzenlenen protokole istinaden taşınmaz tahsis edildiği görülmüştür. Ancak, yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere belediyeler taşınmazlarını sadece mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına belirli şartlar altında tahsis edebilirken, Esnaf ve Sanatkarlar Odalarına ise taşınmaz tahsisi yapılamayacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi tarafından, Esnaf ve Sanatkarlar Odası ile yapılan protokol kapsamındaki tahsisin 5393 sayılı Kanun'un 75/c maddesinde kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,

kamu yararına çalışan dernekler, Cumhurbaşkanlığınca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 07/06/2005 tarih ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirilebileceği; diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerektiği hükmü çerçevesinde taşınmaz tahsisi yapıldığı ifade edilmişse de bulgu konusu belediye taşınmazlarının, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredilebileceğine veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edilebileceğine ilişkindir.

Sonuç olarak, Belediye mülkiyetinde bulunan taşınmazların tahsis işlemlerinin mevzuata uygun olarak yapılması gerekmektedir.

BULGU 11: Boş Yevmiye Kayıtlarının Bulunması ve Geriye Dönük Yevmiye Kaydı Yapılması

Belediyenin 2021 yılı yevmiye defterinin incelenmesinde, bazı yevmiye numaralarının boş bırakıldığı ve geriye dönük yevmiye kaydı yapıldığı görülmüştür.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları" başlıklı 43'üncü maddesinde; muhasebe işlemlerinin, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedileceği; muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verileceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, belediyede kullanılan otomasyon programının, boş yevmiye numarası bırakılmasına ve geçmiş tarihli yevmiye kaydı yapılmasına imkân tanıdığı, 2021 yılı içinde yevmiye defterinde 33 adet yevmiye numarasının boş bırakıldığı ve 537 adet geçmiş tarihli yevmiye kaydı yapıldığı görülmüştür.

Boş yevmiye numaralarının bulunması ve geçmişe dönük kayıt yapılabilmesi mali tabloların güvenilirliğinin ve tutarlılığının olumsuz yönde etkilenmesine ve muhasebe sisteminin usulsüz işlemlerin yapılmasına imkân vermesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi tarafından, bulgu doğrultusunda gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, muhasebe sisteminin gözden geçirilerek boş yevmiye kaydı ile geçmişe dönük kayıt yapılmasını engelleyecek şekilde yeniden tasarlanması gerekmektedir.

BULGU 12: İndirimli Emlak Vergisinden Yararlanan Mükelleflere İlişkin Gerekli İncelemelerin Yapılmaması

Belediye tarafından indirimli emlak vergisinden yararlanan mükelleflere ilişkin gerekli kontrollerin yapılmaması nedeniyle indirim kapsamında olmayan bazı mükelleflerin de bu indirimden yararlandığı görülmüştür.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun "Nispet" başlıklı 8'inci maddesinde Cumhurbaşkanı, kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup on sekiz yaşını doldurmamış olanlar hariç olmak üzere hiçbir geliri olmadığını belgeleyenlerin, gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların, gazilerin, engellilerin, şehitlerin dul ve yetimlerinin Türkiye sınırları içinde brüt 200 m²'yi geçmeyen tek meskeni olması (intifa hakkına sahip olunması hali dahil) halinde, bu meskenlerine ait vergi oranlarını sıfıra kadar indirmeye yetkilidir ifadesine yer verilerek belli şart ve durumda olanlar için vergi oranlarının Cumhurbaşkanı (02.07.2018 tarihinden önce Bakanlar Kurulu) kararı ile sıfıra kadar indirilebileceği düzenlenmiştir.

2006/11450 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 2007 ve müteakip yıllar için yukarıda bahsedilen durumlarda bina vergisi oranının sıfır olarak uygulanacağı belirlenmiştir.

38 seri no.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde hiçbir geliri olmadığını beyan eden mükelleflerin, indirimli vergi oranından yararlanabilmeleri için, hizmet karşılığı elde edilen ücret geliri, ticari, sınai ve mesleki faaliyet geliri, tarımsal faaliyet geliri, menkul ve gayrimenkul geliri, faiz ve temettü geliri veya benzeri türde bir gelirin olmaması gerektiği belirtilmiş, mükelleflerin daha sonradan yukarıda belirtilen türden bir gelir elde etmeleri veya ikinci bir mesken binasına sahip olmaları halinde bu durumun belediyeye bildirilmesi zorunlu tutulmuştur. Aynı Tebliğ'de Sosyal güvenlik kurumlarından emekli, dul, yetim, ölüm ve malûliyet aylığı alanların, bu aylıkları dışında başka gelirlerinin bulunması halinde, bunlara ait meskene indirimli vergi oranının uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, Belediyeden indirimli emlak vergisinden yararlanan mükelleflerin listesi istenmiş olup 17.528 kayıt olduğu görülmüştür. Bu listenin Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığından alınan liste ile karşılaştırılması sonucu; belediyeye hiçbir geliri olmadığını veya

sosyal güvenlik kurumundan alınan aylık dışında başka bir geliri olmadığını beyan ettiği halde toplam 421 mükellefin başka gelirlerinin olduğu, bu yüzden emlak vergisi muafiyetinden yararlanmalarının mümkün olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından bulguda yer alan öneriler doğrultusunda, söz konusu hususun düzeltilmesine ilişkin işlemlere başlanıldığı ve sürecin devam ettiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, indirimli emlak vergisinden yararlanan mükelleflere ilişkin olarak gerekli şartların kaybedilip kaybedilmediğinin belirli dönemler itibarıyla incelenmesi ve muafiyet kapsamı dışına çıkan kişilere ilişkin tahakkuk işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 13: Gecekondu Fon Hesabındaki Tutarların Amacı Dışında Kullanılması

Belediye tarafından 775 sayılı Gecekondu Kanunu'na aykırı olarak gecekondu fon hesabının amacı dışında kullanıldığı görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde, 20.07.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun'da belediyelere verilen yetkileri kullanmak, büyükşehir belediyelerinin görev ve yetkileri arasında sayılmıştır.

775 sayılı Kanun'un "Fonların teşkili ve kullanılması" başlıklı 12'nci maddesinde; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı, 13'üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır. Aynı Kanun'un 13'üncü maddesinde; 12'nci madde gereğince fonda toplanan paraların, belediyelerce Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla; bu Kanun'daki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici misafir konutu yapılmasında, ıslah olunacak gecekondu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında, kendi bütçe imkânlarıyla karşılanamayan ve fakat bu Kanun gereğince yapılması gereken tespit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılacağı ifade edilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre ilgili fonda biriken paralar sadece 775 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde açıklanan yerlerde kullanılabilir, bunun dışındaki yerlerde kullanılmayacaktır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un "Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir" başlıklı 5'inci maddesinde; belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılacağı, kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verileceği, bu payların tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede gecekondular fon hesabına, 4706 sayılı Kanun'un 5'inci maddesi kapsamında yapılan satışlardan 2021 yılı içerisinde yatırılan pay tutarının 244.021,29 TL faizi ile birlikte toplam 1.722.889,26 TL olduğu, yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre sadece ayrılış amacı için kullanılması gereken bu tutarın 899.000,00 TL'si ile dükkan kamulaştırma bedeli ödendiği, mali yıl sonu itibarıyla de gecekondular fonu hesabında kalan bakiyenin 823.889,26 TL olduğu, ilgili fonda biriken paraların 775 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde açıklanan yerlerde kullanılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından, bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, fon hesabında bulunan tutarların Kanun'da belirtilen yer ve hizmetler için kullanılması gerekmektedir.

BULGU 14: Büyükşehir Belediyesinden Otopark Payının Tahsil Edilememesi

Büyükşehir belediyesinin görev ve sorumluluk alanına giren kapalı ve açık otoparkların işletilmesinden elde edilen gelirden, Belediyeye aktarılması gereken payın aktarılmadığı görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde; durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit

etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları arasında sayılmıştır.

Aynı Kanun'un "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesinin (f) bendinde; 7'nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin ilçe belediyelerinin nüfuslarına göre dağıtılacağı, kalan kısmın %50'sinin ise Büyükşehir belediyesinin geliri olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereğince; yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerinin tespit edilmesi, işletilmesi, işlettirilmesi veya kiraya verilmesi sonucu büyükşehir belediyesinin gelir elde etmesi halinde söz konusu gelirin %50'sinin ilçe belediyelerinin nüfuslarına göre dağıtılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Konya Büyükşehir Belediyesi otoparklarının belediye şirketi tarafından işletildiği, ancak ilçe belediye nüfuslarına göre aktarılması gereken payın Konya Selçuklu Belediyesine aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi tarafından, bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılmasına başlanıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği, büyükşehir belediyesinin görev ve sorumluluk alanına giren kapalı ve açık otoparkların işletilmesinden elde edilen gelirden Belediyeye pay aktarılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 15: Belediye Şirketinden Yapılan Hizmet Alımlarında Sözleşme Bedelinin Mevzuata Uygun Belirlenmemesi

Belediye ile Belediye Şirketi arasında imzalanan sözleşmelerde uzlaşılan bedelin mevzuata uygun belirlenmediği görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "Sözleşmede yer alması zorunlu hususlar" başlıklı 7'nci maddesinde; sözleşme bedelinin, sözleşmelerde yer alması gereken zorunlu unsurlar arasında olduğu, İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar'ın "Personel Giderlerinin Toplam Giderler İçindeki Payına İlişkin Üst Sınır" başlıklı 5'inci maddesinde; asgari işçilik maliyetinin, sözleşme giderlerinin, genel giderlerin, işçilikle bağlantılı aynı giderlerin ve kâr oranının kamu ihale mevzuatı esas alınarak belirleneceği, "Hizmetlerin gördürülmesi" başlıklı 6'ncı

maddesinde; personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerin bedelinin tespitinde, Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin yaklaşık maliyetin tespitine ilişkin hükümlerine uyulmasının zorunlu olduğu, bu usul ve esaslarda düzenlenmeyen hususlarda Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği eki Hizmet İşleri Genel Şartnamesi ve ilgili diğer mevzuat hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin "Personel çalıştırılmasına dayalı ihalelerde yaklaşık maliyet" başlıklı 10'uncu maddesinde; personel çalıştırılmasına dayalı ihalelerde personel maliyetinin, tarım dışında ve 16 yaşından büyük işçiler için belirlenmiş brüt asgari ücret tutarı ile bu tutar üzerinden hesaplanan işveren payı toplamından az olmamak üzere bulunan maliyetlerin dikkate alınarak hesaplanacağı ifade edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarında teklif fiyata dahil olacak giderler" başlıklı 78'inci maddesinde ise; personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı ihalelerinde birim fiyatlı sözleşme imzalanacağı; ulusal bayram ve genel tatil günlerinde çalışılacak gün ve personel sayısının fazla çalışma yapılacak hallerde ise toplam fazla çalışma saatinin ihale dokümanında belirtileceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, Belediye şirketinden doğrudan teminle personel hizmeti satın alındığı ve taraflar arasında birim fiyatlı sözleşme imzalandığı ancak yaklaşık maliyet belirlenmediği, sözleşme bedelinin sözleşmede yer almadığı ve birim fiyat teklif cetvelinde; ulusal bayram ve genel tatil günlerinde kaç günlük çalışma yaptırılacağı ve fazla çalışmanın kaç saat olduğunun belirtilmediği, ayrıca sözleşmenin eki olan birim fiyat teklif cetvelinin yılın ilk altı ayı için ödenecek birim fiyatları içerdiği, ikinci altı ayda yapılacak ödemelerin ise sözleşme imzalandıktan sonra ayrı bir birim fiyat teklif cetveli ile belirlendiği anlaşıldığından taraflar arasında imzalanan sözleşme bedelinin doğruyu yansıtmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından, bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, belediyenin yapacağı personel hizmet alımlarında yaklaşık maliyet ile birim fiyat teklif cetvelini ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlaması ve uzlaşılan bedelin sözleşmede belirtilmesi gerekmektedir.

BULGU 16: Mevzuatta Belirtilen Sayıda Engelli Personel Çalıştırılmaması

Belediye tarafından 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nda belirlenen sayıda engelli personel istihdamının sağlanmadığı tespit edilmiştir.

657 sayılı Kanun'un "Engelli personel çalıştırma yükümlülüğü" başlıklı 53'üncü maddesinde; kurum ve kuruluşların çalıştırdıkları personelin %3'ü oranında engelli personel çalıştırmak zorunda olduğu, belirtilen oranın hesaplanmasında ise ilgili kurum veya kuruluşun (yurtdışı teşkilat hariç) toplam dolu kadro sayısının dikkate alınmasının gerektiği belirtilmiştir.

Engelli Kamu Personel Seçme Sınavı ve Engellilerin Devlet Memurluğuna Alınmaları Hakkında Yönetmelik'in "Kadroların tahsisi" başlıklı 10'uncu maddesinin birinci fıkrasına göre engellilerin atanmasına tahsis edilecek kadro sayısının tespitinde, ilgili kamu kurum veya kuruluşunun, yurtdışı teşkilatı hariç, toplam dolu memur kadro sayısının %3'ünün dikkate alınacağı, ayrıca aynı maddenin ikinci fıkrasında, kamu kurum ve kuruluşlarının, hizmet gereklerine göre engellilerin atanmasına tahsis edecekleri münhal kadrolarını, Engelli Kamu Personeli Seçme Sınavı (EKPS) sonuçlarına veya kura usulüne göre yerleştirme yapılmasını sağlayacak şekilde farklı eğitim düzeyi, hizmet sınıfları ve unvanlar itibariyle hazırlanmasının esas olacağı düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede, belediyede memur kadrolarında istihdam edilen toplam 356 personel olduğu halde memur olarak çalışan 356 personelin %3 oranına tekabül eden toplam 11 engelli memur istihdam edilmesi gerekirken 6 engelli memur çalıştırıldığı görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından, engelli memur alımı için talepte bulunulduğu ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca toplam dolu memur kadro sayısının %3 oranında engelli memur istihdamının sağlanması gerekmektedir.

BULGU 17: İş Avanslarında Mahsup Sürelerine Uyulmaması ve Gecikme Faizi İşletilmemesi

Belediyede mahsup sürelerine uyulmayan iş avansları için gecikme zammı uygulanmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Ön ödeme" başlıklı 35'inci maddesinde; harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması

beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabileceği belirtilmiştir.

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in "Ön ödemelerde mahsup süresi ve sorumluluk" başlıklı 11'inci maddesinde; mutemedin ön ödemelerden harcadığı tutara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri, ilgili kanunlarında belirtilmemiş olması halinde avanslarda bir ay, kredilerde üç ay içinde muhasebe yetkilisine vermek ve artan tutarı iade etmekle yükümlü olduğu ve süresi içerisinde mahsup edilmeyen avanslar hakkında 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, yukarıdaki mevzuata aykırı olarak zamanı geçtikten sonra kapatılan iş avansları bulunduğu, buna rağmen mahsup edilmesi gereken tarihten itibaren işletilmesi gereken gecikme zammının ilgili kişiden alınmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından, bulgu doğrultusunda gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, belediyenin mal, hizmet ve yapım işleri için mutemetlerine vermiş oldukları iş avansları ve kredilerinin kapatılmasında, mevzuatta öngörülen sürelerle riayet etmesi, süresinde kapatılmayan ön ödemeler için ise gecikme zammı uygulanması gerekmektedir.

BULGU 18: Ön Ödemelerde Parasal Üst Sınıra Uyulmaması

Belediye tarafından 2021 mali yılı içinde yapılan ön ödemelerde üst sınırı uyulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Ön ödeme" başlıklı 35'inci maddesinin birinci fıkrasında; bu Kanun'a tabi idarelerde avans verilmesinin şartları belirtilmiş ve verilecek avansın üst sınırlarının Merkezî Yönetim Bütçe Kanunu'nda gösterileceği hükme bağlanmıştır.

2021 yılı Merkezî Bütçe Kanunu'na ekli "Çeşitli Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelere Göre Bütçe Kanununda Gösterilmesi Gereken Parasal ve Diğer Sınırlara Ait- İ Cetveli"nde 5018 sayılı Kanun'un 35'inci maddesinde belirtilen ön ödeme için; yapım işleri ile mal ve hizmet alımları için illerde, kuruluş merkezlerinde, büyükşehir belediye sınırları içindeki ilçeler ve nüfusu 50 bini geçen ilçelerde 2.100,00 TL, diğer ilçelerde ise 1.095,00 TL tutarında bir üst sınır tespit edilmiştir.

Yapılan incelemede, 2021 yılı içerisinde Bütçe Kanunu'nda öngörülen 2.100,00 TL avans üst sınırına uyulmadığı ve sınırı aşan tutarda avans verildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi tarafından, bulgu doğrultusunda gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, avans ödemelerinin Bütçe Kanunu ile belirlenen üst sınırı aşmayacak şekilde yapılması gerekmektedir.

BULGU 19: Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi

Kurumun muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda, nakit yetersizliğinden dolayı 320 Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilen bütçe giderlerinin ilgililere ödemelerinin mevzuatta yer alan öncelik sırasına göre yapılmadığı 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 "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 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.

Yapılan incelemede, 320 Bütçe Emanetleri Hesabından yapılan ödemelerin, yukarıdaki mevzuat hükümlerine aykırı olarak, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından, bulgu doğrultusunda gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, nakit yetersizliği dolayısıyla ilgililerine ödenemeyen ve bütçe emanetlerine alınan borçların alacaklılara muhasebe kayıtlarına alındığı sıraya göre ödenmesi gerekmektedir.

BULGU 20: Doğrudan Temin Alımlarının Elektronik Kamu Alım Platformuna Kaydedilmemesi

Belediye tarafından doğrudan teminle yapılan alımlar için Doğrudan Temin Kayıt Formu doldurulmadığı ve Elektronik Kamu Alımları Platformunda (EKAP) gerekli kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin EKAP üzerinden yapılacak diğer işlemleri düzenleyen "Doğrudan temin kayıt formu" başlıklı 30.9.2'nci maddesinde, doğrudan teminle yapılan alımların, takip eden ayın onuncu gününe kadar "Doğrudan Temin Kayıt Formu" doldurularak EKAP üzerinde kayıt altına alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemelerde, doğrudan teminle yapılan satın alma işlemlerinin EKAP'a kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi tarafından, bulgu doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, doğrudan teminle yapılacak alımlarda Doğrudan Temin Kayıt Formunun doldurulması ve EKAP üzerinde kayıt altına alınması gerekmektedir.

BULGU 21: Sözleşmeli Olarak İstihdam Edilen Personelin Müdür Kadrolarına Vekâleten Görevlendirilmesi

Belediye bünyesinde yer alan sözleşmeli personellerin mevzuata aykırı olarak müdür kadrolarında vekâleten görevlendirildiği görülmüştür.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın Kamu hizmeti görevlileriyle ilgili hükümlere ilişkin genel ilkeleri açıklayan 128'inci maddesinin ilk fıkrasında devletin, kamu iktisadi teşebbüsleri ve diğer kamu tüzelkişilerinin genel idare esaslarına göre yürütmekle yükümlü oldukları kamu hizmetlerinin gerektirdiği asli ve sürekli görevlerin, memurlar ve diğer kamu görevlileri eliyle gördürülmesi hüküm altına alınmış, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun "İstihdam Şekilleri" başlıklı 4'üncü maddesinde de Devlet ve diğer kamu tüzel kişiliklerince

genel idare esaslarına göre yürütülen asli ve sürekli kamu hizmetlerini ifa ile görevlendirilenlerin memur sayılacağı belirtilmiştir.

99 Seri no.lu Devlet Memurları Kanunu Genel Tebliği'nde; bir görevin vekâleten yürütülmesi halinde görevin gerekleri ve nitelikleri değişmeyeceğinden bu görevi vekâleten yürütecek olanların asil memurda aranan şartlara sahip olmaları gerektiği, asilde aranan şartlara sahip vekil memur bulunmadığı takdirde ise hizmetin aksamadan yürütülebilmesi bakımından herhangi bir şekilde boşalmış veya boş bulunan bir görevin öncelikle varsa yardımcılarını yoksa asilde aranan şartlara en yakın personel tarafından tedviren gördürülmesinin mümkün olduğu açıklaması yer almıştır.

Ayrıca, Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslar'ın 6'ncı maddesinde ilgililerin sözleşmelerinde belirtilen görev dışında başka bir işte çalıştırılmayacağı belirtilmiş, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin üçüncü fıkrasında da sözleşmeli olarak çalışılabilecek unvanlar arasında müdür kadroları yer almamıştır.

Genel idare esaslarına göre yürütülen asli ve sürekli kamu hizmetlerinin yerine getirilmesiyle görevli birim yetkililerinin, 657 sayılı Kanun'a tabi devlet memuru olmaları gerekmektedir. Söz konusu istihdam ihtiyacının 657 sayılı Kanun'a göre istihdam edilen devlet memurları arasından veya 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinin altıncı fıkrası kapsamında diğer kamu kurum ve kuruluşlarında görev yapan memurlar arasından karşılanması gerekmektedir. 657 sayılı Kanuna göre memur ve amir arasında hiyerarşik bir ilişki bulunmaktadır. Dolayısıyla sözleşmeli personelin, memurun hiyerarşik ve amiri konumuna getirilmesinin mevzuat hükümlerine aykırı olduğu ve memur tarafından yürütülmesi gereken müdürlük görevinin vekâleten de olsa sözleşmeli statüsündeki bir personel eliyle yürütülmesinin mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir. Zira memur ile sözleşmeli personel farklı statülere sahip olup farklı kanunlara tabidirler.

Yapılan incelemede, mevzuat hükümlerine aykırı olarak sözleşmeli personelin Kent Tarihi ve Tasarımı Müdürlüğü ile Kültür İşleri Müdürlüğü kadrolarına vekâleten görevlendirildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında, aynı vasıfta görevlendirilecek personel olmadığı, bundan dolayı sözleşmeli personelin tedviren müdürlük kadrosunda görevlendirildiği ve söz konusu kişilere bu görevlendirme için herhangi bir ödemede bulunulmadığı ifade edilse de Belediyede

657 sayılı Kanun'a göre istihdam edilen veya 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinin altıncı fıkrası kapsamında diğer kamu kurum ve kuruluşlarında görev yapan memurlardan müdürlüklere vekaleten atanabilme şartlarını sağlayan kişilerin bulunduğu ve söz konusu ihtiyacın bu kişiler arasından karşılanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak, müdürlüklere yapılan görevlendirmelerin yürürlükte bulunan yasal mevzuatın izin verdiği şekilde yapılması, sözleşmeli personelin müdür kadrolarına vekâleten görevlendirilmesi uygulamasına son verilmesi gerekmektedir.

BULGU 22: Maddi Duran Varlıklara İlişkin Kira ve İrtifak Hakkı Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Belediye tarafından kiraya verilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlardan elde edilen gelirlerin 993- Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "993 Maddi duran varlıkların kira ve irtifak hakkı gelirleri hesabı" başlıklı 306/U maddesinde; bu hesabın, kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlerin sözleşmelerinde yer alan kira ve irtifak hakkı gelirlerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Nazım hesaplara ilişkin ilkeler" başlıklı 12'nci maddesi ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "Nazım hesaplar" başlıklı 402'nci maddeleri gereğince nazım hesapların kullanımına ilişkin olarak; Kamu idarelerinin varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında, muhasebenin idareye bilgi verme ve izleme görevini yüklediği, muhasebe disiplini altında toplanması istenenler ile gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerine ilişkin işlemlerini izlemek üzere idarenin nazım hesapları kullanması gerektiği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Belediyenin taşınmazlarına ilişkin 2021 yılında KDV hariç 4.614.490,00 TL kira geliri ve 1.527.928,00 TL irtifak hakkı geliri elde ettiği, ancak kiraya verilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen maddi duran varlıklardan elde edilen gelirlerin "993- Maddi duran varlıkların kira ve irtifak hakkı gelirleri hesabı"nda izlenmediği görülmüştür.

Sonuç olarak yukarıda belirtilen mevzuat uyarınca, idarenin kiraya verdiği ve üzerinde irtifak hakkı tesis ettiği taşınmazlara ait gelirlerini muhasebenin bilgi verme ve izleme görevi gereği nazım hesaplara kaydetmesi gerekmektedir.

İdare tarafından gerekli işlemlerin yapıldığı değerlendirildiğinden bulgunun rapordan çıkarılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 23: Kurum Araçlarının Hazine ve Maliye Bakanlığından Uygun Görüş Alınmadan Devredilmesi

Belediyeye ait araçların başka kamu kurumlarına devredilmesinde Hazine ve Maliye Bakanlığından mevzuatta belirtilen uygun görüşün alınmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Kamu idareleri arasında bedelsiz devir ve tahsis" başlıklı 31'inci maddesinde; kayıtlara alınış tarihi itibarıyla beş yılını tamamlamış ve idarece kullanılmasına ihtiyaç duyulmayan taşınırların, bu taşınırlara ihtiyaç duyan idarelere bedelsiz devredilebileceği, devralacak idare açısından bakım-onarım ve taşıma giderleri nedeniyle ekonomik olmayan ve kullanılmasında fayda görülmeyen taşınırların devredilemeyeceği; bedelsiz devredilecek ve devredilemeyecek taşınırlara ilişkin esas ve usullerin Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirleneceği hükme bağlanmıştır.

Ayrıca 27 sıra numaralı İhtiyaç Fazlası Taşınırların Bedelsiz Devri Tebliği'nin "Devredilemeyecek taşınırlar" başlıklı 4'üncü maddesinde; taşıt ve iş makinelerinin ihtiyaç fazlası taşınıra konu edilmeyeceği ve devredilmeyeceği ancak, idarece ihtiyaç duyulmadığından diğer idarelere bedelsiz devredilmesinde yarar görülenlerin, mahallî idarelerin meclis kararlarına bağlı olarak Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine devredilebileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Selçuklu Belediyesine ait araçların diğer kamu kurumlarına devredilirken anılan Bakanlığın uygun görüşünün alınmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında, Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 27) İhtiyaç Fazlası Taşınırların Bedelsiz Devri Tebliği'nin "Devredilemeyecek taşınırlar" başlıklı 4'üncü maddesinde; taşıt ve iş makinelerinin, ihtiyaç fazlası taşınıra konu edilmeyeceği ve devredilmeyeceği ancak idarece ihtiyaç duyulmadığından diğer idarelere bedelsiz devredilmesinde yarar görülenlerin devri, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerince Bakanlığın; mahalli idarelerde meclis kararlarına bağlı olarak Bakanlığın uygun görüşünün

alınması suretiyle yapılacağı hükmü gereğince meclis kararın yeterli olacağı kanaatiyle devir işleminin yapıldığı ifade edilmişse de kamu idaresinin almış olduğu meclis kararına ek olarak Bakanlığın uygun görüşünün de alınması suretiyle devir işlemlerinin yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği, söz konusu araç devir işlemlerinin Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınarak gerçekleştirilmesi 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

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

8. EKLER**EK 1: ÖNCEKİ YIL/YILLAR SAYIŞTAY DENETİM RAPORUNA İLİŞKİN İZLEME FORMU**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Bazı İşletmelerin Eğlence Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatlarının Yapılmaması	2020	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu hususa ilişkin İdare tarafından çalışma başlatılmış ancak hatalı uygulama tam olarak giderilememiştir. Bu nedenle, anılan tespite 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümü 2 numaralı bulgusunda yer verilmiştir.
Belediye Sınırları İçinde Faaliyet Gösteren İşyerlerine İlişkin Vergi Gelirlerinin	2020	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu hususa ilişkin İdare tarafından

Tahakkuk, Takip ve Tahsil İşlemlerinin Yapılmaması ve Sonuçlandırılmaması			çalışma başlatılmış ancak hatalı uygulama tam olarak giderilememiştir. Bu nedenle, anılan tespitte 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümü 3 numaralı bulgusunda yer verilmiştir.
Belediye Sınırları İçindeki Faal İşyerlerine İlişkin Ruhsat Kayıt, Sorgulama ve Takip Süreçlerinin Tamamlanmaması ve Belediyece Kiraya Verilen Bazı İşyerlerinin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyet Göstermesi	2020	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu hususa ilişkin İdare tarafından çalışma başlatılmış ancak hatalı uygulama tam olarak giderilememiştir. Bu nedenle, anılan tespitte 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümü 4 numaralı

			bulgusunda yer verilmiştir.
Bazı Gelirlerin Tahsilat Oranının Düşük Olması	2020	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu hususa ilişkin İdare tarafından çalışma başlatılmış ancak hatalı uygulama tam olarak giderilememiştir. Bu nedenle, anılan tespite 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümü 5 numaralı bulgusunda yer verilmiştir.
Gecekondu Hesabında İzlenmesi Gereken Tutarların Cari Hesapta İzlenmesi ve Amaç Dışında Kullanılması	2020	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu hususa ilişkin İdare tarafından çalışma başlatılmış ancak hatalı uygulama tam olarak giderilememiştir. Bu nedenle, anılan tespite 2021 yılı

			Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümü 13 numaralı bulgusunda yer verilmiştir.
Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Tamamlanmaması ve Kaydi-Fiili Durum Uyumsuzluğu Bulunması	2020	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu hususa ilişkin İdare tarafından çalışma başlatılmış ancak hatalı uygulama tam olarak giderilememiştir. Bu nedenle, anılan tespiti 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümü 1 numaralı bulgusunda yer verilmiştir.
Bazı Taşınmazların Devlet İhale Kanununda Yer Almayan Yöntemle Kiraya Verilmesi	2020	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu hususa ilişkin İdare tarafından çalışma başlatılmış ancak

			hatalı uygulama tam olarak giderilememiştir. Bu nedenle, anılan tespite 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümü 9 numaralı bulgusunda yer verilmiştir.
Kira Süresi 10 Yılı Aşan Taşınmazların İhale Edilmeksizin Mevcut Sözleşme Süresinin Uzatılması	2020	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu hususa ilişkin İdare tarafından çalışma başlatılmış ancak hatalı uygulama tam olarak giderilememiştir. Bu nedenle, anılan tespite 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümü 8 numaralı

			bulgusunda yer verilmiştir.
Mali Tablolarda Yer Alan Taşınmaz Hesaplarının Doğruyu Yansıtması	2020	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa ilişkin İdare tarafından çalışma başlatılmış ancak hatalı uygulama olarak giderilememiştir. Bu nedenle, anılan tespitte 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümü 2 numaralı bulgusunda yer verilmiştir.