



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANTALYA KONYAALTI BELEDİYESİ

2020 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2021



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	10
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.....	15
8.	EKLER.....	24

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu	3
Tablo 2:2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	4
Tablo 3:2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	5
Tablo 4:2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri.....	6
Tablo 6:Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri.....	7
Tablo 7:Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler	8
Tablo 8: Gelir Tahsilat Oranları	21

KISALTMALAR

KDV :Katma Değer Vergisi

KHK :Kanun Hükümünde Kararname

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Ticari Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması
2. Tüketim Malzemelerinin Çıkış İşlemlerinin Üç Aylık Süreye Bağlı Kalmaksızın Muhasebeleştirilmesi
3. Sosyal Denge Tazminatının Net Tutar Üzerinden Belirlenmesi
4. Belirli Bir Süreyi Gerektiren Doğrudan Temin Alımlarında Sözleşme İmzalanmaması
5. Kamu İhale Kurumunun Uygun Görüşü Alınmadan % 10'luk Sınırın Aşılmış Olması
6. Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesinin, Konusu Dışında Hükümler İçermesi
7. Gelir Kesin Hesap Cetvelini Oluşturan Bazı Gelir Kalemlerinin Tahsilat Oranlarının Düşük Olması
8. Belediye Sınırları İçinde Faaliyet Gösteren Doğalgaz Dağıtım Şirketine Ortak Olunmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

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

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

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

5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracığı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm

ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik edebileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Kanun'a göre ilçe belediyesinin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır.

Konyaaltı Belediyesinin karar organı olan Konyaaltı Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 32 üyeden oluşmaktadır.

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

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

Konyaaltı Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 3 adet birim belirlenmiştir. Bunlar Özel Kalem Müdürlüğü, Basın ve Yayın Müdürlüğü ve Teftiş Müdürlüğü'dür. Memurlar arasından atanan iki başkan yardımcısı ile meclis üyeleri arasından atanan iki başkan yardımcısı Başkana bağlı olarak görev yapmaktadır. Belediyenin 22 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	429	170
Sözleşmeli Personel	-	29
Kadrolu İşçi	214	70
Geçici İşçi	86	7
Toplam	729	276
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	803

Belediyenin doğrudan ve dolaylı hissedarı olduğu toplam 5 adet şirket bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

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

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

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

Tablo 2:2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen 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	34.168.000,00	+5.160.000,00 -1.055.000,00	38.273.000,00	33.461.153,43	4.811.846,57	0
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0	5.490.000,00	+678.000,00 -111.000,00	6.057.000,00	5.248.629,04	808.370,96	0
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0	110.008.000,00	+19.735.550,00 -4.486.950,00	125.256.600,00	113.665.179,52	10.475.420,48	1.116.000,00
04	Faiz Giderleri	0	10.500.000,00	-1.238.000,00	9.262.000,00	9.260.329,70	1.670,30	0
05	Cari Transferler	28.038,87	2.994.000,00	+258.780,00 -265.500,00	3.015.318,87	2.878.408,73	108.097,94	28.812,20
06	Sermaye Giderleri	0	28.240.000,00	+3.050.000,00 -11.151.400,00	20.138.600,00	13.132.697,13	3.649.902,87	3.356.000,00
07	Sermaye Transferleri	0	550.000,00	-7.980,00	542.020,00	542.020,00	0	0
08	Borç Verme	0	2.050.000,00	+12.500,00	2.062.500,00	2.062.500,00	0	0
09	Yedek Ödenek	0	11.000.000,00	-10.579.000,00	421.000,00	0	421.000,000	0
Toplam		28.038,87	205.000.000,00	0,00	205.028.038,87	180.250.917,55	20.276.309,12	4.500.812,20

Konyaaltı Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi ile 205.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup önceki yıldan devreden 28.038,87 TL yıl içinde eklenen ödenekle birlikte 2020 yılı ödenek toplamı 205.028.038,87 TL olmuştur. Yıl içinde 180.250.917,55 TL Bütçe Gideri yapılmış, 20.276.309,12 TL ödenek iptal edilmiş, kalan 4.500.812,20 TL ödenek ise 2021 yılına devretmiştir.

Konyaaltı Belediyesinin 2020 yılı Bütçesi “(A) Ödenek Cetvelinde” 185.000.000,00 TL ödenek, “(B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması” cetvelinde ise 170.000.000,00 TL gelir tahmini öngörülmüş olup, 2020 yılı ek gider bütçesinde öngörülmeyen ve yetersiz kalacağı tahmin edilen gider kalemlerine karşılık olarak, gelir bütçesinde arsa satışı gelir kalemine 20.000.000,00 TL kaynak gösterilerek 2020 Yılı Ek Bütçesi ile 2020 Gider Bütçesi 205.000.000,00 TL’ye yükseldiği, 2020 Gelir Bütçesi 190.000.000,00 TL olduğu görülmüştür. Gider bütçesindeki ödenek toplamı ile gelir bütçesinde tahmin edilen gelir toplamı arasındaki fark, Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması Cetvelindeki borçlanma, borç ödemeleri ve likidite amaçlı banka hesabında tutulan nakit karşılığı ile gösterilen 15.000.000,00 TL ile giderilmiş olup bütçe denkliği sağlanmıştır.

Tablo 3:2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	59.172.000,00	53.370.055,47	619.646,56	52.750.408,91	89,15
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.830.000,00	10.357.298,68	380.725,20	9.976.573,48	72,14
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	1.000.000,00	249.042,71	0	249.042,71	24,90
05- Diğer Gelirler	86.598.000,00	72.070.464,42	206.286,65	71.864.177,77	82,99
06- Sermaye Gelirleri	30.000.000,00	25.072.000,00	0	25.072.000,75	83,57
08-Alacaklardan Tahsilat					
09- Red ve İadeler	600.000,00				
Toplam	190.000.000,00	161.118.862,03	1.206.658,41	159.912.203,62	84,16

Buna göre 2020 yılında net bütçe geliri % 84,16 seviyesinde gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (% 72,14) ile Alınan bağış ve yardımlar (%24,90) beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Tablo 4:2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	34.168.000,00	33.461.153,43	97,93
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.490.000,00	5.248.629,04	95,60
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	110.008.000,00	113.665.179,52	103,32
04- Faiz Gideri	10.500.000,00	9.260.329,70	88,19
05- Cari Transferler	2.994.000,00	2.878.408,73	96,13
06- Sermaye Giderleri	28.240.000,00	13.132.697,13	46,50
07- Sermaye Transferleri	550.000,00	542.020,00	98,54
08- Borç Verme	2.050.000,00	2.062.500,00	100,61
09- Yedek Ödenekler	11.000.000,00	0	0,00
Toplam	205.000.000,00	180.250.917,55	87,92

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri % 87,92 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve Hizmet Alım Giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar % 3,32 oranında, Borç verme % 0,61 aşılmış olup, diğer gider kalemleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

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

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	42.247.246,92	50.426.903,97	53.370.055,47	19,36	5,84
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.237.815,30	12.401.215,97	10.357.298,68	-6,32	-16,48
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	3.124,36	8.999,00	249.042,71	188,03	2667
Diğer Gelirler	54.450.411,69	59.322.604,87	72.070.464,42	8,95	21,49
Sermaye Gelirleri	1.621.000,00	2.550.000,00	25.072.000,75	57,31	883,22
Toplam	111.559.598,27	124.709.723,81	161.118.862,03	11,79	29,20
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	-557.721,31	-1.322.919,60	-1.206.658,41	137,20	-8,79
Net Toplam	111.001.876,96	123.386.804,21	159.912.203,62	11,16	29,60

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2020 yılında gelirler bir önceki yıla göre 36.525.399,41 TL'lik (%29,60) artış göstermiştir. Bu çerçevede; teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde 2.043.917,29 TL (%-16,48) azalış olmasına rağmen; vergi gelirlerinde 2.943.151,50 TL (%5,84), alınan bağış ve yardım ile özel gelirler 240.043,71 TL (% 2667) diğer gelirlerde 12.747.859,55 TL (%21,49) ve sermaye gelirlerinde 24.817.000,75 TL (%883,22) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur. Artışın büyük oranda arsa satışından elde edilen ve aynı şekilde merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylarının eklenmesi sonucu arttığı anlaşılmakla birlikte, gelir yönetiminde sağlanan başarı da bu artışta etkili olmuştur.

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	23.043.301,51	28.929.160,63	33.461.153,43	25,54	15,67
SGK Devlet Prim Giderleri	3.775.957,67	4.557.423,44	5.248.629,04	20,70	15,17
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	72.353.092,90	89.369.444,10	113.665.179,52	23,52	27,19
Faiz Giderleri	7.006.364,91	9.861.784,48	9.260.329,70	40,75	-6,10
Cari Transferler	2.149.307,67	2.732.860,30	2.878.408,73	27,15	5,33
Sermaye Giderleri	6.653.526,73	9.911.991,18	13.132.697,13	48,97	32,49
Sermaye Transferleri	420.682,48	521.992,57	542.020,00	24,08	3,84
Borç Verme	50.000,00	0	2.062.500,00	0	0
Toplam	115.452.233,87	145.884.656,7	180.250.917,55	26,36	23,56

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2020 yılında 2019 yılına göre 34.366.260,85 TL (% 23,56) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2020 yılında personel giderlerinin 4.531.992,80 TL (% 15,67), sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 691.205,60TL (% 15,17) arttığı görülmektedir. Personel harcaması niteliğindeki bu giderlerin artışı, emekli olan personellerin giderleri ile birlikte ihtiyaç duyulan personel sayısındaki artıştan kaynaklanmıştır. Mal alım ve hizmet giderlerinde 24.295.735,42 TL'lik (% 27,19), cari transferlerde 145.548,43 TL'lik (%5,33) sermaye giderlerinde 3.220.705,95 TL'lik (%32,49) ve sermaye transferlerinde 20.027,43 TL'lik (%3,84) artış olmuş, buna karşın faiz giderlerinde 601.454,78 TL'lik (% -6,10) bir azalış olmuştur.Borç verme gideri 2019 yılında yapılmamış olup 2020 yılında 2.062.500,00 TL olarak gerçekleşmiştir. Faiz giderlerindeki azalış kredi faizlerinin yapılandırılmasından kaynaklanmıştır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı Faaliyet Gideri 202.750.185,61 TL, Faaliyet Geliri 170.772.619,37 TL olup Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu ise 31.977.566,24 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

Tablo 7:Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Antalya Fuarçılık ve İşletme ve Fuarçılık A.Ş	55.000.000,00	15.040,00	0,0273
2	Aldaş Altyapı Yönetim Dan.Müh.Hiz.Elek.Enr.Yapı El.Ürt.İnş.Taah.San.ve Tic.A.Ş	3.000.000,00	18.000,00	0,60
3	Antalya Zeytinpark Tar.Ür.Tic.San.A.Ş	10.000.000,00	1.000.000,00	10
4	Konyaaltı Tem.İnş.Org.Tic.ve San.A.Ş	100.000,00	100.000,00	100
5	Feslikan Tur.A.Ş.	2.000.000,00	2.000.000,00	100

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

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

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

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

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

- a) Mizan cetveli
- b) Temel mali tablolar
 - 1) Bilanço
 - 2) Faaliyet sonuçları tablosu

- 3) Nakit akış tablosu
- c) Diğer mali tablolar
 - 1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu
 - 2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
 - 4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu
 - 7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
 - 8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu
 - 9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

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

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

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

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

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Üst yöneticiler, malî yönetim ve kontrol sisteminin kurulmasından, izlenmesinden ve mevzuatta belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumludurlar.

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.

İdarelerin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur.

İdare, iç kontrolü sağlamak amacıyla, “İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” ile “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi” doğrultusunda çalışmalar yapmış, hazırlanan İç Kontrol Uyum Eylem Planı, 02/09/2016 tarih ve 1060 sayılı yazı ile üst yönetici tarafından onaylanarak, bütün birimlere ve Hazine ve Maliye Bakanlığı’na gönderilmiştir. Sonraki yıllarda, söz konusu eylem planı düzenli olarak revize edilmiş olup 2020 – 2021 yılları İç Kontrol Uyum Eylem Planı gerçekleşme takvim içinde gerçekleşmeleri öngörülmüştür.

İdare, iç kontrolü sağlamak amacıyla, “İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” ile “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi” doğrultusunda

çalışmalar yapmış ve İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nı hazırlamıştır. Eylem Planı, her altı ayda bir revize edilmektedir.

İç kontrol sisteminin dinamik bir yapı olması nedeniyle, yılda en az bir kez değerlendirilmesi ve değerlendirme formları ve raporlar düzenlenmesi gerekir hükmü gereği değerlendirme çalışmaları yapılmış ve Başkanlık Makamınının 12/07/20216 tarih ve 813 sayılı olurları ile kurulan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun eylem planının güncellenmesi amacı ile değerlendireceği rapor üretilmiştir.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üst yönetici tarafından görevlendirilmiştir.

İdare, özel mevzuat, stratejik plan ve performans programında gösterilen amaç ve hedeflerine ulaşmasını engelleyecek, riskler ve tedbirleri belirlemiştir.

İdare, gerekli bütün şartlar için eylemler ve kontroller oluşturmuştur. Buna rağmen kontrolün varlığı, tek başına güvence sağlamamaktadır. Kontroller sırasıyla uygulanmaları ile ve uygulamanın iç kontrolün amaçlarına etkin hizmet edip etmemesine göre güvence sağlayacaklardır.

Kontrol ortamı standardı, personel ve yönetici davranışlarına ilişkin şartlar içerir ve bu standarda ilişkin koşullar için faaliyet ve çıktılarının etkinliği değerlendirilerek yeni önlemler alınması gerekmektedir.

Ön malî kontrol, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsar. Ön malî kontrol süreci, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluşur.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak, ön mali kontrol birimi oluşturulmuş olup ön mali kontrol yapılmaktadır. Tutarı KDV hariç bir milyon lirayı aşan mal-hizmet alımlarında ve üç milyon lirayı aşan yapım işlerinde, sözleşme imzalanmadan önce sözleşme tasarısı, ön mali kontrol için Strateji birimine gönderilmektedir.

Kurumun tüm birimlerinde, birimce yapılması gereken işlerin görev tanımları yazılı olarak belirlenmiş, bu işlerin süreçleri veya iş akış şemaları çıkarılmıştır. Hassas görevler belirlenmiştir. İş akış şemaları, görev tanımları ve hassas görevler, kurumun internet sitesinde yayınlanmıştır.

Üst yönetici tarafından Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesi düzenlenerek, yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmiş ve birimlere bildirilmiştir.

Personelin yeterliliği ve performansı, bağlı olduğu yöneticisi tarafından yılda bir kez değerlendirilmektedir. Personel performans kriterleri belirlenmiştir. Başarılı personele “Personel Performans Değerlendirme Yönergesi Değerlendirme Formu”ndaki puanlamaya göre ödül verilmekte, performansı düşük personel için eğitim planlaması yapılmaktadır.

İdarenin Stratejik Planı, (2020-2024) yıllarını kapsayacak şekilde, kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ve idare personelinin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyaçlarını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programları, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

İdarenin Mali Yıl Bütçesi, mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliği ile stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlanmaktadır.

Her mali yılın sonunda hazırlanan Faaliyet Raporunda, faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler yapılmakta ve kamuoyuna duyurulmaktadır.

Yöneticiler, ihtiyaç duydukları gerekli bilgileri ve raporları, bilişim sistemleri aracılığıyla sistem üzerinden raporlayarak erişebilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesi gereği, idare ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini içeren ‘Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu’nu Temmuz ayında internette yayınlamıştır.

İdarede İç Denetim birimi kurulmamıştır ve iç denetçi bulunmamaktadır. İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Kamu idarelerinin yıllık iç denetim programı üst yöneticinin önerileri de dikkate alınarak, iç denetçiler tarafından hazırlanır ve üst yönetici tarafından onaylanır.

İç kontrol sisteminin tamamlanması ve idarenin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla İç Denetim Biriminin kurulmasının faydalı olacağı düşünülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Konyaaltı Belediyesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Ticari Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması

Ticari faaliyet kapsamına girmeyen mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin ödenen katma değer vergisinin (KDV) indirim konusu yapılamayacak olmasına rağmen 191 İndirilecek KDV hesabına kaydedilmek suretiyle indirim konusu yapıldığı görülmüştür.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun (1/3-g) maddesinde, belediyelerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 153'üncü maddesinde ise; mahalli idarelerin bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmete ilişkin olarak ödemiş oldukları katma değer vergisini indirim konusu yapacakları, bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen katma değer vergisinin ise indirim konusu yapılmayacağı ve bu tutarların ilgili gider veya varlık hesabının maliyet bedeline ilave edileceği hüküm altına alınmıştır.

Belediye muhasebe verileri üzerinde yapılan incelemelerde önceki yıllarda, yukarıdaki mevzuat hükümlerine aykırı olarak kurumun ticari faaliyet kapsamına girmeyen, kuruluş amaçlarına uygun olarak alınmış mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin teslim ve hizmetlerine ait KDV'nin indirim konusu yapılarak 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedilmesi, 2020 yılı mali tablolarında 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının açılış kaydının 10.239.384,00 TL olarak yer almasına sebep olmuştur. Yıl içerisinde

yapılan KDV mahsupları neticesinde 278.011,63 TL'nin indirim konusu yapıldığı tespit edilmiştir. Dolayısıyla bu durum bilançoda 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabında kayıtlı 9.961.372,37 TL tutarın doğruluğunu etkilemektedir.

Bu doğrultuda önceki dönemlerde indirime konu olmadığı halde 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedilen tutarlara ilişkin düzeltme kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: Tüketim Malzemelerinin Çıkış İşlemlerinin Üç Aylık Süreye Bağlı Kalmaksızın Muhasebeleştirilmesi

İdarenin tüketim malzemelerinin çıkış işlemleri bazı birimlerin aylık, bazı birimlerin ise mevzuatta yer verilen 3 aylık süreye bağlı kalmaksızın muhasebe birimine bildirilerek kayıtlara alındığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine gönderilmesini düzenleyen 30'uncu maddesinin 2'inci ve 3'üncü fıkrasında;

"(2) Muhasebe kayıtlarında "150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı"nda izlenen tüketim malzemelerinin çıkışları için düzenlenen Taşınır İşlem Fişleri muhasebe birimine gönderilmez. Bunların yerine, genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde üç aylık dönemler itibarıyla, diğer idarelerde ise üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesi, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderilir. (3) Muhasebe yetkilileri, taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydeder."

İfadeleri yer almaktadır.

Yönetmelik'te tüketim malzemelerinin çıkış işlemleri için özel bir düzenleme öngörülmüştür. Bu doğrultuda tüketim malzemelerinin çıkış işlemlerinde kullanılan taşınır işlem fişleri yerine dönemler itibarıyla hazırlanan onaylı bir listenin üç aylık süreleri geçmemek üzere muhasebe birimine gönderilmesi gerekmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere tüm birimler en geç üç ayı geçmeyecek şekilde üst yöneticinin belirleyeceği süre zarfında kullanılan tüketim malzemelerini muhasebe birimine bildirmeleri gerekmektedir.

BULGU 3: Sosyal Denge Tazminatının Net Tutar Üzerinden Belirlenmesi

Belediye ile yetkili sendika arasında imzalanan Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesinin net tutar üzerinden belirlendiği tespit edilmiştir.

Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2020 ve 2021 Yıllarını Kapsayan 5'inci Dönem Toplu Sözleşme'nin Yerel Yönetim Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşme bölümünün "Sosyal denge tazminatı" başlıklı 1'nci maddesi: *"(1) Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine, 4688 sayılı Kanunun 32 nci maddesinde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde ödenebilecek sosyal denge tazminatı aylık tavan tutarı en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) %100'üdür. Sosyal denge tazminatının verilmesi yönünde yapılabilecek sözleşmelerde, tavan tutarı aşmamak kaydıyla ödenebilecek tazminatın aylık tutarı, görev yapılan birim ve iş hacmi, görevin önem ve güçlüğü, görev yerinin özelliği, çalışma süresi, kadro veya görev unvanı ile derecesi gibi kriterlere göre farklı olarak belirlenebilir."* şeklindedir.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu kapsamında idare ile yetkili sendika arasında 10.04.2019-31.12.2020 tarihleri arasında geçerli olmak üzere sosyal denge tazminatı sözleşmesi imzalanmıştır.

Anılan sözleşme hükümleri doğrultusunda belediyede çalışan memurlar için ödenecek sosyal denge tazminatı tutarını net tutarlar üzerinden ödeneceği hüküm altına alınmıştır.

Sözleşmede sosyal denge tazminatının her ay itibarıyla net olarak ödeneceğinin belirtilmesi genel ücret mevzuatına uymamaktadır. Zira hangi ücret kalemlerinin net olarak ödeneceği yasal düzenleme ile açıkça belirlenmektedir. Bu bağlamda, sosyal denge tazminatının net olarak ödeneceğine dair ne 4688 sayılı Kanun'da ne de yılları toplu sözleşmede bir hüküm mevcut değildir. Dolayısıyla, sosyal denge tazminatı sözleşmesinde net ibaresinin yer almaması gerekmektedir.

BULGU 4: Belirli Bir Süreyi Gerektiren Doğrudan Temin Alımlarında Sözleşme İmzalanmaması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesi gereğince, doğrudan temin ile gerçekleştirilen hizmet alımları ile yapım işleri kapsamındaki bina bakım onarım işlerinin belli

bir süreyi gerektirmesine rağmen ilgili yükleniciler ile sözleşme imzalanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Doğrudan temine ilişkin açıklamalar" başlıklı 22.1.1.3'üncü maddesi, malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanılmasını zorunlu kılmıştır.

Bu itibarla, idare ile yükleniciler arasında belli bir süreyi gerektiren hizmet ve yapım işlerinde sözleşme imzalanarak mevzuata uygun işlem tesis edilmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Kamu İhale Kurumunun Uygun Görüşü Alınmadan % 10'luk Sınırın Aşılması

Doğrudan temin (22/d) ve pazarlık usulüyle (21/f) yapılan yapım işleri ile mal alımlarının mevzuatta öngörülen %10'luk sınırı aşmasına rağmen aşan kısım için Kamu İhale Kurumu'ndan uygun görüş alınmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kanun'un "Temel İlkeler" başlıklı 5'inci maddesine göre idarelerin ihtiyaçlarını öncelikle açık ihale ve belli istekliler arasında ihale usulüyle karşılaması, diğer usullere ise ancak kanunda gösterilen özel hallerde başvurulması gerektiğine işaret etmektedir. Kanun koyucu belli şartlar halinde uygulanması mümkün olan bu istisnai usullere parasal limitler koyarak idarelerin bu usulleri temel ihale usulü olarak kullanmasını önlemeyi amaçlamıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "*İdarelerce Uyulması Gereken Diğer Kurallar*" başlıklı 62'nci maddesine göre 21(f) ve 22(d) kapsamında yapılan harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin yüzde onunu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.

Kamu İhale Genel Tebliğinin 21.2'nci maddesine göre %10 oranı hesaplanırken kamu kurum ve kuruluşlarının yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarı dikkate alınacak ve mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı hesaplanacaktır.

2020 yılında idarenin mal alımlarına 28.956.500,00 TL ödenek ayrılmış olup, 2020 yılı içinde 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılan harcamaların yıllık toplamı 10.446.637,00 TL olarak gerçekleşmiştir. Aynı şekilde yapım işleri için 24.590.100,00 TL ödenek ayrılmış olup, 2020 yılı içinde 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler

dâhilinde yapılan harcamaların yıllık toplamı 3.137.605,53 TL olarak gerçekleşmiştir. Yapılan toplam harcama tutarı yukarıdaki kanun hükmünde belirtilen %10 tutarı aştığı, buna rağmen idarenin Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınmadığı tespit edilmiştir.

BULGU 6: Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesinin, Konusu Dışında Hükümler İçermesi

İdare ile yetkili sendika arasında yapılan Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesinin, konusu dışında hükümler içerdiği görülmüştür.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun "Mahalli idarelerde sözleşme imzalanması" başlıklı 32'nci maddesinin bir ve ikinci fıkralarında, belediyelerde sosyal denge tazminatı ödenmesine ilişkin esaslara dair; 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 15'inci maddesinde de sosyal denge tazminatının ödenebilecek aylık tutarının, 4688 sayılı Kanun'a göre yapılan toplu sözleşmede belirlenen tavan tutar ile sınırlı olduğuna dair hükümlere yer verilmiştir.

Kurum ile sendika arasında imzalanan Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesinin 1'inci maddesinde "Hukuki dayanak" başlığı altında, yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri sözleşmenin dayanağı olarak belirtilmiştir.

Yapılan incelemede sosyal denge tazminatı sözleşmesinde, yukarıda belirtilen Kanunlar ve Yerel Yönetim Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşme hükümlerine aykırı olarak aşağıda belirtilen hükümlere yer verildiği tespit edilmiştir.

Anılan sözleşmeye "İşverenin Hak ve Yükümlülükleri", "Sendikanın Yükümlülükleri", "Başvuruların Yanıtlanması", "Sosyal Çalışmalarda Yardımcı Olmak", "Sendika Temsilcilik Odası ve İlan Tahtası Tahsisi", "Çalışanlarla İlgili Genelge ve Yayınlar", "Çalışanların Listesinin Verilmesi", "Sendika Yönetici ve Temsilcilerinin İşyeri Sendikal Çalışmaları", "Sendika ve Şube Yöneticileri ile Sendika Temsilcileri ve Yetkilerinin Güvencesi" "Sendika Üyelerinin Hakları" , "Üyelik Aidatı", "Sendikal İzinler", "Diğer Haklar ve Ücretli İzinler" , "İş Sağlığı ve Güvenliği" başlıkları altında sözleşmenin konusu ile bağdaşmayan hükümlere yer verilmiştir.

İmzalanan Sosyal Denge Sözleşmesine, sosyal denge tazminat tutarının tespit edilmesi dışında hükümler konulması anılan mevzuat hükümlerine aykırı bulunmaktadır.

BULGU 7: Gelir Kesin Hesap Cetvelini Oluşturan Bazı Gelir Kalemlerinin Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

İdarenin “Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetveli”ni oluşturan gelir kalemlerinden bazılarının tahsilât oranlarının düşük düzeyde kaldığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun 38’inci maddesinin (f) bendinde Belediye başkanı belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmekle görevli ve yetkili kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 60’ıncı maddesinin (e) bendinde, ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmış, mezkûr Kanun’un 61’inci maddesinde muhasebe yetkilisinin, gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması ile muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun’un “Ödeme zamanı ve önce ödeme” başlıklı 37’nci maddesinde, amme alacaklarının hususi kanunlarında belli edilen zamanlarda ödeneceği, hususi kanunlarında ödeme zamanı tespit edilmemiş amme alacaklarının ise Maliye Vekâletince belirtilecek usule göre yapılacak tebliğden itibaren bir ay içinde ödeneceği hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki hükümler birlikte değerlendirildiğinde; amme alacaklarına ilişkin olarak amme borçlusuna bir “ihbarname” düzenlenmeli ve tebliğ edildikten sonra bir ay içinde ödeme yapılması istenmelidir. Buna rağmen ödeme yapılmazsa borçluya, yedi gün içinde borçlarını ödemesi veya mal bildiriminde bulunması için bir “ödeme emri” düzenlenerek tebliğ edilmelidir. Belediyelerin tahakkuk tahsilat oranı artırabilmeleri için; Mali Hizmetler Müdürlüğü’nün borcunu ödemeyen kişiler hakkında borcun ödenmesi ve yasal işlemlerin başlatılabilmesi için “Ödeme Emirlerini” zamanında düzenleyip daha sonra bu borçluları Hukuk birimine havale etmesi gerekmektedir.

İdarenin genel tahsilat tahakkuk oranının yüzde 84 olmasına rağmen bazı gelir kalemlerinin bu oranın çok altında kaldığı tespit edilmiştir Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelinde

önemli görülen ancak tahakkuk/tahsilat oranı düşük kalarak gelecek yıla devreden bazı gelir kalemleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 8: Gelir Tahsilat Oranları

Gelir Kalemi	Tahsilat Oranı (%)
İlan ve Reklam Vergisi	28
Taşınmaz Kira Gelirleri	61
Taşınır Kira Gelirleri	13
Para Cezaları	35
Arsa Vergisi	61
Arazi Vergisi	44
Çevre Temizlik Vergisi	28
Eğlence Vergisi	23

Bu itibarla, tahsilat oranı düşük gelir kalemleri için tahsil ve takip hususunda yeterli özenin gösterilmesi ve yukarıda mezkûr mevzuat hükümlerine uygun hareket edilmesi gerekmektedir.

BULGU 8: Belediye Sınırları İçinde Faaliyet Gösteren Doğalgaz Dağıtım Şirketine Ortak Olunmaması

4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu hükümleri gereğince belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren Doğalgaz Şirketi ile ortaklık tesis edilmediği görülmüştür.

4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu'nun "*Doğal gaz piyasa faaliyetleri*" başlıklı 4'üncü maddesinin dördüncü fıkrasının (g) bendi ile Doğalgaz Piyasası Dağıtım ve Müşteri Yönetmeliği'nin "*Belediye ortaklığı*" başlıklı 21'inci maddesinin birinci paragrafı hükümlerine göre, Enerji Piyasası Düzenleme Kurulundan doğalgaz dağıtım lisansını alan yüklenicilerin ilgili belediyeleri sermaye koyma şartı aranmaksızın %10 nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmeleri zorunludur.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının niteliğini açıklayan 181'inci maddesine göre bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır.

Yapılan incelemede, Antalya Büyükşehir, Göynük, Kemer, Tekirova, Çamyuva, Kadriye, Belek, Serik, Döşemealtı ve Korkuteli ilçelerinden oluşan dağıtım bölgesi 30 yıl süre ile Doğalgaz Dağıtım Lisansı ihalesini kazanan ve Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu

tarafından yetkilendirilmiş doğalgaz dağıtım şirketi tarafından Konyaaltı Belediyesine, şirkete ortaklık için davet yazısı gönderilmediği tespit edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, doğalgaz dağıtım bölgesi için lisans alan doğalgaz dağıtım şirketi arasında ortaklık işlemlerinin tesis edilmesi gerekmekte olup, bunun sonucunda da söz konusu hissedarlığa ilişkin ortaklık payının muhasebe kayıtlarında yer alması 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: İZLEME**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
İndirime Konu Olmayan Tutarların İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına Kaydedilmesi	2018	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu husus devam etmekte olup, "Diğer Bulgular" bölümünün 1'inci maddesinde " Ticari Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması " başlığı ile yer almaktadır.
Kiraya Verilen Taşınmazlara İlişkin Kira Tutarlarının Tümünün Peşinen Tahakkuk Ettirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus düzeltilmiş olup konu devam etmemektedir
Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus düzeltilmiş olup konu devam etmemektedir
İmar Cezası Uygulanması Gereken Bazı Durumlarda Süresi İçinde Encümen Kararı Alınmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus düzeltilmiş olup konu devam etmemektedir

Canlı Müzik Yapan İşyerlerinin Eğlence Vergisi Mükellefi Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus düzeltilmiş olup konu devam etmemektedir
Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus düzeltilmiş olup konu devam etmemektedir
Belediyeye Ait Konutların Tahsisinde Kamu Konutları Yönetmeliği Hükümlerine Uyulmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus düzeltilmiş olup konu devam etmemektedir
Konyaaltı Belediyesi Tarafından 01.05.1999 Tarihinde Yürürlüğe Giren Antalya Büyükşehir Belediyesi İmar Yönetmeliği Hükümlerine Göre Düzenlenen Bazı Yapı Ruhsatlarında, Katlar Alanına (Emsale) Dahil Olan Bazı Alanların Emsal Dışı Bırakılması Sonucu Fazla İnşaat Alanı Öngörülmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus düzeltilmiş olup konu devam etmemektedir
Ambalaj Atıklarının Değerlendirilmesi Adına İmtiyaz Verilen Firmalardan Herhangi Bir Bedel Alınmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus düzeltilmiş olup konu devam etmemektedir
Bütçe İçi İşletmelere Yönelik Yapılan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılmayarak Doğrudan Giderleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus düzeltilmiş olup konu devam etmemektedir
Kiralanan Taşınmazların Hatalı Olarak Tahsisli Taşınmaz Olarak Kaydedilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus düzeltilmiş olup konu devam etmemektedir
Yapı Tatil Zaptları ile İlgili Mevzuata Aykırı Uygulamaların Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus düzeltilmiş olup konu devam etmemektedir
Büyükşehir Belediyesinden İlçe Belediyesine Aktarılması Gereken Park Yerlerinin İşletilmesine İlişkin Gelirlerin Takibinin Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus düzeltilmiş olup konu devam etmemektedir

Büyükşehir Belediyesinden Aktarılması Gereken Müze Paylarının Takibinin Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus düzeltilmiş olup konu devam etmemektedir
Uzun Vadeli Borçlanmaya İlişkin Faiz Tutarlarının Tamamının Borçlanmanın Yapıldığı Yıl Giderleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus düzeltilmiş olup konu devam etmemektedir