



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANTALYA KEPEZ 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.....	10
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	10
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	11
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	13
7.	DENETİM BULGULARI.....	13
8.	EKLER.....	42

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	6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri	6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler.....	7
Tablo 8:Tahsilat Oranı Düşük Gelirler.....	24
Tablo 9:4734 Sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Kurum Harcamalarının %10 Sınırını Aşan Tutarları	32
Tablo 10:7244 Sayılı Kanun Kapsamı Dâhilinde Bulunmadığı Halde Kira Tahakkukları Silinen İşyerleri.....	34
Tablo 11:Dokumapark için yapılan ve 2021 Yılı İçerisinde Tamamlanan Yatırım Harcamaları	37
Tablo 12:Dokumapark İçin Yapılan ve 2020 Yılı İçerisinde Tamamlanan Yatırım Harcamaları	37
Tablo 13:Dokumapark İçin Yapılan ve 2019 Yılı İçerisinde Tamamlanan Yatırım Harcamaları	38

KISALTMALAR

AŞ.	Anonim Şirket
EKAP	Ekonomik Kamu Alımları Platformu
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
SGK	Sosyal Güvenlik Kurumu
TL	Türk Lirası
COVID 19	Yeni Korona Virüs

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Belediyenin Mülkiyetinde Bulunan Bazı Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması ve Muhasebe Kayıtlarında Yer Alan Bazı Taşınmazların Tapu Kayıtlarında Görülmemesi
2. Taşınmaz İcmal Cetveli İle Muhasebe Kayıtlarının Birbirini Tutmaması

B. Diğer Bulgular

1. Hak Sahiplerine Yapılan Ödemelere İlişkin Vergi Borcu Kesintilerinin Yanlış Hesaba Kaydedilmesi
2. Mal Alımı İşinde Kontrol Mekanizmasında Eksiklikler Olması
3. Doğrudan Teminle Yapılan Alımların Elektronik Kamu Alım Platformuna Kaydedilmemesi
4. Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşyerlerinin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatının Bulunmaması
5. Bir Kısım Taşınmaz Tahsis Sürelerinde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Bulunması
6. Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelini Oluşturan Gelir Kalemlerinden Bazılarının Tahakkuk Tahsilat Oranının Düşük Seviyede Gerçekleşmesi
7. Doğrudan Teminle Yapılan Bazı Alımlara İlişkin Fiyat Araştırmalarında Mal ve Hizmet Alımlarına Ait Niteliklerin Yeterince Belirtilmemesi
8. Eğlence Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması
9. İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması
10. İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Belediye Tarafından Verilmeyen Bazı İşletmelere Çevre Temizlik Vergisi Mükellefiyetinin Tesis Edilmemesi
11. Kamu İhale Kurulundan Uygun Görüş Alınmaksızın Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü ile Yapılan Alımlara İlişkin Limitlerin Aşılması
12. Kiraya Verilen Taşınmazların Kira Bedellerinin COVID -19 Salgını Nedeniyle Faaliyetleri Durdurulan veya Faaliyette Bulunamayan İşyeri Ayrımı Yapılmaksızın Silinmesi

13. Belediye Şirketi İçin Yapılan Yatırım Harcamalarının Varlık Hesaplarında İzlenmeyip Yıl Sonunda Kayıtlardan Çıkarılması

14. İndirimli Emlak Vergisinden Yararlananlarla İlgili Gerekli İncelemelerin Yapılmaması

15. Ulusal Bayram Günlerinde Çalışan İşletmelerden Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı Alınmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Belediyeler, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın "Mahalli İdareler" 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.

Kepez 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 5216 sayılı Kanun ile 5393 sayılı Kanun 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 "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 yetki 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.

Kepez Belediyesinin karar organı olan Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 46 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 tek birim Özel Kalem Müdürlüğü'dür. Başkana bağlı memurlar arasından atanan 5 başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin 19 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	895	169
Sözleşmeli Personel	24	23
Kadrolu İşçi	496	226
Geçici İşçi	8	8
Toplam	1423	426
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel		1599

Belediyenin doğrudan hissedarı olduğu toplam 2 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 Kepez 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 Yılda 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	55.570.065,00	3.597.656,94	59.167.721,94	58.032.215,18	1.135.506,76	0
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	10.875.900,00	104.923,06	10.980.823,06	10.470.307,08	510.515,98	0
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	185.623.174,00	65.569.666,00	251.192.840,00	245.902.540,08	5.290.299,92	0
04	Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
05	Cari Transferler	0,00	10.007.000,00	10.657.040,00	20.664.040,00	20.399.631,40	264.408,60	0
06	Sermaye Giderleri	0,00	118.853.121,00	47.138.900,00	165.992.021,00	162.195.288,63	3.796732,37	0
07	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
08	Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
09	Yedek Ödenek	0,00	20.070.740,00	-20.068.186,00	2.554,00	0,0	2.554,00	0
Toplam		0,00	401.000.000,00	107.000.000,00	508.000.000,00	496.999.982,37	11.000.017,63	0

Belediyenin 2021 mali yılı bütçesi ile 401.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup yıl içinde eklenen ödenekle birlikte 2021 yılı ödenek toplamı 508.000.000,00 TL olmuştur. Yıl içinde 496.999.982,37 TL bütçe gideri yapılmış, 11.000.017,63 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	90.876.000,00	115.414.995,50	1.467.169,49	113.947.826,01	125
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	37.371.000,00	29.559.782,89	1.215.264,98	28.344.517,91	75,84
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	6.115.000,00	14.249.655,00	0	14.249.655,00	233
05- Diğer Gelirler	186.261.000,00	299.429.512,77	521.476,39	298.908.036,38	160

06- Sermaye Gelirleri	130.466.000,00	117.305.913,33	505.993,37	116.799.919,96	89,52
08-Alacaklardan Tahsilat	0	0	0	0	0
09- Red ve İadeler (-)	-89.000,00	0	0	0	0
Toplam	451.000.000,00	575.959.859,49	3.709.904,23	572.249.955,26	126,88

Buna göre 2021 yılında net bütçe geliri % 126,88 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Alınan Bağış ve yardımlarda meydana gelen % 133'lük artış İller Bankasından alınan Alt yapı ve üst yapı yardımlarından, Diğer Gelirlerdeki meydana gelen % 60 artış İller Bankası Payındaki artıştan kaynaklanmaktadır. Sermaye Gelirlerinde meydana gelen %10,48 azalma Planlanan arsa satışlarının yapılmamasından kaynaklanmıştır.

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	55.570.065,00	58.032.215,18	104,43
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	10.875.900,00	10.470.307,08	96,27
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	185.623.174,00	245.902.540,08	132,47
04- Faiz Gideri	0,00	0,00	0
05- Cari Transferler	10.007.000,00	20.399.631,40	203,85
06- Sermaye Giderleri	118.853.121,00	162.195.288,63	136,47
07- Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0
08- Borç Verme	0,00	0,00	0
09- Yedek Ödenekler	20.070.740,00	0,0	0
Toplam	401.000.000,00	496.999.982,37	123,94

Buna göre 2021 yılında bütçe giderleri % 123,94 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Personel Giderlerindeki artışın sebebi Belediyenin işçi ve Memur Sendikaları ile yapılan sözleşmelerde artış oranlarını enflasyona endekslemesi nedeni ile temmuz ayında Personel maaşlarında öngörülemeyen maaş artışlarından kaynaklanmaktadır. Mal ve Hizmet Alım

Giderlerinde, Cari transferlerde ve Sermaye Giderlerindeki artış enflasyon kaynaklı maliyet artışlarından kaynaklanmıştır.

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	67.429.484,37	84.083.473,09	113.947.826,01	24,69	35,51
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	27.614.198,46	22.148.969,58	28.344.517,91	-19,79	27,97
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	2.751.736,91	4.803.647,22	14.249.655,00	74,56	196,64
Diğer Gelirler	166.327.508,01	213.212.240,00	298.908.036,38	28,18	40,19
Sermaye Gelirleri	66.764.159,72	48.371.023,28	116.799.919,96	-27,55	141,46
Toplam	330.887.087,47	372.619.353,17	572.249.955,26	12,61	53,57
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	0	0	0	0	0
Net Toplam	330.887.087,47	372.619.353,17	572.249.955,26	12,61	53,57

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2021 yılında gelirler bir önceki yıla göre 199.630.602,09 TL'lik (%53,57) artış göstermiştir.

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerindeki artış tamamlanan Sosyal tesislerin faaliyete geçirilmesinden, Alınan bağış yardımlardaki artış İller Bankasında Alt yapı ve üst yapı faaliyetleri için alınan yardımlardan, Sermaye Gelirlerindeki artış ise Belediyeye ait arsa satışı yapılmasından kaynaklanmaktadır.

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	52.360.796,75	56.414.332,82	58.032.215,18	7,74	2,87

SGK Devlet Prim Giderleri	8.997.120,18	9.450.336,02	10.470.307,08	5,04	10,79
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	172.860.748,58	190.990.637,94	245.902.540,08	10,49	28,75
Faiz Giderleri	94.651,25	0	0	-100	0
Cari Transferler	9.378.098,15	11.292.224,93	20.399.631,40	20,41	80,65
Sermaye Giderleri	111.818.709,28	67.260.803,98	162.195.288,63	-39,84	141,14
Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0
Toplam	355.510.124,19	335.408.335,69	496.999.982,37	-5,65	48,18

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2021 yılında giderler bir önceki yıla göre 161.591.646,68 TL'lik (%48,18) artış göstermiştir.

Cari transfer Giderlerindeki artış İller bankası ortaklık ve Diğer kar amacı gütmeyen kurum paylarında ve hane halklarına yapılan aynı yardımlarda yaşanan artışlardan kaynaklanmaktadır. 2021 yılında Yatırım Harcamalarına önceki yıla göre ağırlık verilmiş bu durum Sermaye Giderlerinin artmasına sebep olmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2021 yılı Faaliyet Gideri 514.555.835,55 TL, Faaliyet Geliri 534.208.163,42 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 19.652.327,87 TL olarak gerçekleşmiştir.

Belediyenin doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda 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 Kepez İnşaat Mühendislik Özel Eğitim Danışmanlık Hizmetleri İhtiyaç Maddeleri Turizm Sanayi ve Ticaret AŞ.	3.000.000,00	3.000.000,00	100
2	Antalya Pamuklu Dokuma İnşaat Müh. Özel Eğitim ve Danışmanlık Hiz. İht. Mad. Turizm Ticaret ve Sanayi AŞ.	56.060.959,44	56.049.747,25	99,98

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Kepez 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 İle 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 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 yansıtmamasından 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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç Kontrolün Tanımı" başlıklı 55'inci maddesinde, iç kontrolün 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 bütünü olduğu belirtilmiştir.

Bu kapsamda yapılan düzenlemeler çerçevesinde, Kepez Belediyesinin İç Kontrol Sistemine ilişkin aşağıda yer alan tespit ve değerlendirmeler yapılmıştır.

Kamu İdaresinin 2020-2024 dönemine ait Stratejik Planı mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlanmıştır. Yine İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı da süresi içerisinde kamuoyuna açıklanmıştır. Kurumun stratejik plan, performans programı ve bütçe uygulamaları sonucunda 2020 yılına ilişkin faaliyet raporu yayınlanmış olup 2021 yılı faaliyet raporunu hazırlanması ve yayınlanması çalışmaları devam etmektedir. İdare bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerini gösteren Mali Durum ve Beklentiler Raporu düzenli olarak süresi içinde kurumun web sitesinde yayınlanmaktadır.

Kamu İdaresinin misyonu, vizyonu, temel değerleri ve organizasyon şeması stratejik planda belirlenmiş olup organizasyon yapısı içerisinde personelin ve müdürlüklerin görev, yetki ve sorumlulukları müdürlük çalışma yönetmeliklerinde açıkça tanımlanmış ve yetki devrine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Mali karar ve işlemlerin süreç akış şeması hazırlanmıştır. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenerek kurum personeli, nitelik ve kurum ihtiyaçları

dikkate alınarak görevlendirilmiştir. Muhasebe yetkilisi görevini yürüten personelin sertifikası bulunmaktadır. Ayrıca birimlerin eğitim ihtiyaçları değerlendirilerek personele gerekli eğitimler verilmektedir.

5018 sayılı Kanun ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Belediye tarafından Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları, Belediyenin yönetim sorumluluğu kapsamında müdürlüklerle ortak çalışma yapılarak Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmış olup üst yöneticinin onayı ile uygulamaya konulmuştur.

Bu çerçevede; Belediyede Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasının sağlanması çalışmaları devam etmektedir. Ancak, Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen standartlar dışında kurum tarafından iç kontrole yönelik ilave politika ve prosedür belirlenmemiştir.

Kurumdaki tüm personel, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin ekinde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamış olup bu sözleşmeler özlük dosyalarında yer almaktadır.

Kamu İdaresince İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan limitleri aşan taahhüt ve sözleşme tasarıları ile ödenek aktarma işlemleri, ön mali kontrole tabi tutulmaktadır. Kurumda ön mali kontrol faaliyetleri mali hizmetler müdürlüğü bünyesinde iç kontrol birimi tarafından yürütülmektedir. Bununla birlikte yeni kamu mali yönetim ve kontrol sisteminin en önemli unsurlarından birisi olan iç denetim, iç kontrolün işleyişine, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasına yönelik yönetime güvence ve danışmanlık hizmeti sağlamak üzere çok önemli bir işlev üstlenmiştir. Ancak Kamu İdaresi bünyesinde İç Denetim Birimi henüz oluşturulmamış olup iç denetçi kadrolarında görev yapan denetçi bulunmamaktadır.

Kamu İdaresinin amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlediği görülmüş olup söz konusu risklere karşı alınacak önlemler tespit edilmiştir. Ancak yapılan tespitlerin nitelik itibarıyla geliştirilmesi ve risklerin gerçekleşme olasılıkları ile muhtemel etkilerinin analizine yönelik çalışmaların da yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Belediyece sağlanan hizmetlerden yararlananların şikâyet ve önerileri belediye

içerisindeki dilek-şikâyet kutusu, çağrı merkezi ve çözüm masası vasıtasıyla alınıp değerlendirilmektedir.

Bu itibarla, İdarenin iç kontrol faaliyetlerinin mevzuata önemli ölçüde uyduğu ancak risklerin belirlenmesi ve raporlama süreçlerindeki eksikliklerin giderilmesi için çalışmaların devam ettiği anlaşılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Kepez 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: Belediyenin Mülkiyetinde Bulunan Bazı Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması ve Muhasebe Kayıtlarında Yer Alan Bazı Taşınmazların Tapu Kayıtlarında Görülmemesi

Belediyenin taşınmaz hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda, Belediye adına tapu kayıtlarında yer aldığı halde muhasebe kayıtlarında yer almayan ve muhasebe kayıtlarında yer aldığı halde tapu kayıtlarında yer almayan taşınmazların olduğu görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Muhasebe sistemi” başlıklı 49'uncu maddesinde; kamu hesaplarının, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile mali sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerin belirli

bir düzen içerisinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağı ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un "Kayıt zamanı" başlıklı 50'nci maddesinde ise; bir ekonomik değerin yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirileceği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 188-193'üncü maddelerinde; her türlü arazi ve arsa ve binaların izlenmesi için sırasıyla 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252 Binalar Hesaplarının kullanılacağı hüküm altına alınmış ve hesapların nitelik ve işleyişleri ayrıntılı bir biçimde açıklanmıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde; Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemlerinin, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınması ve kayıtların belgeye dayanmasının esas olduğu belirtilmiş ve tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer, bu ikisinin de belirlenememesi halinde ise iz bedeli üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmektedir.

Anılan Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde, ekteki Kayıt Planında yer alan taşınmazların, cinslerine göre hangi formlara kaydedileceği ifade edilmiş ve kayıtların formlarda yer alan bilgileri içerecek şekilde yapılacağı belirtilmiştir. Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formların daha sonra taşınmaz icmal cetvellerinin hazırlanması amacıyla mali hizmetler birimine gönderileceği, mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek Yönetmelik'in ekinde (Ek-7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerektiği düzenlenmiştir.

Yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerine göre; mali hizmetler birimince konsolide edilen formlardan oluşturulan taşınmaz icmal cetvellerinden hareketle ilgili muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "Kayıt değişikliği işlemleri" başlıklı 11'inci maddesinde kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edileceği, terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kaydın kapatılacağı, taşınmaza yapılan değer

arttırıcı harcamaların taşınmazın değerine ekleneceği, 11'inci madde uyarınca kayıtlarda meydana gelen değişikliklerin en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine; işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonuna kadar maliki kamu idaresine gönderileceği belirtilmektedir.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi Ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un "Büyükşehir belediyesi kurulması ve sınırlarının belirlenmesi" başlıklı 1'inci maddesinde Antalya büyükşehir belediyesinin sınırlarının il mülki sınırları olduğu, bağlı ilçelerin mülki sınırları içerisinde yer alan köy ve belde belediyelerinin tüzel kişiliklerinin kaldırıldığı, köylerin mahalle olarak, belediyelerin ise belde ismiyle tek mahalle olarak bağlı buldukları ilçenin belediyesine katılacağı, bucakların ve bucak teşkilatlarının kaldırılacağına hükmedilmiştir.

Yapılan incelemede, Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazlara ilişkin kayıtların Yönetmeliğe uygun olarak yapıldığı görülmüş ancak ilgili muhasebe hesaplarına taşınmazların tamamının kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir. Belediye kayıtlarında yer alan 5 taşınmazın köy tüzel kişilikleri adına, 34 taşınmazın Varsak Belediyesi adına kayıtlı olduğu, söz konusu tüzel kişiliklerin sona ermesi nedeniyle, ilgili kayıtların belediye adına tapu tescilinin gerçekleştirilmesi gerektiği, 189 taşınmazda imar değişikliği, 1 taşınmazda tevhit işlemi yapıldığı, 57 taşınmazın tapu tescilinin terkin edilmesine rağmen belediye kayıtlarından gerekli terkin işleminin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bununla birlikte tapu kayıtlarında yer alan 60 taşınmazın imar değişikliği sonrası oluşan yeni imar durumlarının belediye kayıtlarına yansıtılmadığı ve 76 taşınmaz için belediye adına tapu kaydı olmasına rağmen belediye kayıtlarında yer almadığı anlaşılmıştır.

Sonuç olarak, belediye kayıtlarında yer alan bilgiler ile tapu kayıtlarının uyumlu olması gerekmekte olup kadastro, imar, ifraz, tevhit, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilmesi, mülkiyet kazanımlarında kayıtların yapılması, terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kaydın kapatılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi tarafından, kayıtlarında yer alan bilgiler ile tapu kayıtlarının uyumlu hale getirilmesi amacıyla gerekli işlemlerin gerçekleştirileceği ifade edilmiştir.

BULGU 2: Taşınmaz İcmal Cetveli İle Muhasebe Kayıtlarının Birbirini Tutmaması

Belediyenin taşınmaz icmal cetvellerindeki kayıtlar ile bilançonun ilgili maddi duran varlık hesaplarında yer alan kayıtların birbiriyle uyumlu olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7'nci maddesinde, ekteki Kayıt Planında yer alan taşınmazların, cinslerine göre hangi formlara kaydedileceği ifade edilmiş ve kayıtların formlarda yer alan bilgileri içerecek şekilde yapılacağı belirtilmiştir. Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerin hazırlanan bu formların daha sonra taşınmaz icmal cetvellerinin hazırlanması amacıyla mali hizmetler birimine gönderileceği, mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek Yönetmelik'in ekinde (Ek-7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerektiği düzenlenmiştir.

Yukarıda yer alan Yönetmelik hükümlerine göre; mali hizmetler birimince konsolide edilen formlardan oluşturulan taşınmaz icmal cetvellerinden hareketle ilgili muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde icmal cetvellerindeki kayıtların parasal tutarları ile bilançodaki taşınmazların parasal değerlerinin birbirleriyle uyumlu olmadığı tespit edilmiştir.

Bu kapsamda, taşınmazların bulunduğu icmal cetvellerinde yer alan taşınmazların toplam değeri 1.231.414.426,86 TL olarak görünmesine rağmen bilançoda 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile 252 Binalar Hesaplarında 1.223.687.297,71 TL olarak yer almaktadır. Dolayısıyla taşınmaz icmal cetveli ile bilanço arasında 7.727.129,15 TL fark bulunmaktadır.

Bu durumda, bilançonun taşınmazlara ilişkin ilgili maddi duran varlıklar hesaplarına yapılacak kayıtların taşınmaz icmal cetvellerindeki kayıtlar esas alınarak yapılacağı dikkate alındığında bahsedilen husus sebebiyle bilançonun 25 Maddi Duran Varlıklar Hesap grubunun gerçek durumu yansıtmadığı anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak, yukarıda yapılan açıklamalar ve mevzuat hükümleri çerçevesinde söz konusu uyumsuzluğun giderilmesi için gerekli çalışmaların yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi tarafından, ilgili birimler ile iletişim sağlanarak gerekli işlemlerin gerçekleştirileceği ifade edilmiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Hak Sahiplerine Yapılan Ödemelere İlişkin Vergi Borcu Kesintilerinin Yanlış Hesaba Kaydedilmesi

Belediye tarafından gerçekleştirilen hakediş ve doğrudan temin ödemelerinde vadesi geçmiş vergi borcu bulunan firmalardan yapılan kesintilerin 333 Emanetler Hesabında izlenmesi gerekirken, 320 Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un "Amme alacağı ödenmeden yapılmayacak işlemler ile işlem yapanların sorumlulukları" başlıklı 22/A maddesine istinaden, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Seri: A, 1 sıra No.lu Tahsilat Genel Tebliği ile yapılan düzenlemede 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların bu Kanun kapsamında yapılan alımlar neticesinde hak sahiplerine 5.000,00 TL üzerinde yapacakları ödemeler sırasında, Tebliğ kapsamında vergi türü olarak belirlenen amme alacaklarında 5.000,00 TL'yi aşan vergi borçlarında, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge aranılması zorunluluğu getirilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 333 Emanetler Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 260'inci maddesinde; bu hesabın, emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir

Aynı Yönetmelik'in 320 Bütçe Emanetleri Hesabına ilişkin "Hesabın Niteliği" başlıklı 248'inci maddesinde de; bu hesap grubunun, ödeme emri belgesine bağlandığı halde henüz hak sahiplerine ödenemeyen bütçe emanetleri ve mal alınıp, hizmet gördürülerek gider gerçekleşmiş olmakla birlikte ödeneği bulunmadığı için ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, yukarıda belirtilen Tebliğ gereği istihkak sahiplerinin hakediş ve doğrudan temin ödemelerinden yapılan vergi borcu kesintilerinin 333 Emanetler Hesabı yerine 320 Bütçe Emanetleri Hesabında takip edildiği tespit edilmiştir. Bu şekildeki uygulama sonucu, istihkak sahiplerinin ödemelerinden yapılan vergi borcu kesintilerinin emanetler hesabı yerine bütçe emanetleri hesabında izlenmesi 320 Bütçe Emanetleri Hesabının 1.355.870,51 TL fazla, 333 Emanetler Hesabının 1.355.870,51 TL eksik gösterilmesine sebep olmuştur.

Mahalli İdareler Detaylı Hesap planında 333.09 Başka Muhasebe Birimleri Adına Yapılan Kesintiler kodunun altında 01 koduyla Vergi Borcu olarak açılmış hesap kodu bulunmaktadır. Yukarıda belirtilen vergi borcu kesintileri için söz konusu hesap kodunun kullanılması gerekmektedir.

Sonuç olarak yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereği, hakediş ve doğrudan temin ödemelerinde vadesi geçmiş vergi borcu bulunan firmalardan yapılan kesintilerin 333 Emanetler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi tarafından, hakediş ve doğrudan temin ödemeleri sırasında vadesi geçmiş vergi borcu bulunan firmalardan yapılan kesintilerin 333 Emanetler Hesabında izlenmesinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

BULGU 2: Mal Alımı İşinde Kontrol Mekanizmasında Eksiklikler Olması

Belediye tarafından gerçekleştirilen Mıdır, Filler ve Temel Malzemesi Alımı işinde, mıdır malzemesi teslimi için 228, filler malzemesi teslimi için 254, temel malzemesi teslimi için ise 616 kamyon seferi yapılmasına rağmen hiçbir sefer sonrasında teslim edilen malzemelerin teknik şartnameye uygun olup olmadığının kontrolünün yapılmadığı görülmüştür.

Mal Alımları Denetim Muayene ve Kabul İşlemlerine Dair Yönetmelik'in "Muayenede Aranacak Hususlar" başlıklı 13'üncü maddesinde; muayenede aranacak hususlar; ihale dokümanında yazılı şartlar olduğu ve numune alınmak suretiyle kabule konu mallar için malın niteliğine göre yeter sayı ve evsafa numune alınması ve muhafazasının idarenin sorumluluğunda olduğu belirtilmiştir.

Teknik şartnamede, mal alımı esnasında İdare tarafından istenilen gün ve zamanda istenilen miktarlarda alınacak yeteri kadar numuneler Karayolları veya Bayındırlık Bakanlığı onaylı özel laboratuvarlarda tahlil ve analizinin yaptırılacağı yer almasına rağmen idare

tahlil ve analizleri sadece son hakediş ödemesinden önce yaptırdığı görülmüştür.

Belediye tarafından 1.573.750,00 TL ödenerek 42.000 ton malzeme alınmış ve yaklaşık 1000'den fazla kamyon seferi düzenlenerek bu malzemeler taşınmıştır. Yüklenicinin idareye teslim ettiği malzemelere ilişkin kantar tartım fişlerine dosyada yer vermesine rağmen teslim sırasında malzemelerin teknik şartnamedeki kriterleri sağlayıp sağlamadığının kontrolü sadece iş bitiminde düzenlenen hakediş ödemesi aşamasında yapılmış başka herhangi bir inceleme yapılmamıştır. Teslim edilen malzemelerin teknik kriterlerinin doğruluğunu ispatlayacak herhangi bir tutanak tutulmamıştır.

Belediye tarafından teslim alma işlemi için görevlendirilen yetkilinin, teslim edilen malzemelerin teknik şartnamede belirtilen özelliklere uyup uymadığının kontrollerini yapması gerekirken bu kontrollerin yapılmadığı görülmüştür. Kontrol işlemlerinin malzemenin teslimi sırasında belirli aralıklarla dahi olsa gerçekleştirilmesi ve kullanılan malzemenin kontrolünün sonradan yapılması sebebiyle teslim için görevlendirilen yetkilinin daha dikkatli ve özenli davranması gerekmektedir.

Sonuç olarak Belediyenin, bu nitelikteki kontrol gerektiren mal alımı ihalelerinde kontrol mekanizmasının daha dikkatli ve sonuç alıcı şekilde çalıştırmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi tarafından, ilgili birimlerde görev yapan kontrol elemanları bilgilendirilerek, teslimlerin teknik şartnamede belirtilen niteliklere sahip olup olmadığına ilişkin tahlil ve analizlerin düzenli olarak yapılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 3: Doğrudan Teminle Yapılan Alımların Elektronik Kamu Alım Platformuna Kaydedilmemesi

Belediye tarafından ihale mevzuatına göre doğrudan teminle yapılan alımlarda Elektronik Kamu Alım Platformuna (EKAP) gerekli kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 53'üncü maddesi Kamu İhale Kurumu ile ilgili hükümleri düzenlemiştir. İlgili maddeye göre Kamu İhale Kurumu bu Kanunda belirtilen esas, usul ve işlemlerin doğru olarak uygulanması konusunda görevli ve yetkili kılınmıştır.

Anılan madde de Kurumun görev ve yetkileri de sayılmıştır. Buna göre; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'na ilişkin bütün mevzuatı,

standart ihale dokümanlarını ve tip sözleşmeleri hazırlamak, geliştirmek ve uygulamayı yönlendirmek, yönetmelik ve tebliğler çıkarmak Kurumun görev ve yetkileri arasındadır.

Yine 4734 sayılı Kanunda ihale ve diğer satın alma süreçlerinin yürütülmesi için Kamu İhale Kurumu tarafından oluşturulan EKAP'a ilişkin hükümler düzenlenmiştir. İlgili kanun maddesinde EKAP'ın kurulması ve işletilmesi ile ihale sürecinde elektronik araçların kullanımına ilişkin esas ve usullerin Kurum tarafından belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda değinilen görev ve yetkilere istinaden Kamu İhale Kurumu, satın alma işlemlerin uygulanmasına yönelik Kamu İhale Genel Tebliğini yayımlamıştır. Tebliğin "Doğrudan temin kayıt formu" başlıklı 30.9.2. maddesine göre doğrudan teminle yapılan alımların, takip eden ayın onuncu gününe kadar "Doğrudan Temin Kayıt Formu" doldurularak EKAP üzerinden kayıt altına alınması gerekmektedir.

EKAP üzerinden yapılan doğrudan temin işlem süreçlerinde idare kullanıcısı, kaydı yapılan satın alma işlemi ile ilgili hususları detayları ile EKAP'a kaydedebilmektedir. Doğrudan temin işleminin mal, hizmet veya yapım işi olarak türü ve 22'nci maddenin hangi bendi ile alım yapıldığı gibi bilgiler bu hususlar arasındadır.

Yukarıdaki açıklamalara ek olarak 4734 sayılı Kanunun 62'nci maddesinin (1) bendinde bu Kanunun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı belirtilmiştir. İdarenin doğrudan teminleri EKAP'a kaydetmemesi, mali yıl içerisinde Kanun'un 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılan toplam harcama tutarının EKAP verileri ile elde edilememesine sebep olduğundan belirtilen işlemin yapılmamasının mevzuata uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi tarafından, doğrudan teminle yapılan alımların EKAP üzerinde kayıt altına alınmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

BULGU 4: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşyerlerinin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatının Bulunmaması

Belediye sınırları içerisinde yer alan bazı işletmelerin işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyette buldukları görülmüştür.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesinde yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı

alınmadan işyeri açılmayacağı ve çalıştırılmayacağı, işyerlerine bu Yönetmelik'te belirtilen yetkili idareler dışında diğer kamu kurum ve kuruluşları ile ilgili meslek kuruluşları tarafından özel mevzuatına göre verilen izinler ile tescil ve benzeri işlemlerin bu Yönetmelik hükümlerine göre ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmayacağı, işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerlerinin yetkili idareler tarafından kapatılacağı belirtilmiştir.

Anılan Yönetmelik, belediye ve mücavir alan sınırları içerisinde yetkili idareyi belediye olarak tanımladığından, belediye ve mücavir alan sınırları içerisinde işyeri açma ve çalışma ruhsatlarının ilgili belediye tarafından verilmesi, ruhsatsız faaliyette bulunan işyerlerinin ise kapatılması gerekmektedir.

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığından alınan verilere göre 2021 yılı itibarıyla, Belediye sınırları içerisinde vergi mükellefi olarak faaliyette bulunan 26.434 adet işyerinin olduğu, bu işyerlerinden 21.531 adedine Belediye tarafından ruhsat verilmesi gerektiği kalan 4.903 adedinin ise Belediye dışındaki yetkili idareler tarafından ruhsatlandırılması gereken işyerlerinden olduğu anlaşılmıştır.

Belediyeden alınan verilere göre ise bu işyerlerinden 4.216 adedinin ruhsatlı olduğu, 17.315 adet işyerinin ise ruhsatsız şekilde faaliyette bulunduğu tespit edilmiştir.

Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşyerlerinin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatının Bulunmaması konusu 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nda da bulgu konusu yapılmış ancak idare tarafından gerekli işlemler yapılmamıştır.

Sonuç olarak, Belediye tarafından ruhsatsız faaliyette bulunan işyerlerine ilişkin olarak yukarıda belirtilen mevzuat uyarınca gerekli çalışmaların başlatılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi tarafından, işyerlerinin tümünün ruhsatlandırılmasının mümkün olmadığı ve 3572 sayılı Kanun'un 2'nci maddesiyle bazı iş kollarının işyeri açma ve çalışma ruhsatından muaf tutulduğu ve bu muafiyetlerin şirket sayıları belirlenirken dikkate alınmadığı belirtilerek bulguya katılmadıkları belirtilse de bulguda belirtilen tüm sayılar Antalya Vergi Dairesi Başkanlığından alınan sayılardan ilgili kanun maddesindeki muaf işletmeler düşülerek belirlenmiştir. Ayrıca idarece ruhsatsız işyerlerinin tespiti halinde gerekli ruhsatlandırma işlemlerinin yapılarak ruhsatsız çalışmalarına izin verilmeyeceği ifade edilmiştir.

BULGU 5: Bir Kısım Taşınmaz Tahsis Sürelerinde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Bulunması

Belediye tarafından tahsis edilen taşınmazlara ilişkin belediye meclisinin mevzuatta belirtilen azami süre sınırına uymayan kararlarının bulunduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinde; Belediyenin, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda; Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7.6.2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebileceği, diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınmasının gerekli olduğu, 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, bu taşınmazların aynı kuruluşlara kiraya da verilebileceği, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde ise tahsis işleminin iptal edileceği ve tahsis süresi sonunda aynı esaslara göre yeniden tahsisinin mümkün olduğu belirtilmiştir.

5393 sayılı Kanun'un 75'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde taşınmaz tahsisine ilişkin koşullar belirtilmiş olup, açıklanan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, belediyeler; kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına, belediye meclis kararı ile tahsis edebilecek olup tahsis işleminin süresi ise yirmi beş yılı aşamaz.

Yapılan incelemede, mevzuatta taşınmaz tahsisinin yirmi beş yılı aşabileceğine dair hiçbir hüküm bulunmamasına rağmen belediyenin tahsis süresi yirmi beş yılı aşan 4 adet taşınmazı olduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi tarafından, idarenin yeniden tahsis yetkisi olduğu, bundan dolayı bulgumuza katılmadığı ve 25 yılı aşan tahsis işlemi yapılan taşınmazlara ilişkin belediye meclisince yeniden tahsis kararı alınacağı ifade edilmiştir. Ancak bulgu konusu husus tahsisin yenilenmesine ilişkin değil 25 yılı aşamayacağına ilişkindir.

Sonuç olarak yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği, bundan sonraki tahsislerin mevzuatta belirtilen süre sınırına uyularak gerçekleştirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 6: Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelini Oluşturan Gelir Kalemlerinden Bazılarının Tahakkuk Tahsilat Oranının Düşük Seviyede Gerçekleşmesi

Tahakkuku yapılan bazı gelir kalemlerinin tahsilat oranlarının düşük olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinde; belediye başkanına, 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 gibi görevler verilmiş ve bu hususlarda belediye başkanına sorumluluk yüklenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "Muhasebe Hizmeti ve Muhasebe Yetkilisinin Yetki ve Sorumlulukları" başlıklı 61'inci maddesinde; gelirlerin ve alacakların tahsili işlerinin muhasebe yetkilisinin yürüteceği ve bu işlerin yapılmasından sorumlu tutulacağı, "Gelirlerin toplanması sorumluluğu" başlıklı 38'inci maddesinde ise; kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu oldukları ifade edilmiştir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un "ödeme zamanı ve önce ödeme" başlıklı 37'nci maddesinde; hususi kanunlarında ödeme zamanı tespit edilmemiş amme alacaklarının Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirtilecek usule göre yapılacak tebliğden itibaren bir ay içinde ödeneceği ve amme alacağının vadesinin bu ödeme süresinin son günü olduğu belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un 55'inci maddesinde; borcunu 15 gün içinde ödemeyenlere borcunu ödemesi veya mal bildiriminde bulunması için bir "ödeme emri" düzenlenerek tebliğ edileceği belirtilmiş olup bu ödeme emrinde kişiye, borcunu zamanında ödemez veya mal bildiriminde bulunmazsa borcunun cebren tahsil edileceği ve mal bildiriminde bulununcaya kadar üç ayı geçmemek üzere hapis ile cezalandırılacağı, gerçeğe aykırı surette bildirimde bulunduğu takdirde ise hapis ile cezalandırılacağı bildirileceği belirtilmiştir.

Ödeme emri üzerine hala ödeme yapılmamış ise Kanun'un 64'üncü maddesi uyarınca haciz varakası düzenlenmeli ve haciz işlemlerine başlanılmalıdır. Bununla birlikte istenen bilgileri zamanında vermeyenler için ise Kanun'un 115'inci maddesi gereği hem adli para cezası hem de hapis cezası öngörülmüş olup bu suçların takibi için ise idarenin o mahaldeki en büyük memuruna Cumhuriyet Savcılığına ihbar yükümlülüğü getirilmiştir.

Yukarıda anılan Kanun hükümleri birlikte değerlendirildiğinde üst yönetici ve muhasebe yetkilisine gelirlerin toplanması konusunda bir takım sorumluluklar yüklenmiş olmasına rağmen, önceki yıldan devir, cari yıl tahakkuk ve tahsilat oranları incelendiğinde kurumun toplam tahsilatının yaklaşık olarak aşağıdaki tabloda görüleceği üzere düşük bir oranda gerçekleştiği görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından, bulgu konusu hususa dünyada ve ülkemizde yaşanan ekonomik ve sağlık sorunları sebebiyle katılmadığı belirtilmiş olup bu olumsuz durumlar sona erdiğinde tekrar eski tahsilat oranlarına ulaşılabileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, tahsilat oranlarının düşük seviyede gerçekleşmemesi için tahsil ve takip hususunda yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda hareket edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Tablo 8:Tahsilat Oranı Düşük Gelirler

Gelir Çeşidi	Toplam Tahakkuk TL	Yılı Tahsilatı TL	Tahsil Oranı TL (%)
Bina Vergisi	91.306.563,24	59.084.418,55	64,71
Arsa Vergisi	13.959.799,85	9.040.817,98	64,76
Arazi Vergisi	248.413,2	121.761,72	49,02
Dahilde alınan diğer mal ve hizmet vergileri	15.579.005,88	8.388.634,13	53,85
İlan ve Reklam Vergisi	7.028.093,08	2.445.499,53	34,8
Çevre Temizlik Vergisi (İşyeri ve Diğer Şek.Kul.Bina.Ait)	8.471.253,15	5.867.912,41	69,27
Kira Gelirleri	19.388.276,83	9.103.201,41	46,95
İdari Para Cezaları	21.764.589,25	3.661.296,57	16,82

BULGU 7: Doğrudan Teminle Yapılan Bazı Alımlara İlişkin Fiyat Araştırmalarında Mal ve Hizmet Alımlarına Ait Niteliklerin Yeterince Belirtilmemesi

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/d maddesine göre doğrudan teminle gerçekleştirilen alımlarda mal ve hizmetlerin niteliklerine ait detaylara yeterince yer verilmeden fiyat teklifi alındığı görülmüştür.

4734 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesinde Doğrudan Temin; kanunda belirtilen ihtiyaçların, idare tarafından davet edilen isteklilerle teknik şartların ve fiyatın görüşülerek doğrudan temin edilebildiği usul olarak tanımlanmış olup teklif alma yazısında ihtiyaçların özellikleri açıkça belirtilmeli ve bu ihtiyaçlara göre teklif alınmalıdır.

Ancak Belediye tarafından doğrudan teminle yapılan bazı mal ve hizmet alımlarında belediyenin ihtiyaçlarıyla ilgili yeterince detay verilmeden fiyat teklifi alındığı görülmüştür. Örneğin; Nostalji Araç Müzesinde kullanılmak üzere yedek parça alınması işinde ihtiyaçların hangi kalite ve standartta olacağını belirtmemesi, Park Bahçeler Müdürlüğünde kullanılmak üzere çalışma koltuğu mal alımı işinde malzemelerin boyutu, kalitesi, kullanılan malzeme vb. hakkında detaya yer verilmemesi, Park Bahçeler Müdürlüğünce kullanılmak üzere bordür alımında bordür ölçüsü, üretim tekniği, kalite ve standartları gibi teknik özelliklere yer verilmemesi hususlarının, verilecek fiyat tekliflerini önemli ölçüde etkileyebileceği ve rekabeti engelleyici hususlara yol açabileceği değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak, doğrudan teminle yapılan mal ve hizmet alımlarında ihtiyaç duyulan mal ve hizmetlere ait niteliklerin açıkça belirlenerek fiyat araştırması yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi tarafından, doğrudan teminle yapılan mal ve hizmet alımlarında ihtiyaç duyulan mal ve hizmetlere ait niteliklerin açıkça belirlenerek fiyat araştırması yapılmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

BULGU 8: Eğlence Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

Belediye sınırları içerisinde eğlence vergisine tabi faaliyet gösteren işyerlerine ilişkin herhangi bir eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye başkanının görev ve yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinde belediye başkanının görev ve yetkileri, 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 olduğu belirtilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Üst yöneticiler" başlıklı 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin, kaynakların etkili şekilde elde edilmesi ve kullanımından sorumlu olduğu ve bu sorumluluğunu mali hizmetler birimi, iç denetçi ve harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getireceği belirtilmiştir; "Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları" başlıklı 61'inci maddesinde ise; idare gelirlerinin tahakkuku ile gelir ve alacakların takip ve tahsil işlemlerini yürütmek mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmıştır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun eğlence vergisine ilişkin "Matrah" başlıklı 20'nci maddesinde; biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde matrahın işin mahiyetine göre çalışılan her gün için bu Kanun'un 96'ncı maddesine göre tespit edilen miktar olduğu; "Mükellef" başlıklı 18'inci maddesinde, verginin mükellefinin eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişiler olduğu belirtilmiştir.

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığından alınan bilgiler doğrultusunda belediye sınırları içerisinde eğlence vergisine tabi faaliyette bulunan işletmelerden eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilatı yapılmayan 41 adet işletme olduğu, eğlence vergisi gelirlerinin müşterek bahisler ve sinema salonlarından gelen paylardan ibaret olduğu ve bu 41 işletme için belediye tarafından herhangi bir eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Belediye sınırları içerisinde eğlence vergisine tabi faaliyet gösteren işyerlerine ilişkin herhangi bir eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilatının yapılmaması ile ilgili bu bulgu 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nda da bulgu konusu yapılmış ancak idare tarafından herhangi bir işlem yapılmamıştır.

Sonuç olarak, eğlence vergisinin tahakkuk ve tahsilatının daha etkin bir şekilde yapılması için Mali Hizmetler Müdürlüğü, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü ile Zabıta Müdürlüğü'nün koordineli bir şekilde çalışmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi tarafından, Eğlence Vergisine tabi işletmeler belirlenirken istisnaların dikkate alınmadığı belirtilmiştir. Ancak bulgumuzda belirtilen işletme sayısı Antalya Vergi Dairesi Başkanlığından alınan veriler doğrultusunda ve istisnalar dikkate alınarak tespit edilmiştir. Ayrıca İdare tarafından gerekli çalışmaların yapılarak Eğlence Vergisine tabi

işletmeler için mükellefiyet tesis edip verginin tarh, tahakkuk ve tahsilinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

BULGU 9: İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

Belediyede çalışan daimi işçilerin birikmiş ücretli izinlerinin bulunduğu tespit edilmiştir.

Anayasanın “Çalışma Şartları ve Dinlenme Hakkı” başlıklı 50'nci maddesinde dinlenmenin çalışanların hakkı olduğu belirtilmiştir.

4857 sayılı İş Kanunu'nun “Yıllık ücretli izin hakkı ve izin süreleri” başlıklı 53'üncü maddesinde; işyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verilmesi gerektiği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanun'un “Sözleşmenin sona ermesinde izin ücreti” başlıklı 59'uncu maddesinde; iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği, “Yıllık ücretli izne hak kazanma ve izni kullanma dönemi” başlıklı 54'üncü maddesinde ise; işçinin yukarıdaki fıkralar ve 55'inci madde hükümlerine göre hesaplanacak her hizmet yılına karşılık, yıllık iznini gelecek hizmet yılı içinde kullanacağı belirtilerek, yıllık ücretli izinlerin kullanılmayıp biriktirilmesine izin vermemiştir.

Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nin “İzin Kullanma Dönemleri” başlıklı 5'inci maddesinde; işveren veya işveren vekillerinin, bu Yönetmelik'in 15'inci maddesinde belirtilen izin kurulu veya 18'inci maddeye dayanılarak bunun yerine geçenlere danışmak suretiyle işyerinde yürütülen işlerin nitelik ve özelliklerine göre, yıllık ücretli izinlerin, her yılın belli bir döneminde veya dönemlerinde verileceğini tayin edebileceği ve bunu işyerinde ilan edeceği düzenlenmiştir.

Bu çerçevede, yıllık izni kullandırma zamanını belirlemek işverenin yönetim yetkisi kapsamındadır. Bazı dönemlerde iş yoğunluğu azalmaktadır. İdare, işleri aksatmayacak şekilde toplu izin uygulayabilir, tüm izni bir anda kullanılabileceği gibi, karşılıklı anlaşma ile aylara da bölebilir. Yıllık ücretli izinler işçinin talebi ile verilmekle birlikte, Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliğinin 8'nci maddesinde; izin kurulu veya işverenin, işçinin istediği izin kullanma

tarihi ile bağılı olmadığı ancak, izin sıra ve nöbetleşmesini göstermek üzere söz konusu kurulca düzenlenecek çizelgelerin işçinin talebi ve iş durumu dikkate alınarak hazırlanacağı ifade edilmiştir.

İşçinin kullanmadığı izinler yanmaz. Aksine, işçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda, kullanılmayan izinler ücrete dönüşmekte ve ödeme son ücret üzerinden yapılmaktadır. Bu nedenle, işçiler emekli olunca kullanmadığı izinlerin de parasını alacağı için, izin kullanmamakta, idare de buna izin vermektedir. Kurumun mali yükünü gelecek dönemlerde arttıracak olan bu uygulama, gerek Anayasa'ya gerekse İş Kanunu'nun emredici düzenlemelerine uymamaktadır.

Yapılan incelemelerde kurum işçilerinin önemli bir kısmının 200 gün ve üzeri izinlerinin biriktiği, hatta bazı işçilerin toplam kullanılmayan izinlerinin 500 güne ulaştığı görülmüştür. Bu husus 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nda da bulgu konusu yapılmış ancak idare tarafından gerekli düzeyde işlem tesis edilmemiştir.

Sonuç olarak, Belediyede daimi işçi olarak çalışan personel tarafından kullanılmayıp biriktirilmiş izinlerin izleyen dönemlerde yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre kullandırılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi tarafından, 2021/14 sayılı Tasarruf Tedbirleri Genelgesi hükümleri çerçevesinde işçilerin geçmiş yıllara ait yıllık izinlerinin azami üç yıl içinde kullandırılmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

BULGU 10: İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Belediye Tarafından Verilmeyen Bazı İşletmelere Çevre Temizlik Vergisi Mükellefiyetinin Tesis Edilmemesi

İşyeri açma ve çalışma ruhsatı Belediye tarafından verilmeyen bazı işletmelere çevre temizlik vergisi mükellefiyetinin tesis edilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44'üncü maddesinde belediye sınırları içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu belirtilmiş olup konutlara ait çevre temizlik vergisinin su tüketim miktarı esas alınmak suretiyle metreküp başına, işyerleri ve diğer şekilde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisinin ise bu maddedeki tarifeye göre hesaplanacağı belirtilmiştir.

Mezkûr Kanun'un aynı maddesinde işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar için belediyelerce bu maddede bulunan tarifeye göre hesaplanan çevre temizlik vergisinin her yılın ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılacağı ve tahakkuk eden verginin, bir defaya mahsus olmak üzere belediyelerin ilan mahallerinde bir ay süreyle topluca ilan edilerek her yıl emlak vergisinin taksit sürelerinde ödeneceği ifade edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre, işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergilerinin tahakkuk ve tahsilat işlemleri ilgili belediyeler tarafından yapılmaktadır.

3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun'un 3'üncü maddesine göre belediye hudutları ile mücavir alan içinde kalan tüm işyerleri ve işletmelere işyeri açma ve çalışma ruhsatı verme yetkisinin belediyelerde olduğu; 2'nci maddesinde ise hangi işyerlerine bu Kanun hükümlerinin uygulanmayacağı belirtilmiştir. Kanun hükümlerinin uygulanmayacağı alanlarda faaliyet gösteren işletmeler ruhsat için Belediyeye başvurmayacak, ilgili meslek odalarına veya belirli kurumlara başvurarak işyeri açma ve çalışma ruhsatını alacaklardır.

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığından Kepez sınırları içerisinde faaliyet gösteren işletmelerin listesi alınmış ve bu listeden işyeri açma ve çalışma ruhsatı Belediye tarafından verilmeyen 442 adet işyeri belirlenerek bu işyerlerinin çevre temizlik vergisi mükellefiyeti sorgulanmış ve sadece 45 adet işyerinin çevre temizlik vergisi mükellefiyetinin olduğu anlaşılmıştır.

Ayrıca bu işyerlerinin ruhsatlarını belediyeden almamalarının işyeri üzerinden alınması gereken Emlak vergilerinin sehven konut üzerinden alınması, ilan ve reklam vergisi mükellefiyetinin oluşturulmaması gibi hatalara yol açabileceği ve Belediye gelirlerinin eksik tahakkuk ve tahsiline neden olabileceği düşünülmektedir.

Ruhsat Alma Zorunluluğu Bulunmayan İşyerlerine Çevre Temizlik Vergisi Tahakkukunun Yapılmaması ve Emlak Vergisi Tahakkukunun Eksik Yapılması konusu 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nda da bulgu konusu yapılmış ancak idare tarafından gerekli işlemler yapılmamıştır.

Sonuç olarak, işyeri açma ve çalışma ruhsatı Belediye tarafından verilmeyen işletmelerin çevre temizlik vergisi mükellefiyetinin düşük bir oranda kaldığı, bu oranı artırmak

İçin ve diğer vergiler açısından oluşabilecek mükellefiyet eksiklikleri ve hatalarının giderilmesi için yoklama servisinin etkin olarak kullanılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi tarafından, 2020 yılında başlatılan ancak salgın hastalık nedeniyle ara verilen çalışmalara yoklama ekibi tarafından tekrar başlanacağı ve bulguya konu edilen mükelleflerden tahsil edilmeyen veya eksik tahsil edilen belediye alacaklarının tespit edilerek tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin cezalı olarak gerçekleştirileceği ifade edilmiştir.

BULGU 11: Kamu İhale Kurulundan Uygun Görüş Alınmaksızın Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü ile Yapılan Alımlara İlişkin Limitlerin Aşılması

Belediyenin hesap ve mali tablolarında yapılan incelemede doğrudan temin ve pazarlık usulü ile yapılan mal alımlarının mevzuatta öngörülen %10'luk sınırı aşmasına rağmen Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınmadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar" başlıklı 62'nci maddesinin (1) bendinde, Kanunun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "4734 sayılı Kanunun 62'nci maddesinin (1) bendi" başlıklı 21'inci maddesinde, 4734 sayılı Kanunun 62'nci maddesinin (1) bendi ile ilgili olarak, "31/12/2020 tarihli ve 31351 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 62'nci Maddesinin (I) Bendi Kapsamında Yapılacak Başvurulara İlişkin Tebliğ" açıklamalarının dikkate alınacağı belirtilmiştir.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 62'nci Maddesinin (I) Bendi Kapsamında Yapılacak Başvurulara İlişkin Tebliğ'in "Genel esaslar" başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasında; 4734 sayılı Kanun'a göre idarelerin mal veya hizmet alımı ile yapım işlerinin temel ihale usulü olan açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü ile yapılmasının esas olduğu ancak temel ihale usullerinden biri ile alım yapılamadığı hallerde diğer usul ve yöntemlerle alım yapılabileceği bu sebeple, idarelerin Kanun'un 62'nci maddesinin (1) bendi uyarınca yapacakları başvurularda bu hususu göz önünde bulundurmaları gerektiği,

İkinci fıkrasında; Kanun'un 62'nci maddesinin (1) bendine göre, Kanun kapsamında yer alan ve bütçe sahibi olan kamu idarelerinin; Kanun'un gerek 21'inci maddesinin (f) bendi,

gerekse temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlar hariç 22'nci maddesinin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin % 10'unu Kurulun uygun görüşü olmadan aşamayacağı, bu oran aşılarak Kuruma yapılan başvuruların reddedileceği,

Üçüncü fıkrasında; Kanun'un 21'inci maddesinin (f) bendi ve 22'nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde bütçe sahibi olan kamu idareleri tarafından, yıllık bütçelerine bu amaçla konulan toplam ödenek tutarlarının dikkate alınacağı; mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine bu amaçla konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı % 10 oranı hesaplanması gerektiği,

Dördüncü fıkrasında; bütçe sahibi olan kamu idareleri tarafından % 10 oranının aşılp aşılmadığı takip edilerek ödenek aktarılırken veya harcama yapılırken bu durum göz önünde bulundurulması gerektiği,

Beşinci fıkrasında ise; idarelerin bütçelerinde mal veya hizmet alımları ile yapım işleri için öngörülen ödenek tutarının; Mal veya hizmet alımları için Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinin (f) bendi ile 22'nci maddesinin (d) bendinde yer alan parasal limitlerin toplamını, Yapım işlerinde ise 22'nci maddesinin (d) bendinde yer alan parasal limiti, geçmemesi halinde Kuruldan uygun görüş alınması şartın aranmayacağı belirtilmektedir.

Belediyenin 2021 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda; aşağıdaki tabloda da görüldüğü üzere, idare tarafından 4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin (f) bendi ile 22'nci maddesinin (d) bendi kapsamında 26.303.599,00 TL tutarında mal alımına yönelik harcama yapıldığı, bütçeye mal alımı amacıyla konulan 64.990.809,00 TL tutarındaki ödeneğin % 10'nu olan 6.499.080,90 TL'nin, 19.804.518,10 TL tutarında ve % 304,73 oranında aşıldığı tespit edilmiştir.

Bu husus 2020 Sayıştay Denetim Raporunda bulgu konusu yapılmış ancak idare tarafından mal alımları için öngörülen üst sınırın aşılması nedeniyle 2021 yılı içerisinde de Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınmamıştır.

Sonuç olarak yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereği, mal alımları için öngörülen üst sınırın aşılması nedeniyle Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi tarafından, çeşitli giderlerin birleştirilerek açık ihale yöntemi ile temin edilmeye başlanıldığı ve bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda işlemlerin gerçekleştirileceği ifade edilmiştir.

Tablo 9:4734 Sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Kurum Harcamalarının %10 Sınırını Aşan Tutarları

Mal Alım Giderleri (03.01, 03.02, 03.07, 3.8, 5.4) (TL)	
Toplam Ödenek	64.990.809,00
Toplam Ödenğin %10'u	6.499.080,90
Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü İle Mal Alımı	26.303.599,00
%10 Sınırını Aşan Tutar	19.804.518,10

BULGU 12: Kiraya Verilen Taşınmazların Kira Bedellerinin COVID -19 Salgını Nedeniyle Faaliyetleri Durdurulan veya Faaliyette Bulunamayan İşyeri Ayrımı Yapılmaksızın Silinmesi

Kiraya verilen taşınmazlar için 2020 yılının Mart, Nisan ve Mayıs aylarına ilişkin olarak tahakkuk ettirilen kira bedellerinin, COVID-19 salgını nedeniyle işyerlerinin faaliyetlerinin durdurulduğuna veya faaliyette bulunamadığına ilişkin bir ayırım yapılmaksızın meclis kararı ile silinmesine rağmen 2021 yılında silinen kira bedellerine ilişkin herhangi bir tahakkuk ve tahsilat işlemi yapılmadığı görülmüştür.

16.04.2020 tarih ve 7244 sayılı Yeni Korona Virüs (COVID -19) Salgınının Ekonomik ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 1'inci maddesinde; büyükşehir belediyeleri, belediyeler, il özel idareleri ve bağlı kuruluşları ile bunların üyesi oldukları mahalli idare birliklerinin mülkiyetinde veya tasarrufunda olan taşınmazlara ilişkin olarak ilgili mevzuatınca yapılan satış, ecrimisil ve kiralamadan kaynaklanan bedellerin veya tutarların, 19.03.2020 tarihinden itibaren 3 aylık döneme ilişkin tahsil edilmesi gereken kısımlarının 3 ay ertelenmesine karar verilebileceği, bu hususta belediyelerde meclisin yetkili olduğu ifade edilmiştir. Aynı maddede söz konusu alacakların ertelenen süre sonunda, ertelenen süre kadar aylık eşit taksitler halinde herhangi bir gecikme zammı ve faiz uygulanmadan tahsil edileceği, bunun yanında faaliyetleri durdurulan veya faaliyette bulunamayan işletmelerin ise faaliyette bulunamadığı döneme ilişkin olarak kira bedellerinin tahsil edilmeyeceği belirtilmiştir.

İçişleri Bakanlığı İller İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 16.03.2020 tarih ve 89780865-153-E-5361 sayılı Genelge ile; umuma açık istirahat ve eğlence yerleri olarak faaliyet yürüten ve vatandaşların çok yakın bir mesafede bir arada bulunarak hastalığın bulaşma riskini artıracak değerlendirilen; tiyatro, sinema, gösteri merkezi, konser salonu, nişan/düğün salonu, çalgılı/müzikli lokanta/kafe, gazino, birahane, taverna, kahvehane, kıraathane, kafeterya, kır bahçesi, nargile salonu, nargile kafe, internet salonu, internet kafe, her türlü oyun salonları (atari, playstation vb.), her türlü kapalı çocuk oyun alanları (alveriş merkezleri ve lokanta içindekiler dahil), çay bahçesi, dernek lokalleri, lunapark, yüzme havuzu, hamam, sauna, kaplıca, masaj salonu ve spor merkezlerinin faaliyetleri geçici bir süreliğine durdurulmuştur.

Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan 19.03.2020 tarih ve 73304 sayılı Genelgede ise; belediyelerin mülkiyetinde veya tasarrufunda olup kiraya verdikleri taşınmazlar hakkında faaliyetleri durdurulan işyerleri kullanılamayacağından faaliyetlerin durdurulduğu süre boyunca kira bedeli tahakkuk ettirilmemesi, ayrıca bu süreler kadar sözleşme sürelerinin uzatılması; geçici olarak faaliyetleri durdurulan işyerleri arasında olmamakla birlikte korona virüs pandemisi sebebiyle ekonomik olarak olumsuz etkilenen işyerlerinin ise kira sözleşmesinden kaynaklanan borçlarının ödenmesinde değişen koşullar göz önüne alınarak alacağın ertelenmesi hususunun ilgili idarelerce değerlendirilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Belediyelerce kiraya verilmiş olan taşınmazlardan, İçişleri Bakanlığı Genelgesi ile faaliyetleri geçici olarak durdurulan işyerleri olarak kullanılanlara ait kira bedellerinin 7244 sayılı Kanun gereğince faaliyetlerinin durdurulduğu süre boyunca tahsil edilmemesi tabiidir. Ancak faaliyetleri durdurulmadığı halde faaliyette bulunamayan işyerlerinin varlığı halinde; bu işyerleri sahiplerinin başvurusunun olması ve Belediye tarafından ise bu başvurular üzerine faaliyette bulunamadıkları yönündeki bir tespitin yapılması halinde bu durumdaki işyerlerine ait kiralar tahsil edilmeyebilecektir. Diğer taraftan İçişleri Bakanlığı Genelgesinde sayılmayan işyerleri için ise hiçbir şekilde kira iadesi yapılmayacak olup belediye meclisinin alacağı karar doğrultusunda kira alacakları ancak ertelenebilecektir.

Kepez Belediyesinin 2020 yılı içerisinde kira sözleşmesi devam eden taşınmazlarının Mart, Nisan ve Mayıs aylarına ilişkin kira tahakkukları, işyerlerinin faaliyette bulunup bulunmadığına ilişkin bir ayırım yapılmaksızın meclis kararı ile silinmiştir. Kiralanan taşınmazların 110 adedinin faaliyetleri durdurulan işyerleri arasında olması sebebiyle kira

tahakkuklarının mevzuat çerçevesinde silindiği anlaşılmıştır.

Diğer taraftan, faaliyetleri durdurulan işyerleri arasında yer almayan toplam 283 adet işyeri için ise mevzuat kapsamına girmemesine ve faaliyetlerini yürütemediklerine ilişkin herhangi bir tespitte bulunmamasına rağmen üç aylık kira tahakkuklarının silindiği görülmüştür.

Aşağıdaki tabloda da görüldüğü üzere söz konusu işyerleri incelendiğinde bu yerlerin; benzin istasyonu, banka şubesi, sağlık merkezi, büfe, oto galeri gibi pandemi sürecinde de faaliyetlerine devam eden işyerleri olduğu görülmüştür. Söz konusu 283 adet taşınmazın Mart, Nisan ve Mayıs aylarına ilişkin üç aylık kira alacaklarının doğrudan silinmesi mümkün olmayıp bu taşınmazlara ait kira bedelleri meclis kararı ile sadece ertelenebilecektir.

Belediye tarafından işyerlerinin faaliyetlerine devam edemediklerine ilişkin bir tespit yapılmadan, herhangi bir ayırım olmaksızın taşınmazların kira bedellerinin meclis kararı ile silinmesi ile ilgili bu bulgu 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nda da bulgu konusu yapılmış ancak idare tarafından herhangi bir işlem yapılmamıştır.

Kamu idaresi tarafından, belediyeye intikal eden bilgi ve başvurular sonucunda genelge ile idareye tanınan yetki çerçevesinde Belediye Meclisince faaliyette bulunamayan veya faaliyeti durdurulan işletmelerden bu döneme ilişkin olarak kira bedellerinin tahsil edilmemesi hükmüne binaen ilgili işlemlerin yapıldığı ifade edilmişse de idarece belirtilmiş olan genelge hükmü, işlem tesis edilen dönemden sonraki dönemi kapsamaktadır.

Sonuç olarak, mevzuatın öngördüğü şekilde gerekli tahakkuk işlemlerinin yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Tablo 10:7244 Sayılı Kanun Kapsamı Dâhilinde Bulunmadığı Halde Kira Tahakkukları Silinen İşyerleri

Faaliyet Alanı	Sayısı	Toplam Kira Tutarı (TL)
Benzin İstasyonu	2	322.981,00
Market/Büfe/Gıda	67	277.449,00
Geri Dönüşüm	2	248.017,50
Giyim-Ayakkabı	98	135.153,00
Oto Galeri	41	89.217,00
Banka Şubesi	1	56.757,00
Diğer	31	48.531,00
Sağlık Merkezi	8	21.954,00

İletişim	12	18.583,20
Arsa	3	14.703,00
Depo	9	9.123,00
Ofis	6	8.511,00
Kuyumcu	3	4.230,00
Genel Toplam	283	1.255.209,70

BULGU 13: Belediye Şirketi İçin Yapılan Yatırım Harcamalarının Varlık Hesaplarında İzlenmeyip Yıl Sonunda Kayıtlardan Çıkarılması

Belediyenin ortak olduğu Antalya Pamuklu Dokuma İnşaat, Mühendislik, Özel Eğitim ve Danışmanlık, Hizmet, İhtiyaç Maddeleri, Turizm, Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketinin mülkiyetinde bulunan bir taşınmaz üzerine yapılan ve Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yatırımlara ilişkin harcama tutarlarının yatırım tamamlandıktan sonra ilgili duran varlık hesabına aktarılmadan Giderler Hesabı kullanılarak kayıtlardan çıkarıldığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Meclisin görev ve yetkileri" başlıklı 18'inci maddesinde; belediye tarafından 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na tâbi ortaklıklar kurulmasına veya bu ortaklıklardan ayrılmaya, sermaye artışına ve gayrimenkul yatırım ortaklığı kurulmasına karar vermenin belediye meclisinin görev ve yetkileri arasında olduğu belirtilmektedir. Belediyenin ortaklık payı bulunan şirket için yatırım harcaması yapılması aynı sermaye transferi niteliğinde olduğundan, bahse konu nitelikteki harcamaların yapılabilmesi için Belediye Meclisi tarafından sermaye artırımı kararı alınması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 204'üncü maddesinde; bu hesabın yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in söz konusu hesaba ilişkin "Hesabın işleyişi" başlıklı 205'inci maddesinde ise; tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların yapılmakta olan yatırımlar hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 181'inci maddesinde; bu hesabın, mal ve hizmet

üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarlarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Bahse konu Yönetmelik'in söz konusu hesaba ait "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 182'nci maddesinde ise; mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklinde yapılan iştiraklerin gerçeğe uygun değerleri ile 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedileceği ifade edilmektedir. Bunun yanında sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan kaynaklanan kayıtlı tutarların, ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında yer alan tutarlarla eşit olması gerektiği belirtilmektedir.

Diğer taraftan söz konusu Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 183'üncü maddesinde ise; Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen tutarlardan mal ve hizmet üreten kuruluşlara sermaye olarak verilenlerin bu hesaba borç, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına ise alacak kaydedilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemeler sonucunda; 2019, 2020 ve 2021 yıllarında Belediyenin ortaklık payı bulunan Antalya Pamuklu Dokuma İnşaat, Mühendislik, Özel Eğitim ve Danışmanlık, Hizmet, İhtiyaç Maddeleri, Turizm, Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketinin mülkiyetinde bulunan bir parka Belediye Meclisi tarafından sermaye artırımı kararı alınmadan bina, müze, sanat galerisi, ibadet yerleri ve otopark gibi yapılara yönelik harcamalar yapıldığı anlaşılmıştır.

Aşağıdaki tablolarda ayrıntısı gösterilen harcama tutarları Belediye tarafından yatırım tamamlanıncaya kadar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmiş, yatırımların tamamlandığı yıllarında ise 630 Giderler Hesabı kullanılarak kayıtlardan çıkarılmıştır. Söz konusu yatırımlara ilişkin tutarlar, Belediyenin %99,98 oranında ortağı olduğu şirkete yapılan sermaye aktarımı niteliğindedir. Bu durumda Kamu İdaresinin 2021 yılı mali tablolarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 48.633.338,40 TL noksan, 630 Giderler Hesabının ise 20.710.448,83 TL fazla görünmesine yol açmaktadır. Belediye şirketi için yapılan yatırım harcamalarının varlık hesaplarında izlenmeyip yıl sonunda kayıtlardan çıkarılması 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nda da bulgu konusu yapılmış ancak idare tarafından herhangi bir işlem yapılmamıştır.

Sonuç olarak, Belediye Meclisi tarafından bu tutarlar için sermaye artırımı kararı alınması, tamamlanan yatırımlara ilişkin tutarların 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına aktarılması mali tablolarda takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi tarafından, bulgu konusu doğrultusunda harcamaların 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında takip edileceği ifade edilmiştir.

Tablo 11:Dokumapark için yapılan ve 2021 Yılı İçerisinde Tamamlanan Yatırım Harcamaları

HARCAMA İÇERİĞİ	TUTARI (TL)
Diğer	1.042.589,00
Diğer Tesisler	194.794,40
İbadet Yerleri	5.833.77,43
Kanalizasyon Hatları	4.108.828,32
Kütüphaneler	2.240.832,44
Müzeler, Sanat Galerileri	3.349.667,42
Özel Amaçlı Taşıtlar	106.200,00
Parklar ve Yeşil Alanlar	3.256,80
Sağlık Ocakları	29.500,00
Sergi ve Fuar Alanları	3.780.412,02
Sinema, Tiyatro ve Opera vb. Salonları ve Stüdyoları	20.591,00
TOPLAM	20.710.448,83

Tablo 12:Dokumapark İçin Yapılan ve 2020 Yılı İçerisinde Tamamlanan Yatırım Harcamaları

HARCAMA İÇERİĞİ	TUTARI (TL)
İbadet Yerleri	357.540,00
Müzeler Sanat Galerileri	1.022.478,82
Parklar Yeşil Alanlar	521.914,00
Diğer	1.819.354,08
TOPLAM	3.721.286,90

Tablo 13:Dokumapark İçin Yapılan ve 2019 Yılı İçerisinde Tamamlanan Yatırım Harcamaları

HARCAMA İÇERİĞİ	TUTARI (TL)
Binalar	17.724.749,28
Kanalizasyon Hatları	1.683.909,21
Köprüler	39.530,00
Müzeler, Sanat Galerileri	1.344.558,17
Otoparklar	103.873,04
Parklar ve Yeşil Alanlar	3.092.214,94
Pazar Yeri	158.120,00
Sinema, Tiyatro ve Opera vb. Salonları ve Stüdyoları	54.648,03
TOPLAM	24.201.602,67

BULGU 14: İndirimli Emlak Vergisinden Yararlananlarla İlgili Gerekli İncelemelerin Yapılmaması

Belediye tarafından indirimli emlak vergisinden yararlanan mükelleflere ilişkin tutulan listede gerekli kontrollerin yapılmaması nedeniyle hak etmeyen bazı mükelleflerin 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.

İndirimli emlak vergisi uygulamasına ilişkin oranları belirleme yetkisi önceden Bakanlar Kurulu'nda iken, bu yetki 02.07.2018 tarih ve 700 sayılı KHK'nin 59'uncu maddesiyle Cumhurbaşkanı'na devredilmiştir. Dolayısıyla hiçbir geliri olmayanlar ile emekli aylığından başka gelire sahip olmayanların brüt 200 m² 'yi geçmeyen tek meskenleri için indirimli emlak vergisinden yararlanabileceği belirtilmiştir.

38 sıra No.lu Emlak Vergisi Genel Tebliği'nde sosyal güvenlik kurumlarından emekli, dul, yetim, ölüm ve malûliyet aylığı alanların, bu aylıkları dışında başka gelirlerinin bulunması halinde, bunların meskenine indirimli vergi oranı uygulanmayacaktır. Gelir İdaresi Başkanlığının 44 seri No.lu Emlak Vergisi Genel Tebliği'nde ise hiçbir geliri bulunmayan ve brüt 200 m² 'yi geçmeyen tek meskene sahip olanların indirimli emlak vergisinden yararlanmaları için tebliğ ekinde yer alan taahhüt belgesini belediyelere vermeleri yeterli olup vergi mükellefi bulunmadığına ve sosyal güvenlik kurumlarında aktif sigortalı olmadıklarına dair belge almalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Aynı Tebliğ'de taahhütte bulunan mükellefin indirimli vergi oranlarından yararlanmak için gelir vergisine tabi bir gelirin olmaması gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, ülke sınırları içerisinde brüt 200 m² 'yi geçmeyen tek meskene sahip olanlardan hiçbir geliri olmayanlar ile gelirleri sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıklardan ibaret bulunanlara, indirimli emlak vergisi uygulanacağı, hiçbir geliri olmadığını belgelemek için ilgili belediyeye bildirimde bulunmanın yeterli olduğu anlaşılmaktadır.

Belediyeden indirimli emlak vergisinden yararlanan 9385 mükellefin listesi istenmiş olup, bu listenin Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığından alınan liste ile kıyaslanması sonucu 730 mükellefin indirimli emlak vergisinden yararlanmaması gerektiği görülmüştür.

Sonuç olarak, ilgili mevzuatta hiçbir geliri olmayan vatandaşların indirimli emlak vergisinden yararlanabilmek için her ne kadar bildirimde bulunması yeterli sayılsa da Belediye tarafından vergi daireleri ve sosyal güvenlik kurumlarından, bu kişiler ile geliri sosyal güvenlik kurumlarından aldığı aylıktan ibaret olanlara ilişkin sorgulamaların yapılarak gerekli şartların kaybedilip kaybedilmediğinin belirli dönemlerde incelenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi tarafından, bulgu konusu hususa ilişkin sorgulamalar yapılarak gerekli şartların kaybedilip kaybedilmediğinin belirli dönemlerde inceleneceği ifade edilmiştir.

BULGU 15: Ulusal Bayram Günlerinde Çalışan İşletmelerden Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı Alınmaması

Belediye sınırları içerisinde ulusal bayram günlerinde faaliyet gösteren işyerleri olmasına rağmen Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcının tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

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 verilmesi işleminin, Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcına tabi olacağı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu Kanun'un "Mükellef" başlıklı 59'uncu maddesinde, Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcının mükellefinin kendisine çalışma ruhsatı verilen gerçek veya tüzelkişi olduğu belirtilmiştir. Aynı Kanun'un "Mükellefiyet dönemi ve harcın ödenmesi" başlıklı 61'inci maddesinde ise, söz konusu harcın mükellefiyet döneminin, çalışma izninin kullanılacağı takvim yılı olduğu, yıl içinde mükellefiyete girilmesi veya işin terk edilmesi hallerinde mükellefiyetin, çalışılan süreye inhisar edeceği, mükellefiyete girilen veya mükellefiyetten çıkılan ay kesirlerinin tam ay sayılacağı ve söz konusu harcın makbuz karşılığında ve peşin olarak tahsil edileceği düzenlenmiştir.

2429 sayılı Ulusal Bayram ve Genel Tatiller Hakkında Kanun'un 1'nci maddesine göre, 29 Ekim Cumhuriyet Bayramı'nın ulusal bayram olduğu ve Bayramın, 28 Ekim günü saat 13.00'ten itibaren başlayıp ve 29 Ekim günü devam edeceği ifade edilmiştir.

Belediyenin hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda; Belediye tarafından, ulusal bayram günlerinde çalışan iş yerlerinin tespitine ve söz konusu günlerde çalışan/çalışmak isteyen iş yerlerinden tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcının tahsiline ilişkin herhangi bir çalışma yapılmadığı ve söz konusu harca ilişkin herhangi bir gelir elde edilmediği görülmüştür.

Sonuç olarak, Belediyenin gelir kaybına uğramaması için mevzuatta belirtilen esaslar çerçevesinde Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcıyla ilgili gerekli takip ve tahsilat işlemlerinin yapılmasının gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi tarafından, harç ödemeyen işletme sahiplerinin denetimleri yapılarak Ulusal Tatil Günleri Çalışma Ruhsatı almayan işletme sahiplerine hem idari yaptırım uygulayacağı hem de söz konusu harcın tahsilinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

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
Belediye Şirketi Mülkiyetinde Bulunan Taşınmaz Üzerine Sermaye Artırım Kararı Alınmadan Yatırım Harcamaları Yapılması ile Bu Yatırımların Varlık Hesaplarında İzlenmeyip Yıl Sonunda Kayıtlardan Çıkarılması	2020	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa, 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümü 1 numaralı bulgusunda "Belediye Şirketi İçin Yapılan Yatırım Harcamalarının Varlık Hesaplarında İzlenmeyip Yıl Sonunda Kayıtlardan Çıkarılması" başlığı ile yer verilmiştir.
Kiraya Verilen Taşınmazların Kira Bedellerinin COVID-19 Salgını Nedeniyle Faaliyetleri Durdurulan veya Faaliyette Bulunamayan İşyeri Ayrımı Yapılmaksızın Silinmesi	2020	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa, 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümü 17 numaralı bulgusunda "Kiraya Verilen Taşınmazların

			Kira Bedellerinin COVID-19 Salgını Nedeniyle Faaliyetleri Durdurulan veya Faaliyette Bulunamayan İşyeri Ayrımı Yapılmaksızın Silinmesi" başlığı ile yer verilmiştir.
Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Alımlarda %10 Sınırının Takip Edilmemesi ve Bu Sınır Aşılmasına Rağmen Kamu İhale Kurumundan Uygun Görüş Alınmaması	2020	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu hususa ilişkin İdare tarafından çalışma başlatılmış ancak hatalı uygulama tam olarak giderilememiştir. Bu nedenle ilgili hususa, 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümü 16 numaralı bulgusunda "Kamu İhale Kurulundan Uygun Görüş Alılmaksızın Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü ile Yapılan Alımlara İlişkin Limitlerin Aşılması" başlığı ile yer verilmiştir.

Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşyerlerinin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatının Bulunmaması	2020	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu hususa ilişkin İdare tarafından çalışma başlatılmış ancak hatalı uygulama tam olarak giderilememiştir. Bu nedenle ilgili hususa, 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümü 7 numaralı bulgusunda "Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşyerlerinin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatının Bulunmaması" başlığı ile yer verilmiştir.
Ruhsat Alma Zorunluluğu Bulunmayan İşyerlerine Çevre Temizlik Vergisi Tahakkukunun Yapılmaması ve Emlak Vergisi Tahakkukunun Eksik Yapılması	2020	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu hususa ilişkin İdare tarafından çalışma başlatılmış ancak hatalı uygulama tam olarak giderilememiştir. Bu nedenle ilgili hususa, 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular"

			bölümü 15 numaralı bulgusunda "İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Belediye Tarafından Verilmeyen Bazı İşletmelere Çevre Temizlik Vergisi Mükellefiyetinin Tesis Edilmemesi" başlığı ile yer verilmiştir.
Müze Giriş Ücretlerinden Alınması Gereken Belediye Payının Takip ve Tahsilinin Yapılmaması	2020	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu hususa ilişkin İdare tarafından çalışma başlatılmış olup Antalya Büyükşehir Belediyesi ile ilgili yazışmalar yapılmıştır. İdarenin bu konuda yapacağı herhangi bir iş veya işlem kalmamıştır. Bundan sonra süreç, sadece dava konusu edilerek takip edilebilir. Bu sebeple İdare ile gerekli görüşmeler yapılmış ve bulgu konusu

			yapılmamasına karar verilmiştir.
Eğlence Hizmeti Sunan Bazı İşyerlerine Eğlence Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmemesi	2020	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa, 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümü 12 numaralı bulgusunda "Eğlence Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması" başlığı ile yer verilmiştir.
Ulusal Bayram Günlerinde Faaliyet Gösteren İşyerlerinden Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı Alınmaması	2020	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa, 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümü 18 numaralı bulgusunda "Ulusal Bayram Günlerinde Çalışan İşletmelerden Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı Alınmaması" başlığı ile yer verilmiştir.
Gecekondu Fonuna Aktarılan Payların Toplu Konut İdaresi Başkanlığının Onayı Alınmaksızın Kullanılması	2020	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdare tarafından, bulguda belirtilen gecekondu fonuna

		<p>aktarılan paylar gece konu bölgelerinin asfaltlama harcamalarında kullanıldığından mevzuata aykırılık görülmemiştir.</p> <p>Ayrıca konuya ilişkin olarak İdare tarafından Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı Toplu Konut İdaresi Başkanlığından görüş istenilmiş olup, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının E-35286125-140.01.[07.16]-143078 sayılı cevap yazısında fonda toplanan payın kullanım yetkisinin Belediyeye ait olduğu, payın kullanımı ile ilgili Toplu Konut İdaresi Başkanlığının onayının veya izninin alınmasının gerekli olmadığı bildirilmiş, idare tarafından</p>
--	--	---

			düzeltilen işlemler gerçekleştirilmiştir.
Yapım İşleri İçin Verilen Süre Uzatımı veya İş Artışlarında Bu İşlere Ait Tüm Risk (All Risk) Sigorta Poliçelerinin Bu Süreyi veya Teminatı Kapsayacak Şekilde Yenilenmemesi	2020	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdare tarafından bulgu doğrultusunda 4735 sayılı Kamu İhaleleri Sözleşmeleri Kanunu hükümlerine uygun hareket edilmesi hususunda harcama yetkilileri bilgilendirilmiş olup, konuya ilişkin olarak mevzuata uygun hareket edilmesi sağlanmıştır.
Hizmet Alımı Suretiyle Yapılan Taahhüt Kiralamalarının Mevzuatla Getirilen Sınırlamalara Uyulmadan Gerçekleştirilmesi	2020	Kısmen Yerine Getirildi	İdare tarafından, bulgu konusu hususa daha önceki Sayıştay Denetim Raporunda da yer verildiği, aynı hususun 2020 yılında da yer almasının nedeninin ise bulguda da belirtildiği üzere araç kiralama ihalesinin 2019 yılından itibaren üç yıllık yapılmış olmasından

			<p>kaynaklandığı ifade edilmiştir.</p> <p>Yukarıda belirtildiği üzere 2022 yılı içinde yapılacak olan araç kiralama ihalesi gerek 237 sayılı Taşıt Kanunu ve gerekse Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usullere uygun gerçekleştirileceği belirtildiği ve konu Sayıştay Dairesince yargılanıp beraat kararı verildiğinden bulgu konusu yapılmamıştır.</p>
İşçilerin Yıllık Ücretli İzin Haklarının Kullanılmaması	2020	Kısmen Yerine Getirildi	<p>Söz konusu hususa ilişkin İdare tarafından çalışma başlatılmış ancak hatalı uygulama tam olarak giderilememiştir. Bu nedenle Söz konusu hususa, 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer</p>

			Bulgular" bölümü 14 numaralı bulgusunda "İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması" başlığı ile yer verilmiştir.
Taksitle Satışı Yapılan Taşınmazların Kayıtlı Değeri Üzerinden Doğrudan Gider Yazılarak Muhasebe Kayıtlarından Çıkarılması	2020	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdare tarafından taksitle taşınmaz satıldığında, toplam satış bedeli taksitleri bitene kadar 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına alacak kaydedilerek takip edilmektedir. Taşınmazın tescil işlemleri taksitlerin tamamlanmasına müteakip gerçekleştirildiğinden, tescil anında 430 Hesabı toplam değer üzerinden borç, satışı yapılan duran varlıklar ise kayıtlı değerleri üzerinden alacak kaydedilerek kapatılmaktadır. Önceki yıllarda

			<p>yapılan taksitli satışlarda 430 Hesabı kullanılmadığından, duran varlığın bedelinin tamamının satış anında gelir kaydedilmesi hususu engellenerek bu işlemlere ilişkin sadece aradaki olumlu fark 600 Gelirler Hesabına borç kaydedilmektedir. Böylece bulguda belirtilen 600 ve 630 Hesaplarının olması gereken tutardan fazla gerçekleşmesi engellenmiştir.</p>
Yol Yapımı Amacıyla Satın Alınan İlk Madde ve Malzemelerin İlgili Duran Varlık Maliyetine Eklenmeden Doğrudan Giderleştirilmesi	2020	Tam Olarak Yerine Getirildi	<p>İdarece yapım işlerinde kullanılmak üzere alınan 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında kayıtlı olan değer, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına aktararak kayıt yapılmıştır. Bu nedenle 630 Giderler Hesabında kayıtlı tutarın fazla, 251</p>

			Hesabında kayıtlı tutarın noksan görünmesi engellenmiştir.
Tüketime Yönelik Olarak Edinilmiş İlk Madde ve Malzemelerin Yılsonunda Fiili Sayımı Yapılmadan Giderleştirilmesi	2020	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdarece tüketime yönelik kullanılan ilk madde ve malzemelerin fiili sayım işlemi yapılmış ve Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenmiştir.
Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Gerçek Değerleri ile İzlenmemesi	2020	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdarece tahsisli kullanılan taşınmazların tapu kayıtlarında yer verilen değerlerinin tespiti için gerekli yazışmaların yapıldığı, gelen cevaplarda belirtilen tutarlara göre ilgili duran varlık hesaplarına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedilerek gerekli güncellemelerin

			gerçekleştirildiği anlaşmıştır.
Peşin Tahsil Edilen Gelirlerin Dönem Ayırıcı Hesaplarda İzlenmemesi	2020	Tam Olarak Yerine Getirildi	Peşin tahsil edilen kira gelirleri 600 Gelirler Hesabından çıkarılarak ilgili yıllara ait kısımlarının 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına kaydı yapılmıştır.