



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SAKARYA ADAPAZARI BELEDİYESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2020



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	12
7.	DENETİM BULGULARI	12
8.	EKLER.....	25

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 31.12.2019 Tarihi İtibarıyla Görev Yeri Bazında Personel Listesi	3
Tablo 2:Belediyenin Sahip Olduğu Şirketler	5
Tablo 3: 2017-2019 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri.....	5
Tablo 4: 2017-2019 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri	6
Tablo 5: 2019 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	6
Tablo 6 : 2019 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	7
Tablo 7: Adapazarı Belediyesi 2019 Yılı Alım Ödeneği ve 20/f ve 22/d Kapsamında Yapılan Alımlar	19
Tablo 8: Adapazarı Belediyesi 2017-2019 Yılları Tahakkuk-Tahsilat Oranları Tablosu	22

KISALTMALAR

ADABEL	: Adapazarı Belediyesi Personel Hizmetleri A.Ş.
BEM-BİR-SEN	: Belediye ve Özel İdare Çalışanları Birliği Sendikası
EHABS	: Elektronik Haberleşme Altyapı Bilgi Sistemi
GHS	: Geçiş Hakkı Sağlayıcı
ÜFE	: Üretici Fiyat Endeksi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Tapuda Kayıtlı Olan Bazı Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması
2. Tahsisli Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması
3. Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Yapılandırılmış Borçların Mali Tablolarda İzlenmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Tahakkuklarının Tamamlanmaması ve Aktarılması Gereken İlçe Belediyesi Paylarının Aktarılmaması
2. Elektrik Enerjisi Tedarik Eden Şirketlerin “Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi” Beyannamelerinde Kontrol Risklerinin Bulunması
3. Kamu İhale Kanunu’nun 21 ve 22’nci Maddelerindeki Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Harcamaların Yıllık Toplamının, İdare Bütçesine Bu Amaçla Konulan Ödeneklerin Kamu İhale Kurumunun Görüşü Alınmaksızın % 10’unu Aşması
4. İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması
5. Belediye Gelirlerinin Tahakkuk ve Tahsilat Oranlarının Düşük Olması
6. Evsel Katı Atık Ücretine Ait Takip ve Tahsil İşlemlerinin Tam Olarak Uygulanmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1.Mevzuat ve Görevler

Adapazarı Belediyesi Türkiye Cumhuriyeti Anayasasının 127’nci maddesi hükümlerince kurulmuş mahalli idarelerden olup, hizmetlerini 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ve 5393 sayılı Belediye Kanunu hükümlerine göre yürüten ilçe belediyesidir.

Adapazarı Belediyesinin bu Kanunların dışında hizmet alanlarına göre tabi olduğu temel mevzuatlar aşağıda gösterilmiştir:

- 6360 sayılı On Dört İilde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu

- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu

- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu

- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

- 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun

- 3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun

İlçe Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu’nun 14’üncü ve 15’inci maddeleri ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu’nun 7’nci maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyeleri bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmakla birlikte ulaşım, alt yapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadır. 5216 sayılı Kanun’un 10’uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak “*Büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir.*” hükmü yer almaktadır.

Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, ilçe belediyelerinin yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafi ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları; kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; gıda ile ilgili olanlar dâhil birinci sınıf gayrisihhî müesseseleri ruhsatlandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Gıda bankacılığı yapabilir. Her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

Belediyeler 5393 sayılı Belediye Kanunu ile yapılan düzenlemeye göre, yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevidir.

Belediye gelirlerinden olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilinin yapılması özel kanunlara göre belediyelere aittir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce İçişleri Bakanlığına bağlı olan Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemi ile beraber Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir.

1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 260’ıncı maddesine göre mahalli idarelerin teftişi, İçişleri Bakanlığı Teftiş Kurulu tarafından yapılmaktadır. Bu maddenin (a) bendine göre *“a) Bakanlığın merkez birimlerinin, bağlı kuruluşların, il ve ilçelerin ve mahalli idarelerle, bunlara bağlı ve bunların kurdukları veya özel kanunlarla veya Cumhurbaşkanlığı Kararnameleriyle kurulmuş birlik, işletme, müessese ve teşebbüslerin işlem ve hesaplarını teftiş etmek ve denetlemek, inceleme ve soruşturma yapmak,”* denilmektedir. Bundan dolayı; teftiş, denetim, inceleme ve soruşturma işlemleri İçişleri Bakanlığı Teftiş Kurulu tarafından

yürütülmektedir.

Diğer taraftan, mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek, mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek, mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi konularda ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Belediyenin nüfusu, fizikî ve coğrafi yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

Adapazarı Belediyesi teşkilat yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görevler ve personele ilişkin bilgiler Tablo 1'de detaylandırılmıştır.

Tablo 1: 31.12.2019 Tarihi İtibarıyla Görev Yeri Bazında Personel Listesi

Birim	Memur	İşçi	Sözleşmeli	G. İşçi	Şirket (ADABEL)	Toplam
Araştırma ve Geliştirme Müdürü	1					1
Belediye Tiyatro Müdürü	1					1
Dış İlişkiler Müdürü	1					1
Emlak İstimlak Müdürü	3	1	2			6
Hukuk İşleri Müdürü	3	1	1			5
İmar ve Şehircilik Müdürü	10	0	2			12
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürü	5	1	2			8
Mali Hizmetler Müdürü	23	10	7			40
Müze Müdürü	1					1
Özel Kalem Müdürü	5	3	4			12
Ruhsat ve Denetim Müdürü	7	2	3			12
Sosyal Destek Hiz. Müdürü	8	1	1	1		11
Teftiş Kurulu Müdürü	1					1
Temizlik İşleri Müdürü	2	1			334	337
Yazı İşleri Müdürü	7	3	3			13
Zabıta Müdürü	38	1			14	53
Basın-Yayın ve Halkla İliş. Müdürü	2	1	6			9
Bilgi İşlem Müdürü	3	2	2	1		8
Çevre Koruma ve Kontrol Müdürü	1		1			2
Destek Hizmetleri Müdürü	4	7	1		48	60
Etüd Proje Müdürü	4		3			7
Fen İşleri Müdürü	14	20	5		35	74
Gençlik ve Spor Hizmetleri	1					1

Müdürü						
Kentsel Dönüşüm Müdürü	2		1			3
Kentsel Tasarım Müdürü	1		3			4
Kültür İşleri Müdürü	6	1	5			12
Muhtarlık İşleri Müdürü	1					1
Park ve Bahçeler Müdürü	4		2		45	51
Plan ve Proje Müdürü	4	1	4			9
Strateji Geliştirme Müdürü	1					1
Yapı Kontrol Müdürü	12		8			20
İşletme ve İştirakler Müdürü	1					1
TOPLAM	177	56	66	2	476	777

Adapazarı Belediyesinin 21 adet hizmet birimi bulunmakta olup, Özel Kalem Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü doğrudan Belediye Başkanına bağlıdır. Belediyenin 19 adet hizmet birimi ise alan ve amaçlarına göre başkana bağlı olan 3 adet başkan yardımcısına bağlı olarak teşkilatlanmıştır.

İlçe belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49 uncu maddesinin 7 nci fıkrası gereği, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na, işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir.

Adapazarı Belediyesinde istihdam edilen 777 personelin; 177'si memur, 56'sı işçi, 2'si geçici işçi, 66'sı sözleşmeli personel ve 476'sı şirket personeldir.

Adapazarı Belediyesinin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 2:Belediyenin Sahip Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye	Hisse Oranı (%)
1	ADABEL Adapazarı Belediyesi Personel Hizmetleri AŞ	50.000,00	50.000,00	100

1.3. Mali Yapı

Belediye bütçesi, program bütçe esasına göre hazırlanmak suretiyle mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 3: 2017-2019 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Hesap Adı	2017	2018	2019	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı
	TL	TL	TL	%
Personel Giderleri	19.111.425,76	22.706.667,65	26.038.555,67	14,67
Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	2.974.578,96	3.441.245,03	3.998.418,49	16,19
Mal ve Hizmet Alımı	59.878.113,00	71.878.846,72	79.089.511,68	10,03
Faiz Giderleri	2.015.475,28	2.496.330,02	2.515.348,24	0,76
Cari Transferler	7.298.567,29	5.729.487,66	9.195.492,56	60,49
Sermaye Giderleri	17.676.054,51	17.538.181,14	23.236.190,79	32,49
Sermaye Transferleri	0	426.610,34	522.406,24	22,46
Borç Verme		0		-
Toplam	108.954.214,80	124.217.368,56	144.595.923,67	16,41

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'te gösterildiği üzere, Belediyenin bütçe gideri 2018 yılına göre 2019 döneminde %16,41 oranında artmıştır. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içerisinde oransal anlamda en yüksek artışın %60,49 ile Cari Transferlerde ve %32,49 ile Sermaye Giderleri kaleminde gerçekleştiği görülmektedir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4 ise aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 4: 2017-2019 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Hesap Adı	2017	2018	2019	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı
	TL	TL	TL	%
Vergi Gelirleri	24.268.604,25	29.440.957,24	29.980.570,62	1,83
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.469.282,36	4.081.090,09	5.205.111,73	27,54
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	825.435,76	1.211.750,98	1.065.508,66	-12,07
Diğer Gelirler	70.829.177,76	77.504.575,86	85.623.910,94	10,48
Sermaye Gelirleri	6.092.938,13	2.510.716,58	1.763.727,77	-29,75
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler (-)	220.743,55	82.450,61	3.059.642,13	3.610,88
Toplam	107.264.694,71	114.666.640,14	120.579.187,59	5,16

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4'teki veriler dikkate alındığında, 2018 yılına göre gelirler %5,16 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ile Diğer Gelirler kalemlerinde meydana gelen yükseliştir.

Belediyenin 2019 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 5 ve Tablo 6'da gösterilmektedir.

Tablo 5: 2019 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Adı	2019 Yılı Bütçe Tahmini	2019 Yılı Gerçekleşen Gider	2019 Yılı Gerçekleşme Oranı	Toplam Giderlere Oranı
	TL	TL	%	%
Personel Giderleri	26.433.000,00	26.038.555,67	98,51	18,01
Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	4.008.000,00	3.998.418,49	99,76	2,77
Mal ve Hizmet Alımı	65.388.000,00	79.089.511,68	120,95	54,70
Faiz Giderleri	2.000.000,00	2.515.348,24	125,77	1,74
Cari Transferler	6.205.000,00	9.195.492,56	148,19	6,36
Sermaye Giderleri	31.266.000,00	23.236.190,79	74,32	16,07
Sermaye Transferleri	500.000,00	522.406,24	104,48	0,36
Borç Verme				0,00
Yedek Ödenek	13.000.000,00	-	-	
Toplam	148.800.000,00	144.595.923,67	97,17	100,00

Tabloya göre 2019 yılında Bütçe Giderleri %97,17 seviyesinde gerçekleşmiştir. Oransal olarak en büyük paya sahip olan Mal ve Hizmet Alım Giderleri %118,62 oranında gerçekleşirken, tahmin edilen bütçeden miktar olarak en fazla sapma. Cari Transferlerde gerçekleşmiştir.

Tablo 6 : 2019 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Adı	2019 Yılı Bütçe Tahmini	2019 Yılı Gerçekleşen Gelir	2019 Yılı Gerçekleşme Oran	Toplam Gelire Oran
	TL	TL	%	%
Vergi Gelirleri	42.100.000,00	29.980.570,62	71,21	6,25
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.030.000,00	5.205.111,73	64,82	1,09
Alınan Bağış ve Yardımlar	900.000,00	1.065.508,66	118,39	0,22
Diğer Gelirler	91.490.000,00	85.623.910,94	93,59	17,85
Sermaye Gelirleri	6.500.000,00	1.763.727,77	27,13	0,37
Red ve İadeler (-)	220.000,00	3.059.642,13	1.390,75	0,64
Toplam	148.800.000,00	120.579.187,59	81,03	25,14

Tabloya göre cari yıl bütçe giderleri % 81,03 seviyesinde gerçekleşmiştir. Gerçekleşme oranının bu seviyede olmasının temel nedeni ise, vergi gelirlerin hedeflenen düzeyde olmaması ve gerçekleşme oranının % 71,21 düzeyinde kalmasıdır. Belediyenin öz gelirleri olan vergi gelirleri ile teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinin toplam gelirler içerisindeki oranı % 7,3 olarak gerçekleşmiştir

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 Mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

5018 sayılı Kanun’un 49’uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanun’un 49 ve 80’inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Mali rapor ve tablo kavramı, belirli bir dönemde bir kurumun mali yapısı ve yükümlülüklerine ilişkin muhasebe kayıtlarında yer alan mali bilgilerin, bir bütün olarak uygulanmakta olan mali raporlama sistemine uygun biçimde sunumunu ifade etmektedir. Mali rapor ve tabloların hazırlanmasından ve gerçeğe uygun ve doğru olarak sunulmasından kamu idarelerinin üst yönetimleri sorumludur. Mali raporlama ile genel olarak kaynakların dağıtımı, uygulanan mali politikaların etkileri ile ileriye yönelik politika oluşturulması ve karar verilmesinde, kamu idaresinin mali durumu, performansı ve nakit akışları hakkında kullanıcılara kapsamlı bilgi sağlanır. Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Mali raporlama kamu idarelerinin;

- a) Kaynaklarının dağılımı ve kullanımını,
- b) Faaliyetlerinin nasıl finanse edildiği ve nakit ihtiyacının nasıl karşılandığını,
- c) Faaliyetlerini finanse edebilme ve sorumlulukları ile taahhütlerini yerine getirebilme yeteneğini,
- ç) Mali durumunu ve mali durumundaki değişiklikleri,
- d) Kendilerine sağlanan kaynakları bütçelerine uygun ve yasal şekilde kullanıp kullanmadıklarını,
- e) Mali işlemlerinde saydam olup olmadıklarını ve hesap verilebilirliğini, gösterir.

Mali raporlama, bu amaçların gerçekleştirilebilmesi için; kamu idarelerinin varlıkları, yabancı kaynakları, öz kaynakları, gelirleri, giderleri ve nakit akışları hakkında bilgi verir.

Kamu idarelerinin dönem içindeki faaliyetlerine ilişkin ayrıntılı bilgi sunmak amacıyla malî tablolarla birlikte açıklayıcı bilgiler de raporlanabilir. Mali raporlama kapsamında üretilen mali tabloların, kullanıcıların karşılaştırma yapabilmelerini mümkün kılmak için son üç dönemin verilerini de içermeleri ve herkes tarafından anlaşılmasını sağlayacak şekilde, açıklamaları ile birlikte hazırlanmaları esastır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün

belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5 inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer ikincil mevzuat

hükümleri uyarınca, Belediye tarafından oluşturulması gereken Kamu İç Kontrol Sistemi oluşturulmamıştır. Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak; Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının hazırlanması gerekmektedir.

Bununla birlikte; ön mali kontrol birimi Belediyenin organizasyon yapısında Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde yer almaktadır. Teftiş Kurulu müdürlük olarak bulunmasına rağmen aktif olarak faaliyeti bulunmamaktadır. Belediye bünyesinde iç denetim adına sadece hiyerarşik denetim vardır.

Muhasebe Yetkilisi, Muhasebe Yetkilisi Adayların Eğitimi, Sertifika Verilmesi İle Muhasebe Yetkililerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte belirlenen şartlardan “Muhasebe yetkilisi sertifikası almış olmak” şartını taşımamaktadır. Evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişiler yazılı olarak belirlenmiştir.

Sonuç itibarıyla; iç denetim biriminin örgütlenmesi dikkate alındığında, iç kontrol ortamı sadece ön mali kontrol ve hiyerarşik denetimle sağlanmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sakarya Adapazarı Belediyesinin 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” 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 DAYANAKLARI

BULGU 1: Tapuda Kayıtlı Olan Bazı Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Adapazarı Belediyesi adına tapuda kayıtlı olan bazı taşınmazların, mevzuat hükümlerine uygun şekilde kayıtlara alınmadığı ve mali tablolarda bulunmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesinde kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelikle belirleneceği belirtilmiş ve buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır.

İlgili Yönetmelik'in Kayıt ve Kontrol İşlemler başlıklı 5'inci maddesinin 2'nci fıkrasında; Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Ancak; Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar, iz bedeli üzerinden kayıtlara alınması gerektiği düzenlenmektedir.

Aynı Yönetmelik'in Geçici 1'inci maddesinde mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemlerle ilgili olarak; Yönetmelik'in 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır denilmektedir.

Yönetmelik'in 7'nci maddesinde de idarenin tapu kütüğünde adına tescilli olan taşınmazların Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formunda yer alması gerektiği ve bunlara dayanarak taşınmaz icmal cetvellerinin hazırlanacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; İdare adına tapuda Serdivan ilçesinde kayıtlı bulunan 51 adet arsa vasıflı, 6 adet tarla vasıflı ve 1 adet yol vasıflı toplam 58 adet taşınmazın mevzuatın öngördüğü şekilde kayıtlara alınmadığı bunun sonucunda da Belediyenin 2019 yılı mali tablolarında 250- Arazi ve Arsalar, 251- Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri, 500- Netdeğer/Sermaye Hesaplarında 1.499.846,68 TL hataya neden olunmuştur.

BULGU 2: Tahsisli Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Adapazarı Belediyesi'ne tahsisli kullanılan bazı taşınmazların muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabının işleyişine ilişkin 189 uncu maddesinde; Tahsise konu edilen arazi ve arsalar, tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği, 252 Binalar Hesabının işleyişine ilişkin 193 üncü maddesinde; Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak

kaydedileceği ve Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarının 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Kamu idaresinin, yönetmelik gereği yapacağı kayıtlar için kullanacağı hesaplar da 2019 Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında, tahsis ettiği taşınmazlar için ilgisine göre; 250.02, 251.02 ve 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesaplarının, 500.11 Tahsis Edilen Taşınmazlar Hesabı ve 500.13 Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarları Hesabının; Tahsisli olarak kullandığı taşınmazlar için ise 250.03, 251.03 ve 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesapları ile 500.12 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde taşınmazların yönetimi ve kontrolü için, idarelerce tahsisli kullanılan ve tahsis edilen taşınmazlarla ilgili farklı bir kayıt düzeni bulunmakta ve bu şekilde kullanılan taşınmazlarla ilgili yapılacak kayıtlarında buna uygun olarak tutulması gerekmektedir.

İdarenin tahsisli olarak kullandığı 3 adet taşınmaz için 250.03, 251.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesapları ile 500.12 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar hesabının kullanılmadığı bu nedenle kurumun 2019 mali tablolarında 250, 251 ve 500 hesaplarında 6.341.478,58 TL'lik hataya sebep olunmuştur.

BULGU 3: Sosyal Güvenlik Kurumuna Olan Yapılandırılmış Borçların Mali Tablolarda İzlenmemesi

Adapazarı Belediyesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan yapılandırılmış borçlarının 368-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ve 438- Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 368-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının niteliğini açıklayan 278'inci maddesinde; bu hesabın kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin erteleme veya taksitlendirme vadesinin bir yılı aşmayan kısımlarının izlenmesi için kullanılacağı, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabında kayıtlı vergi ve diğer yükümlülüklerden dönem sonunda erteleme veya

taksitlendirme süresi bir yılın altına inenler bu hesaba kaydedileceği husus düzenlenmiştir.

Mezkûr Yönetmelik'in in 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının niteliğini açıklayan 322'nci maddesinde ise; bu hesabın kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya takside bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, Belediyenin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan yapılandırılmış borçlarının vadesi 1 yılı aşmayan kısmının 368-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında, 1 yılı aşan kısmının ise 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Adapazarı Belediyesi, 6111 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Sosyal Sigortalar Ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu Ve Diğer Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun, 6552 Sayılı İş Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun, 6736 Sayılı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun, 7020 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Ve Bir Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve 7143 Sayılı Vergi Ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun kapsamında yapılandırma başvurularında bulunmuştur.

Yukarıda bahsi geçen kanunlar kapsamındaki yapılandırılan borçlar kapsamında; yapılandırılan tutarların anaparası vadesine göre 368-438 hesaplarda takip edilmekle birlikte, yapılandırılan borçlara ilişkin 2019 yılı sonu itibarıyla 22.206.056,01 TL tutarındaki TEFE ve taksit farkları bilanço hesaplarına kayıt edilmemiştir.

Belediye hesaplarının incelenmesi neticesinde Sosyal Güvenlik Kurumuna olan yapılandırılmış borçların bu hesaplarda izlenmediği ve ödeme gerçekleştirildiği anda giderleştirildiği görülmüştür.

Sonuç olarak; Belediye tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna olan yapılandırılmış borçların 368-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenmemesi neticesinde 2019 yılsonu itibarıyla mali tablolarında yapılandırılmış borçlarının 22.206.056,01 TL tutarında eksik görünmesine sebep olunmuştur.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Tahakkuklarının Tamamlanmaması ve Aktarılması Gereken İlçe Belediyesi Paylarının Aktarılmaması

Adapazarı Belediyesi tarafından, mücavir alan içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin, takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve 01.01.2014 tarihinde yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmeliği bu faaliyetlerin ücretlendirilmesine ilişkin düzenlemeler getirmektedir.

Yönetmelikte Geçiş Hakkı, Geçiş Hakkı Ücreti, Başvuru ve Değerlendirme gibi hususlar düzenlenmektedir.

Geçiş Hakkı Ücretleri başlıklı 9’uncu maddesinde; geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için geçiş hakkı sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücretinin, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamayacağı ve ilk yıldan sonraki geçiş hakkı ücretlerinin bir önceki yıl geçiş hakkı ücretine en fazla Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırım yapılması suretiyle tespit edileceği şeklinde düzenlenmektedir.

Yönetmelik’te, Bakanlık tarafından elektronik haberleşme altyapı bilgi sisteminin (EHABS) kurulacağı ve işletmecilerin geçiş hakkına ilişkin elektronik haberleşme altyapı bilgilerini EHABS’ ye kaydetmekle yükümlü olacağı belirtilmektedir.

Yönetmelik hükümlerine göre; Belediyeye ait taşınmazlar üzerinden elektronik haberleşme hizmetini sunmak isteyen işletmeciler, Bakanlıktan onay aldıktan sonra geçiş hakkı için belediyeye başvuruda bulunacaktır. Başvurusu kabul edilen işletmeci, belediye ile anlaşma yaparak Yönetmelik’te belirtilen tutardan fazla olmamak kaydıyla, geçiş ücretini de belirleyip mevcut veya yapmayı planladığı altyapı bilgilerini EHABS’ye kaydetmek zorundadır.

Yukarıdaki açıklamalardan da anlaşılacağı üzere İdarenin sorumluluğunda olan yerlerde elektronik haberleşme hizmeti sunmak amacı ile altyapı tesisi kuran işletmeler ile sözleşme yapılması ve Yönetmelik'in ekinde yer alan ücret tarifelerini geçmemek üzere meclis kararıyla bir ücret tarifesi belirlenmesi gerekmektedir.

Belediye tarafından geçiş hakkı ücretlerine ilişkin tarife cetveli belirlenmiş olmasına rağmen herhangi bir tahakkuk veya tahsilat mevcut değildir. Yapılan incelemelerde Sakarya Büyükşehir Belediyesinin geçiş hakları ücretlerine ilişkin olarak ilçe belediyeleri adına tahakkuk ve tahsilatını yapması ve bu ücretlerin ilçe belediyelerine aktarması gerektiği görülmüştür. Hizmetlerin koordinasyonlu yürütülmesi ve ilçe belediyelerine ait geçiş hakları ücretlerinin aktarılması adına ilgili takiplerin ilçe Belediyesi tarafından da yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: Elektrik Enerjisi Tedarik Eden Şirketlerin “Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi” Beyannamelerinde Kontrol Risklerinin Bulunması

Elektrik Enerjisi Tedarik Eden Şirketlerin Beyannamelerinin kontrol edilememesi nedeniyle, Belediyenin gelir kaybı riskiyle karşı karşıya olduğu görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Çeşitli Vergiler başlıklı beşinci bölüm 34 üncü maddesinde; Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde elektrik ve havagazı tüketiminin Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisine tabi olduğu hükmü yer alırken, ilgili Kanun'da vergiye ilişkin mükellefiyet, sorumluluk, matrah, vergi oranları, beyan ve ödemeye ilişkin hususlar ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Söz konusu mevzuat hükümlerine göre; Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin ödenmesindeki sorumluluk elektrik enerjisini tedarik eden kuruluşlara verilmiştir. Bu kuruluşlar bu sorumluluğu yerine getirirken; satış bedeli ile birlikte bu verginin tahsil etmeye ve ilgili belediyeye tahsil tarihini takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar bir beyanname ile bildirmeye ve vergiyi aynı süre içinde ödemeye mecbur kılınmıştır.

Adapazarı Belediyesinin Belediyeye Elektrik Tüketim Vergisi gelirleri incelendiğinde; İlçe sınırları dâhilinde nihai tüketicilere elektrik enerjisi satan, kanun gereği verginin toplanmasından ve ödenmesinden sorumlu olan elektrik tedarikçisi şirketlerin toplam sayısı bilinmemekte, bir kısım şirketler beyanname vermekte, bir kısmı beyanname vermeden Belediye hesabına para yatırmakta iken, elektrik satışı yapıp Belediyeye beyanname vermeyen tedarikçi var mı, varsa kaç tanesinin bu durumda olduğu bilinmemekte ve kontrolü

yapılamamaktadır.

Diğer taraftan, Belediye tarafından Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi Beyannamesinde yer alan abonelerin %1'lik veya %5'lik abone gruplarında yer alan müşterilerden olup olmadıklarının kontrolü sağlanamamakta, elektrik tedarikçisi olan şirketlerden elektrik satın alan serbest tüketicilerin ilgili aydaki gerçek elektrik tüketim miktarının, tedarikçi şirketlerin Belediyeye beyan ettikleri elektrik tüketim miktarıyla uyuşup uyuşmadığı bilinmemektedir. Ayrıca tespit edilemeyen diğer konu, tedarikçi şirketlerin beyannamelerini Adapazarı Belediyesi dışında başka bir Belediyeye bildiren bildirilmediği hususudur.

Yukarıda belirtilen riskler Belediyenin gelirleri ve asli alacakları arasında yer alan Elektrik Tüketim Vergisinin miktarını ciddi ölçüde etkileyip Belediye açısından gelir kaybına yol açabilecek hususlar içermektedir. Bu kapsamda; elektrik enerjisi tedarik eden şirketlerin Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyannamelerinin kontrol edilmesi ve buna bağlı olabilecek belediyenin vergi kaybının önlenmesi için Belediye sınırlarında görevli elektrik dağıtım şirketi ile düzenli bir irtibat kurularak, elde edilecek veriler ışığında kontrol riskinin en aza indirilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Kamu İhale Kanunu'nun 21 ve 22'nci Maddelerindeki Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Harcamaların Yıllık Toplamının, İdare Bütçesine Bu Amaçla Konulan Ödeneklerin Kamu İhale Kurumunun Görüşü Alınmaksızın % 10'unu Aşması

Adapazarı Belediyesince mal alımlarına ilişkin olarak; 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapılan harcamaların yıllık toplamı, bu amaç için bütçeye konulan ödeneklerin %10'unu aşmaktadır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun İdarece uyulması gereken diğer kurallar başlıklı 62 nci maddesinin (1) bendinde; bu Kanun'un 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 ifade edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliğinin 4734 sayılı Kanun'un 62'nci maddesinin (1) bendinin uygulanmasına ilişkin açıklamalar başlıklı 21'inci maddesinde ise; Kurum ve kuruluşlar, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı % 10 oranını hesaplayacaklardır. Burada önemli olan husus, ilgili veya

bağlı birimlerin değil kurum veya kuruluşun toplam ödeneklerinin % 10'unun aşılp aşılması şeklindeki düzenleme ile bütçe ödeneklerinin yüzde onunun hesaplanmasında mal alımı, hizmet alımı ve yapım işlerinin ayrı ayrı ele alınacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden; 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapılan alımların yıllık toplamının idarelerin bu amaçlar için konulan bütçe ödenek toplamlarının %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı ve bu sınırın mal, hizmet ve yapım işleri için ayrı ayrı ele alınması gerektiği anlaşılmaktadır.

Tablo 7: Adapazarı Belediyesi 2019 Yılı Alım Ödeneği ve 20/f ve 22/d Kapsamında Yapılan Alımlar

Mal, Hizmet ve Yapım İşi	
Bütçe Ödeneği	102.859.000
Bütçe Ödeneğinin %10'u	10.285.900
22-d / 21-f Toplamı (TL)	21.174.650
%10 Limitini Aşan Tutar	10.888.750

Tabloda gösterildiği gibi Adapazarı Belediyesince 2019 yılında mal, hizmet alımları için 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapılan harcamaların toplamı 21.174.650,2TL'dir. Bu harcamalar içerisinde mal ve hizmet alımları %10'luk limitin üzerinde kalmış olup, Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınmadan yapılmıştır.

Mevzuat hükümleri gereğince % 10'u aşan ve izne tabi olan bu limit üstü harcamaların Kamu İhale Kurulundan izin alınmadan yapılması yasal düzenlemelere aykırılık teşkil etmektedir. Ayrıca ihtiyaçların Belediye tarafından belli bir planlama dahilinde ihale edilmeyerek Kanun'da bir ihale usulü olarak öngörülmeven doğrudan temin yöntemi ile karşılanması Kanun'un temel ilkeleri olan saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimi ve kaynakların verimli kullanılması ilkelerinin sağlanamaması riskini oluşturmaktadır.

BULGU 4: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması

Adapazarı Belediyesi bünyesinde kadrolu işçi statüsünde görev yapan çalışanların yıllık izinlerinin düzenli olarak kullanılmadığı görülmüştür.

Söz konusu Kanun'un "Yıllık ücretli izin hakkı ve izin süreleri" başlıklı 53'üncü

maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği;

“Yıllık ücretli iznin uygulanması” başlıklı 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu;

“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 ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği;

“İzinlere ilişkin düzenlemeler” başlıklı 60'ıncı maddesinde ise yıllık ücretli izinlere ilişkin detaylı bilgilerin Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiştir. Söz konusu Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği de 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Yukarıda yer alan 4857 sayılı Kanun'un yıllık ücretli izin hakkını düzenleyen maddelerine göre işçilerin yıllık ücretli izin hakkından feragat etmesine cevaz verilmemekte, işverenin de işçilere sürekli bir şekilde yıllık izin vermesi zorunlu tutulmaktadır. Aksi bir uygulamada, hem işçi yıllık dinlenme sürelerini gerçekleştirilerek Kanun hükümleri ile ulaşılmak istenen amaçtan uzaklaşmakta hem de işçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda yasa hükmü gereği yıllık ücretli izin hakkı ücret alacağına dönüştüğünden Kurum açısından mali yük getirmektedir.

İdare'nin personel kayıtlarının incelenmesi neticesinde; işçi statüsünde 57 kişinin istihdam edildiği, 100-410 iş günü arasında birikmiş yıllık ücretli izin hakkı olan işçi sayısının 34 kişi olduğu tespit edilmiştir.

İşçilere ücretli yıllık izinlerinin mevzuat ve sözleşme hükümlerinin öngördüğü şekilde kullanılması, yasal zorunluluğun ötesinde çalışanları yorgunluk ve onun beraberinde getireceği dikkatsizlik sonucu uğrayabilecekleri iş kazalarından korumak, işçinin bedensel ve ruhsal olarak iyiliğinin devamını sağlamak, işçinin sosyal yaşama da katılımını sağlamak, iş veriminin azalmasına engel olmak, vb. birçok nedenden dolayı gereklidir. Çalışanların iş ve özel hayat dengesinin sağlanması, çalışanların tatile çıkmasının sağlanması motivasyon, çalışan memnuniyeti ve insan kaynağı verimliliğinin, gelişiminin sağlanması açısından önemli olduğu açıktır.

Bu kapsamda; işçilere ücretli yıllık izinlerinin mevzuat ve sözleşme hükümlerinin öngördüğü şekilde kullanılması, bu suretle İdare için ileride doğması muhtemel ödeme yükünün önüne geçilmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Belediye Gelirlerinin Tahakkuk ve Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

Adapazarı Belediyesi'nin Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetveli'ni oluşturan gelir kalemlerinde yıllar itibariyle tahakkuk tahsilât oranlarının düşük düzeyde kaldığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun Belediye Başkanının Görev Ve Yetkileri başlıklı 38'inci maddesinin (f) bendinde, Belediye başkanı belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmekle görevli ve yetkili kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 61'inci maddesinin 1'inci fıkrasında; muhasebe hizmeti, gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı maddenin 2'nci fıkrasında muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un 60'inci maddesinin (e) bendinde de, ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmıştır.

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

Aynı Kanun'un Ödeme emri başlıklı 55'inci maddesinin 1'inci fıkrasında; amme alacağını vadesinde ödemeyenlere, 7 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları için ödeme emri tebliğ olunması gerektiği bildirilmektedir.

Yukarıdaki hükümler birlikte değerlendirildiğinde; amme alacaklarına ilişkin olarak amme borçlusuna bir ihbarname düzenlenmeli ve tebliğ edildikten sonra 1 ay içinde ödeme yapılması istenmelidir. Buna rağmen ödeme yapılmazsa borçluya, 7 gün içinde borçlarını ödemesi veya mal bildiriminde bulunması için bir ödeme emri düzenlenerek tebliğ edilmelidir.

Tablo 8: Adapazarı Belediyesi 2017-2019 Yılları Tahakkuk-Tahsilat Oranları Tablosu

Yıl	Tahakkuk	Tahsilat	Oran
2017	133.563.786,93	107.485.438,26	%80,4
2018	149.666.911,32	114.749.090,75	%76,6
2019	162.691.954,92	123.638.829,72	%75,9

Yukarıdaki tabloda görüldüğü üzere Adapazarı Belediyesine ait tahakkuk tahsilat oranları son 3 yılda düzenli bir şekilde azalış göstermiştir. İdarenin, alacaklarının takip ve tahsilatına ilişkin gerekli işlemleri titizlikle yerine getirmesi gerekmektedir.

BULGU 6: Evsel Katı Atık Ücretine Ait Takip ve Tahsil İşlemlerinin Tam Olarak Uygulanmaması

Adapazarı Belediyesi 13.05.2006 tarihinden itibaren alınması gereken evsel katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücretlerine ait tarifenin belirlenmediği ve herhangi bir tahakkuk kaydı yapılmadığı tespit edilmiştir.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 2'nci (Değişik: 26/4/2006-5491/2. md.) maddesinde;

Kirleten; faaliyetleri sırasında veya sonrasında doğrudan veya dolaylı olarak çevre kirliliğine, ekolojik dengenin ve çevrenin bozulmasına neden olan gerçek ve tüzel kişileri,

Evsel katı atık; Tehlikeli ve zararlı atık kapsamına girmeyen konut, sanayi, işyeri, piknik alanları gibi yerlerden gelen katı atıkları, şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Kanun'un İlkeler başlıklı 3'üncü (Değişik: 26/4/2006-5491/3. md.) maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde kirlenme ve bozulmanın önlenmesi, sınırlandırılması, giderilmesi ve çevrenin iyileştirilmesi için yapılan harcamaların kirlenme veya bozulmaya neden olan tarafından karşılanacağı ifade edilmiştir.

Kanun'un 11'inci (Değişik: 26/4/2006-5491/11. md.) maddesinin 11'inci fıkrasında ise Büyükşehir belediyeleri ve belediyeler evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdurmak, işletmek veya işletmekle yükümlüdürler. Bu hizmetten yararlanan ve/veya yararlanacaklar, sorumlu yönetimlerin yapacağı yatırım, işletme, bakım, onarım ve ıslah harcamalarına katılmakla yükümlüdür. Bu hizmetten yararlananlardan, belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınır. Bu fıkra uyarınca tahsil edilen

ücretler, katı atıkla ilgili hizmetler dışında kullanılamaz. denilerek belediyelerin evsel katı atık dolayısıyla yapacakları harcamaların, bu hizmetten yararlanan kişilerden, yani kirletmeye, evsel katı atıkların oluşmasına sebep olanlardan alınması bir zorunluluk haline getirilmiştir.

4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 1'inci maddesinde; Kanun kapsamına belediyelerin de dâhil olduğu kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Belediyeler tarafından gerçekleştirilen evsel katı atık toplama işi, kirleten kişilere yapılan bir nevi hizmettir. Zira 2872 sayılı Kanun'da da belirtildiği üzere kirleten kişinin bu kirliliğin giderilmesi için yapılacak harcamaları karşılaması Kanun'un temel prensiplerindedir. Dolayısıyla bu hizmet için ücret tarifesi belirleyip, masrafların kirleten kişilerden alınması gerekirken bunun yapılmaması veya eksik yapılması hem 2872 hem de 4736 sayılı Kanun'a aykırıdır.

Sonuç olarak; 2872 sayılı Kanun'a göre 13.05.2006 tarihinden itibaren katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücret tarifesinin belirlenmesi ve bu ücretlerin kirleten tüm kişilerden alınması gerekirken, İdare tarafından hiçbir tahakkuk kaydı yapılmamasında hukuka uyarlık bulunmamaktadır.

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

8. EKLER**EK 1: İZLEME**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Muhasebe Kayıtlarında Bazı Yevmiye Numaralarının Bulunmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Geçen döneme göre az sayıda da olsa boş yevmiye bulunmakta olup, sistemsel hatalardan kaynaklanmaktadır.
Taşınmazların İhale Yapılmaksızın Mevzuata Aykırı Şekilde “İşgaliye Sözleşmesi” İle Kiraya Verilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediye Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazın İhale Yapılmaksızın Derneğe Kullanılması ve Bu Kullanıma İlişkin Herhangi Bir Gelir Elde Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurum Mutemetleri Tarafından Kullanılan İş Avanslarında Mevzuatla Belirlenen Avans Kapatma Hükümlerine Uyulmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Özel Kalem Müdürlüğüne Yapılan Atamaların Mevzuatın Düzenleniş Amacına Aykırı Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Emanet Hesaplarının Hatalı Kullanılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	

İlan ve Reklam Vergisi Alınan Bazı İşyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi Alınmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin, Takip ve Tahsil Edilmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	Raporun “Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler” Bölümünde 1 numaralı bulgu olarak yer verilmiştir.
Büyükşehir Belediyesi Tarafından Elde Edilen Otopark Gelirlerinden İlçe Belediyelerine Nüfuslarına Göre Dağıtılacak Payın Takip Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Sakarya Su ve Kanalizasyon İdaresi (SASKİ) Tarafından Adapazarı Belediyesine Gönderilmesi Gereken Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Eksik Gönderilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İşçi İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullanılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Raporun “Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler” Bölümünde 4 numaralı bulgu

			olarak yer verilmiştir.
Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Payının Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediye Meclisinden Yetki Alınmadan A Tipi Muayene Kuruluşu İle Asansör Periyodik Kontrol Protokolü Düzenlenmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediye Mali Kaynaklarının Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğine Aykırı Olarak Kullanılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
4734 Sayılı Kanun'un 21 ve 22'nci Maddelerindeki Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Harcamaların Yıllık Toplamının, İdare Bütçesine Bu Amaçla Konulan Ödeneklerin % 10'unu Aşması	2018	Yerine Getirilmedi	Raporun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" Bölümünde 3 numaralı bulgu olarak yer verilmiştir.
Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerinde Belirtilen Formların Bazılarının Hazırlanmaması ve Tapuda Kayıtlı Olan Bir Kısım Taşınmazların Mali Tablolarda Görünmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediyenin Mülkiyetinde Bulunmayan Binanın Muhasebe Kayıtlarında Yer Alması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	

Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile Binalar Hesabına Amortisman Ayrılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Eksik Gösterilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	