



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANTALYA MURATPAŞA BELEDİYESİ

2020 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2021



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	10
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM BULGULARI.....	13
8.	EKLER.....	35

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu	3
Tablo 2 : 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	4
Tablo 3 : 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	5
Tablo 4 : 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	5
Tablo 5 : Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri.....	6
Tablo 6 : Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri.....	6
Tablo 7 : Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler	7
Tablo 8 : Hurda Satışları	22
Tablo 9 : Cins Tashihi Yapılması Gereken Taşınmazlar	22
Tablo 10 : Süresinde Kapatılmayan Avans ve Krediler.....	24
Tablo 11 : Tahsilat Oranı Düşük Gelirler.....	27

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Arazi Ve Arsalar Hesabında İzlenmesi Gereken Taşınmazların Binalar Hesabına Kaydedilmesi
2. Sosyal Güvenlik Kurumuna ve Vergi Dairesine Olan Yapılandırılmış Borçların Tamamının Mali Tablolarda İzlenmemesi
3. Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması
4. Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

B. Diğer Bulgular

1. Ekonomik Değer Taşıyan Bazı Bilgisayar Yazılımları ve Lisansların Haklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi
2. Geçici Olarak Kullanılması Gereken Sayım Noksanları Hesabı ile Sayım Fazlaları Hesabında Kayıtlı Tutarların İlgili Hesaplara Aktarılmaması
3. Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı ile Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabının Bakiyelerinin Uyumsuz Olması
4. Peşin Tahsil Olunan Kira Gelirlerinin İzlendiği Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının Kapatılmaması
5. Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile Birikmiş Amortismanlar Hesabının Gerçeği Yansıtılmaması
6. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması
7. Muhtelif Avans ve Kredilerin Süresinde Kapatılmaması
8. Doğrudan Temin ile Yapılan Mal Alımlarının Kamu İhale Kanunu'nun Belirlediği % 10 Sınırını Aşmasına Rağmen Kamu İhale Kurumunun Uygun Görüşünün Alınmaması
9. Belediyenin Muafiyet Kapsamındaki Taşınmazları İçin Elektrik Tüketim Vergisi Ödenmesi
10. Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelini Oluşturan Gelir Kalemlerinden Bazılarının Tahakkuk Tahsilat Oranının Düşük Seviyede Gerçekleşmesi

11. Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve alışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları
12. Gecekondu Fonu İçin Bankada zel Hesap Açılmaması ve İlgili Payın Amacı Dışında Kullanılması
13. Evsel Katı Atık Ücretinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması
14. İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması
15. İşçilere Yıllık Fazla alışma Sınırı Olan 270 Saatin Üzerinde Fazla alışma Yaptırılması
16. Yevmiye Defterinde Geriye Dönük Kayıt Değiştirilmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

Muratpaşa Belediyesinin karar organı olan Muratpaşa Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 37 üyeden oluşmaktadır.

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

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

Muratpaşa Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 2 adet birim belirlenmiştir. Bunlar Hukuk İşleri Müdürlüğü ve Teftiş Kurulu Müdürlüğü'dür. Memurlar arasından atanan beş başkan yardımcısı, meclis üyeleri arasından atanan bir başkan yardımcısı Başkana bağlı olarak görev yapmaktadırlar. Belediyenin 35 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılarına 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	772	367
Sözleşmeli Personel	-	29
Kadrolu İşçi	504	121
Geçici İşçi	35	35
Toplam	1311	552
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	2391	

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

1.3. Mali Yapı

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

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

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

Tablo 2 : 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yılandan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklene / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	0	80.586.400,00	7.536.860,00/3.030.835,00	85.092.425,00	71.302.009,45	13.790.415,55	0
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0	12.878.600,00	651.720,00/873.495,00	12.656.825,00	10.520.668,73	2.136.156,27	0
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	350.547,85	234.681.000,00	29.857.474,00/21.867.607,38	243.021.414,47	205.342.953,29	37.678.461,18	0
04	Faiz Giderleri	0	13.808.000,00	0/0	13.808.000,00	13.525.560,92	282.439,08	0
05	Cari Transferler	0	8.979.000,00	2.282.640,00/323.200,00	10.938.44,00	10.408.469,03	529.970,97	0
06	Sermaye Giderleri	593.384,38	64.680.000,00	11.247.900,38/10.244.087,00	66.277.197,76	43.239.754,30	23.037.443,46	0
07	Sermaye Transferleri	0	15.000,00	0/15.000,00	0	0	0	0
08	Borç Verme	0	2.000,00	0/0	2.000,00	0	2.000,00	0
09	Yedek Ödenek	0	30.000.000,00	15.222.370,00	14.777.630,00	0	14.777.630,00	0
Toplam		943.932,23	445.630.000,00	51.576.594,38/51.576.594,38	446.573.932,23	354.339.415,72	92.234.516,51	0

Muratpaşa Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi için 445.630.00,00 TL ödenek öngörülmüş olup önceki yıldan devreden 943.932,23 TL ile birlikte 2020 yılı ödenek toplamı 446.573.932,23 TL olmuştur. Yıl içinde 354.339.415,72 TL bütçe gideri yapılmış, 92.234.516,51 TL ödenek iptal edilmiştir.

Muratpaşa Belediyesinin 2020 yılı Bütçesi “(A) Ödenek Cetvelinde” 445.630.000,00 TL ödenek, “(B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması” cetvelinde ise 415.630.000,00TL gelir tahmini öngörülmüş olup gider bütçesindeki ödenek toplamı ile gelir bütçesinde tahmin edilen gelir toplamı arasındaki fark, Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması Cetvelindeki borçlanma, borç ödemeleri ve likidite amaçlı banka hesabında tutulan nakit karşılığı ile gösterilen 30.000.000,00 TL ile giderilmiş olup bütçe denkliliği sağlanmıştır.

Tablo 3 : 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	175.450.000,00	136.540.777,45	3.662.083,72	132.878.693,73	75,74
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.500.000,00	13.583.381,19	71.677,10	13.511.704,09	60,05
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	400.000,00	258.733,42	0,00	258.733,42	64,68
05- Diğer Gelirler	172.280.000,00	185.872.810,29	1.412.760,43	184.460.049,86	107,07
06- Sermaye Gelirleri	46.000.000,00	36.292.244,30	25.000,00	36.267.244,30	78,84
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09- Red ve İadeler	1.0000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	415.630.000,00	372.547.946,65	5.171.521,25	367.376.425,40	88,39

Buna göre 2020 yılında net bütçe geliri % 88,39 seviyesinde gerçekleşmiştir. Vergi gelirleri (%.75,74), teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (%60,05) ve sermaye gelirleri ise (%78,84) olarak gerçekleşmiştir.

Tablo 4 : 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	80.586.400,00	71.302.009,45	88,48
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.878.600,00	10.520.668,73	81,69
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	234.681.000,00	205.342.953,29	87,50
04- Faiz Gideri	13.808.000,00	13.525.560,92	97,95
05- Cari Transferler	8.979.000,00	10.408.469,03	115,92
06- Sermaye Giderleri	64.680.000,00	43.239.754,30	66,85
07- Sermaye Transferleri	15.000,00	0,00	0,00
08- Borç Verme	2.000,00	0,00	0,00
09- Yedek Ödenekler	30.000.000,00	0,00	0,00
Toplam	445.630.000,00	354.339.415,72	79,51

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri % 79,51 seviyesinde gerçekleşmiştir. Cari Transferler giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar % 15,92 oranında aşılmıştır. Bu artış Sosyal güvenlik kurumuna aktarılan ek karşılıklardan kaynaklanmıştır. Pandemi nedeniyle

spor tesisi yapımından vazgeçildiğinden sermaye giderleri tahmin edilenden %33,14 oranında düşük gerçekleşmiştir.

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

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	104.460.553,74	119.189.956,27	132.878.693,73	14	11
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.890.183,16	19.777.073,72	13.511.704,09	42	-32
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	286.501,93	53.523,38	258.733,42	-81	383
Diğer Gelirler	148.646.617,70	160.960.493,12	184.460.049,86	8	15
Sermaye Gelirleri	91.628.607,69	40.050.026,99	36.267.244,30	-56	-9
Toplam	358.912.464,22	340.031.073,48	367.376.425,40	-5	8
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	0,00	0,00	0,00	0	0
Net Toplam	358.912.464,22	340.031.073,48	367.376.425,40	-5	8

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2020 yılında gelirler bir önceki yıla göre 27.345.351,92 TL'lik (%8) artış göstermiştir. Gelirlerdeki artışın detayına bakıldığında, vergi gelirlerindeki (%11), Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerdeki (%383), Diğer Gelirlerdeki (%15) artış bütçe gelirlerinin artmasında etkili olurken, sosyal tesisler pandemi döneminde kapalı olduğundan Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinde oluşan 6.265.369,63 TL'lik azalma bütçe gelirindeki artışı azaltıcı etki göstermiştir.

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	66.572.904,80	74.114.333,04	71.302.009,45	11	-4
SGK Devlet Prim Giderleri	10.176.651,81	11.288.104,80	10.520.668,73	11	-7
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	206.996.075,50	211.175.489,24	205.342.953,29	2	-3
Faiz Giderleri	10.787.094,91	13.322.320,78	13.525.560,92	24	2
Cari Transferler	7.851.594,59	8.924.868,07	10.408.469,03	14	17
Sermaye Giderleri	64.375.472,89	40.109.278,09	43.239.754,30	-38	8
Sermaye Transferleri	35.000,00	115.000,00	0,00	2,29	-1
Toplam	369.073.661,50	359.049.393,62	354.339.415,72	-3	-1

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2020 yılında 2019 yılına göre 4.709.977,90 TL (%1) azalmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2020 yılında personel giderlerinin 2.812.323,59 TL (%4), sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 767.435,67 TL (%7) azaldığı görülmektedir. Personel harcaması niteliğindeki bu giderlerin azalışı memur ve sözleşmeli personellerde Toplu iş sözleşmesine bağlı olarak alınan sosyal denge ve ek protokoller ile mevzuatta öngörülmediği halde çeşitli adlar altında yapılan ödemelerin Belediye Başkanı tarafından tek taraflı fesh edilerek mevzuatta öngörülen sınıra düşülmesidir. Mal ve hizmet alım giderlerinde (%3) tasarrufa gidilmiştir. Ancak Sermaye giderlerinde kamulaştırmadan kaynaklı (%8) artış gerçekleşmiştir. Cari transferlerde (%17), Faiz giderlerinde ise (%2) artış gerçekleşmiştir. Bütçe yönetiminde dengenin sağlanması amacıyla tasarrufa gidilerek, bütçe denkliliği sağlanmaya çalışılmıştır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı Faaliyet Gideri 460.089.467,05 TL, Faaliyet Geliri 475.452.279,74 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 15.362.812,69 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

Tablo 7 : Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Altyapı Yönetim Danışmanlık Elektrik Enerjisi Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş (ALDAŞ)	3.000.000,00	30.000,00	% 1
2	Antalya Fuarçılık İşletme ve Yatırım A.Ş. (Anfaş Fuarçılık) – Antalya Expo Center	55.000.000,00	90.080,00	%0,3276
3	Antalya Zeytinpark Tarım Ürünleri San.Tic. A.Ş	10.000.000,00	1.000.000,00	% 10
4	Adalya Sağlık Eğitim ve Kültür Vakfı (ADASEK)	890,00	500,00	%56,17
5	Falez Çevre Yönetim Danışmanlığı Turz. İnş. San. Tic.A. Ş	18.350.000,00	18.350.000,00	% 100

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

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

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

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

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

- a) Mizan cetveli
- b) Temel mali tablolar
 - 1) Bilanço
 - 2) Faaliyet sonuçları tablosu
 - 3) Nakit akış tablosu
- c) Diğer mali tablolar
 - 1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu
 - 2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
 - 4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu
 - 7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu

- 8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu
- 9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
- 10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

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

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

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

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

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

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

iç kontrol sistemi değerlendirme formu esas alınarak yapılan inceleme sonucunda; iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin tam olarak yerine getirilmediği anlaşılmıştır. Kurumun iç kontrol sistemi ile ilgili olarak tespit edilen hususlar aşağıda belirtilmiştir.

Önceki yıllara ait Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış olup, son döneme ait çalışmalar devam etmektedir.

İdaredeki birimlerin bağlı buldukları başkan yardımcılıkları Özel Kalem Müdürlüğü tarafından, birimlerde kendi içlerindeki organizasyon yapısını ISO 9001:2015 kapsamında birimlerine özel hazırlamıştır.

İdarede 19 Aralık 2014 tarihinde güncellenen “İmza Yönergesi” ile imzaya yetkili kişiler belirlenmiş olup belirli ilkeler çerçevesinde yetki devri yapılabilmesi sağlanmaya çalışılmaktadır.

İdare bünyesinde çalışan memur personele etik sözleşmeler ilgili personelin ilk işe başlama tarihlerinde imzalatılmış olup, personel özlük dosyalarında saklanmaktadır. Belediyede yeni başlayan memur personele de görevine başlamadan önce etik sözleşme imzalatılmakta olup bu belgeler de ilgili personelin özlük dosyasında saklanmaktadır.

Her yıl kamu görevlileri etik kuralları ile ilgili en az bir adet eğitim yapılmaktadır. Eğitime katılanların imza föyleri, eğitimle ilgili doldurdukları anketleri ve eğitim raporu İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü arşivinde saklanmaktadır.

Hassas görevlerin tespiti ile ilgili çalışmalar devam etmekte olup, İç kontrol Şefliği tarafından yürütülmektedir. Birimlerden hassas görevler, sorumlularını ve görevi yerine getirilmemesinin sonuçlarına ilişkin tablolar istenmiş olup, bu tablolar iç kontrol şefliğinde dosyalanmıştır.

İdare kurumsal ve iç kontrol risklerini belirlenmemiştir

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 15.maddesine uygun olarak kurulmuştur ancak tam anlamıyla uygulanmamaktadır.

İdare faaliyet raporu kurumun web sitesinde yayınlanmaktadır.

İdare merkezi otomasyon sistemi mevcuttur. Gelen giden evraklar buradan takip edilmekte ve elektronik olarak burada arşivlenmektedir.

İdarenin tüm birimleri iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmemekte ve raporlanmamaktadır.

İdarede iç denetçi bulunmamaktadır.

Üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanını imzalamıştır.

Sonuç olarak; Muratpaşa Belediyesi bünyesinde iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde iç kontrol mevzuatı gereklerinin tam olarak yerine getirilmediği görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Muratpaşa Belediyesi 2020 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: Arazi Ve Arsalar Hesabında İzlenmesi Gereken Taşınmazların Binalar Hesabına Kaydedilmesi

2020 yılı içerisinde kamulaştırma kapsamında hak sahiplerine bedelleri ödenerek edinilen arazi veya arsa niteliğindeki taşınmazların muhasebeleştirilmesinde, yevmiye kayıtlarında 252 Binalar Hesabının kullanıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 188 ve 189'uncu maddelerinde, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için 250 Arazi ve Arsalar Hesabının kullanılacağı, bütçeye gider kaydedilmek suretiyle edinilen arsa ve arazilerin maliyet bedeli üzerinden bu hesaba borç kaydı yapılarak muhasebeleştirileceği ifade edilmiştir.

Muratpaşa Belediyesi tarafından 2020 yılı içerisinde mahkeme kararlarıyla değerleri tespit olunan 17.631.713,86 TL tutarındaki arsa ve arazi niteliğinde taşınmazın kamulaştırıldığı, edinilen bu taşınmazların 252 Binalar Hesabı kullanılarak muhasebe kayıtlarının yapıldığı görülmüştür.

Edinilen taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının anılan mevzuat doğrultusunda yapılmaması sonucunda yıl sonu Bilançosunda 250 Arazi ve Arsalar Hesabı 17.631.713,86 TL eksik, 252 Binalar Hesabı ise bu tutar kadar fazla gösterilmek suretiyle hataya neden olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Sosyal Güvenlik Kurumuna ve Vergi Dairesine Olan Yapılandırılmış Borçların Tamamının Mali Tablolarda İzlenmemesi

İdarenin Sosyal Güvenlik Kurumu'na ve Vergi Dairesi'ne olan yapılandırılmış borçları ile vadesi geçmiş vergi borçlarının bir kısmının mali tablolarda 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 inenlerin bu hesaba kaydedileceği husus düzenlenmiştir.

Mezkûr Yönetmelik'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 taksitide 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.

Muratpaşa Belediyesi, 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında vergi ve sosyal güvenlik prim borçları için yapılandırma başvurusunda bulunmuştur.

Kurumun 31.12.2020 tarihi itibarıyla 7256 sayılı kanun kapsamında yapılandırmaya giren Sosyal Güvenlik Kurumu'na 12.926.684,19 TL prim ve işsizlik sigortası prim borcu ve Vergi Dairesi'ne 9.688.042,43 TL vergi borcu, ayrıca yapılandırma kapsamına girmeyen ancak vadesi geçmiş 1.768.028,71 TL daha vergi borcu, toplamda ise 24.382.755,33 TL vergi ve sosyal güvenlik prim borcu (gecikme zammı hariç) olduğu anlaşılmıştır.

Kurumun 2020 yılı ayrıntılı mizanında 368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabın yardımcı hesaplarında kayıtlı vadesi geçmiş ve yapılandırma kapsamına giren vergi borcu tutarı 9.655.337,83 TL (sadece vergiye ilişkin olanlar, hesabın tamamı değil); yine aynı hesapların yardımcı hesaplarında kayıtlı vadesi

geçmiş ve yapılandırma kapsamına giren sosyal güvenlik prim borcu tutarı ise 8.843.156,37 TL'dir (sadece sosyal güvenlik primine ilişkin olanlar, hesabın tamamı değil). Bu durumda Kurumun muhasebe kayıtlarında vadesi geçmiş ve yapılandırma kapsamına giren vergi ve sosyal güvenlik prim borcu toplamda 18.498.494,20 TL'dir.

Dolayısıyla, Kurumun muhasebe kayıtları ile Vergi Dairesi Müdürlüğü ve Sosyal Güvenlik Kurumu kayıtları arasında 5.884.261,13 TL fark bulunduğu görülmüştür. Bu farkın, Kurumun borçlanma sınırının hesaplanması ve sosyal denge ödemeleri yapılabilmesi ile ilgili Kanunlarda öngörülen hesaplamaları değiştirebileceği göz önüne alındığında, ilgili İdarelerin kayıtları ile muhasebe kayıtları arasındaki tutarlılığın sağlanması gerekmektedir.

İdare tarafından söz konusu işlemlerin düzeltilmesi için gerekli işlemlere başlandığı ancak bu işlemlerin henüz sonuçlanmadığı anlaşılmıştır.

Sosyal Güvenlik Kurumu'na ve Vergi Dairesi'ne olan borçların bir kısmının muhasebe kayıtlarının yapılmaması sonucunda yıl sonu bilançosunda 368-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı 5.884.261,13 TL eksik gösterilmek suretiyle hataya neden olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması

Taşınmazlar üzerinde yapılan denetimde, Belediye adına tapuda kayıtlı olan bir kısım taşınmazın değer tespitinin yapılmadığı ve ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "*Kayıt ve Kontrol İşlemleri*" başlıklı 5'inci maddesinde, "*Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.*" hükmü yer almakta ve maddenin devamında hangi değer üzerinden taşınmazların kayda alınacağı belirlenmiştir. Maddede tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmiştir.

Yine aynı Yönetmelik'in "Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler" başlıklı Geçici 1'inci maddesinde; maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınmaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden geçici olarak muhasebe kayıtlarına alınacağı, daha sonra ilgili birimince fiili envanter çalışması yapılan taşınmazların muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimine verileceği ve son olarak muhasebe biriminin, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 31.12.2017 tarihi itibarıyla çıkaracağı ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarının yapılacağı düzenlenmiştir.

Taşınmazlar üzerinde yapılan denetimde, Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değerlerinin belirlenmesine ilişkin gerekli işlemlere başladığı ancak bu işlemlerin henüz sonuçlanmadığı anlaşılmıştır.

Belediye adına tapuda kayıtlı olan ancak değeri hakkında Belediye tarafından herhangi bir çalışma yapılmamış olan taşınmazların, Yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlerinin belirlenmesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği de ilgili duran varlık hesaplarının güncel değerlerinin mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir.

Belediyeye ait taşınmazların rayiç değer tespitlerinin yapılmaması ve muhasebe kayıtlarına alınmaması sonucunda, mali tablolarda 250-Arsa ve Araziler, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252-Binalar Hesaplarında hatalı bilgi oluşmasına neden olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

İdarenin 81 adet taşınmazı tahsis ettiği halde ilgili yardımcı hesaplara muhasebe kayıtları yapılmadığından mali tablolarında kendi kullanımında görülmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliğinin maddi duran varlıklar hesap grubuna ilişkin işlemlerin anlatıldığı 187 nci maddesinde; kamu idarelerinin mülkiyetindeki taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ile tahsisli kullanılan taşınmazların yardımcı hesaplar itibarıyla izleneceği ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında, Belediyenin tahsis ettiği taşınmazlar için Yönetmelik gereği yapacağı kayıtlarda kullanacağı hesaplar; 250.02, 251.02 ve 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesapları, 500.11 Tahsis Edilen Taşınmazlar Hesabı ve 500.13 Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarları Hesabı olarak yer

almaktadır. 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.

Belediyenin söz konusu işlemlerin düzeltilmesi için gerekli işlemlere başladığı ancak bu işlemlerin henüz sonuçlanmadığı anlaşılmıştır.

Tahsis işlemlerinin muhasebeleştirilmemesi nedeniyle 2020 yılı mali tablolarındaki 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252-Binalar Hesabında hataya sebep olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Ekonomik Değer Taşıyan Bazı Bilgisayar Yazılımları ve Lisansların Haklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi

Belediyenin maddi olmayan duran varlık niteliğinde olan bazı bilgisayar yazılımları ve lisans alımlarını 260 Haklar Hesabında izlemeyip doğrudan giderleştirdiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 210'uncu maddesinde, 260 Haklar Hesabının bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Adı geçen Yönetmelik'in 214'üncü maddesine göre, hakların maliyet bedellerinin, kullanılabilecekleri süre içerisinde yok edilmesini izlemek için 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılması gerekmektedir. 04.11.2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 47 sıra numaralı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin 6'ncı maddesinde, Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranının %100 olduğu belirtilmiştir. Yani, haklar hesabında takip edilen maddi olmayan duran varlıklar, hesaplara alındığı yıl sonunda tamamen amorti edilmelidir.

Yapılan inceleme sonucunda, toplam 1.404.595,09 TL maliyet değerindeki bilgisayar yazılımı ve lisans alımlarının 260 Haklar Hesabına kaydedilmeyip doğrudan 630.03.07.02.01 Giderler Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Satın alınan yazılım ve lisansların doğrudan giderleştirilmesi sonucunda, sene sonu bilançosunda 260-Haklar Hesabı ve 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabında 1.404.595,09 TL eksik, Faaliyet Sonuçları Tablosunda 630 Giderler Hesabının bu tutar kadar fazla gösterilmek suretiyle hataya neden olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Geçici Olarak Kullanılması Gereken Sayım Noksanları Hesabı ile Sayım Fazlaları Hesabında Kayıtlı Tutarların İlgili Hesaplara Aktarılmaması

Yapılan sayımlar sonucu tespit edilen noksanlıklarının ve fazlalıkların geçici olarak kaydedilip izlenmesi için kullanılan hesaplara ilişkin kayıtların ilgili hesaplara aktararak kapatılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 155'inci maddesinde; Yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, döviz, alınan çek, menkul kıymet ve stok noksanlıklarının geçici olarak kaydedilip izlenmesi için 197- Sayım Noksanları Hesabının kullanılacağı, Yönetmeliğin 156'ncı maddesinde de sayım sonucunda noksan çıkan değerlerin bu hesaba borç, ilgili hesaba alacak kaydedileceği, bu hesapta kayıtlı tutarlardan sorumluları belirlenenlerin rayiç değeri 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına borç; kayıtlı değerinin bu hesaba alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yönetmeliğin 295'inci maddesinde ise, yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, banka, döviz, alınan çek ve menkul kıymetlerin, nedenleri belirleninceye kadar geçici olarak kaydedilip izlenmesi için ise 397- Sayım Fazlaları Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir. Yönetmeliğin 296'ncı maddesinde ise hesabının işleyişi düzenlenmiştir. Buna göre sayım sonucu fazla çıkan değerlere ilişkin araştırma yapılacağı, araştırmanın sonucuna göre yapılması gereken muhasebe kayıtları ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

İdarenin yevmiye kayıtlarının incelenmesi sonucunda; 197 Sayım Noksanları ile 397 Sayım Fazlaları Hesaplarına 2019 yılında gerçekleştirilen envanter çalışmalarına istinaden kayıt yapıldığı, geçici olarak yapılması gereken bu kayıtların ilgili hesaplara aktarılmadığı için 2019 yılından devrederek 2020 yılı mali tablolarında yer aldığı anlaşılmıştır.

Belediyenin söz konusu işlemlerin düzeltilmesi için gerekli işlemlere başladığı ancak bu işlemlerin henüz sonuçlanmadığı anlaşılmıştır.

Geçici olarak yapılan kayıtların, sebepleri araştırılarak gerekli muhasebe kayıtlarının yapılmaması sonucunda 2020 yılı mali tablolarında 197- Sayım Noksanları Hesabının toplam 486.574,67 TL, 397- Sayım Fazlaları Hesabının ise toplam 17.760,37 TL hatalı bilgi içermesine sebep olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı ile Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabının Bakiyelerinin Uyumsuz Olması

Yıl içerisinde bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen ve mali yılın sonuna kadar mahsubu yapılamayan ve bu yüzden mahsup dönemine aktarılan iş avans ve kredileri ile personel avanslarının tamamı için ödenek aktarımlarının yapılmadığı, bu nedenle hesap bakiyelerinin birbiriyle uyumsuz olduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 136'ncı maddesinde 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabının, verilen avans ve kredilerden mahsup dönemine aktarılan tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir. Aynı Yönetmeliğin 138'inci maddesinde, yılı bütçesinden karşılanmak üzere verilen iş avans ve kredileri ile personel avanslarından, mahsup dönemine aktarılanların 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesaba borç, ilgisine göre 160 İş Avans ve Kredileri Hesabı veya 161 Personel Avansları Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmektedir. Aynı Yönetmeliğin 430'uncu maddesinde ise, mahsup dönemine devreden ön ödemeler karşılığı saklı tutulacak ödenek miktarının bir taraftan 906-Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabına borç, 900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabına alacak; diğer taraftan 901 Bütçe Ödenekleri Hesabına borç, 907 Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmektedir. Bu açıklamalar gereğince 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesap bakiyesi kadarki tutarın, mahsup döneminde kullanılmak üzere 906 ve 907 no.lu hesaplarla ödeneğinin saklanması ve bu hesapların bakiyelerinin 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesap bakiyesiyle aynı olması gerekmektedir.

160 İş Avans ve Kredileri Hesabı ile 161 Personel Avansları hesaplarında takip edilen ve işlemleri devam ettiğinden mahsup dönemine aktarılan 669.118,55 TL tutarındaki avans, sene sonunda 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabına alınmış ancak bu

kayıtlar yapılırken ödenek aktarımları eksik yapıldığından kurum mizanında 906 Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler hesabı ile 907-Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesapları 322.274,47 TL bakiye vermektedir.

Yukarda yer verilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesap bakiyesi kadarki tutarın, mahsup döneminde kullanılmak üzere 906 ve 907 no.lu hesaplarla ödeneğinin saklanması ve bu hesapların bakiyelerinin 165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesap bakiyesiyle aynı olması gerekmektedir.

Belediyenin söz konusu işlemlerin düzeltilmesi için gerekli işlemlere başladığı ancak bu işlemlerin henüz sonuçlanmadığı anlaşılmıştır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Peşin Tahsil Olunan Kira Gelirlerinin İzlendiği Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının Kapatılmaması

Belediye tarafından kiraya verilen taşınmazlarla ilgili peşin tahsil edilen kira bedellerinin izlendiği dönem ayırıcı 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabındaki tutarların, tahsil dönemleri itibarıyla gelir kaydedilmediği, yıl sonu bilançosunda 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının bakiye verdiği tespit edilmiştir.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 380 Gelecek aylara ait gelirler hesabını açıklayan "Hesabın niteliği" başlıklı 286'ncı maddesinde;

"(1) Bu hesap, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılır."

480 Gelecek yıllara ait gelirler hesabını açıklayan "Hesabın niteliği" başlıklı 335'inci maddesinde de;

"(1) Bu hesap, dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır."

denilmekte, 287,288, 336 ve 337'nci maddelerinde de bu hesaplara ilişkin işlemler ile bu hesapların işleyişi açıklanmaktadır.

Anılan mevzuat hükümleri gereği, içinde bulunulan dönemde veya daha önceki dönemde tahsil edilen ancak takip eden aylara ait olan gelirlerin izlenmesi için 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı, yılı içinde peşinen tahsil olunan ancak, takip eden yıllara ilişkin gelirlerin izlenmesi için de 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı kullanılması gerekmektedir.

Belediye taşınmazlarının kiralanmasına ilişkin muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda 2017 yılında peşin tahsil edilmiş taşınmaz kira gelirlerinin bulunduğu, bu gelirlerin 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında izlendiği, tahsil dönemleri itibarıyla ait olduğu yılın faaliyet sonuçları tablosu ile ilişkilendirileceği yevmiye kayıtları yapılmadığından, İdarenin 2020 yıl sonu bilançosunda 215.256,00 TL bakiye verdiği tespit edilmiştir.

Dönemsellik ilkesi gereği peşin tahsil edilen kira gelirlerinin, ait olduğu tahsil dönemlerinde gelir kaydının yapılmaması sonucunda yılsonu Bilançosunda 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı 215.256,00 TL fazla gösterilmek suretiyle hataya neden olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile Birikmiş Amortismanlar Hesabının Gerçeği Yansıtması

Muratpaşa Belediyesinin 2020 yılı içerisinde Makina ve Kimya Endüstrisi Kurumuna hurda satışı gerçekleştirdiği ancak satışların muhasebeleştirildiği yevmiye kayıtlarında hurdaya ayrılmış varlıkların ve amortismanlarının izlendiği 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 224'üncü maddesinde, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabının kullanılacağı, 225'inci maddesinde satılmak suretiyle elden çıkarılanlara ilişkin kayıtlı değerlerinin bu hesaba alacak kaydı yapılması gerektiği, 228'inci maddesinde ise elden çıkarılacak stoklar ve duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarını izlemek için de 299 Birikmiş Amortismanlar hesabının kullanılacağı belirtilmektedir.

Yapılan incelemede, 2020 yılı içerisinde Makina ve Kimya Endüstrisi Kurumuna ayrıntısı aşağıdaki tabloda yer alan toplam 123.513,41 TL tutarında hurda satıldığı görülmüştür.

Tablo 8 : Hurda Satışları

Tarih	Yevmiye Numarası	Tutar(TL)
17.03.2020	4313	8.991,36
09.04.2020	5904	29.307,60
09.04.2020	5905	39.421,56
09.04.2020	5906	45.150,00
25.09.2020	16794	547,5
30.12.2020	23869	95,40
TOPLAM		123.513,41

Hurdaya ayrılan varlıkların envanter çalışmasının yapılarak, Makina ve Kimya Endüstrisi Kurumuna satış yapıldıkça muhasebe kayıtlarından çıkarılması gerekmektedir.

Hurdaya ayrılan varlıklara ilişkin muhasebe işlemlerinin yukarıda bahsedilen yönetmelik hükümlerine göre yapılmaması sonucunda 2020 yılı Bilançosunda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar ile 299 Birikmiş Amortismanlar hesaplarında hataya neden olunmuştur.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde cins tashihi; binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde kamu idarelerinin cins tashihlerini nasıl yapabileceği ayrıntılı şekilde açıklanmıştır.

Yapılan incelemelerde aşağıdaki tabloda ayrıntısı gösterilen bazı taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgilerinin farklı olduğu tespit edilmiştir. Mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Tablo 9 : Cins Tashihi Yapılması Gereken Taşınmazlar

Sıra	Mahallesi	Ada/parsel	Kullanım şekli	Tapu Kaydındaki Hali
1	Çağlayan	5264/6	Çağlayan Semt Spor Sahası	Arsa
2	Çağlayan	13031/1	ODTÜ Gençlik Merkezi	Arsa
3	Kızıltoprak	12787/1	Oyak semt spor Merkezi	Arsa
4	Yeşilbahçe	5568/1	Olimpik Yüzme Havuzu	Arsa
5	Yeşilbahçe	5554/6	Türkan Şoray Kültür Merkezi	Arazi
6	Yeşildere	7700/6	Destek Eğitim Kurs Merkezi	Arsa

Belediyenin söz konusu tashihlerin yapılabilmesi için gerekli işlemlere başladığı ancak bu işlemlerin henüz sonuçlanmadığı anlaşılmıştır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Muhtelif Avans ve Kredilerin Süresinde Kapatılmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 35'inci maddesinde, her mutemedin ön ödemelerden harcadığı tutara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri, ilgili kanunlarında belirtilmemiş olması halinde avanslarda bir ay, kredilerde üç ay içinde muhasebe yetkilisine vermek ve artan tutarı iade etmekle yükümlü olduğu, süresi içerisinde mahsup edilmeyen avanslar hakkında 21.7.1953 tarih ve 6183 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanacağı belirtilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 125'inci maddesinde, her mutemedin aldığı avansın harcadığı tutarlara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri avansın verildiği tarihten itibaren en çok bir ay içinde vermek ve artan parayı iade etmekle yükümlü olduğu, mutemedin işin tamamlanmasından sonra bir aylık sürenin bitimini beklemeksizin avans artığının iade etmek ve hesabını kapatmak zorunda olduğu, mutemedin mali yılın sonunda bir aylık sürenin dolmasını beklemeksizin, henüz mahsubunu yaptırmadığı harcamalara ait belgeleri vermek ve artan parayı yatırmakla yükümlü olduğu, mahsup edilmeyen veya iade edilmeyen avans artığının mutemet adına 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına alınarak durumun mutemedin bağlı olduğu birime bildirileceği ve bu mutemede varsa gecikme zammı dâhil avansın mahsubu yapıncaya kadar bir daha avans verilmeyeceği belirtilmektedir.

Belediyenin avans ve kredilerin kapatılması için gerekli işlemlere başladığı ancak bu işlemlerin henüz sonuçlanmadığı anlaşılmıştır.

Avansların kapatılmasında mevzuatta belirtilen sürelerle uyulması ve gecikmeye sebep olanlardan avans veya avans artıklarının faizi ile birlikte tahsil edilmesi gerekmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

Tablo 10 : Süresinde Kapatılmayan Avans ve Krediler

Açılış Tarihi	Yevmiye	Türü	Kapatılma Tarihi	Süre	Tutar
20.02.2020	2591	Avans	22.09.2020	215	710,00
27.02.2020	2997	Kredi	24.09.2020	210	2.560,00
6.04.2020	5700	Kredi	7.09.2020	154	250.000,00
10.07.2020	11511	Avans	30.09.2020	82	1.100,00
22.01.2020	782	Avans	20.03.2020	58	1.900,00
9.04.2020	5834	Avans	29.05.2020	50	39.176,00
30.06.2020	10759	Avans	19.08.2020	50	21.088,96
23.07.2020	12401	Avans	10.09.2020	49	11.210,00
23.07.2020	12402	Avans	10.09.2020	49	13.039,00
23.07.2020	12403	Avans	10.09.2020	49	14.160,00
22.10.2020	18908	Avans	4.12.2020	43	4.012,00
9.04.2020	5879	Avans	21.05.2020	42	944,00
23.10.2020	18971	Avans	4.12.2020	42	1.180,00
26.08.2020	14462	Avans	5.10.2020	40	400,00
7.01.2020	131	Avans	14.02.2020	38	944,00
13.10.2020	18075	Avans	20.11.2020	38	2.183,00
8.01.2020	157	Avans	14.02.2020	37	2.053,20
8.01.2020	158	Avans	14.02.2020	37	1.911,60
12.03.2020	3957	Avans	17.04.2020	36	750,00
15.04.2020	6110	Avans	21.05.2020	36	944,00
29.04.2020	6859	Avans	4.06.2020	36	722,16
22.10.2020	18882	Avans	26.11.2020	35	5.000,00
21.07.2020	12208	Avans	24.08.2020	34	5.000,00

BULGU 8: Doğrudan Temin ile Yapılan Mal Alımlarının Kamu İhale Kanunu'nun Belirlediği % 10 Sınırını Aşmasına Rağmen Kamu İhale Kurumunun Uygun Görüşünün Alınmaması

İdarenin 2020 yılında; mal alımları ödeneği 85.499.943,96 TL, doğrudan teminle alınan malların toplam tutarı 10.838.121,30 TL olarak ibraz edilmiş olup bu tutarın bütçede ayrılan ödeneğin %12,67'sine tekabül ettiği, buna rağmen idarenin %10'u aşan kısım için Kamu İhale Kurumu'ndan uygun görüş almadığı tespit edilmiştir.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel İlkeler" başlıklı 5'inci maddesinde; yapılacak ihalelerde açık ihale ve belli istekliler arasında ihale usullerinin temel usuller olduğu, "İdarelerce Uyulması Gereken Diğer Kurallar" başlıklı 62'nci maddesinin (1) bendinde ise kanunun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bu amaçla konulacak ödeneklerinin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadıkça aşılmayacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda yer alan madde hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; 4734 sayılı kanun kapsamında olan kurumların, İdarenin 21 ve 22 nci maddelerinde belirtilen parasal limitler dahilinde yapacakları harcamaların yıllık toplamının idarenin bütçesine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10 unun aşamayacağı, bu düzenleme ile kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar tarafından yapılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin harcamaların 4734 sayılı kanunda belirtilen temel ilke ve usullere uygun şekilde ve öncelikle açık ihale usulü ile yapılmasının, esasen bir ihale usulü olmayan doğrudan temin uygulamasına kurumların daha sınırlı hallerde başvurularının amaçlandığı görülmektedir.

Mal alımlarında öngörülen üst sınırın aşılmasına rağmen uygun görüş alınmamasının mevzuata aykırı olduğu, mevzuatta emredici hüküm niteliği taşıyan düzenlemelere riayet edilmesinin gerekli olduğu değerlendirilmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Belediyenin Muafiyet Kapsamındaki Taşınmazları İçin Elektrik Tüketim Vergisi Ödenmesi

Kamu hizmetine tahsis edilen, kamunun yararlanmasına açık olan, gelir getirmeyen taşınmazlarından olan belediye hizmet binaları, mesleki eğitim kurs binaları ve kamu hizmeti sunulan diğer binaların kullanımlarına bağlı elektrik tüketim vergisinin ödendiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanun'unun 16'ncı maddesinde;

“Belediyenin kamu hizmetine ayrılan veya kamunun yararlanmasına açık, gelir getirmeyen taşınmazları ile bunların inşaa ve kullanımları katma değer vergisi ile özel tüketim vergisi hariç her türlü vergi, resim, harç, katılma ve katkı paylarından muaftır.” hükmü yer almaktadır.

Anılan hüküm uyarınca, belediyenin kamu hizmetine ayrılan veya kamunun yararlanmasına açık olan, gelir getirmeyen taşınmazlarının katma değer vergisi ile özel iletişim vergisi hariç her türlü vergi, resim, harç, katılma ve katkı payından muaf olduğu hüküm altına alınmıştır. Ancak belediyenin bahsedilen nitelikteki taşınmazları için Elektrik Tüketim Vergisi ödendiği görülmüştür.

Belediyenin Elektrik Tüketim Vergisi muafiyetinden faydalanabilmesi için gerekli idari işlemlere başlandığı ancak bu işlemlerin henüz sonuçlanmadığı anlaşılmıştır.

Bu itibarla, elektrik dağıtım şirketine gerekli başvuruların tamamlanması suretiyle yukarıda bahsi geçen taşınmazlarının kullanımları karşılığında düzenlenen faturalarda elektrik tüketim vergisi muafiyetinin uygulanması sağlanmalıdır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: 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 vermiş ve bu hususlarda belediye başkanına sorumluluk yüklemiştir.

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, 38'inci maddesinde de 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 hükümlerine göre; 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. Düzenlenen 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, mal bildirimini gerçeğe aykırı surette yaptığı takdirde ise 3 aydan 1 yıla kadar hapis ile cezalandırılacağı bildirilmelidir. Ödeme emri üzerine hala ödeme yapılmamış ise "Haciz Varakası" düzenlenmeli ve haciz işlemlerine başlanmalıdır. Bununla birlikte istenen bilgileri zamanında vermeyenler için hem adli para cezası hem de hapis cezası öngörülmüş, 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. Tahsilat oranlarının düşük seviyede gerçekleşmemesi için tahsil ve takip hususunda yukarıda mezkûr mevzuat hükümleri doğrultusunda hareket edilmesi gerekmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

Tablo 11 : Tahsilat Oranı Düşük Gelirler

Gelir Açıklaması	Toplam Tahakkuk (TL)	Yılı Net Tahsilatı (TL)	Tahsilat Oranı (%)
Arsa Vergisi	24.605.566,24	12.755.326,64	51,84
Arazi Vergisi	282.067,50	78.517,15	27,84
Çevre Temizlik Vergisi	14.421.631,09	2.671.135,05	18,52
Eğlence Vergisi	2.307.733,80	473.021,69	20,5
İlan ve Reklam Vergisi	7.474.575,36	2.134.141,99	28,55
Harçlar	9.819.607,97	5.234.851,93	53,31
Taşınmaz Kiraları	9.299.973,32	2.578.762,83	27,73
İdari Para Cezaları	8.622.056,09	159.934,97	1,85
Vergi Cezaları	18.790.570,39	9.447.715,48	50,28
Usulsüzlük, Vergi Ziyayı ve Kaçakçılık Cezaları	5.478.099,04	2.640.928,85	48,21
Diğer Vergi Cezaları	242.643,20	128.309,84	52,88

BULGU 11: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'e göre belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bu Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet göstermesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının olması gerekmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81 inci maddesinde; Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılmasının, işyeri açma izni harcına tabi olacağı belirtilmektedir.

İdarenin 2020 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; belediye sınırları içerisinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten işletmelerin olduğu tespit edilmiştir. Ruhsat Denetim Müdürlüğü'nden alınan verilere göre, Belediye yetki ve görev sınırları içinde 31.12.2020 tarihi itibarıyla 43.780 adet işyeri açma ve çalışma ruhsatı verildiği ve sadece bu işyerlerinden işyeri açma ve çalışma ruhsatı harcı tahsil edildiği tespit edilmiştir. Ancak İdarenin Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan, çevre temizlik vergisi aktif işyeri mükellef listesinde ise 52.667 aktif işletme olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında, mezkur yönetmelik öncesi bazı işletmelerin işyeri açma ve çalışma ruhsatlarının diğer ilgili kurumlar tarafından düzenlendiğini ve yönetmelik değiştiği sonra ilgili kurumların bu işyerlerine ilişkin dosyaları belediyeye eksik olarak gönderdiğini, mevzuatına göre uygun olarak ruhsatlandırılan işyerlerinin yeniden ruhsatlandırılmayacağından bahisle ÇTV mükellefi ile ruhsatlı işyerleri arasında farklılık olabileceğini, ayrıca ruhsat iptali sonrası ÇTV mükellefiyet sonlandırılması işlemlerinin mükellefler tarafından gerçekleştirilmediğini savunmuştur. İdarenin savunmasına katılmak mümkün değildir. Şöyle ki idarenin bahsettiği ilgili kurumlar ile yazışma yapılarak bu nitelikteki işyerlerinin tam listesinin oluşturularak ilçe sınırlarındaki işyerlerinin envanterinin yapılması ve işyerini kapatan ancak ÇTV mükellefiyeti devam eden mükelleflere ilişkin bir çalışma yapılarak gerçek durumu yansıtan rakamların bulunması gerekmektedir.

Ayrıca idarenin, işyeri açma ve çalışma ruhsatı almaktan muaf olan işletmeleri tespit ederek geriye kalan ruhsatsız işyerlerinden söz konusu harcı tahsil etmesi uygun olacaktır.

Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Gecekondu Fonu İçin Bankada Özel Hesap Açılmaması ve İlgili Payın Amacı Dışında Kullanılması

Belediye ve mücavir alan sınırları içerisindeki Hazine taşınmazlarının satış bedellerinden aktarılan gecekondu fonu payının bankada açılacak özel fon hesaplarına alınmadığı görülmüştür.

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 12'nci maddesinde, bu Kanun'daki hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanarak bir fon teşkil edileceği, aynı Kanun'un 13'üncü maddesinde fonda toplanan paraların hangi amaçlar için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmazların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un "Taksitli ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir" başlıklı 5'inci maddesinde;

"...

Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısımdan öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısımdan ise ilgili belediyeye %30, varsa büyükşehir belediyesine %10 oranında pay verilir.

... " hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 18'inci maddesinin ikinci fıkrasında; 775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 12'nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paraların gelir kaydedileceği, diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibe tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenecek konulacağı belirtilmiştir.

2010 ile 2020 yılları arasında Hazine taşınmazlarının satışından kaynaklanan ve Belediyeye gönderilen tutarların toplamının 4.727.465,77 TL olduğu, bu tutarların tamamının gelir kaydedildiği tespit edilmiştir. Ayrıca bu tutarlar için %10'luk fon payı ile %30'luk Belediye payı ayırımının Hazine tarafından yapılmadığı, dolayısıyla 775 sayılı Kanun gereği Fon hesabına aktarılması gereken %10'luk orana isabet eden tutarın Belediye tarafından tam bilinmediği görülmüştür.

Her ne kadar kamu idaresi cevabında; gecekondu fonu hesabının belediye meclis kararı ile kamu yararı ve hizmet gereği belediyenin diğer hizmetlerinde kullanıldığı ve bundan sonra gecekondu fonunda biriken tutarların nemalandırılacağını ifade etse de gecekondu fonu ile ilgili mevzuat bu fonda biriken paraların nerelere kullanılacağını ayrıntılı olarak düzenlemiş ve belediye meclisine bu konuda bir yetki vermemiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre Muratpaşa Belediyesi sınırları içerisindeki Hazine taşınmazlarının satışından elde edilen bedelden belediyeye aktarılacak % 10'luk payın bahsi geçen Kanun'da belirtilen amaçlar için kullanılmak üzere bankada açılacak özel bir hesaba gecekondu fonunun aktarılması ve bu payların bu hesapta takibinin yapılması uygun olacaktır

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: Evsel Katı Atık Ücretinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması

Evsel katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücretine ait tarifenin belirlenmediği, tahakkuk ve tahsilâtların yapılmadığı görülmüştür.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun “*Tanımlar*” başlıklı 2 nci maddesi ve “*İlkeler*” başlıklı 3 üncü maddesinde özetle; çevresel kirlenmeye neden olanların bu kirlenmeye karşı yapılan masrafların bedellerini ödemesi gerektiği belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un 11 nci madde 11 nci fıkrasında ise;

“Büyükşehir belediyeleri ve belediyeler evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdurmak, işletmek veya işlettiirmekle 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.”

Hükümleri yer almaktadır.

7742 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Atık Su Altyapı Ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmelik’inde özetle; belediyelerin Evsel Katı Atık İdaresi olduğu ve bu nedenle evsel katı atık hizmetini vermek veya verdirmekle, evsel katı atık hizmetlerine ilişkin tarifeleri belirlemekle ve evsel katı atık ücretini toplamakla yükümlü oldukları belirtilmiştir.

Belediyeler tarafından gerçekleştirilen evsel katı atık toplama işi, kirleten kişilere yapılan bir hizmettir. 2872 sayılı Kanun’a göre bu hizmetten yararlananlardan, belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınması gerekmektedir.

Bu itibarla; söz konusu hizmet için ücret tarifesi belirlenmesi, masrafların kirleten kişilerden tahsil edilmesi uygun olacaktır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 14: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması

Kurum tarafından 4857 sayılı Kanun kapsamında çalışan işçilerin yıllık izinlerinin düzenli bir şekilde kullanılmadığı, kurum bünyesinde çalışan işçilerin 312, 306, 290, 289, 288 gün gibi kullanmadıkları izinlerinin olduğu tespit edilmiştir.

Anayasa'nın 50'nci maddesinde; dinlenmenin çalışanların hakkı olduğu ve ücretli yıllık izin hakları ve şartlarının kanun ile düzenleneceği ifade edilmiştir.

Anayasa'da yer verilen bu hüküm doğrultusunda 4857 sayılı İş Kanunu'nun; "Yıllık Ücretli İzin Hakkı ve İzin Süreleri" başlıklı 53'üncü maddesinin birinci fıkrasında işyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verileceğine ilişkin düzenlemeye yer verilmiştir. 4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği, 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık iznin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiş, 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de Kanun'a uygun olarak yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

Yukarıda yer alan düzenlemelere göre işçiler yıllık izin haklarından feragat edemezler. İşçilerin emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları ücrete dönüşmektedir. Yıllık izin karşılığı yapılacak olan bu ücret ödemesi de işçinin son ücreti üzerinden olacağı için işçinin eline çok yüksek miktarlarda ücret geçebilmektedir. Bu uygulama da işçilerin yıllık izinlerini kullanmaktan ziyade son ücretleri üzerinden karşılığını almalarına neden olmaktadır. Ancak bu durum idareler adına daha fazla külfet getirici bir durum olabilmektedir.

Her ne kadar kamu idaresi cevabında; işçilere yıllık izin kullandırılmamasının ücret ödemeleri yönünden kurumun menfaatine olduğunu ifade etse de idare cevabına katılmak mümkün değildir. Şöyle ki; yıllık izin, anayasa ile güvence altına alınan ve işçi tarafından feragat edilemeyecek nitelikte olan bir haktır ve bu hakkın kullandırılmamasının idare menfaatine olduğu iddiası yersizdir. Kurumun bu ödemeleri toplu bir şekilde yapacak olması nakit akışı noktasında da sorunlar oluşturabilecektir.

Kurum tarafından; işçilerin anayasal olan dinlenme ve yıllık ücretli izin haklarının düzenli bir şekilde kullanması sağlanmalı ve böylece kurumun kullanılmayan yıllık ücretli izinler nedeniyle büyük bir borç yükü altına girmesi engellenmelidir.

Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 15: İşçilere Yıllık Fazla Çalışma Sınırı Olan 270 Saatin Üzerinde Fazla Çalışma Yaptırılması

Muratpaşa Belediyesinde görevli bazı işçilere 4857 sayılı İş Kanunu'na aykırı olarak bir yıl içerisinde iki yüz yetmiş saati aşacak şekilde fazla çalışma yaptırıldığı görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 41 inci maddesinin 8 inci fıkrasında; fazla çalışma süresinin toplamının bir yılda 270 saatten fazla olamayacağı ifade edilmiştir.

İş Kanunu'na İlişkin Fazla Çalışma ve Fazla Sürelerle Çalışma Yönetmeliği'nin "Fazla Çalışmada Sınır" başlıklı 5 inci maddesinin 1 inci fıkrasında da fazla çalışma süresinin toplamının bir yılda 270 saatten fazla olamayacağı ve bu süre sınırının işyerlerine veya yürütülen işlere değil işçilerin şahıslarına ilişkin olduğu açıklanmıştır.

Belediyede çalışan 12 işçiye 270 saati aşan şekilde 654, 456, 435, 396, 366 saat gibi sürelerle fazla mesai yaptırıldığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; yıllık 270 saatin üzerinde fazla çalışma yaptırılması kanun ve yönetmeliğe aykırı bir işlemdir.

Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 16: Yevmiye Defterinde Geriye Dönük Kayıt Değiştirilmesi

Geçmiş tarih verilmek suretiyle geriye dönük yevmiye kaydı yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları” başlıklı 4’üncü maddesinde muhasebe işlemlerinin yevmiye defterine hangi usulle kaydedileceğini, “Kayıt yanlışlıklarının düzeltilmesi” başlıklı 503’üncü maddesi ise kayıtlarında meydana gelebilecek her türlü yanlışlığın ancak muhasebe kaydıyla düzeltileceğini düzenlemiştir.

Öte yandan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Kayıt düzeni ve kayıt düzeltmesi" başlıklı 18’inci maddesinde ise, kamu idarelerinin muhasebe birimlerinin, muhasebe işlemlerini, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında 1’den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydedecekleri, muhasebe kayıtlarının ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltileceği, muhasebe belgesinde de düzeltme işleminin gerekçesine yer verileceği belirtilmiştir.

Muhasebe kayıtlarının yer aldığı programa ilişkin veriler ile yevmiye defteri karşılaştırıldığında, geçmişte yapılan bazı muhasebe kayıtlarına ilişkin düzeltme işlemlerinin yeni bir muhasebe kaydıyla yapılmadığı, kullanılan program üzerinden ilgili muhasebe kaydının değiştirildiği görülmüştür.

Geçmiş tarih verilmek suretiyle geriye dönük yevmiye kaydı yapılabilmesi, muhasebe kayıtlarının yazılım kullanılarak yapıldığı göz önüne alındığında, söz konusu yazılım ortamında kayıtların geçmişe dönük yapılabildiği ve manipüle edilebileceği anlamına gelmektedir. Bu da kayıtların doğruluğu, güvenliliği ve güvenilirliğine ilişkin bir risk oluşturmaktadır.

Anılan hükümlerden de anlaşılacağı üzere, muhasebe yevmiye kayıtlarının, yılbaşından yılsonuna kadar tarih ve sıra takip ederek ve sıra numarası atlanmadan kaydedilmesi gerekir. Diğer taraftan, herhangi bir yevmiye kayıt hatası yapıldıysa, hatalı yevmiye kaydı silinmeden, yeni bir yevmiye kaydıyla ve düzeltme işleminin ayrıntılı gerekçesiyle birlikte düzeltilmesi gerekmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

8. EKLER**EK 1: İZLEME**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	“Diğer Bulgular” bölümünde 6 numaralı bulguda yer almıştır.
Belediye Tarafından Üçüncü Kişilere Kiraya Verilen Taşınmazların Bir Kısımının Kayıtlı Değerleri Üzerinden Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına Kaydedilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılı denetimi kapsamında örneklem yoluyla belirlenen muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; benzer hatalı uygulamayla karşılaşılmamıştır.
Belediye Encümeni Kararı ile Üç Yıldan Fazla Süreyle Taşınmaz Kiralanması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılı denetimi kapsamında örneklem yoluyla belirlenen muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; benzer hatalı

			uygulamayla karşılaşılmamıştır.
İdarenin Gelir Tahsilat Oranlarının Düşük Olması	2019	Yerine Getirilmedi	“Diğer Bulgular, Bulgu 10”da “Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelini Oluşturan Gelir Kalemlerinden Bazılarının Tahakkuk Tahsilat Oranının Düşük Seviyede Gerçekleşmesi” başlığıyla yer almıştır.
Evsel Katı Atık Ücretinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	“Diğer Bulgular” bölümünde 13 numaralı bulguda yer almıştır.
Belediye Sınırları İçerisinde Faaliyet Gösteren İşyerlerinin Bir Kısımına Ait İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatlarının Yapılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılı denetimi kapsamında örneklem yoluyla belirlenen muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; benzer hatalı uygulamayla karşılaşılmamıştır.

Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları	2019	Yerine Getirilmedi	“Diğer Bulgular” bölümünde 11 numaralı bulguda yer almıştır.
Büyükşehir Belediyesince İşletilen Otopark Yerlerinden Elde Edilen Gelirlerden Alınması Gereken Payların Takibinin Yapılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılı denetimi kapsamında örneklem yoluyla belirlenen muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; benzer hatalı uygulamayla karşılaşılmamıştır.
İndirimli Emlak Vergisi Hükümlerinden Yararlanan Mükelleflerin, Zaman İçerisinde Söz Konusu İndirim Şartlarının Devam Edip Etmediğinin Kontrol Edilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılı denetimi kapsamında örneklem yoluyla belirlenen muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; benzer hatalı uygulamayla karşılaşılmamıştır.
Kuruma Ait Banka Hesabının Mali Tablolarda İzlenmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılı denetimi kapsamında örneklem yoluyla belirlenen muhasebe kayıtlarının incelenmesi

			neticesinde; benzer hatalı uygulamayla karşılaşılmamıştır.
Bütçe Aktarımlarının Yıl Sonunda Toplu Olarak Yapılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	2020 yılı denetimi kapsamında örneklem yoluyla belirlenen muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde; benzer hatalı uygulamayla karşılaşılmamıştır.
Süresi Geçen Teminat Mektuplarının İade Edilmemesi	2019	Kısmen Yerine Getirildi	2020 yılı itibariyle süresi geçen teminat mektuplarının ilgililerine iade edilmesine başlanmıştır.
Doğrudan Temin ile Yapılan Mal Alımlarının Kamu İhale Kanunu'nun Belirlediği % 10 Sınırını Aşmasına Rağmen Kamu İhale Kurumunun Uygun Görüşünün Alınmaması	2019	Yerine Getirilmedi	“Diğer Bulgular” bölümünde 8 numaralı bulguda yer almıştır.
Gecekondu Kanunu Kapsamında Elde Edilen Gelirlerin İzlendiği Hesaplardan Belediye'nin Genel Hesaplarına Para Aktarılması ve Fon Hesabındaki Tutarların Nemalandırılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	“Diğer Bulgular, Bulgu 12”de “Gecekondu Fonu İçin Bankada Özel Hesap

			Açılmaması ve İlgili Payın Amacı Dışında Kullanılması” başlığıyla yer almıştır.
İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	“Diğer Bulgular” bölümünde 14 numaralı bulguda yer almıştır.
Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	“Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde 3 numaralı bulguda yer almıştır.
Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması	2019	Yerine Getirilmedi	“Denetim Görüşünün Dayanakları, Bulgu 4”te “Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması” başlığıyla yer almıştır.