



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA KEÇİÖREN BELEDİYESİ

2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2022



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	13
7.	DENETİM BULGULARI.....	13
8.	EKLER.....	36

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu	3
Tablo 2: 2021 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	4
Tablo 3: 2021 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4
Tablo 4: 2021 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler	7
Tablo 8: Yap İşlet Devret Çerçevesinde Yaptırılan İşler	14

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Yap İşlet Devret Kapsamında Yaptırılan Maddi Duran Varlıkların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması
2. Tahsisli Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması
3. Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri İle Binalar İçin Amortisman Ayrılmaması
4. Belediye Taşınmazlarının Bir Kısımının Değer Tespitlerinin ve Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması
5. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Mevcut Durumu Yansıtılmaması

B. Diğer Bulgular

1. Kişilerden Alacakların Mevzuata Uygun Olarak Takip ve Tahsilinin Yapılmaması
2. Belediye İştiraki Olan Şirkete Yönelik Sermaye Artış Taahhütlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi
3. Kurum Tarafından Sunulan Çeşitli Hizmetlerde Bazı Meslek Gruplarına Ücretsiz Tarife Uygulanması
4. Market Alışveriş Çeki Olarak Alınan Bağışların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması
5. Ön Ödeme Kapsamında Açılan Kredilerin Olağan Giderler İçin Kullanılması
6. Taşınmazların Kiraya Verilmesine İlişkin Yapılan İhalelerde İstekliler Hakkında Yasaklılık Sorgulaması Yapılmaması
7. Hakedişlerden Kesilen Asgari Ücret Destek Tutarlarının İlgili Kuruma Gönderilmemesi
8. Gecekondu Fonuna Aktarılan Paylar İçin Açılan Fon Hesabının Amacı Dışında Kullanılması
9. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Alınmaması
10. Yasaklılık Kararına İlişkin Bildirimlerin İlgili Kurumlara Yapılmaması
11. İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması

12. Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesine Konusu Dışında Hükümler Konulması

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.

Keçiören 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 Belediyesi Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir. Belediye, büyükşehir belediyesi sınırları içinde kalan bir ilçe belediyesidir ve belediyenin sınırları, bulunduğu ilçenin mülki sınırlarıdır.

Kamu İdaresinin temel mevzuatı 5216 sayılı 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 yaptıracağı, 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, ulaşım hizmetlerini görmek, ticari hayata katkı sağlamak gibi yetki ve imtiyazlar sayılmıştır.

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

Keçiören Belediyesinin karar organı olan Keçiören Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 46 üyeden oluşmaktadır.

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

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

Keçiören Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 2 birim

belirlenmiştir. Bunlar Özel Kalem Müdürlüğü ve İç Denetim Birimi Başkanlığı'dır. Başkana bağlı memurlar arasından atanan üç, meclis üyeleri arasından görevlendirilen bir olmak üzere dört başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin 24 hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

Belediye hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur, sözleşmeli personel ve işçiler çalıştırılmaktadır. Çalıştırılan belediye personeline ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

Tablo 1: Personel Durumu

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	1574	407
Sözleşmeli Personel	247	203
Kadrolu İşçi	635	303
Geçici İşçi	-	-
Toplam		
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	2353	2353

Belediyenin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu toplam 2 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 Keçiören Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Keçiören Belediyesinin 2021 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2021 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod 1	Giderin Türü	Geçen Yılandan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Ek 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	0,00	98.997.330,00	0,00	16.502.684,00 /13.854.804,00	101.645.210,00	101.349.419,90	295.790,10	0,00
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	19.663.026,00	0,00	1.984.350,00 /4.571.970,00	17.075.406,00	16.980.732,28	94.673,72	0,00
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	298.134.779,00	13.000.000,00	49.376.140,00 /40.755.930,00	319.754.989,00	319.669.128,30	85.860,70	0,00
04	Faiz Giderleri	0,00	13.000.000,00	0,00	2.281.000,00	15.281.000,00	15.280.904,81	95,19	0,00
05	Cari Transferler	0,00	24.244.865,00	2.000.000,00	4.148.670,00 / 6.990.280,00	23.403.255,00	23.396.449,74	6.805,26	0,00
06	Sermaye Giderleri	0,00	120.960.000,00	25.000.000,00	46.311.590,00 /20.370.000,00	171.901.590,00	171.896.566,64	5.023,36	0,00
07	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Yedek Ödenek	0,00	35.000.000,00	0,00	0,00 /34.061.450,00	938.550,00	0,00	938.550,00	0,00
Toplam		0,00	610.000.000,00	40.000.000,00	0,00	650.000.000,00	648.573.201,67	1.426.798,33	0,00

Keçiören Belediyesinin 2021 mali yılı bütçesi ile 610.000.000 TL ödenek öngörülmuş olup yıl içinde eklenen 40.000.000 TL ödenekle birlikte 2021 yılı ödenek toplamı 650.000.000 TL olmuştur. Yıl içinde 648.573.201,67 TL bütçe gideri yapılmış, 1.426.798,33 TL ödenek iptal edilmiştir. 2022 yılına ödenek devretmemiştir.

Tablo 3: 2021 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	178.605.000,00	147.809.015,06	755.807,64	147.053.207,42	82,33
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.722.000,00	13.542.285,65	26.700,04	13.515.585,61	91,80
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	50.640.000,00	26.317.552,54	0,00	26.317.552,54	51,97
05- Diğer Gelirler	374.308.000,00	425.114.700,55	73.522,99	425.041.177,56	135,54
06- Sermaye Gelirleri	33.020.000,00	8.490.180,00	461.500,00	8.028.680,00	24,31
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09- Red ve İadeler	-1.295.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Toplam	650.000.000,00	621.273.733,80	1.317.530,67	619.956.203,13	95,38
---------------	-----------------------	-----------------------	---------------------	-----------------------	--------------

Buna göre 2021 yılında net bütçe geliri % 95,38 seviyesinde gerçekleşmiştir. Diğer gelirler (%135,54) beklenenin çok üstünde, alınan bağış ve yardımlar (%51,97) ile sermaye gelirleri ise (%24,31) beklenenin çok altında gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2021 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	98.997.330,00	101.349.419,90	102,38
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	19.663.026,00	16.980.732,28	86,36
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	298.134.779,00	319.669.128,30	107,22
04- Faiz Gideri	13.000.000,00	15.280.904,81	117,55
05- Cari Transferler	24.244.865,00	23.396.449,74	96,50
06- Sermaye Giderleri	120.960.000,00	171.896.566,60	142,11
07- Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
08- Borç Verme	0,00	0,00	0,00
09- Yedek Ödenekler	35.000.000,00	0,00	100
Toplam	610.000.000,00	648.573.201,67	106,32

Buna göre 2021 yılında bütçe giderleri başlangıç ödeneğine göre %106,32 seviyesinde gerçekleşmiştir. Sermaye giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %42,11 oranında aşılmıştır. Personel harcamaları, mal ve hizmet alım giderleri ile faiz giderleri kalemleri beklenenin üstünde gerçekleşirken, diğer giderler beklenenin altında gerçekleşmiştir.

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

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	106.706.643,74	129.563.524,27	147.809.015,06	21,42	14,08
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.773.013,97	10.682.360,95	13.542.285,65	-0,84	26,77
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	7.835.236,92	24.291.852,07	26.317.552,54	210,03	8,34
Diğer Gelirler	263.079.571,85	318.940.426,11	425.114.700,55	21,23	33,29
Sermaye Gelirleri	3.597.478,05	44.899.547,42	8.490.180,00	1.148,08	-81,09
Toplam	391.991.944,53	528.377.710,82	621.273.733,80	34,79	17,58
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	260.956,45	709.460,90	1.317.530,87	171,87	85,71
Net Toplam	391.730.988,08	527.668.249,92	619.956.203,13	34,70	17,49

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2021 yılında gelirler bir önceki yıla göre 92.287.953,21 TL'lik (%17,49) artış göstermiştir. Bu çerçevede; sermaye gelirlerinde 36.409.367,42 TL (%81,09) azalış olmasına rağmen; vergi gelirlerinde 18.245.490,79 TL (%14,08) ve diğer gelirlerde 106.174.274,44 TL (%33,29) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur.

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	88.363.458,30	93.763.506,71	101.349.419,90	6,11	8,09
SGK Devlet Prim Giderleri	14.997.285,67	15.748.685,86	16.980.732,28	5,01	7,82
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	258.122.534,07	288.047.798,40	319.669.128,30	11,59	10,98
Faiz Giderleri	15.145.315,74	17.971.302,04	15.280.904,81	18,66	-14,97
Cari Transferler	13.220.115,46	17.940.706,38	23.396.449,74	35,71	30,41
Sermaye Giderleri	48.167.087,33	90.454.239,95	171.896.566,64	87,79	90,04
Sermaye Transferleri					
Toplam	438.015.796,57	523.926.239,34	648.573.201,67	19,61	23,79

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2021 yılında 2020 yılına göre 124.646.962,33 TL (%23,79) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2021 yılında personel giderlerinin 7.585.913,19 TL (%8,9), mal ve hizmet alım giderlerinin 31.621.329,90 TL (%10,98) sermaye giderlerinin 81.442.326,69 TL (%90,04) arttığı görülmektedir. Faiz giderlerinde ise 2.690.397,23 TL'lik (%14,97) azalış olmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2021 yılı Faaliyet Gideri 498.064.260,95 TL, Faaliyet Geliri 680.005.739,77 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 181.941.478,82 TL olarak gerçekleşmiştir.

Keçiören Belediyesinin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Keçiören Bel. Gıda Tük. Malları Paz. San. Tic. Ltd. Şti.	14.000.000,00	14.000.000,00	100
2	Metropol İmar İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.	40.000.000,00	44.000,00	0,11

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Keçiören 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, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı yetkilidir.

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

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 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 rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurumun 2020-2024 yıllarını kapsayan Stratejik Planı birimlerin ve personelin katkıları ile ilgili mevzuat çerçevesinde hazırlanarak yürürlüğe konulmuştur.

Kurumun 2021 Mali Yılı Performans Programı ilgili mevzuat çerçevesinde hazırlanarak yürürlüğe konulmuştur.

Kurumun 2020-2021 yılları İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış ve Belediyenin kurumsal web sitesinde yayınlanmıştır. 2021 Yılı Faaliyetler ve Performans Hedefleri Risk İzleme ve Değerlendirme Raporu hazırlanmış, üst yönetici onayını müteakip birimlere yayımlanmıştır.

Tüm çalışanlar tarafından Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi imzalanmış olup Yazı İşleri Müdürlüğündeki dosyalarında saklanmaktadır. İdarede kamu görevlileri etik davranış ilkeleri ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmaktadır.

Kurumun misyonunun, vizyonunun, stratejik amaç ve hedeflerinin tüm personel tarafından bilinmesi yönünde kurumun misyon ve vizyonunun ne olduğu tanıtıcı levhalara

yazılarak hizmet binasının her katına asılmış, web sitesinde yayınlanmış, her birimden en az bir görevli bu konuda bilgilendirilmiştir.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmiş olup, birimlerde görev yapan personellere gerekli tebliğ yapılmıştır. Görev yetki ve sorumluluklar ile personellerde değişiklik yapılması halinde ilgili tablolar güncellenmektedir.

Tüm birimlerde iş akış süreçleri şemaları hazırlanarak üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulmuştur. Süreç akış şemaları kurum içi server içerisinde dijital ortamda kurum personelinin ulaşımına açıktır.

Evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişiler yazılı olarak belirlenerek ilgililere duyurulmuştur. Yetki Devri Yönergesine ait taslak bir çalışma yapılmakta olup; çalışmalar devam etmektedir. Kurumda görevlerin ayrılığı ilkesi dikkate alınmaktadır. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmiştir.

Her müdürlüğe yazı yazılarak, ne tür eğitime ihtiyaçları olduğu belirlenerek İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından hizmet içi eğitim faaliyetleri planlanmaktadır.

Tüm harcama birimleri tarafından birim faaliyet raporları düzenlenmekte olup, birim faaliyet raporlarında yer alan bilgi ve açıklamaların doğruluk ve güvenirlilikleri ile ilgili olarak birim müdürleri ve üst yönetici (Belediye Başkanı) tarafından güvence beyanı verilmektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen standartların dışında, kurum tarafından iç kontrollere yönelik olarak belirlenmiş ilave politika ve prosedür bulunmamaktadır. İdarenin tüm birimleri iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmekte ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlamaktadır.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan limitleri aşan tüm taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının (tutarı bir milyon TL'yi aşan mal ve hizmet alımları ile tutarı üç milyon TL'yi aşan yapım işleri) ön mali kontrole tabi tutulmaktadır. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan ve ön mali kontrole tabi mali karar ve işlemlerin dışında ön mali kontrole tabi karar ve işlem belirlenmemiştir. Ön mali kontrol görevini yürüten personel mali işlem sürecinde görev almamaktadır.

Üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanını imzalamışlardır.

Kurumun hedeflerine ulaşmasını engelleyebilecek riskleri belirleyebilme, analiz edip sınıflandırma yönünde Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından her yıl Aralık ayında Risk İzleme ve Değerlendirme Raporu hazırlanmaktadır. Bu rapor birimlere ulaştırılmaktadır.

Muhasebe yetkilisi görevini Mali Hizmetler Müdürü yürütmektedir. Ancak Muhasebe Yetkilisi sertifikası bulunmamaktadır. Mali hizmetler biriminde mali hizmetler uzmanı bulunmamaktadır.

Belediye'de iç denetçi kadrosu 5 olup, 2 iç denetçi bulunmaktadır. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun öngördüğü temel niteliklere ilişkin şartları taşımaktadırlar.

2021 yılı İç Denetim Programı Üst Yönetici tarafından onaylanarak, İç Denetim Koordinasyon Kurulu'na gönderilmiştir.

İç denetim raporları ile bu raporlar üzerine yapılmış işlemlerin tamamı İç Denetim Koordinasyon Kurulu'na gönderilmektedir.

İç denetçiler tarafından kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılması bakımından gerekli incelemeler yapılmak suretiyle önerilerde bulunmaktadır.

İç denetim birimi tarafından harcama sonrası yasal uygunluk denetimi yapılmaktadır.

İç denetim birimi tarafından İç Denetim Planı ve İç Denetim Programı çerçevesinde sistem denetimi yapılarak önerilerde bulunmaktadır.

İç denetim birimi faaliyetleri, İç Denetim Birimi Faaliyet Raporunda Üst Yöneticiye sunulmaktadır.

İç Denetim Birim Yönergesi mevcuttur. İç Denetim Birim Yönergesi, İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından hazırlanan Kamu İç Denetim Birim Yönergesine uygun olarak hazırlanmış ve 2016 yılında yürürlüğe konulmuştur. İç Denetim Birim Yönergesinin 36 ve 37'inci maddelerinde iç denetçiler tarafından yürütülecek danışmanlık vb. görevler genel olarak düzenlenmiştir. İç Denetim Yönergesinin 24'üncü maddesinde Risk Değerlendirmesi çalışmaları düzenlenmiştir. Belirtilen hususlar Kamu İç Denetim Risk Rehberine uygundur.

İç denetim safhalarında tespit edilen önemli riskler ile kontrol ve yönetim sorunları üst yöneticiye iç denetim raporlarında sunulmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Keçiören Belediyesi'nin 2021 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: Yap İşlet Devret Kapsamında Yaptırılan Maddi Duran Varlıkların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

Belediye tarafından Yap İşlet Devret sözleşmeleri çerçevesinde yaptırılan üç adet maddi duran varlığın 256 Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ve Muhasebat Genel Müdürlüğünün 45 sıra numarasıyla yayımladığı “Kamu Özel İşbirliği Uygulamalarının Muhasebe İşlemleri” başlıklı Tebliğ hükümleri gereğince, hizmet imtiyaz sözleşmesine konu maddi duran varlıkların izlenmesi için 256 Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabının ve ilgili diğer hesapların kullanılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; kurum tarafından aşağıda gösterilen üç adet maddi duran varlığın yap işlet devret kapsamında sözleşme imzalanmak suretiyle yaptırıldığı ancak bu taşınmazların mezkûr mevzuat hükümleri gereği 256 Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabında izlenmesi gerekirken gerekli muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Bu durumda kurum mali tabloları maddi duran varlıklar kapsamında doğru bilgi vermemektedir.

Tablo 8: Yap İşlet Devret Çerçevesinde Yaptırılan İşler

İşin Adı	Süresi
Esertepe Düğün Salonu Yapımı ve İşletmesi	15 yıl
K.Subayevleri Mah. Otopark ve Dükkan Alanı Yapımı ve İşletmesi	10 yıl
K.Subayevleri İhlamur Kasrı Düğün Salonu Yapımı ve İşletmesi	15 yıl

Kamu İdaresi tarafından; bulgu konusuna iştirak edildiği, Yap İşlet Devret modeli ile inşa edilen maddi duran varlıkların muhasebe kayıtlarının yapılması konusunda yeterli bilgi birikiminin bulunmadığı bu nedenle kayıtların yapılmadığı ifade edilmiştir.

BULGU 2: Tahsisli Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması

Diğer kamu idarelerinden tahsisli olarak kullanılan taşınmazlar ile diğer kamu idarelerine tahsisli olarak kullandırılan taşınmazların, muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

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.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri 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 kayıtların buna uygun olarak tutulması gerekmektedir.

Belediyenin diğer kurumlardan tahsisli olarak kullandığı 5 adet taşınmazın muhasebe kayıtları yapılmadığından Belediyenin bilançosunda hiç görünmemektedir. Belediyenin başka kurumlara tahsisli olarak kullandığı 28 adet taşınmazın ise tahsis kaydı yapılmadığından, Belediye tarafından kullanılmadığı halde Belediyenin bilançosunda Belediyenin kullanımındaymış gibi görünmektedir.

Kamu idaresinin taşınmaz tahsis işlemlerinin muhasebeleştirilmesi yapılmadığından Belediyenin 2021 yılı bilançosu gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu İdaresi tarafından; bulgu konusuna iştirak edildiği, bundan sonra tahsisli taşınmazlara ilişkin yapılacak işlemler için mevzuat hükümlerine riayet edileceği bildirilmiştir.

BULGU 3: Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri İle Binalar İçin Amortisman Ayrılmaması

Kurumun, maddi duran varlıkları arasında önemli yer tutan yeraltı ve yerüstü düzenleri ile binalar için amortisman ayırmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın niteliğini belirleyen 202'inci maddesinde, 257 nolu hesabın, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in hesabın işleyişini düzenleyen 203'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde ise maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarlarının yıl sonunda 257 hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin "Amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklar" başlıklı 3'üncü maddesinde; 251 Yer Alan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252 Binalar Hesabında yer alan varlıkların amortismanına tabi olduğu belirtilmiştir. Bu nedenle Belediye'ye ait bu tarz maddi duran varlıklar için yıl sonunda amortisman ayrılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Belediyenin envanterinde bulunan 252 Binalar Hesabında ve 251 Yer Alan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında yer alan varlıklar için amortisman ayrılmadığı dolayısıyla Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin hesap planında belirtilen 257.01 ve 257.02 Birikmiş Amortismanlar Hesabına kayıt yapılmadığı görülmüştür.

2021 yılı mali tablolarında; 251 nolu hesapta 319.376.370,91 TL değerinde yeraltı ve yerüstü düzenleri ve 252 nolu hesapta 353.611.511,39 TL değerinde bina olmasına rağmen 257.01 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 257.02 Binalar Amortismanı hesabı alt kodunda herhangi bir tutar yer almamakta, mali tablolar hatalı bilgi vermektedir.

Kamu İdaresi tarafından; bulgu konusuna iştirak edildiği, sistemdeki yazılımsal eksikliklerin giderilmesi konusunda Bilgi İşlem ve Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün koordinatörlüğünde işlemlerin yapıldığı bundan sonraki iş ve işlemlerde hesapların düzenli takibinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

BULGU 4: Belediye Taşınmazlarının Bir Kısımının Değer Tespitlerinin ve Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Kurum adına tapuda kayıtlı olan ve kayıtlı olmayan taşınmazların bir kısmının değer tespitinin yapılmadığı ve değer tespiti yapılan taşınmazların ise ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre, belediye taşınmazlarının söz konusu Yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda, Orta Malları Formu'nda, Genel Hizmet Alanları Formu'nda, Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda yer alan bilgileri içerecek şekilde kaydının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir. Yine aynı Yönetmelik hükümlerine göre taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede Kurum adına tapuda kayıtlı olan ve olmayan taşınmazların değerlerinin tespiti için Belediye tarafından çalışmaların yapılmakta olduğu, mevzuatta belirtilen formların düzenlenmekte olduğu, taşınmazların değerlerinin belirlenmeye başlanıldığı görülmüştür. Fakat tespit edilen taşınmaz değerlerinin henüz muhasebe kayıtlarına aktarılmadığı tespit edilmiştir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği tüm taşınmazların değerlerinin belirlenmesi ve belirlenen değerlerin mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir.

Kamu İdaresi tarafından; bulgu konusuna iştirak edildiği bu nedenle gerekli düzeltme kaydının yapıldığını ve bundan sonra taşınmaz ile ilgili hesapların düzenli takibinin sağlanacağı bildirilmiştir. Ancak düzeltme kaydı ile ilgili herhangi bir kanıtlayıcı belge tarafımıza sunulmamıştır. Ayrıca 2021 mali tablolarında taşınmaz ile ilgili bilgiler güncel durumu yansıtmamaktadır.

BULGU 5: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Mevcut Durumu Yansıtmaması

Kurum muhasebe kayıtları ve mali tablolarının incelenmesi neticesinde, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının mevcut durumu yansıtmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı" başlıklı 204'üncü maddesinde;

"Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Mevzuat hükümleri uyarınca, yapımı devam eden maddi duran varlıklar için yapılan harcamaların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilmesi, geçici kabulü yapılan tutarların ise ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

Fen İşleri Müdürlüğü ve Mali Hizmetler Müdürlüğü'nden alınan bilgilere göre, 2021 yılsonu itibariyle toplam yapımı tamamlanan 29.810.510,98 TL tutarın 258 no'lu hesaptan çıkarılarak ilgili maddi duran varlık hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu İdaresi tarafından; bulgu konusuna iştirak edildiği bu nedenle bulguda belirtilen 258 hesabına ilişkin düzeltme kaydının yapılacağı bildirilmiştir.

Söz konusu kayıtların yapılmaması nedeniyle Kurum yılsonu bilançosunda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ve ilgili duran varlık hesapları toplam 29.810.510,98 TL hatalı bilgi vermiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Kişilerden Alacakların Mevzuata Uygun Olarak Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

Belediyenin faaliyet ve kurum alacakları dışında kalan diğer alacaklarını izlemek için kullandığı 140- Kişilerden Alacaklar Hesabında yıllar itibariyle devreden tutarların bulunduğu, bu alacakların takip ve tahsiline yönelik düzenli işlemlerin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 110'uncu maddesinde 140- Kişilerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemler ayrıntılı olarak açıklanmıştır. Madde hükmünde,

bu hesapta takip edilmesi gereken alacakların mahiyeti sayılmakla birlikte ilgili hesapta kayıtlı alacaklardan kanunlarında tahsil şekli hakkında özel hükümler bulunanların bu hükümlere göre, diğer alacakların ise Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre takip ve tahsil edilmesi gerektiği belirtilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 8'inci maddesinde, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olacağı ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda buldukları belirtilmiştir.

Yine 5018 sayılı Kanun'un "Gelirlerin toplanması sorumluluğu" başlıklı 38'inci maddesinde kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu olduğu açıkça belirtilmiştir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "Malî hizmetler birimi" başlıklı 60'ıncı maddesinde ise malî hizmetler birimi tarafından yürütülecek işler sayılmış ve ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmenin söz konusu birim tarafından yerine getirilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Belediyenin mali kayıt ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda, 140-Kişilerden Alacaklar Hesabında yıllar itibariyle devreden 756.261,11 TL alacağın bulunduğu, alacağın tahsil ve tahakkukuna yönelik işlemlerin düzenli olarak takip edilmediği anlaşılmaktadır.

Kamu İdaresi yetkilileri, 2022 mali yılı içerisinde kişi alacaklarının mevzuata uygun olarak takip ve tahsilinin yapılması için gerekli özenin gösterileceğini belirtmektedir.

BULGU 2: Belediye İştiraki Olan Şirkete Yönelik Sermaye Artış Taahhütlerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Belediyenin ortağı olduğu Metropol İmar Tesis Yönetim Ortak Sağlık ve Güvenlik Birimi Bilgi Teknolojileri İnsan Kaynakları Yönetimi Danışmanlık İnşaat Taahhüt Proje Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye sermaye artırımını kapsamında ödeme yapıldığı, yapılan ödemenin 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına alınmadan doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Keçiören Belediye Meclisi 01.07.2021 tarih ve 328 sayılı kararıyla Belediyenin %0,11 oranında ortağı olduğu şirkete, sermaye artırımını için 33.000,00 TL aktarılmasını kabul etmiştir. İdare geçmiş yıllardaki uygulamalarına benzer şekilde, 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabını kullanmadan, ilgili tutarı giderleştirerek muhasebe kayıtlarına almıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği göre, Belediyenin ortağı olduğu şirketler için taahhüt ettiği sermaye tutarlarının 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında ve 247-Sermaye Taahhütleri Hesabında izlenmesi, yerine getirilen taahhüt tutarlarının ise 247-Sermaye Taahhütleri Hesabından çıkışının yapılması ve 830-Bütçe Giderleri ve 835-Gider Yansıtma Hesaplarına kaydedilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, Belediyenin ortağı olduğu Şirket için yaptığı sermaye artırımının 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına alınmadan giderleştirildiği, 247- Sermaye Taahhütleri Hesabının yansıtma hesabı olarak hiç kullanılmadığı anlaşılmaktadır. Bu durum, bilançoda 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yapılan Sermaye Hesabının eksik görünmesine, faaliyet sonuçları tablosunun da ilgili tutar kadar fazla görünmesine sebep olmuştur.

Kamu İdaresi cevabında tarafımıza ek olarak sunulan 09.05.2022 tarih ve 3139 no'lu yevmiye işlem fişi ile bulguda belirtilen hususlara ilişkin düzeltme kayıtlarının İdare tarafından gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır. Bununla birlikte, 2021 mali yılı sona erdikten sonra gerçekleştirilen düzeltme kayıtlarının, 2021 yılı bilançosundaki hataya etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Kurum Tarafından Sunulan Çeşitli Hizmetlerde Bazı Meslek Gruplarına Ücretsiz Tarife Uygulanması

Belediye gelir hesapları ve tarife cetvellerinin incelenmesi sonucunda; Kurum tarafından sunulan çeşitli hizmetlerden öğretmenlerin ve sağlık çalışanlarının mevzuata aykırı olarak ücretsiz yararlandığı tespit edilmiştir.

08.01.2002 tarih ve 4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen hizmet bedelleri hakkında köklü değişiklikler yapılmış, bir kısım kişi

ve kurumların kamu hizmetlerinden faydalanmada diğer kişi ve kurumlardan daha avantajlı olmasının önüne geçilmiştir.

Kanun'un 1'inci maddesinin birinci fıkrasında belediye ve bağlı kuruluşların da içinde bulunduğu kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde herhangi bir kişi veya kurum lehine indirimli veya ücretsiz tarife uygulanamayacağı belirtilmiş, altıncı fıkrasında ise birinci fıkra hükmünden muaf tutulacak kişi ve kurumları tespit etmeye Cumhurbaşkanının (4736 sayılı Kanun'da 02.07.2018 tarih ve 698 sayılı KHK ile yapılan değişikliğin yürürlük tarihinden önce Bakanlar Kurulunun) yetkili olduğu ifade edilmiştir.

Kanun'un yayımı tarihinden itibaren birçok Bakanlar Kurulu kararı çıkarılmış ve çeşitli kişi ve kurumlara muafiyetler tanınmıştır. 4736 sayılı Kanun sonrasında çıkarılan Bakanlar Kurulu kararları her işlem için ayrıntılı şekilde düzenlenmiş, Kanun'a ilişkin uygulamanın tam olarak yerine getirilebilmesi için hizmetten yararlanmada kamu-özel ayrımı bile yapılmamıştır.

Kanun'un yayımı tarihinden itibaren Bakanlar Kurulunca çıkarılan muafiyet kararlarında öğretmenler ile sağlık çalışanlarına özgü genel bir muafiyet kararı bulunmamaktadır.

Bu nedenle Kurum tarafından hazırlanacak tarife cetvellerinde sadece genel nitelikte çıkarılan muafiyet kararları ile diğer kanunlarda belirtilen muafiyet hükümlerinin uygulanabilmesi mümkündür. Mesela şehit aileleri, gaziler ve engelliler için indirimli tarife uygulanması mevzuata aykırı değildir. Zira mezkûr kişiler hakkında gerek 4736 sayılı Kanun'un 1'inci maddesinde gerekse de 2002/3654 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda genel muafiyet hükmü tanınmış ve bu kişilere her türlü işlemde indirimli ve ücretsiz tarife uygulanabilmesinin önü açılmıştır. Ancak haklarında herhangi bir muafiyet hükmü bulunmayan kişilerin ücretsiz yararlandırılması veya bu kişi ve kurumlar için indirimli tarife belirlenmesi mümkün değildir.

2021 Yılı Belediye Vergi ve Ücret Tarifesi üzerinde yapılan incelemelerde;

Destek Hizmetleri Müdürlüğüne ilişkin ücret tarifesinde; Keçiören Belediyesi sınırları içerisinde görev yapan veya mukim(ikamet eden) olan öğretmenler ve sağlık çalışanları için belge ibraz etmek şartı ile spor tesislerinden faydalanmanın ücretsiz olduğu belirtilmiştir.

Destek Hizmetleri Müdürlüğüne bağlı olarak faaliyet gösteren beş adet spor tesisinin toplam üye sayısı 4387 olmakla birlikte 332 üyenin tesislerden ücretsiz yararlanan öğretmenler ve sağlık çalışanları olduğu tespit edilmiştir.

Kamu kurumları dahi kendileri hakkında muafiyet hükmü olmaksızın diğer kamu kurumlarınca üretilen mal ve hizmetlerden indirimli veya ücretsiz yararlanamazken bazı meslek gruplarının bu haktan faydalandırılması mümkün değildir. Bu nedenle; herhangi bir muafiyet hükmü olmadan yukarıda bahsedilen hizmetlerin Belediye Meclisi tarafından belirlenen bir ücret tarifesi uyarınca indirimli veya ücretsiz sunulması hem hukuka aykırılık oluşturmakta hem de belediye gelirlerinde azalmaya sebebiyet vermektedir.

Bulgumuza ilişkin kamu idaresi cevabında, Covid-19 pandemisinden dolayı zor şartlar altında çalışan öğretmen ve sağlık çalışanlarına destek olmak amacıyla belediye meclisinden karar alındığı ve konu ile ilgili yapılacak iş ve işlemlerde gereken hassasiyetin gösterilmesine önem verileceği belirtilmiştir.

BULGU 4: Market Alışveriş Çeki Olarak Alınan Bağışların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Keçiören Belediyesi'ne market çeki olarak yapılan bağışların makbuz karşılığı olmadan teslim alındığı ve alınan bağışların muhasebe kayıtlarına yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediyeler Kanunu'nun 15'nci maddesinin "i" bendinde, bağış kabul etmenin belediyelerin yetki ve imtiyazları altında olduğu, 59'uncu maddesinde ise bağışların belediye gelirleri arasında olduğu belirtilmektedir.

Mezkûr Kanunu'nun 18'inci maddesinin (g) bendi şartlı bağışları kabul etme yetkisini belediye meclisine, şartsız bağışları kabul etme yetkisini ise 38'inci maddenin (l) bendi ile belediye başkanına vermiştir.

İdarenin gelir, gider ve diğer işlemlerine yönelik mali kayıtların oluşturularak muhasebe sistemine alınması gerekmektedir. Gerçekleşen işlemlerin muhasebeleştirme belgeleriyle kaydedilmesi ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen hesapların niteliğine uygun bir biçimde kaydedilmesi gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Bağış ve Yardımlar başlıklı 17'nci maddesinde, yapılan her türlü bağış ve yardımların gelir olarak kaydedileceği, nakdi olmayan bağış ve yardımların da ilgili mevzuatına göre değerlendirmeye tabi tutularak kayıt

altına alınacağı belirtilmiştir. Ayrıca, yapılan şartlı bağış ve yardımların, üst yöneticinin onayı ile gelir bütçesinin bağış ve yardımlar bölümüne yazılması, gider bütçesinde bu hizmetin ödeneği varsa bağış tutarının bu ödeneye eklenmesi; yoksa bütçede öngörülen tertibe ödenek yazılarak tahsis amacına uygun harcanması gerektiği belirtilmektedir.

Sonuç olarak, Belediye tarafından üçüncü kişilerden bağış olarak alınan market alışveriş çeklerinin, bağış yapanın iradesi dikkate alınarak şartlı veya şartsız bağış anlamında yetkili organlarca kabul edilmesi, sonrasında gelir kaydının yapılarak kayıtlara alınması gerekmektedir. Belediye Sosyal Hizmetler Müdürlüğü tarafından yapılan uygulamada, market alışveriş çeki olarak üçüncü kişilerden toplanan bağışların makbuz karşılığı kabul edilmediği ve alınan bağışların gelir kaydı yapılarak muhasebe sistemine aktarılmadığı görülmektedir.

Kamu İdaresi yetkilileri, bundan sonraki uygulamalarda üçüncü kişilerden alınan nakdi olmayan bağış ve yardımların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilen kodlarla muhasebe kayıtlarına alınacağını belirtmektedir.

BULGU 5: Ön Ödeme Kapsamında Açılan Kredilerin Olağan Giderler İçin Kullanılması

Belediye bünyesinde yapılan incelemeler neticesinde, zorunlu ve ivedi olmayan giderler için kredi açılmak suretiyle mal ve hizmetin alındığı ve mutemetlerin kredi ödeme talimatı düzenlemeden ödemeyi elden ödeyerek gerçekleştirdikleri görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Ön Ödeme" başlıklı 35'inci maddesinde; harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabileceği düzenlenmiştir. Maddenin devamında ön ödemelere ilişkin usul ve esasların çıkarılacak bir yönetmelik ile belirleneceği ifade edilmiş olup bu kapsamda Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik yayımlanmıştır.

Söz konusu Yönetmelik'in "Ön Ödeme Şekilleri ve Uygulaması" başlıklı 5'inci maddesinde kredilerin, mutemetler adına banka veya aynı idareye hizmet veren muhasebe birimi nezdinde açtırılabileceği, mutemetlerin imza örneği, nezdinde kredi açılan banka veya muhasebe birimine gönderileceği, "Açılan Kredilerin İlgililere Ödenmesi" başlıklı 8'inci maddesinde de nezdinde mutemet adına kredi açılan bankanın veya muhasebe biriminin,

mutemedin vereceği kredi ödeme talimatında gösterilen yere veya alacaklıya doğrudan ödeme yapacağı ifade edilmiştir. Mutemet tarafından, nezdinde kredi açılan banka veya muhasebe birimine hitaben bir kredi ödeme talimatı düzenleneceği ve düzenlenecek kredi ödeme talimatında aşağıda yer alan bilgileri içerecek şekilde imzalandıktan sonra hak sahibine verileceği belirtilmiştir:

a) Kredi banka nezdinde açılmış ise hesap numarası, muhasebe birimi nezdinde açılmış ise muhasebe biriminin adı,

b) Ödemenin yapılacağı kişinin adı (tüzel kişilerde unvanı), vergi kimlik numarası ve varsa banka hesap numarası,

c) Ödenecek tutar,

d) Mutemedin adı, soyadı, unvanı, dairesi ve düzenlenme tarihi.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesaba İlişkin İşlemler" başlıklı 125'inci maddesinde; kredi işlemleri detaylı olarak anlatılmış olup "Ön Ödemeler" başlıklı 123'üncü maddesinde de; ön ödemeler ile ilgili olarak bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde 5018 sayılı Kanunun 35'inci maddesinde belirtilen yönetmelik hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir. Buna göre kredi işlemleri için Yönetmelik'te:

“ ...

Mutemetler için tespit olunan avans sınırlarını aşan giderler için, yeterli ödeneği bulunmak koşulu ile dairesinin göstereceği lüzum üzerine mutemetler adına herhangi bir banka veya muhasebe birimi nezdinde kredi açtırılabilir. ... ” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre kredi verilmesi için ilgili kanunlarda öngörülen bir halin bulunması veya gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu bir giderin olması gerekmektedir. Yapılan incelemede kredi verilen mal ve hizmet alımlarının, kredi verilmesini gerektirmeyen rutin mal ve hizmet alımları olduğu ve mutemedin kredi ödeme talimatı düzenlemeden ilgili kişilere ödemeyi bizzat yaptığı anlaşılmıştır. Bu şekilde kredi kullanımının müdürlükler tarafından yoğun olarak kullanıldığı tespit edilmiştir. Örneğin 06.07.2021 tarihinde Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü tarafından kullanılan ve 07.09.2021 tarih ve 5549 sayılı ödeme emri belgesi ile kapatılan kredi, kumaş, el işi malzemesi, yağmurluk ve yaz okulu ihtiyaçları gibi müdürlüğe bağlı birimlerde kullanılacak sarf malzemesi için kullanılmıştır.

Kamu İdaresi bulgu konusuna iştirak etmekle birlikte İdarenin bazı müdürlükler tarafından kullanılan kredilerin planlanmayan ancak ihtiyaç duyulan ivedi durumlar için kullanıldığını ifade etmiştir.

İdare her ne kadar kullanılan kredilerin ihtiyaç duyulan ivedi durumlar için kullanıldığını iddia etse de 2021 yılında birimler tarafından kullanılan krediler incelendiğinde; bazı kredilerin zorunlu durumlar için kullanıldığı ancak çoğu kredi kullanımının ivedi olmayan durumlar için kullanıldığı görülmektedir. Ayrıca verilen kredilerin yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine uyularak kullanılması gerekmektedir. Ancak kullanılan krediler mevzuat hükümlerine uyulmadan kullanılmıştır. Örneğin mutemetlerin kredi ödeme talimatı düzenlemeden bizzat ödemeyi elden yapmaları gibi.

Sonuç olarak verilecek kredilerin ivedi veya zorunlu giderler için verilmesi ve mutemetlerin kredi ödeme talimatı düzenleyerek bu talimat üzerine ödemenin mutemet yerine muhasebe birimi veya banka tarafından gerçekleştirilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 6: Taşınmazların Kiraya Verilmesine İlişkin Yapılan İhalelerde İstekliler Hakkında Yasaklılık Sorgulaması Yapılmaması

Belediyenin mülkiyetinde yer alan taşınmazların, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre kiralanmasına yönelik ihalelerinde, ihaleye katılmak isteyen isteklilerin yasaklılık sorgulamalarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Kanun'un "İhaleye Katılamayacak Olanlar" başlıklı 6'ncı maddesinde; bu Kanun ve diğer kanunlardaki hükümler gereğince geçici veya sürekli olarak kamu ihalelerine katılmaktan yasaklanmış olanların ihaleye katılamayacakları belirtilmiştir.

Kamu İhale Kurumu tarafından geliştirilen sistem ve sorgulama yöntemleri ile elektronik olarak yasaklılık sorgulaması yapılma imkânı uzunca bir süredir mevcuttur. Buna rağmen İdare tarafından yapılan kiralama işlemlerinde istekliler ve yüklenici için yasaklılık sorgulamasının yapılmadığı görülmüştür. Bu eksik uygulama nedeni ile kamu ihalelerine katılması yasaklı olan kişi veya firmaların İdare tarafından gerçekleştirilen 2886 sayılı Kanun kapsamındaki ihalelere katılmasının ve hatta ihaleyi kazanmasının önünde herhangi bir engel bulunmamaktadır.

Bu nedenle 4734 sayılı Kanun kapsamında yapılan ihalelerde olduğu gibi 2886 sayılı Kanun kapsamında yapılan ihalelerde de isteklilerin yasaklılık sorgulaması yapılmalı, 2886

sayılı Kanun'da yer alan ve yasaklı kişi ve firmaların kamu ihalelerinden uzaklaştırılmasını öngören hükümler tam olarak gerçekleştirilmelidir.

Kamu İdaresi tarafından bulgumuza verilen cevapta, Emlak ve İstimlak Müdürlüğüne 2022 yılı itibari ile 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerince yapılan ihalelerde EKAP üzerinden ihaleye katılan kişi ya da tüzel kişilerin yasaklı olup olmadığına dair gerekli sorgulamaların yapılmaya başlandığı belirtilmektedir.

BULGU 7: Hakedişlerden Kesilen Asgari Ücret Destek Tutarlarının İlgili Kuruma Gönderilmemesi

Keçiören Belediyesi tarafından yüklenicilere yapılan hakediş ödemelerinden kesilen asgari ücret desteği tutarlarının ilgili kurum hesabına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'na 18.07.2021 tarihinde (7333 sayılı Kanunla) eklenen geçici 85'inci maddede, madde kapsamına giren işverenlere belli koşulları sağlamaları halinde, 2021 yılı Ocak ila Aralık ayları/dönemleri için asgari ücret desteğinden yararlanma imkânı getirilmiştir. Bu desteğin İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanacağı da yine mezkûr maddede hüküm altına alınmıştır.

İlgili maddenin 10'uncu fıkrasında;

“4734 sayılı Kanununun 2'nci maddesinin birinci fıkrasının (a), (b), (c) ve (d) bentlerinde sayılan idareler tarafından ilgili mevzuatı uyarınca yapılan ve sözleşmesinde fiyat farkı ödeneceği öngörülen hizmet alımlarında, ihale dokümanında personel sayısının belirlendiği ve haftalık çalışma saatinin tamamının idarede kullanılmasının öngörüldüğü işçilikler için birinci fıkra uyarınca İşsizlik Sigortası Fonu tarafından karşılanacak tutarlar bu idarelerce işverenlerin hak edişinden kesilir.” hükmü yer almaktadır.

Bulgu konusu hususla ilgili Sosyal Güvenlik Kurumunca yayımlanan 16/08/2021 tarih ve 29518281 sayılı Asgari Ücret Desteği konulu Genelge'nin “Ortak hükümler” başlıklı 8'inci maddesinde, hak edişten kesilen tutarların nasıl değerlendirileceğine ilişkin olarak; ihale makamlarının destek tutarına ilişkin hakedişlerden yaptıkları kesintilerin İşsizlik Sigortası Fonuna aktarılıp aktarılmayacağı, aktarılacaksa her ay mı yoksa yıl sonunda mı İşsizlik Sigortası Fonuna aktarılacağı gibi hususlardaki sorularına ilişkin başvuru merciinin Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü olduğu ve belirtilen hususlarda ilgili kuruma müracaat edilmesi gerektiği açıklanmıştır.

Yukarıda 2021 yılına ilişkin asgari ücret destek kesintileri için açıklanan süreç 2020 ve 2019 yıllarında da benzer düzenlemeler ile hayat bulmuştur. 2018 ve 2017 yıllarındaki kesintiler bağlamında ise ilgili tutarın aktarılması gereken kurum Hazine olmak üzere benzer düzenlemeler mevcuttur.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda, Keçiören Belediyesince hakedişlerden kesinti yapılarak emanet hesaplara alınan toplam 4.041.871,39 TL'nin dönemine göre Hazine veya İşsizlik Fonu hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

Kamu idaresi bulgu konusu hususla ilgili cevabında, yüklenicilere yapılan hakediş ödemelerinden kesilerek emanetler hesabında takip edilen asgari ücret destek tutarlarının yıl sonu itibarıyla genel bütçeye gelir kaydedilmesini sağlamak üzere belediyenin mali imkanları doğrultusunda ilçe mal müdürlüğüne gönderilmesi için gerekli iş ve işlemlerin titizlikle yapılacağını belirtmiştir.

BULGU 8: Gecekondu Fonuna Aktarılan Paylar İçin Açılan Fon Hesabının Amacı Dışında Kullanılması

775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre oluşturulması gereken fon hesabının oluşturulduğu ancak belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazlarının satış bedellerinden aktarılan payın, cari giderlerde kullanıldığı görülmüştür.

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 12'nci maddesi gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla aşağıda yer verilen 13'üncü maddesinde belirtilen yerlerde kullanılabilir, bunun dışındaki yerlerde kullanılamayacaktır:

“a) Bu kanundaki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici misafir konutu yapılmasında,

b) İslah olunacak gecekondu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında,

c) Kendi bütçe imkanlarıyla karşılanamayan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tesbit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılır.”

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 5'inci maddesinde Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılacağı ve kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verileceği düzenlenmiştir. Dolayısıyla Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından %10'unun oluşturulan fon hesabına aktarılması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Fonun teşkili ve muhasebeleştirilmesine ilişkin "Belirli Bir Amaca Tahsisli Gelirler ve Alınan Paylar" başlıklı 18'inci maddesinin ikinci fıkrasında aynen:

"20/7/1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun 12 nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır." denilmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde, Hazine tarafından gönderilen 861.008,28 TL'nin 800.05.02.08.99 nolu "Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar Hesabı"na kaydedilerek muhasebeleştirildiği ve söz konusu tutarın 775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 12'nci maddesi gereğince teşkil edilen fona aktarılması gereken %10'luk pay olduğu ve ilgili hesaba aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından; bulgu konusunun kabul edildiği, Hazine tarafından gönderilen gecekondu fon gelirlerinin ilgili hesap kodunda muhasebeleştirilerek belediye tarafından önemli görülen diğer ödemelerde de kullanıldığı ancak bundan sonra yapılacak işlemlerde söz konusu paranın, 775 Sayılı Kanunda öngörülen tahsis amacı doğrultusunda kullanılmasına gerekli özen gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; gecekondu fon gelirlerinin gelir bütçesinin ilgili bölümüne kaydedilmesi ve bu fonun sadece Kanun'da belirtilen işler için kullanılması gerekmektedir.

BULGU 9: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Alınmaması

Belediyenin yetki ve sorumluluk alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun "Tanımlar ve Kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesinin (s), (ş) ve (z) fıkralarında; "Geçiş Hakkı", "Geçiş Hakkı Sağlayıcısı" ve "İşletmeci" tanımlamaları yapılmıştır.

Aynı Kanun'un 22'inci maddesinin birinci fıkrasında "Geçiş hakkının kapsamı" belirlenmiş, 25'inci maddesinde de işletmeci ile geçiş hakkı sağlayıcısının anlaşma serbestisi çerçevesinde geçiş hakkına ilişkin anlaşmalar yapabileceği düzenlenmiştir.

Geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı tarafından 27.12.2012 tarih 28510 sayılı Resmi Gazete'de "Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik" yayımlanmıştır.

Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, anlaşma yapmaya ve geçiş hakkına ait ücretlerin tahsiline ise geçiş hakkına konu olan taşınmazın sahibi veya taşınmaz üzerinde hak sahibi olanların yetkili olduğu ifade edilmiştir. 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiş olup geçiş hakkı ücretinin Geçiş Hakkı Ücret Tarifesi'nde belirtilen fiyatları aşamayacağı ve bu fiyatların her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırılacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre belediyeler tarafından tarifede tavan olarak belirtilen miktarlara da riayet edilmek suretiyle geçiş hakkı talep eden telekomünikasyon firmalarından tahsil edilmek üzere geçiş hakkı ücreti belirlenmesi ve bu ücretlerin geçiş hakkını kullanan işletmecilerden tahsil edilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede konunun önceki yıllarda da bulgu olarak yazıldığı, bunun üzerine Belediye tarafından geçiş hakkı bedellerinin tahakkuk ve tahsili için çalışmalara başlandığı

ancak henüz çalışmaların nihayete erdirilmediği bu nedenle de 2021 yılsonu itibariyle tahakkuk ve tahsilatın gerçekleştirilemediği tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Belediye tarafından 2021 yılı içerisinde altyapı geçiş hakkı bedeli olarak herhangi bir tahakkuk ve tahsilatın yapılmaması belediyenin önemli bir gelirden mahrum kalmasına yol açmaktadır. Bu nedenle söz konusu gelirlere yönelik gerekli işlemler yapılmalıdır.

Kamu İdaresi tarafından altyapı geçiş bedellerinin tahsili konusunda, iletişim kurumlarına yazı gönderildiği, 2022 yılında bir kurumdan tahsilatın gerçekleştiği ve diğer kurumlardan da tahsilatın gerçekleşmesi için çalışmaların devam edildiği bildirilmiştir.

BULGU 10: Yasaklılık Kararına İlişkin Bildirimlerin İlgili Kurumlara Yapılmaması

Belediye taşınmazlarının incelenmesi neticesinde, çeşitli nedenlerle sözleşmeleri feshedilerek kesin teminatı gelir kaydedilen müstecirler hakkında 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 84'üncü maddesine göre ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilmesi yönünde gerekli işlemlerin yapılmadığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "*Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden olması*" başlıklı 62'nci maddesinde;

"Sözleşme yapıldıktan sonra 63 üncü maddede yazılı hükümler dışında müteahhit veya müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir."

"İdarelerce ihalelere katılmaktan geçici yasaklama" başlıklı 84'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında;

"Üzerine ihale yapıldığı halde usulüne göre sözleşme yapmayan istekliler ile sözleşme yapıldıktan sonra taahhüdünden vazgeçen ve mücbir sebepler dışında taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen müteahhit veya müşteriler hakkında da, ihaleyi yapan bakanlık veya ilgili bakanlık tarafından, bir yıla kadar ihalelere katılmaktan"

yasaklama kararı verilir ve bu kararlar Resmi Gazete'de ilan ettirildiği gibi ilgililerin müteahhitlik sicillerine işlenir.” hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, kira sözleşmesinde belirtilen yükümlülükleri yerine getirmeyen müstecirler hakkında Kanun'un 62'nci maddesine göre kesin teminat gelir kaydedilmeli ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilmelidir. Ancak eylem, taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirilmemesi olduğundan, 2886 sayılı Kanun'un 84'üncü maddesinin üçüncü fıkrasına göre de işlem yapılması gerekir.

Yapılan incelemelerde, müstecirin çeşitli sebeplerle sözleşmelerinin feshedilerek kesin teminatlarının gelir kaydedilmesine rağmen 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 84'üncü maddesine göre ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilmesi yönünde gerekli işlemlerin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından, 2022 mali yılı itibari ile 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun ilgili hükümlerince yapılan ihaleler sonucunda yasal yükümlülüklerini yerine getirmeyen ihale katılımcıları ve kiracılara 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 84'üncü maddesi kapsamında ihalelere katılmaktan yasaklanma kararı verilmesi yönünde işlemlerin başlatılacağı belirtilmektedir.

BULGU 11: İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

Belediyede çalışan işçilerin sosyal hakları olan yıllık ücretli izinlerinin zamanında düzenli olarak kullandırılmadığı ve bu nedenle birikmiş yıllık izin sürelerinin bulunduğu görülmüştür.

Anayasa'nın “Çalışma şartları ve dinlenme hakkı” başlıklı 50'nci maddesinde; dinlenmenin çalışanların hakkı olduğu ve bu haklar ile şartlarının kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

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 şeklinin Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir Yönetmelik ile gösterileceği belirtilmiştir.

Bu Kanun hükmüne istinaden 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili olarak İş Kanunu'na benzer düzenlemeler yapılmıştır.

Aynı Kanun'un 103'üncü maddesinde ise yıllık ücretli izni bu Kanun'un 56'ncı maddesine aykırı olarak bölen veya hak edilmiş izni kullanmadan iş sözleşmesinin sona ermesi halinde bu izne ait ücreti ödemeyen veya belirtilen Yönetmelik'in esas ve usullerine aykırı olarak izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için ikiyüzyirmi Türk Lirası (2021 yılında 555 TL) idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

Ayrıca Cumhurbaşkanlığı'nın 30.06.2021 tarih ve 31527 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Tasarruf Tedbirleri konulu 2021/14 sayılı Genelge'sinde; 4857 sayılı Kanun kapsamında çalışan işçilerin yıl içinde kazandıkları yıllık ücretli izin sürelerinin ilgili yıl içerisinde, önceki yıllarda hak kazanıp kullanmadıkları yıllık izin sürelerinin de yürütülen hizmetlerde aksamaya sebep olmayacak şekilde azami üç yıl içerisinde kullanılması gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemelere göre, işçiler yıllık izin haklarından feragat edemezler. İdareler de düzenli olarak yıllık izinleri kullandırmak durumundadır.

İşçilerin emekli olmaları halinde veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuatı gereği yıllık izin hakları işçinin en son ücreti üzerinden ödemeye dönüşmektedir. Bu uygulama işçilerin yıllık izinlerini kullanmak yerine son ücretleri üzerinden karşılığını almayı tercih etmelerine neden olmakla birlikte idareler açısından İş Kanunu uyarınca idari para cezasına muhatap olunması ve fazladan mali külfet yüklenilmesi sonucunu doğurmaktadır.

Yapılan incelemede, belediye bünyesinde çalışan 303 sürekli işçiden;

2 işçinin 400-500 gün arasında,

26 işçinin 300-400 gün arasında,

79 işçinin 200-300 gün arasında,

123 işçinin 100-200 gün arasında,

49 işçinin 50-100 gün arasında kullanılmamış yıllık izni bulunduğu tespit edilmiştir. Bu işçiler emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları işçinin son ücreti dikkate alınarak izin ücreti ödeneceğinden idareler açısından öngörülemeyen giderlerin ortaya çıkmasına neden olacaktır.

Belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde Belediyede çalışan işçilerin yıllık ücretli izinlerinin, mevzuata uygunluk ve belediyeye ek mali külfet getirmemesi amacıyla biriktirilmeden, zamanında ve düzenli olarak kullanılması sağlanmalıdır.

Bulgu konusu hususla ilgili olarak kamu idaresi cevabında, belediyede çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçi statüsünde görevli personelin birikmiş yıllık izinlerinin kullanılması için İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından çıkarılan genelgenin ilgili Müdürlüklere tebliğ edildiği, izin planlamalarının istenildiği ve işçi izin kullanım durumlarının takip edildiği belirtilmiştir.

BULGU 12: Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesine Konusu Dışında Hükümler Konulması

Keçiören Belediyesi ile Belediye ve Özel İdare Çalışanları Birliği Sendikası (BEM-BİR-SEN) arasında akdedilen ve 2020-2021 yıllarını kapsayan sosyal denge tazminatı ödenmesine ilişkin sözleşmeye sözleşmenin konusu olmayan ve 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'na aykırılık oluşturan hükümler konulmuştur.

Anayasa'nın "1. Genel ilkeler" başlıklı 128'inci maddesinde memurların ve diğer kamu görevlilerinin hakları ve yükümlülüklerinin, aylık ve ödeneklerinin ve diğer özlük işlerinin kanunla düzenleneceği ancak, malî ve sosyal haklara ilişkin toplu sözleşme hükümlerinin saklı olduğu hüküm altına alınmıştır. Kamu Görevlileri Hakem Kurulu'nun 28/8/2019 tarihli ve 2019/1 karar numaralı kararının "Genel Hükümler" başlıklı birinci kısmının birinci maddesinde bu kararda düzenlenmeyen mali ve sosyal haklar hakkında ilgili mevzuat hükümlerinin uygulanmasına devam olunacağı belirtilmektedir. Söz konusu kararın ilgili bölümünde, 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'ndaki usul ve esaslar çerçevesinde ödenebilecek sosyal denge tazminatı tavan tutarına ilişkin düzenlemenin yapıldığı bunun dışında mali ve sosyal haklarla ilgili bir hüküm bulunmadığı görülmüştür.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun "Mahalli idarelerde sözleşme imzalanması" başlıklı 32'nci maddesinin birinci fıkrasına göre 27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ek 15'inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilmektedir. Bu sözleşme, Kanun'un uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılmaz ve bu kapsamda Kamu Görevlileri Hakem Kurulu'na başvurulamaz. Söz konusu düzenlemede yer alan "sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere" ibaresinden de anlaşılacağı üzere imzalanacak toplu sözleşme sosyal denge ödemesi ile ilgili olmalıdır. Bunun dışında sözleşmeye sosyal denge tazminatı ödemesi ile ilgili olmayan hükümler konulmamalıdır.

İdare ile sendika arasında imzalanan sözleşmenin "İşverenin hak ve yükümlülükleri" başlıklı 11'inci maddesinde işverenin, iş güvenliği ve çalışanların sağlığı açısından her türlü önlemi alacağı, çalışanların tüm haklarını zamanında ve imkânlar nispetinde yerine getirmekle yükümlü olduğu, sendikal çalışmalar konusunda sendikayı temsil yetkisine sahip çalışanlara her türlü kolaylığı sağlayacağı, çalışanların görevlerini yaparken özel ve tüzel kişilere zarar vermeleri halinde aleyhine açılacak davalarda hukuki destek sağlayacağına yönelik ifadeler yer verilmiştir.

İlgili sözleşmenin "Sosyal çalışmalarda yardımcı olmak" başlıklı 13'üncü maddesinde ise çalışanlar için yapılacak eğitim, seminer, konferans ve eğitsel toplantılarda salon, araç ve gereçlerden önceden izin almak şartıyla yararlandırılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesi maddeleri incelendiğinde, ilgili hükümlerin sosyal denge tazminatı ödenmesiyle ilgili olmadığı ve 4688 sayılı Kanun'a aykırılık oluşturduğu görülmektedir. Kanun hükmünden açıkça anlaşılacağı üzere, belediye başkanı ile sendika temsilcisi sadece ödenecek olan sosyal denge tazminat tutarını kanuni sınırlarda tespit etmek üzere yetkilendirilmiştir. Bunun dışında sözleşme hakkını toplu sözleşme gibi düşünmek ve sözleşme metnine yetkilendirilen husus dışında başkaca hükümler koymak mümkün bulunmamaktadır. Zira 4688 sayılı Kanun'un 32'nci maddesinde mahalli

idarelerle imzalanan sözleşmenin Kanun'un uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılamayacağı açıkça belirtilmiştir.

Bu itibarla, belirtilen mevzuat hükümlerine göre imzalanacak toplu sözleşmenin konusu, memur ve sözleşmeli personele yapılacak sosyal denge tazminatı ödemesi tutarının belirlenmesi olup, sosyal denge ödemesiyle ilgili olmayan ve 4688 Kanun hükümlerine aykırılık oluşturacak düzenlemelere sözleşmede yer verilmemelidir.

Kamu idaresi cevabında, yapılacak sosyal denge tazminatı sözleşmelerinde bulgu doğrultusunda işlem yapılacağı ve mevzuat hükümlerine azami ölçüde dikkat edileceği belirtilmiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

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

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Gecekondu Fonuna Aktarılan Paylar İçin Açılan Fon Hesabının Amacı Dışında Kullanılması	2020	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu husus yerine getirilmediğinden raporumuzun diğer bulgular bölümünde 8 no'lu bulgu yazılmıştır.
Belediye Taşınmazlarının Bir Kısmının Değer Tespitlerinin ve Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması	2020	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu husus yerine getirilmediğinden raporumuzun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular bölümünde 4 no'lu bulgu yazılmıştır.
Tahsisli Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması	2020	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu husus yerine getirilmediğinden raporumuzun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular bölümünde 2 no'lu bulgu yazılmıştır.
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri İle Binalar İçin Amortisman Ayrılmaması	2020	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu husus yerine getirilmediğinden raporumuzun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular bölümünde 3 no'lu bulgu yazılmıştır.

Yap İşlet Devret Kapsamında Yaptırılan Maddi Duran Varlıkların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması	2020	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu husus yerine getirilmediğinden raporumuzun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular bölümünde 1 no'lu bulgu yazılmıştır.
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Mevcut Durumu Yansıtılmaması	2020	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu husus yerine getirilmediğinden raporumuzun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular bölümünde 5 no'lu bulgu yazılmıştır.