



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TEKİRDAĞ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2020 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2021



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	10
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	10
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	11
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM BULGULARI.....	12
8.	EKLER.....	18

TABLÖLAR 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: Belediye Şirketlerinin Hissedarı Olduğu Şirketler	7

KISALTMALAR

BKK Bakanlar Kurulu Kararı

TESKİ Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Belediye ve Mücavir Alan Sınırları İçindeki Hazine Taşınmazlarının Satışından Kaynaklanan Belediye Paylarının Takibinin Yapılmaması
2. İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması
3. Belediye Sınırları İçinde Faaliyet Gösteren Doğalgaz Dağıtım Şirketine Ortak Olunmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Tekirdağ Büyükşehir 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 görev, yetki, imtiyaz ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir.

Büyükşehir Belediyesinin temel mevzuatı 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu olup bu Kanun'da kurumun görev, yetki, imtiyaz ve sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. Bununla birlikte görev, yetki, imtiyaz ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu ile 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 paylaşımı şeklindedir. 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.

5216 sayılı Kanun'un 8 ve 9'uncu maddesinde belirtilen altyapı ve ulaşım hizmetleri büyükşehir belediyelerinin sorumluluğu altındadır.

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.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile birlikte büyükşehir belediyelerinin görev, yetki ve sorumluluk alanları genişletilerek; büyükşehir kapsamındaki belediyeler arasındaki ilişkiler ve hizmetlerin yerine getirilmesinde düzenleyici, bağlayıcı karar alma yetkisi verilmiştir.

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

5216 sayılı Kanun'da Büyükşehir Belediye organları; büyükşehir belediye meclisi, büyükşehir belediye encümeni ve büyükşehir belediye başkanı olarak öngörülmüştür. Karar organı olan Büyükşehir Belediye Meclisi, biri Büyükşehir Belediye Başkanı olmak üzere 60 üyeden oluşmaktadır.

Büyükşehir Belediyesi teşkilâtı; norm kadro esaslarına uygun olarak genel sekreterlik, daire başkanlıkları ve müdürlüklerden oluşmaktadır. Birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi Büyükşehir Belediyesi Meclisinin yetkisi dâhilindedir.

Büyükşehir Belediyesi personeli Büyükşehir Belediye Başkanı tarafından atanır. Personelden müdür ve üstü unvanlı olanlar ilk toplantıda Büyükşehir Belediye Meclisinin bilgisine sunulur. Genel sekreter, belediye başkanının teklifi üzerine Çevre ve Şehircilik Bakanı tarafından atanır.

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesinin teşkilat yapısında doğrudan Başkana bağlı 3 adet birim belirlenmiştir. Bunlar; Özel Kalem Müdürlüğü ve Teftiş Kurulu Başkanlığıdır. Doğrudan Başkana bağlı diğer birim olan Genel Sekreterlik idarenin en önemli icra organıdır.

Hukuk Müşavirliği ile Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Dairesi Başkanlığı doğrudan Genel Sekretere bağlı birimlerdir. Genel Sekretere bağlı 3 Genel Sekreter Yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 20 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili Genel Sekreter Yardımcılıklarına 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	3262	459
Sözleşmeli Personel	-	297
Kadrolu İşçi	1630	297
Geçici İşçi	-	-
Toplam	4892	1053
696 sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	1751

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi Tekirdağ Su ve Kanalizasyon Genel Müdürlüğü (TESKİ) olmak üzere 1 tane bağlı kuruluşu bulunmaktadır.

TESKİ, Büyükşehir Belediyesine bağlı olarak büyükşehir belediye sınırları içerisinde İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'la belirlenen su ve kanalizasyon işlerini yapmak üzere kurulmuş özel bütçeli, tüzel kişiliği olan ve kamusal görev yapan bir kurumdur.

Ayrıca Belediyenin doğrudan ve dolaylı hissedarı olduğu toplam 7 adet şirketi 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 Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Büyükşehir 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 Yıldan 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	0,00	126.778.000,00	2.371.000,00	129.149.000,00	124.170.294,03	4.978.705,97	0,00
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	20.950.000,00	630.000,00	21.580.000,00	20.163.005,26	1.416.994,74	0,00
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	322.109.000,00	16.883.420,47	338.992.420,47	268.637.513,52	70.354.906,95	0,00
04	Faiz Giderleri	0,00	60.386.000,00	-1.639.000,00	58.747.000,00	45.227.491,78	13.519.508,22	0,00
05	Cari Transferler	0,00	27.354.000,00	115.000,00	27.469.000,00	24.426.406,22	3.042.593,78	0,00
06	Sermaye Giderleri	0,00	442.702.000,00	14.246.494,00	456.948.494,00	331.952.685,57	124.995.808,43	0,00
07	Sermaye Transferleri	0,00	9.721.000,00	20.800.000,00	30.521.000,00	30.192.450,31	328.549,69	0,00
08	Borç Verme	0,00	1.000.000,00	6.350.000,00	7.350.000,00	7.324.209,85	25.790,15	0,00
09	Yedek Ödenek	0,00	89.000.000,00	-59.756.914,47	29.243.085,53	0,00	29.243.085,53	0,00
Toplam		0,00	1.100.000.000,00	0,00	1.100.000.000,00	852.094.056,54	247.905.943,46	0,00

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi ile 1.100.000.000,00 TL ödenek öngörülmüştür. Yıl içinde 852.094.056,54 TL Bütçe Gideri yapılmış, 247.905.943,46 TL ödenek iptal edilmiştir.

Büyükşehir Belediyesinin 2020 yılı Bütçesi “(A) Ödenek Cetvelinde” 1.100.000.000,00 TL ödenek, “(B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması” cetvelinde ise 900.000.000,00 TL gelir tahmini öngörülmüştür. 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 200.000.000,00 TL ile giderilmiş olup bütçe denklığı 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	15.450.000,00	7.653.956,66	6.636,37	7.647.320,29	49,50
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	74.970.000,00	35.831.459,45	423.626,22	35.407.833,23	47,23
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	5.000.000,00	3.294.802,51	3.529,53	3.291.272,98	65,83
05- Diğer Gelirler	775.000.000,00	780.220.748,21	102.825,02	780.117.923,19	100,66
06- Sermaye Gelirleri	30.000.000,00	0	0	0	0
08-Alacaklardan Tahsilat	0	983.639,65	0	983.639,65	0
09- Red ve İadeler	-420.000,00				0
Toplam	900.000.000,00	827.984.606,48	536.617,14	827.447.989,34	91,94

Buna göre 2020 yılında net bütçe geliri %91,94 seviyesinde gerçekleşmiştir. Vergi gelirleri (%49,50) ve teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (%47,23) beklenenin altında gerçekleşmiştir. Sermaye gelirleri kapsamında gelir elde edilmemiştir.

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	126.778.000,00	124.170.294,03	97,94
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	20.950.000,00	20.163.005,26	96,24
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	322.109.000,00	268.637.513,52	83,40
04- Faiz Gideri	60.386.000,00	45.227.491,78	74,90
05- Cari Transferler	27.354.000,00	24.426.406,22	89,30
06- Sermaye Giderleri	442.702.000,00	331.952.685,57	74,98
07- Sermaye Transferleri	9.721.000,00	30.192.450,31	310,59
08- Borç Verme	1.000.000,00	7.324.209,85	732,42
09- Yedek Ödenekler	89.000.000,00	0	0

Toplam	1.100.000.000,00	852.094.056,54	77,46
---------------	-------------------------	-----------------------	--------------

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri %77,46 seviyesinde gerçekleşmiştir. Sermaye transferleri giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %310,59 oranında aşılmıştır. Borç verme kaleminde de başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %732,42 oranında aşılmıştır. Bunun nedeni TESKİ'nin Devlet Su İşleri ile yapılan protokol taksitlerini ödememesi nedeniyle Büyükşehir Belediyesinin merkezi idare vergi gelirlerinden ayrılan payından kesilmesi ve ilgili tutar kadar Bağlı Kuruluşun borçlandırılmasıdır.

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	8.313.816,96	7.175.945,23	7.653.956,66	-13,69	6,66
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	35.702.384,01	36.109.186,70	35.831.459,45	1,14	-0,77
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	3.679.160,72	6.109.766,49	3.294.802,51	66,06	-46,07
Diğer Gelirler	645.810.720,78	676.040.061,43	780.220.748,21	4,68	15,41
Sermaye Gelirleri	0	0		-	-
Alacaklardan Tahsilat	11.678.300,28	0	983.639,65	-	-
Toplam	705.184.382,75	725.434.959,94	827.984.606,48	2,87	14,14
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	454.360,60	2.945.903,10	536.617,14	548,36	81,78
Net Toplam	704.730.022,15	722.489.056,84	827.447.989,34	2,52	14,53

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2020 yılında gelirler bir önceki yıla göre 104.958.932,50 TL'lik (%14,53) artış göstermiştir. Bu çerçevede; alınan bağış ve yardım ile özel gelirlerde 2.814.963,98 TL (%46,07) ile teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde 277.727,25 TL (%0,77) azalış olmasına rağmen; vergi gelirlerinde 478.011,43 TL (%6,66), diğer gelirlerde 104.180.686,78 TL (%15,41) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur. Artışın büyük oranda 7256 Sayılı Yapılandırma Kanunu, Belediye gelirlerinin ve aynı şekilde merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylarının eklenmesi sonucu olduğu anlaşılmaktadır.

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	97.935.375,25	123.284.169,42	124.170.294,03	25,88	0,71

SGK Devlet Prim Giderleri	17.253.687,24	20.267.490,86	20.163.005,26	17,47	-0,51
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	230.896.817,74	258.198.894,66	268.637.513,52	11,82	4,04
Faiz Giderleri	25.174.403,72	49.700.003,10	45.227.491,78	97,42	-8,99
Cari Transferler	22.679.917,94	20.836.232,69	24.426.406,22	-8,13	17,23
Sermaye Giderleri	354.633.439,24	267.326.534,43	331.952.685,57	-24,62	24,17
Sermaye Transferleri	22.439.681,13	15.956.592,11	30.192.450,31	-28,89	89,21
Borç Verme	18.231.943,94	10.045.829,62	7.324.209,85	-44,90	-27,09
Toplam	789.245.266,20	765.615.746,89	852.094.056,54	-2,99	11,30

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2020 yılında 2019 yılına göre 86.478.309,65 TL (%11,30) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2020 yılında personel giderlerinde 886.124,61 TL (%0,71), mal alım ve hizmet giderlerinde 10.438.618,86 TL'lik (%4,04), cari transferlerde 3.590.173,53 TL (%17,23), sermaye giderlerinde 64.626.151,14 TL'lik (%24,17), sermaye transferlerinde 14.235.858,20 TL'lik (%89,21) artış görülmektedir. Buna karşın sosyal güvenlik kurumuna devlet primi giderlerinde 104.485,60 TL (%0,51), faiz giderlerinde 4.472.511,32 TL'lik (%8,99), borç vermede ise 2.721.619,77 TL (%27,09) azalış olmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı faaliyet gideri 610.266.883,80 TL, faaliyet geliri 890.714.066,19 TL olup dönem olumlu faaliyet sonucu ise 280.447.182,39 TL olarak gerçekleşmiştir.

Tekirdağ Büyükşehir Belediyesinin doğrudan 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	Tekirdağ Çevre Yönetim A.Ş.	507.500,00	507.500,00	100
2	Tekirdağ Büyükşehir Belediyesi Personel A.Ş.	6.057.500,00	6.015.097,50	99,3
3	Tekirdağ BeldeKent Yönetim A.Ş.	507.500,00	507.500,00	100
4	Tekirdağ Otopark Ulaşım Nak.İmar Plan.San. A.Ş.	73.700.000,00	73.700.000,00	100
5	Tekirdağ Birlik Yem San. Ve Tic. A.Ş.	14.000.000,00	14.000.000,00	100

Tablo 8: Belediye Şirketlerinin Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Belediye Şirketi	Hissedar Olduğu Şirket	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediye Şirketinin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Tekirdağ Büyükşehir	BeldeKent	6.057.500,00	42.402,50	0,07

	Belediyesi Personel A.Ş.	A.Ş.			
2	Tekir Ağaç Peyzaj Park Bahçe Turz. Org. San. A.Ş.	Tekirdağ Otopark A.Ş.	2.650.000,00	2.650.000,00	100

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Tekirdağ Büyükşehir 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 itibarıyla 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

Tekirdağ Büyükşehir 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 incelemeler sonucunda; İç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerini büyük ölçüde yerine getirdiği anlaşılmıştır. Kurumun iç kontrol sistemi ile ilgili olarak yapılan değerlendirmede:

1. Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesinin tüm çalışanlar tarafından imzalandığı,
2. Çalışma yönetmeliklerinde birimlerin görev tanımlarının yapıldığı, çalışanların görev tanımlarının oluşturulmasına yönelik ilke ve esaslar ile standart formların oluşturulduğu, personelin görev tanımlarının yazılı olarak belirlenerek personele duyurulduğu,
3. Kurum misyonu ve vizyonunun bilinirliğini ve görünürlüğünü artırmak amacıyla hazırlanan broşürlerin çalışma alanlarına asıldığı, kurum personeline stratejik yönetim kavramları ile ilgili eğitimler verildiği,
4. Mali karar ve işlemlerin süreç akış şemasının hazırlandığı ve genel sekreter onayı ile yürürlüğe girdiği,
5. Kurum istihdam politikasının uygun işe uygun personelin atanmasını sağlamaya yönelik olduğu,
6. Hassas görevlere yönelik kurum içi yönerge ve hassas görevler envanterinin çıkarıldığı ve personele duyurulduğu,
7. Eğitim Plan ve Programı Hazırlama ve Uygulama Yönergesi kapsamında çalışanların görüşleri de alınarak Eğitim Kataloğu hazırlandığı ve eğitim planlamasının yapıldığı,
8. İmza Yetkileri Yönergesinin üst yönetici onayıyla yayımlandığı ve uygulandığı,
9. Görevde yükselme unvan değişikliği sınavı yapıldığı,

10. Birim faaliyet raporlarının her yıl mevzuata uygun düzenlendiği ve İç Kontrol Güvence Beyanlarının harcama yetkililerince imzalandığı,
11. İç Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik Hükümleri sınırlarında ön mali kontrol işlemlerinin yürütüldüğü,
12. İç Kontrol Yıllık Değerlendirme Raporunun hazırlanarak üst yöneticiye raporlandığı,
13. Çağrı Merkezi kurulduğu ve vatandaşlar tarafından yapılan şikayet ve önerilerin değerlendirilerek başvurulara cevap verildiği, yapılan başvurular ile sonuçlarının kurum web sitesinde kamuoyunun bilgisine sunulduğu,
14. Yönetim bilgi sisteminin eksiklikleri bulunmakla birlikte yönetimin ihtiyaç duyduğu raporları üreterek analiz yapma imkanının olduğu,
15. Görevden ayrılan personelin, iş ve işlemlerinin durumu hakkında ilgililere gerekli bilgiyi vermesi hususunda gerekli özenin gösterildiği,

Anlaşılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Belediye ve Mücavir Alan Sınırları İçindeki Hazine Taşınmazlarının Satışından Kaynaklanan Belediye Paylarının Takibinin Yapılmaması

Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazine taşınmazlarının satışından kaynaklanan Belediye payları Milli Emlak Müdürlüğü tarafından doğru hesaplanıp süresinde gönderilmemekte ve payların takibine ilişkin Kurum tarafından gerekli işlemler yapılmamaktadır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun Taksitle 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.*

... Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır. " denilmektedir.

Mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazine taşınmazlarının satışından kaynaklanan ve Belediyeye gönderilmesi gereken 3 adet paydan söz edilmektedir. Bunlardan %10'luk fon payı ve kalan tutarın %30'luk kısmı taşınmaz satışının yapıldığı ilgili ilçe belediyesine, %10'luk kısmı da büyükşehir belediyesine gönderilmesi gerekmektedir. Bu payların Milli Emlak Müdürlüğü tarafından tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılması gerekmektedir.

Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğünün 26.03.2021 tarih 599618 sayılı yazısından 30.03.2014 - 31.12.2020 tarihleri arasında Çerkezköy Belediye ve mücavir alan sınırları içinde toplam 8.543.656,33 TL, Kapaklı Belediye ve mücavir alan sınırları içinde toplam 3.858.100,00 TL tutarında Hazineye ait taşınmaz satışı gerçekleştirildiği anlaşılmaktadır. Bu satış tutarlarından ilgili ilçe belediyesine gönderilmesi gereken % 10'luk fon payı tutarları ayrıldıktan sonra Büyükşehir belediyesine gönderilmesi gereken % 10'luk paylar sırasıyla 768.929,06 TL ve 347.229,00 TL olmak üzere toplamda 1.116.158,06 TL'dir.

Ancak yapılan inceleme sonucunda belirtilen tarihler arasında Kapaklı ve Çerkezköy ilçelerinde yapılan Hazine taşınmaz satışlarından Büyükşehir belediyesine toplam 7.340,62 TL

gönderildiği ve Belediyenin de bu satışlardan gelmesi gereken payların doğru olup olmadığı ve süresinde gönderilip gönderilmediğine ilişkin bir çalışma yapmadığı görülmüştür. Kamu idaresi cevabında sınırları içerisindeki Hazine taşınmaz satışlarından Büyükşehir Belediyesine gönderilmesi gereken payların doğru hesaplanıp hesaplanmadığı ve süresinde gönderilip gönderilmediğinin takip edilebilmesi için İldeki Milli Emlak Müdürlüklerinden bilgi istendiği ve gelen cevap üzerine işlem yapılacağı belirtilmiştir.

Büyükşehir belediyesinin, sadece Çerkezköy ve Kapaklı ilçelerinde yapılan bu çalışmayı bütün ilçeleri için yapması, sınırları içerisinde satılan Hazine taşınmazlarından gönderilmesi gereken payların doğru hesaplanması ve süresinde gönderilmesi hususunu takip etmesi ve bugüne kadar doğmuş alacaklarını da tahsil etmesi gerekmektedir.

BULGU 2: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması

İşçilerin çoğunluğuna yıllık izinleri düzenli olarak kullanılmamakta ve emeklilik aşamasında kullanılmayan izinler karşılığında yüksek miktarlarda izin ücreti ödenmektedir.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 50'nci maddesinde, dinlenmenin çalışanların bir hakkı olduğu ve bu hakların kullanımının kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır. Çalışanların yıllık izin haklarına ilişkin düzenlemeler 4857 sayılı İş Kanunu ile yapılmıştır. Kanun'un 53'üncü maddesine göre; bir iş yerinde en az bir yıl süreyle çalışanlar yıllık ücretli izin hakkını elde eder ve bu izin hakkından vazgeçilemez. Yıllık ücretli izin hakları işçilerin çalışma sürelerine göre belirlenmiş olup bu sürelerin iş sözleşmesi ya da toplu iş sözleşmeleriyle uzatılması mümkündür.

“Dinlenme” bir hak olarak Anayasamızda yer almakta, İş Kanunu da bu haktan vazgeçilemeyeceğini hüküm altına almaktadır. Anayasa ve İş Kanunundaki bu düzenlemeler dinlenme hakkının, işçi haklarının da ötesinde bir insan hakkı olarak ele alındığını, vazgeçilmesinin, devredilmesinin, biriktirilmesinin, alternatifinin söz konusu olamayacağını göstermektedir. İşverene düşen görev ise bu temel hakkın kullanımını güvence altına alacak önlemleri almasıdır. Yasa koyucu bu konuda son derece hassas bir tavır sergilemiş, izinli iken ücret karşılığı bir çalışma yapıldığının tespit edilmesi halinde bu günler için ödenen ücretin geri alınabileceği hükmü getirilerek “dinlenme” hakkından işçinin rızası dahilinde ve maddi getiri karşılığında bile olsa vazgeçilebilmesini önlemeye çalışmıştır. İş Kanunu'nun 59'uncu maddesinde yer alan iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki

ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceğine yönelik düzenlemenin ise yıllık izin kullanılıp kullanılmamasına ilişkin bir esneklik olarak değil, izin kullanılmadan iş akdinin feshedilmiş olması gibi zaruri durumlarda işçinin mağduriyetinin önlenmesi olarak algılanması gerekir.

Yapılan inceleme sonucunda Belediyede kadrolu işçi pozisyonunda çalışan 297 işçinin 106'sının 60 ile 100 gün arasında 63'ünün 100 günün üzerinde kullanılmamış izinlerinin olduğu görülmektedir. Kamu idaresi cevabında, sürekli işçilerin yıllık izinlerinin düzenli bir şekilde kullandırılmasının sağlanacağı ve bunun takibi için daire başkanlıklarına yazı gönderildiği belirtilmektedir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerine uygun olarak işçilere yıllık izinleri düzenli bir şekilde kullandırılmalıdır.

BULGU 3: Belediye Sınırları İçinde Faaliyet Gösteren Doğalgaz Dağıtım Şirketine Ortak Olunmaması

Belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren doğalgaz şirketine 4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu kapsamında ortak olunmamıştır.

4646 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesinin dördüncü fıkrasının (g) bendine göre, Enerji Piyasası Düzenleme Kurulundan dağıtım lisansı alan şehir içi dağıtım şirketi, yetki aldığı şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı aramaksızın, yüzde on nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmek zorundadır. Kurul, nüfus yoğunluğuna göre bir şehri, sınırları belirlenmiş birden fazla dağıtım bölgesine ayırabilmekte ve her bölgeyi ayrı ayrı ihale edebilmektedir.

Tekirdağ, Edirne ve Kırklareli illerinde bulunan toplam onyediyi kapsayan 23.06.2005 tarihindeki Doğalgaz Dağıtım Lisansı ihalesini otuz yıl süreyle ... Doğalgaz Dağıtım Anonim Şirketi kazanmış ve 25.01.2006 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan aldığı dağıtım lisansı ile faaliyetlerine başlamıştır.

Doğalgaz Dağıtım İhalesindeki onyediyi belediyenin toplam hissesi %10 olup, hisse miktarları 25.06.2012 tarihli ve 2012/3343 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) ile belirlenmiştir. Söz konusu BKK'da Tekirdağ İl Belediyesinin hisse oranı %2,12 olarak belirlenmiştir. Akabinde onyediyi belediyenin altısı 6360 Sayılı Kanun ile kapatılmış, il belediyesi büyükşehir belediyesine dönüştürülmüş ve fiilen doğalgaz şirketinin %10 hissesine

ortak olan onbir belediye kalmıştır. Ancak büyükşehir belediyesinin hisse oranı güncellenmemiştir.

Kamu idaresi cevabında belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren doğalgaz şirketinden Belediyenin güncel hisse oranının belirlenmesine ilişkin bilgi istendiği ve gelen cevap üzerine işlem yapılacağı belirtilmektedir. Tekirdağ Büyükşehir Belediyesinin güncel hisse oranı ve değerinin belirlenerek muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

8. EKLER**EK 1: İZLEME**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Bazı İşyerlerine İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuk Ettirilmemesi	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Marmara Ereğlisi, Şarköy, Malkara ve Hayrabolu İlçelerinde işlemler tamamlanmış, Çerkezköy, Saray ve Çorlu ilçelerinin büyük bir bölümünde çalışmalar bitirilmiş kalan bölümlerinde ise pandemi nedeniyle alınan tedbirler, ekonomik durgunluk ve bazı işyerlerinin kapalı olması nedeniyle çalışmalar aralıklarla

			sürdürülmektedir. Süleymanpaşa, Muratlı, Ergene ve Kapaklı İlçelerinde ise 2021 yılında çalışmaların tamamlanması planlanmıştır.
Genel Aydınlatma Kapsamındaki Elektrik Aboneliklerinin Enerji Dağıtım Şirketine Devredilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Genel Aydınlatma Kapsamındaki Elektrik Aboneliklerinin Enerji Dağıtım Şirketine Devredilmiştir.
Kompanzasyon Sisteminin Bakım, Onarım ve Arızalarının Zamanında Yapılmaması Nedeniyle Reaktif Enerji Bedelinin Ödenmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kompanzasyon Sisteminin Bakım, Onarım ve Arızalarının Zamanında Yapılmaması Nedeniyle Reaktif Enerji Bedelinin Ödenmesinin önüne geçilmiştir.

Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hüküm Konulması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hüküm Konulması uygulamasına son verilmiştir.
--	------	-----------------------------	--