



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# MUĞLA FETHİYE BELEDİYESİ

## 2020 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

**Kasım 2021**



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



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto: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.....	11
7.	DENETİM BULGULARI.....	11
8.	EKLER.....	23



## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu .....	3
Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu .....	4
Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu .....	4
Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri.....	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri.....	6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler .....	7
Tablo 8: Taşınır kayıtlarının karşılaştırması .....	13



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

1. Gider Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması
2. Bilanço ile Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli Arasında Uyumsuzluk Olması
3. Taksitli Satılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Mevzuata Uygun Yapılmaması
4. Tahsise Konu Olan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması
5. Taşınmazlar İçin Amortisman Ayrılmaması

### **B. Diğer Bulgular**

1. Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi
2. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması
3. Taşınmaz Kira Gelirlerinin Nazım Hesaplarda Takip Edilmemesi
4. Tapu Kayıtları ile Kullanım Durumu Uyumsuz Olan Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Yapılmaması
5. Yüklenicilerin Hakediş Ödemelerinden Kesilen Asgari Ücret Destek Tutarlarının Genel Bütçeye Aktarılmaması

## 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.

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

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

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

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



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

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

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

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

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

Fethiye Belediyesinin karar organı olan Fethiye Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 32 üyeden oluşmaktadır.

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

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

Fethiye Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 2 adet birim belirlenmiştir. Bunlar Özel Kalem Müdürlüğü ve Teftiş Kurulu Müdürlüğü'dür. Başkana bağlı memurlar arasından atanan 1 başkan yardımcısı, meclis üyeleri arasından görevlendirilen 1 başkan yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 22 adet 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	348	105
Sözleşmeli Personel	33	33
Kadrolu İşçi	173	215
<b>Toplam</b>	<b>554</b>	<b>353</b>
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	573

Belediyenin doğrudan hissedarı olduğu toplam 1 adet şirket bulunmaktadır.

### 1.3. Mali Yapı

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

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

Fethiye 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 Yıllan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe ile Verilen Ödenek (TL)	Eklenen / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	-	40.095.000,00	4.315.805,88 1.308.485,03	43.102.320,85	37.663.515,54	5.438.805,31	0,00
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	-	6.032.000,00	720.670,41 145.256,27	6.607.414,14	6.373.748,03	233.666,11	0,00
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	-	93.589.000,00	17.645.512,82 10.812.262,38	100.422.250,44	73.347.631,01	27.074.619,43	0,00
04	Faiz Giderleri	-	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Cari Transferler	-	2.250.000,00	410.322,11 50.000,00	2.610.322,11	958.774,27	1.651.547,84	0,00
06	Sermaye Giderleri	-	46.731.000,00	100.000,00 100.000,00	46.791.000,00	17.707.591,15	29.083.408,85	0,00
07	Sermaye Transferleri	-	3.680.000,00	0,00 0,00	3.680.000,00	2.949.484,18	730.515,82	0,00
08	Borç Verme	-	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Yedek Ödenek	-	12.000.000,00	0,00 10.836.307,54	1.163.692,46	0,00	1.163.692,46	0,00
<b>Toplam</b>		-	<b>204.377.000,00</b>	<b>25.730.311,22</b> <b>25.730.311,22</b>	<b>204.377.000,00</b>	<b>139.000.744,18</b>	<b>65.376.255,82</b>	<b>0,00</b>

Fethiye Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi ile 204.377.000,00 TL ödenek öngörülmuş olup yıl içinde 139.000.744,18 TL Bütçe Gideri yapılmış ve 65.376.255,82 TL ödenek iptal edilmiştir.

Fethiye Belediyesinin 2020 yılı Bütçesi “(A) Ödenek Cetvelinde” 204.377.000,00 TL ödenek, “(B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması” cetvelinde ise 196.550.000,00 TL gelir tahmini öngörülmuş olup gider bütçesindeki ödenek toplamı ile gelir bütçesinde tahmin edilen gelir toplamı arasındaki fark, Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması Cetvelindeki 7.827.000,00 TL borçlanma ile giderilmiştir.

**Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu**

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL) (A)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL) (B)	Gerçekleşme Yüzdesi (%) (B/A)
01- Vergi Gelirleri	70.855.000,00	53.052.554,23	143.685,95	52.908.868,28	75
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	64.189.000,00	30.822.865,41	52.039,63	30.770.825,78	48
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0
05- Diğer Gelirler	58.756.000,00	61.181.322,64	23.526,13	61.157.796,51	104
06- Sermaye Gelirleri	2.250.000,00	4.611.453,73	0,00	4.611.453,73	204
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0
09- Red ve İadeler	0,00	0,00	0,00	219.251,71	0
<b>Toplam</b>	<b>196.550.000,00</b>	<b>149.668.196,01</b>	<b>219.251,71</b>	<b>149.448.944,30</b>	<b>76</b>

Buna göre 2020 yılında net bütçe geliri % 76 seviyesinde gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, yaşanan pandemi sürecinde işletmelerin kapalı olmasından dolayı kira gelirleri tahsilatındaki düşüş nedeniyle beklenenin çok altında(%48), sermaye gelirleri ise Milli Emlak Müdürlüğü tarafından hazineye ait taşınmaz satışlarından sonra Belediyeye aktarılan payın bütçe tahmininden fazla olması nedeniyle beklenenin çok üstünde(%204) gerçekleşmiştir.

**Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu**

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	40.095.000,00	37.663.515,54	94
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.032.000,00	6.373.748,03	106
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	93.589.000,00	73.347.631,01	78
04- Faiz Gideri	0,00	0,00	0
05- Cari Transferler	2.250.000,00	958.774,27	43
06- Sermaye Giderleri	46.731.000,00	17.707.591,15	38
07- Sermaye Transferleri	3.680.000,00	2.949.484,18	80
08- Borç Verme	0,00	0,00	0
09- Yedek Ödenekler	12.000.000,00	0,00	0
<b>Toplam</b>	<b>204.377.000,00</b>	<b>139.000.744,18</b>	<b>68</b>

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri % 68 seviyesinde gerçekleşmiştir. Pandemi sürecinde planlanan yatırımların ertelenmesi nedeniyle sermaye giderleri(%38), mal ve hizmet alım giderleri (%78) ve cari transferler (%43) beklenenin altında gerçekleşmiştir.

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

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	48.192.794,43	50.992.589,23	53.052.554,23	5,80	4,03
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.403.598,25	28.472.973,24	30.822.865,41	46,74	8,25
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diğer Gelirler	45.062.482,72	51.213.717,35	61.181.322,64	13,65	19,46
Sermaye Gelirleri	2.197.317,43	3.135.539,76	4.611.453,73	42,69	47,07
<b>Toplam</b>	<b>114.856.192,83</b>	<b>133.814.819,58</b>	<b>149.668.196,01</b>	<b>16,50</b>	<b>11,84</b>

Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	589.281,83	397.389,00	219.251,71	-32,56	-44,82
<b>Net Toplam</b>	<b>114.266.911,00</b>	<b>133.417.430,58</b>	<b>149.448.944,30</b>	<b>16,76</b>	<b>12,01</b>

Tablodaki veriler dikkate alındığında bütçe gelirleri bir önceki yıla göre 2019 yılında %16,76, 2020 yılında %12,01 artış göstermiştir. Bütçe gelirlerinde 2020 yılında yaşanan artışta, sermaye gelirlerindeki 1.475.913,97 TL'lik (%47,07) ve diğer gelirlerdeki 9.967.605,29 TL'lik (%19,46) artışlar belirleyici olmuştur.

**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 Oran (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	28.406.844,30	32.905.401,70	37.663.515,54	15,83	14,46
SGK Devlet Prim Giderleri	5.061.996,64	5.818.739,59	6.373.748,03	14,95	9,54
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	71.250.987,09	60.251.506,87	73.347.631,01	-15,43	21,74
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	652.540,65	2.316.547,96	958.774,27	255,00	-58,61
Sermaye Giderleri	18.382.772,69	19.148.057,09	17.707.591,15	4,16	-7,52
Sermaye Transferleri	2.390.115,47	3.252.603,72	2.949.484,18	36,08	-9,31
<b>Toplam</b>	<b>126.145.256,84</b>	<b>123.762.856,93</b>	<b>139.000.744,18</b>	<b>-1,89</b>	<b>12,31</b>

Belediyenin bütçe giderleri 2019 yılında 2018 yılına göre %1,89 düşüş göstermesine rağmen 2020 yılında 2019 yılına göre %12,31 ve 15.237.887,25 TL artış göstermiştir. Bütçe giderlerinin yükselmesinde; cari transferlerdeki(%58,61), sermaye transferlerindeki(%9,31) ve sermaye giderlerindeki(%7,52) düşüğe rağmen, mal ve hizmet alım giderlerindeki 13.096.124,14 TL'lik (%21,74) ve personel giderlerindeki 4.758.113,84 TL'lik (%14,46) artışlar etkili olmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı Faaliyet Gideri 140.127.502,33 TL, Faaliyet Geliri 177.590.973,07 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 37.463.470,74 TL olarak gerçekleşmiştir.

Fethiye Belediyesinin doğrudan hissedarı olduğu şirket 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	Fethiye Belediye Hiz.Tur.Tic.A.Ş.	4.687.175,00	4.687.175,00	100

## 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

### 1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

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

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

### 1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

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

- a) Mizan cetveli
- b) Temel mali tablolar
  - 1) Bilanço
  - 2) Faaliyet sonuçları tablosu
  - 3) Nakit akış tablosu
- c) Diğer mali tablolar

- 1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu
- 2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
- 3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
- 4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
- 5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
- 6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu
- 7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
- 8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu
- 9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
- 10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

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

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

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

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

Denetim görüşü, Kamu İdaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi

kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

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



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

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

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

## 5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu uyarınca hazırlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, 31.12.2005 tarih ve 26040 3'üncü mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ve Kurumca uygulanan diğer kontroller doğrultusunda kurumun iç kontrol sistemi değerlendirilmiştir:

Kurumun vizyon ve misyonu doğrultusunda belirlenen amaç ve hedeflere yönelik hazırlanan 2020-2024 Stratejik Planı, 2020 yılı Performans Programı, geçmiş yıllara ait Faaliyet Raporları ve 2020 yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Kurumun internet sayfasında yer aldığı,

Kurum tarafından Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine dayanılarak iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla belirlenen standartların yerine getirilmesi için 2019/2020 yıllarını kapsayan İç Kontrol Standartları Eylem Planının hazırlandığı ve belediyenin internet sitesinde yayımlandığı,

İç kontrol standartlarına uyum eylem planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlenmesi ve revize edilmesi maksadıyla eylem planının değerlendirildiği anlaşılacakla birlikte İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun oluşturulmadığı ve Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uygun olarak yılda bir kez iç kontrol sistemine ilişkin değerlendirme yapılmadığı,

İdarenin sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri değerlendirip tespit etmediği ve kurumsal risk stratejisinin bulunmadığı,

5018 sayılı Kanun ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak ön mali kontrol sisteminin kurulmadığı ve iç denetim biriminin bulunmadığı,

Belediyenin muhasebe hizmetlerinin asil olarak görev yapmakta olan ve muhasebe yetkilisi sertifikası bulunan Mali Hizmetler Müdürü tarafından yerine getirildiği,

Anlaşılmıştır.

Sonuç olarak, Fethiye Belediyesinde 5018 sayılı Kanun, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne uyumlu bir iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması ile ilgili eksiklikler bulunmakla birlikte, eksikliklerin giderilmesi için uyum ve yapılandırma çalışmalarının halen devam ettiği değerlendirilmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Fethiye Belediyesi 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **7. DENETİM BULGULARI**

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

### **A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR**

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

#### **BULGU 1: Gider Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması**

Sözleşme ile girişilen taahhüt tutarlarının 920 Gider Taahhütleri Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 450'nci maddesine göre yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için 920 Gider Taahhütleri Hesabının kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. 451'inci maddesinde de girişilen taahhüt tutarlarının bu hesaba borç, 921-

Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği, girişilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan hakediş tutarlarının da bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedileceği belirtilmektedir.

Bu itibarla, sözleşme ile girişilen taahhüt tutarlarının bilançoda yer alması için 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu edilen hususun düzeltileceği belirtilmektedir.

Sözleşme ile girişilen taahhüt tutarlarının 920 Gider Taahhütleri Hesabına ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına kaydedilmemesi sonucu 2020 yılı bilançosunun belirtilen hesaplar itibarıyla gerçek duruma uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: Bilanço ile Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli Arasında Uyumsuzluk Olması**

Bilanço ile taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli arasında tesis makine ve cihazlar hesabı ve demirbaşlar hesabı bilgilerinde uyumsuzluk olduğu tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde, harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelik'te belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu oldukları ve bu sorumluluklarını taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getirecekleri ifade edilmiştir. Ayrıca "Taşınır mal yönetim hesabı" başlıklı 34'üncü maddesinde:

*"...(3) Taşınır mal yönetim hesabı, taşınır kayıt yetkililerince aşağıdaki şekilde hazırlanır:*

*a) Sayım Kurulu tarafından onaylanan Taşınır Sayım ve Döküm Cetveline dayanılarak ilgisine göre Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetveli, Müze Yönetim Hesabı Cetveli veya Kütüphane Yönetim Hesabı Cetveli düzenlenir...*

*b) (a) bendine göre düzenlenen ve taşınır kontrol yetkilisi tarafından da imzalanan cetveller muhasebe kayıtlarına uygunluğu yönünden kontrol edilerek onaylanmak üzere muhasebe yetkilisine gönderilir...*

c) Muhasebe yetkilisince muhasebe kayıtlarına uygunluğu onaylanan cetvellerin ekine Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli ile varsa sayımda noksan ve/veya fazla bulunanların çıkış ve/veya girişine ilişkin Taşınır İşlem Fişleri eklenir ve bir dosya halinde harcama yetkilisine sunulur.

ç) Taşınır mal yönetim hesabı; harcama yetkilisince, taşınır kayıt ve işlemlerinin usulüne uygun yapıldığı anlaşıldıktan, Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetvelinin Taşınır Sayım ve Döküm Cetveline uygunluğu görüldükten sonra onaylanır...”

Denilmektedir. Bu hükümlere göre taşınır mal yönetim hesabı cetvelinin muhasebe kayıtlarına uygunluğunun sağlanması gerekmektedir. Ancak, bilanço ve taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli arasında aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere uyumsuzluk görülmüştür.

**Tablo 8: Taşınır kayıtlarının karşılaştırması**

Hesap Kodu	Bilanço	İcmal Cetveli	Fark
253 Tesis Makine ve Cihazlar	4.451.492,14	4.399.424,28	52.067,86
255 Demirbaşlar	9.862.336,11	9.417.351,20	444.984,91

Taşınır kayıt işlemlerinin ilgili mevzuat hükümlerine uygun yapılarak, mali tablolar ile taşınır yönetim hesabının uyumlu ve taşınırların fiziki durumunu yansıtacak biçimde oluşturulması gerekmektedir. Yukarıdaki tabloda gösterilen tutarsızlıkların giderilebilmesi için İdare taşınırlarının fiili durumları tespit edilmeli ve kayıtlar bununla uyumlu hale getirilmelidir.

Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu edilen hususun düzeltileceği belirtilmektedir.

Yukarıdaki tabloda gösterilen bilanço ve icmal cetveli arasında 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında 52.067,86 TL ve 255 Demirbaşlar Hesabında 444.984,91 TL fark bulunması nedeniyle 2020 yılı bilançosunda belirtilen hesapların gerçek duruma uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

### **BULGU 3: Taksitli Satılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Mevzuata Uygun Yapılmaması**

Taksitli taşınmaz satış işlemlerinin 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı ve 227 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 99'uncu ve 171'inci maddelerine göre maddi duran varlıkların taksitli satılması durumunda:

- Bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutarlardan bir yıldan uzun bir sürede tahsili gerekenlerin 227 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tahsili gerekenlerin 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumsuz farkın ve mevzuatı gereğince diğer kamu idarelerine ayrılması gereken payların 630-Giderler Hesabına, ayrılmış olan birikmiş amortisman tutarının 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç; maddi duran varlığın kayıtlı değerinin ilgili maddi duran varlık hesabına, satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu farkın 600-Gelirler Hesabına alacak kaydı,

- 227 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenlerin bu hesaba alacak, 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına borç kaydı,

- 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabında kayıtlı alacaklardan, nakden veya mahsuben yapılan tahsilatın bir taraftan bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydı

Şeklinde muhasebe işlemlerinin yapılması gerektiği açıklanmıştır.

Aynı Yönetmelik'in 252 Binalar hesabının işleyişi ile ilgili 193'üncü maddesinde de benzer hükümler bulunmaktadır.

Belediyenin yaptığı taksitli konut satışlarında ise taksitlerin dönemi geldiğinde aylık olarak 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmek suretiyle takip edildiği ve taksitlerin tamamı tahsil edildiğinde de konutların kayıtlı değeri üzerinden 630 Giderler hesabına borç, 252 Binalar hesabına alacak kaydedilmek suretiyle satış işleminin muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu edilen hususun 2021 yılında düzeltileceği belirtilmektedir.

2020 yılı sonunda taksit ödemesi devam eden 61 adet konut bulunmasına rağmen taksitli konut satış işlemlerinin yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olarak muhasebeleştirilmemesi sonucu 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı, 227 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı ve 252 Binalar Hesabının 2020 yılı bilançosunda gerçek duruma uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

---

---

**BULGU 4: Tahsise Konu Olan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması**

Diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca Belediyeye tahsis edilen veya Belediyeye diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen taşınmazlara ilişkin tahsis işlemlerinin muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 252-Binalar Hesabına ilişkin "Hesabın işleyişi" başlıklı 193'üncü maddesinde tahsise konu edilen binaların;

-Tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak; ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarının 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak,

-Tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç; ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarının 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç,

Şeklinde muhasebeleştirileceği belirtilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 189'uncu maddesinde arazi ve arsalar, 191'inci maddesinde ise yeraltı ve yer üstü düzenleri için benzer düzenlemeler yer almaktadır.

Bu itibarla, diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca Belediyeye tahsis edilen 16 adet taşınmazın ve Belediyeye diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen 5 adet taşınmazın yukarıda ifade edildiği şekilde 252 Binalar Hesabı, 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı ile 500 Net Değer Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu edilen hususun düzeltileceği belirtilmektedir.

Tahsise konu olan taşınmazların kaydının yapılmaması nedeniyle 2020 yılı bilançosunda 252 Binalar Hesabı, 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı ile 500 Net Değer Hesabının gerçek duruma uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

**BULGU 5: Taşınmazlar İçin Amortisman Ayrılmaması**

251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabında yer alan taşınmazlar için amortisman ayırma işleminin yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde; bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılacağı, bu Yönetmelik kapsamına dahil kamu idarelerince muhasebe sistemine dahil edilen maddi duran varlıklardan hangilerinin amortismanına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranları ile ilgili olarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen esas ve usullerin uygulanacağı ifade edilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 202 ve 203'üncü maddelerinde; 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesi için kullanılacağı, ayrılan amortisman tutarlarının ise bu hesaba alacak 630 Giderler Hesabına borç kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirileceği ifade edilmiştir.

Amortisman ve Tükenme Paylarına ilişkin Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin (Sıra No:47) "Amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklar" başlıklı 3'üncü maddesinde; 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252 Binalar Hesaplarında yer alan maddi duran varlıklar amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklar arasında sayılmıştır. Aynı Genel Tebliğin ekinde ise amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklar için hangi oranda ve ne kadar süre için amortisman ayrılacağı gösterilmiştir.

Yapılan incelemede, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabında yer alan taşınmazlar için amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu edilen hususun düzeltileceği belirtilmektedir.

Taşınmazlara ilişkin amortisman kayıtlarının yapılmaması nedeniyle 2020 yılı mali tablolarında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 630 Giderler Hesabının gerçek duruma uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

## **B. DİĞER BULGULAR**

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

### **BULGU 1: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi**

Vadeli mevduat hesabından elde edilen faiz gelirlerinin brüt tutar üzerinden 600 Gelirler Hesabına kaydedilmesi gerekirken net tutar üzerinden kaydedildiği ve faiz gelirlerinden yapılan tevkifatın ise 630 Giderler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkesi" başlıklı 6'ncı maddesinde gelir ve gider hesaplarının, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsus olduğu; "Gayri safilik ilkesi" başlıklı 39'uncu maddesinde gelir ve giderlerin, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 57'nci maddesinde de "*Muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları bu hesaba, tevkifat tutarları 630- Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600- Gelirler Hesabına, geçmiş aylara ait kısmı 181- Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.*" hükmü ile mevduat faiz gelirlerinin nasıl kaydedileceği açıklanmıştır.

Kamu idaresi 2021 yılında mevduat faiz gelirlerinin brüt tutar üzerinden muhasebeleştirildiğini belirtmekte ise de bu işlem 2020 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunu etkilememektedir.

Bu itibarla, mevduat faiz gelirlerinin brüt tutar yerine net tutar üzerinden muhasebeleştirilmesi ve faiz gelirlerinden yapılan tevkifatın ise muhasebeleştirilmemesi sonucu, 600 Gelirler hesabında ve 630 Giderler hesabında 47.415,22 TL eksikliğe neden olduğundan, 2020 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda belirtilen hesapların gerçek duruma uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması**

Kiraya verilen taşınmazların 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475'inci maddesinde; kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının kullanılacağı belirtilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 476'ncı maddesinde; kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç, 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak; kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenlerin



kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedileceği açıklanmıştır.

Bu itibarla, Kurum tarafından kiraya verilen taşınmazların izlenmesi için 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu edilen hususun düzeltileceği belirtilmektedir.

Kiraya verilen maddi duran varlıkların 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına kaydedilmemesi sonucu 2020 yılı bilançosunun belirtilen hesaplar itibarıyla gerçek duruma uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

### **BULGU 3: Taşınmaz Kira Gelirlerinin Nazım Hesaplarda Takip Edilmemesi**

Kamu idaresi tarafından kiraya verilen maddi duran varlıklardan sözleşmelerine göre tahsil edilecek kira gelirlerinin 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Hesap planı*" başlıklı 45'inci maddesinde, mahalli idarelerin hesap planının bu maddede belirlendiği, bu Yönetmelik 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 Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Bakanlığın yetkili olduğu belirtilmiştir. Aynı şekilde, anılan Yönetmelik'in "*Detaylı hesap planı*" başlıklı 46'ncı maddesinde ise, kurumlara ait detaylı hesap planlarının, bu Yönetmelik'te belirlenen hesap planı çerçevesinde Maliye Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle Bakanlıkça hazırlanacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu kapsamda, 2020 yılında da uygulanan 2018 yılı mahalli idareler detaylı hesap planı İçişleri Bakanlığınca hazırlanarak yayımlanmış olup, bu planda 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının detaylarına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından İçişleri Bakanlığına yazılan 2.12.2014 tarihli ve 90192509-210.05.02-13521 sayılı genel yazıda, kamu idareleri tarafından taşınmazların kiralanmasına ilişkin işlemlerde yapılan muhasebe hatalarının düzeltilmesi amacıyla açıklamalar yapılmış ve üçüncü kişilere kiraya verilen taşınmazlara ait kira gelirlerinin (peşin tahsil edilenler hariç), 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı

Gelirleri Hesabına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydı yapmak suretiyle muhasebeleştirileceği, söz konusu gelirler tahsil edildikçe de bu hesapların ters kayıt yapılmak suretiyle kapatılacağı ifade edilmiştir.

Belirtilen mevzuat hükümleri ile açıklamalara göre, Belediyenin mülkiyetinde olup kiraya verilen duran varlıkların kira gelirlerinin 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu edilen hususun düzeltileceği belirtilmektedir.

Taşınmaz kira gelirlerinin 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına kaydedilmemesi sonucu 2020 yılı bilançosunun belirtilen hesaplar itibarıyla gerçek duruma uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 4: Tapu Kayıtları ile Kullanım Durumu Uyumsuz Olan Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Yapılmaması**

Belediyenin mülkiyetinde olan taşınmazların mevcut kullanım durumu ile tapu kayıtları uyumlu olmadığı halde cins tashihi işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Taşınmazların yönetimi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44, 45, 47 ve 60'ıncı maddelerinde düzenlenmiştir. Hazine ve Maliye Bakanlığınca; 5018 sayılı Kanun'un 44, 45 ve 60'ıncı maddelerine dayanılarak Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmalllerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "*Cins tashihlerinin yapılması*" başlıklı 10'uncu maddesinde Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınması ve cins tashihi işlemlerinin yapılması gerektiği belirtilmektedir.

Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu edilen hususun düzeltileceği belirtilmektedir.

Bu itibarla, tapu kayıtları ile mevcut kullanım durumu uyumsuz olan taşınmazların cins tashihi işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

**BULGU 5: Yüklenicilerin Hakediş Ödemelerinden Kesilen Asgari Ücret Destek Tutarlarının Genel Bütçeye Aktarılmaması**

Asgari ücret desteğinden yararlanan yüklenicilerin hakediş ödemelerinden kesilen destek tutarlarının emanetler hesabında bekletildiği genel bütçeye aktarılmadığı görülmüştür.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun geçici 68'inci maddesinde:

*“(1) Bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında haklarında uzun vadeli sigorta kolları hükümleri uygulanan sigortalıları çalıştıran işverenlerce;*

*a) 2015 yılının aynı ayına ilişkin Kuruma verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde prime esas günlük kazancı 85 TL ve altında bildirilen sigortalıların toplam prim ödeme gün sayısını geçmemek üzere, 2016 yılında cari aya ilişkin verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde veya muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,*

*b) 2016 yılı içinde ilk defa bu Kanun kapsamına alınan işyerlerinden bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,*

*2016 yılı Ocak ila Aralık ayları/dönemleri için günlük 3,33 TL ile çarpımı sonucu bulunacak tutar, bu işverenlerin Kuruma ödeyecekleri sigorta primlerinden mahsup edilir ve bu tutar Hazinece karşılanır.*

...

*(8) 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 Hazine tarafından karşılanacak tutarlar bu idarelerce işverenlerin hak edişinden kesilir...”*

Hükmü yer almaktadır.

Konu ile ilgili olarak Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığınca yayımlanan 10.02.2016 tarihli ve 2016-4 No'lu Genelge'nin "İhale Makamlarınca Destekten Yararlanan İşverenlerin Hakedişlerinden Yapılacak Kesintilere İlişkin Usul Ve Esaslar" başlıklı 6'ncı maddesinde de:

*"...Hakedişten kesilen tutarlar veya emanete alınan tutarlar, Sosyal Güvenlik Kurumunun "İdarelerce e-borç sorgulama" ekranından görüntülenerek destek tutarının kesinleşmesinden sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılır..."*

Denilmektedir.

Hazinece karşılanan ve Belediye tarafından yüklenicilerin hakediş ödemelerinden kesilen asgari ücret destek tutarlarının 333 Emanetler Hesabına kaydedildiği, ancak kesinleşmiş olmasına rağmen halen bu hesapta bekletildiği anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu edilen hususun düzeltileceği belirtilmektedir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerine göre, Belediyenin Emanetler Hesabında bulunan 859.422,63 TL'nin genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere İlçe Mal Müdürlüğü hesaplarına aktarılması 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**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>				
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>	
Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi	2019	Yerine Getirilmedi	“Diğer Bulgular” kısmında “Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması” başlığı altında 2 numaralı bulgu olarak yer verilmiştir.	
İşçilere Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Düzeltilme işlemi zaman alacağından bu yıl bulgu konusu yapılmamıştır	
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı tarifesi belirlenmiş olup takibine başlanmıştır.	
Büyükşehir Belediyesi Çevre Temizlik Vergisi Payının Faaliyet Alacağına Kaydedilerek Aktarılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Büyükşehir Belediyesi'ne ait Çevre Temizlik Vergisi Payı Aktarılırken yapılan kayıt hataları düzeltilmiştir.	

Harcama Birimleri İtibarıyla Taşınır Yönetim Dönemi Hesabının Hazırlanmaması ve Bilanço ile Taşınır Hesap İcmallerindeki Taşınır Mal Bilgilerinde Uyumsuzluk Olması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Bilanço ile taşınır hesap icmallerindeki uyumsuzlukların bir kısmı giderildi. Düzeltilemeyen “253- Tesis Makine ve Cihazlar” ve “255- Demirbaşlar” hesapları için “Denetim Görüşünün Dayanakları” kısmında “Bilanço ile Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli Arasında Uyumsuzluk Olması” başlığı altında 2 numaralı bulgu olarak yer verilmiştir.
Taşıtlar Hesabının Gerçeği Yansıtması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Taşıtlar Hesabındaki kayıt hataları düzeltilmiştir.