



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MUĞLA FETHİYE BELEDİYESİ

2022 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2023



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.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM BULGULARI.....	11
8.	EKLER.....	34

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel İstihdam Türleri ve Sayıları	2
Tablo 2: Bütçe Gider Tahminleri ve Gerçekleşmeleri	3
Tablo 3: Bütçe Gelir Tahminleri ve Gerçekleşmeleri	4
Tablo 4: Bütçe Giderlerinin Üç Yıllık Seyri	4
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin Üç Yıllık Seyri	5
Tablo 6: Belediyenin Hissedarı Olduğu Şirketin Sermaye Bilgisi.....	5
Tablo 7: Taşınır Mal Yönetim Hesabı ve Hesap Cetvelleri Karşılaştırması.....	18
Tablo 8: Kira Gelirleri Tahakkuk ve Tahsilat Rakamları.....	21
Tablo 9: Doğrudan Temin Yöntemi İle Yapılan Mal Alımları Örnekleri.....	24
Tablo 10: İşgale Esas Bilgiler ve Ecrimisil Tutarları.....	29
Tablo 11: İdari Para Cezaları Tahakkuk ve Tahsilatları.....	31

KISALTMALAR

AŞ	: Anonim Şirket
EKAP	: Elektronik Kamu Alımları Platformu
EPDK	: Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu
GYMY	: Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
MİBMY	: Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği
STK	: Sivil Toplum Kuruluşu
TL	: Türk Lirası

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Hurdaya Ayrılan Stokların Muhasebeleştirme İşlemlerinin Hatalı Olması
2. Bir Yıldan Uzun Vadeli Teminatlar İçin Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Kullanılmaması
3. Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesaplarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi
4. Tahsise Konu Olan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması
5. Taksitli Satılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Mevzuata Uygun Yapılmaması
6. Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payının Hatalı Muhasebeleştirilmesi
7. Gider Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması
8. Bilanço ile Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli Arasında Uyumsuzluk Olması

B. Diğer Bulgular

1. Boş Yevmiye Bırakılarak Geriye Dönük Kayıt Yapılması
2. Borçlarını Zamanında Ödemeyen Taşınmaz Kiracıları Hakkında Hukuksal Süreçlerin İşletilmemesi
3. İşçilerin Kanunda Belirtilen Yıllık İzinlerinin Kullanılmaması
4. Mal Alımlarının İhale Usulleri Yerine Kısımlara Bölünmek Suretiyle Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilmesi
5. Elektrik Alımlarının İhale Yapılmadan Temin Edilmesi
6. Ortak Hizmet Projesi Çerçevesinde Belediye Taşınmazlarının Dernek, Vakıf ve Kooperatiflere Tahsis Edilmesi
7. Denizden Doldurma Suretiyle Kazanılan Alanın Belediye Tasarrufuna Bırakılmaması
8. Birinci Etap Olarak Adlandırılan Sahil Bandının Kullanım Hakkı Olmadan Belediye Tarafından İşletilmesi
9. Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Yapılmamış Olması Nedeniyle Mevcut Kullanım Şekli ve Tapu Kayıtlarının Uyumlu Olmaması
10. Vadesinde Ödenmeyen İdari Para Cezaları ile İlgili Haciz İşlemlerinin Başlatılmaması

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 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun verdiği görev, yetki, imtiyaz ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir.

Belediyenin temel mevzuatı, 5393 Sayılı Belediye Kanunu olup, bu Kanun'da kurumun görev, yetki, imtiyaz ve sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir.

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 ise; 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, 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.

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 mevcut durumda 23 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

Belediye hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur, sözleşmeli personel ve işçiler çalıştırılmaktadır. Çalıştırılan belediye personeli sayılarına ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda detaylandırılmıştır. Buna göre, memur ve sözleşmeli personel kadrolarının büyük ölçüde doldurulmadığı ancak işçiler için getirilen kadroların tamamının dolu olduğu görülmektedir.

Tablo 1: Personel İstihdam Türleri ve Sayıları

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	349	136
Sözleşmeli Personel		4
Kadrolu İşçi	173	173
Toplam	522	313

Belediyenin yüzde yüz hissedarı olduğu bir şirketi ve bir bütçe içi iktisadi işletmesi 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 2022 yılı bütçe ödenekleri ve gider gerçekleşme rakamları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Buna göre, başlangıç ödeneğine yapılan ekleme ve aktarmalar sonucunda toplam net ödenek tutarı 455.000.000,00 TL olmuş, bunun da yaklaşık %86 (391.802.865,37 TL)'sı harcanmıştır.

Tablo 2: Bütçe Gider Tahminleri ve Gerçekleşmeleri

Açıklama	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Ek Ödenek (TL)	Aktarmayla		Net Bütçe Ödeneği Toplamı (TL)	Ödenen Bütçe Gideri (TL)
			Eklenen (+) (TL)	Düşülen (-) (TL)		
Personel Giderleri	52.091.000	16.730.000	6.533.578,75	3.478.111,75	71.876.467,00	62.824.788,17
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.723.000	3.005.000	1.132.272,57	156.657,57	11.703.615,00	10.250.179,19
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	130.688.000	65.154.000	34.608.207,70	19.326.616,70	211.123.591,00	198.241.852,44
Faiz Giderleri	100.000	0,00	2.791.000,00	0,00	2.891.000,00	2.833.735,96
Cari Transferler	3.646.000	600.000	3.492.420,00	3.025.420,00	4.713.000,00	3.813.796,10
Sermaye Giderleri	117.702.000	38.900.000	38.288.578,00	53.506.169,00	141.384.409,00	103.465.984,80
Sermaye Transferleri	2.550.000	611.000	7.755.000,00	0,00	10.916.000,00	10.372.528,71
Yedek Ödenekler	15.500.000	0,00	400.000,00	15.508.082,00	391.918,00	0,00
	330.000.000	125.000.000	95.001.057,02	95.001.057,02	455.000.000,00	391.802.865,37

Belediyenin 2022 yılı bütçe gelir tahminleri, tahakkukları ve tahsilat rakamları ise aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Buna göre, 2022 yılı içerisinde toplam 698.115.295,99 TL

tutarında tahakkuk yapılmış olup, bunun 386.088.491,18 TL'si tahsil edilebilmiştir. Bir başka ifade ile 2022 yılında toplam gelirlerin yaklaşık %56'sı tahsil edilebilmiştir.

Tablo 3: Bütçe Gelir Tahminleri ve Gerçekleşmeleri

Gelir Açıklaması	Bütçe Tahmini (TL)	Devreden Gelir ve Yılı Tahakkuku İle Birlikte Toplam Tahakkuk (TL)	Yılı Tahsilatı (TL)	Tahsilattan Ret ve İadeleri (TL)	Yılı Net Tahsilatı (TL)
Vergi Gelirleri	122.975.000,00	188.702.074,72	117.767.118,90	142.059,74	117.625.059,16
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	73.759.000,00	99.918.660,49	73.527.863,07	4.004,52	73.523.858,55
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	900.000,00	175.519,01	175.519,01		175.519,01
Diğer Gelirler	228.345.000,00	395.106.069,65	181.761.999,34	233.532,98	181.528.466,36
Sermaye Gelirleri	9.202.000,00	14.212.972,12	13.242.600,60	7.012,50	13.235.588,10
Red ve iadeler	-181.000,00	0,00			0,00
Toplam	435.000.000,00	698.115.295,99	386.475.100,92	386.609,74	386.088.491,18

Belediyenin bütçe gider ve gelirlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve 2021 yılının 2020 yılına, 2022 yılının 2021 yılına göre değişim yüzdeleri de aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 4: Bütçe Giderlerinin Üç Yıllık Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2020 Yılı (TL) (A)	2021 Yılı (TL) (B)	2022 Yılı (TL) (C)	2021-2020 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2022-2021 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	37.663.515,54	41.327.108,33	62.824.788,17	9,73	52,02
SGK Devlet Prim Giderleri	6.373.748,03	6.791.994,19	10.250.179,19	6,56	50,92
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	73.347.631,01	103.066.328,89	198.241.852,44	40,52	92,34
Faiz Giderleri	0,00	2.018.247,30	2.833.735,96	100,00	40,41
Cari Transferler	958.774,27	1.884.268,18	3.813.796,10	96,53	102,40
Sermaye Giderleri	17.707.591,15	55.129.534,77	103.465.984,80	211,33	87,68
Sermaye Transferleri	2.949.484,18	2.795.303,79	10.372.528,71	-5,23	271,07
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	139.000.744,18	213.012.785,45	391.802.865,37	53,25	83,93

Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin Üç Yıllık Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2020 Yılı (TL) (A)	2021 Yılı (TL) (B)	2022 Yılı (TL) (C)	2021-2020 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2022-2021 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	53.052.554,23	71.890.324,39	117.767.118,90	35,51	63,81
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	30.822.865,41	37.840.393,06	73.527.863,07	22,77	94,31
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	0,00	782.881,30	175.519,01	100,00	-77,58
Diğer Gelirler	61.181.322,64	86.340.331,44	181.761.999,34	41,12	110,52
Sermaye Gelirleri	4.611.453,73	8.503.790,64	13.242.600,60	84,41	55,73
Toplam	149.668.196,01	205.357.720,83	386.475.100,92	37,21	88,20
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	219.251,71	427.071,94	386.609,74	94,79	-9,47
Net Toplam	149.448.944,30	204.930.648,89	386.088.491,18	37,12	88,40

Tablolardaki veriler dikkate alındığında; 2022 yılında bütçe giderlerinin bir önceki yıla göre 178.790.079,92 TL (%83,93), bütçe gelirlerinin ise 181.157.842,29 TL (%88,40) artış gösterdiği görülmektedir. Bütçe giderlerindeki en büyük artışlar; sermaye transferleri ve cari transferlere ait kalemlerde gerçekleşmiş, bunları mal ve hizmet alım giderleri takip etmiştir. Bütçe gelirlerinde ise, diğer gelirlerdeki artış dikkat çekici olup, alınan bağış ve yardımlarda düşüş meydana gelmiştir.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2022 yılı Faaliyet Gideri 337.524.372,96 TL, Faaliyet Geliri 533.281.864,82 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 195.757.491,86 TL olarak gerçekleşmiştir.

Fethiye Belediyesinin hissedarı olduğu şirket bilgileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 6: Belediyenin Hissedarı Olduğu Şirketin Sermaye Bilgisi

Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Hisse Oranı (%)
Fethiye Belediyesi Hiz. Tur. Tic. A.Ş.	4.235.546,44	100

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Fethiye Belediyesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup bütçesi mahalli idare bütçesi içinde yer almaktadır. Belediyelerin mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. Belediyenin kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı muhasebesi sistemidir.

Fethiye Belediyesi mali iş ve işlemlerini aşağıda sayılan mevzuat hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirerek raporlamaktadır:

- Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği (GYMY),
- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği (MİBMY),
- Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği,
- Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliği,
- Tek Hazine Kurumlar Hesabı Kapsamına Alınacak Kamu İdareleri ve Hesapların Belirlenmesi Hakkında Karar (17 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı),
- Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 47- Amortisman ve Tükenme Payları),
- Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı,
- Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar.

Fethiye Belediyesi, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar ile GYMY-MİBMY olmak üzere iki farklı mevzuat uyarınca raporlama yapmaktadır.

Sayıştay denetimine esas olacak mali tablolar, 17.09.2020 tarih ve 31247 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak, 01.01.2020 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinde sayılmıştır. Anılan 5'inci madde hükmü uyarınca Sayıştay denetimine tabi tüm kamu idareleri sayılan defter, mali tablo, belge ve bilgileri Usul ve Esaslar'da belirtilen süre ve şartlarda Sayıştaya göndermekle yükümlüdür. Bu düzenleme gereğince, Kurumun 2022 mali yılında Sayıştay Başkanlığına gönderdiği belge, tablo ve defterler aşağıda sıralanmıştır.

1) Hesap dönemi başında;

a) Muhasebe birimlerini, muhasebe yetkililerinin adlarını, soyadlarını, unvanlarını

- ve elektronik posta adreslerini gösterir bilgi formu,
- b) Kamu idaresi veya muhasebe birimleri adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir bilgi formu,
- 2) Aylık olarak birleştirilmiş veriler defteri;
- 3) Hesap dönemi sonunda;
- a) Birleştirilmiş veriler defteri,
- b) Geçici mizan,
- c) Kesin mizan,
- ç) Mali tablolar;
- 1) Bilanço,
- 2) Faaliyet sonuçları tablosu
- d) İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından 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

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve

kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçler ile iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

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

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

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

İç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması kapsamında yapılan incelemeler sonucunda iç kontrol sistemleri ile ilgili tespitler aşağıda kısaca belirtilmiştir:

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir.

İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir.

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler, tam olarak belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur.

İdare performans programı, içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır.

İdare, iç kontrol risklerinin tanımlamasıyla ilgili bazı çalışmalar yapmış olmakla beraber bu çalışmalar henüz tamamlanmamıştır.

Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışmalar yapılmış ancak bunlar tam olarak sonuçlandırılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur.

İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır.

İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur.

İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmemiştir.

Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmamıştır.

Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcut değildir.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır.

İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’ne uygundur.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır.

Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmamıştır.

İç denetim birimi bulunmadığından iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışması mevcut değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Fethiye Belediyesi, 2022 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: Hurdaya Ayrılan Stokların Muhasebeleştirme İşlemlerinin Hatalı Olması

Kişisel kusura dayanmaksızın kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelen stoklara ait hurdaya ayrılma işlemlerinin doğrudan giderleştirildiği, 157-Diğer Stoklar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 157-Diğer Stoklar Hesabının İşleyişini konu alan 120'inci maddesine göre kişisel kusur olmaksızın yok olma, kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelen stoklardan hurdaya ayrılması gerekenler, hurda halindeki değeri üzerinden bu hesaba, kayıtlı değeri ile hurda halindeki değeri arasındaki fark 630-Giderler Hesabına borç, kayıtlı değeri üzerinden ilgili stok hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır. Ayrıca bu hesapta kayıtlı diğer stoklardan elden çıkarılanlar kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak, satış bedeli 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabına borç, aradaki olumlu fark 600-Gelirler Hesabına

alacak, olumsuz fark 630-Giderler Hesabına borç, diğer taraftan satış bedeli 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği belirtilmektedir.

Konu ile ilgili yapılan incelemede; kişisel kusur olmaksızın yok olma, kırılma, bozulma veya eskime gibi nedenlerle kullanılamayacak veya tüketilemeyecek hale gelen stokların doğrudan giderleştirildiği, 157-Diğer Stoklar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereği, bu stokların hangi hesapta yer alıyorsa o hesabın alacaklandırılarak 157-Diğer Stoklar Hesabının borçlandırılıp aradaki farkın 630-Giderler hesabına alınarak kayıt altına alınması gerekmektedir. Ardından ise satış bedeline göre 157-Diğer Stoklar Hesabını ile arada doğan farkın 600-Gelirler veya 630-Giderler hesabında izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Bir Yıldan Uzun Vadeli Teminatlar İçin Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Kullanılmaması

Belediyenin çeşitli iş ve işlemleri için alınan depozito ve teminatların bir yıldan uzun veya kısa vadeli ayrımı yapılmaksızın hepsinin 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edildiği, 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının hiç kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin konuya ilişkin 320 ve 321'inci maddelerinde, 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve bir yıldan uzun vadede iade edilecek olan depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Ayrıca depozito ve teminat olarak tahsil edilen tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin ise 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedileceği ifade edilmiştir.

Konu ile ilgili yapılan incelemede, 2021 yılından 2022 yılına 3.201.411,30 TL tutarında devir yapıldığı ve bu işlemin 330-Alınan Depozito ve Teminatlar hesabında izlendiği tespit edilmiştir. Bu durum, Belediye hesaplarında bir yıldan uzun vade ile tutulmakta olan “alınan depozito ve teminat” olduğunu göstermektedir. Dolayısıyla söz konusu tutarın, 430-Alınan depozito ve teminatlar hesabında izlenmesi gerekmekte olup, bu durum Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde öngörülen sınıflandırma ilkesinin bir gereğidir.

430-Alınan Depozito ve Teminatlar ve 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında yer alan rakamların gerçek durumu yansıtmamasına sebep olan bu hususun düzeltilmesi adına, depozito ve teminatların vadelerine uygun hesaplarda takip edilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 3: Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesaplarının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

İdare muhasebe kayıtlarında 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının mali yılbaşında borçlu çalıştırıldığı ve vadesi dikkate alınmadan tüm tazminat tutarlarının 372-Kıdem Tazminatı Hesabında izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı "Hesabın niteliği" başlıklı 330'uncu maddesinde, bu hesap ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır, denilmektedir. "Hesabın işleyişi" başlıklı 331'inci maddesine göre, hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği, vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıklarının ise bu hesaba borç, 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı "Hesabın niteliği" başlıklı 281'inci maddesinde, bu hesabın belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. "Hesabın işleyişi" başlıklı 282'inci maddesine göre, vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları bu hesaba alacak, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir. Ödenen tazminatların ise bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Konu ile ilgili yapılan incelemede, mali yılın başında kıdem tazminatı karşılık tutarlarının 472 No'lu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilmesi yerine, 472-Kıdem Tazminatı Hesabının 5.542.000,00 TL borç çalıştırarak kayıt açıldığı ve 372-Kıdem Tazminatı Hesabının da aynı tutarda alacaklandırılarak açılış kaydı yapıldığı tespit edilmiştir.

Bu durum, 472 ve 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının gerçek durumu yansıtılmamasına sebep olduğu gibi, 630-Giderler Hesabının da aynı tutar kadar mali tablolarda eksik görülmesine yol açmıştır. Bundan sonraki süreçte, kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili muhasebe kayıtlarının yukarıda yapılan açıklamalara göre düzenlenmesi gerekmektedir.

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 taşınmazların ve Belediyeye diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen taşınmazların yukarıda ifade edildiği şekilde 252-Binalar Hesabı, 251-Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı ile 500-Net Değer Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Fethiye Belediyesi 2017 ve 2020 Yılları Sayıştay Düzenlilik Denetim Raporlarında da yer alan bulgu konusu ile gereğinin yerine getirip getirilmediği 2022 yılı denetimlerinde incelenmiş, bu konuda düzeltme işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür. Bu bakımdan 2022 yılı bilançosunda 252-Binalar Hesabı, 251-Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı ile 500-Net Değer Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

BULGU 5: 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,

yapılacağı ifade edilmiştir.

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.

Fethiye Belediyesi 2020 Yılı Sayıştay Düzenlilik Denetim Raporu'nda yer alan bulgu ile ilgili gerekli düzeltmenin 2021 yılında yapılacağı belirtilmiştir. Ancak 2022 yılı

denetimlerinde yapılan incelemede, konu ile ilgili düzeltme işleminin yapılmadığı ve dolayısıyla 127-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı, 227-Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı ve 252-Binalar Hesabının 2022 yılı bilançosunda gerçek durumu yansıtmadığı tespit edilmiştir.

BULGU 6: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payının Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Tahsil edilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payının 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına kaydedilmediği ve 333-Emanetler Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik'in Katkı payının tarh, tahakkuku ve tahsili başlıklı 5'inci ve Katkı payı başlıklı 6'ncı maddesinde; belediye tarafından, tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı tahakkuk ettirilmesi gerektiği belirtilmiştir. Tahakkuk ettirilen bu tutarın emlak vergisi ile birlikte tahsil edilmesi, tahsil edilen bu tutarların da tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar Büyükşehir sınırları içerisindeki belediyeler tarafından Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına ilişkin 274'üncü maddesi uyarınca Belediyenin diğer kamu idareleri adına yapmış olduğu tahsilatları bu hesapta izlemesi gerekmektedir. Ayrıca "Hesabın İşleyişi" başlıklı 275'inci maddesinde izlenen bu tutarların bütçe ile ilişkilendirilmemesi gerektiği de açıkça belirtilmektedir.

Konu ile ilgili yapılan incelemede, İdarenin Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına gönderilmesi gereken tutarlarını zamanında ilgili idareye aktardığı ancak bu tutarların 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı yerine 333-Emanetler Hesabında takip ettiği görülmüştür.

Muhasebenin temel ilkelerinden biri olan sınıflandırma ilkesine de uygun düşmeyen bu konu ile ilgili kayıtların 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 7: Gider Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması

İdarenin ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarını nazım hesaplarda takip etmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 450'inci maddesine göre 920-Gider Taahhütleri Hesabı yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır. Aynı Yönetmelik'in 451'inci maddesine göre ise girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı bu hesaba borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yukarıda anılan Yönetmelik'in 204'üncü maddesine göre, gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir. Ayrıca söz konusu tutarların taahhütler hesabında izlenen bir taahhüde ilişkin bir ödeme ise, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç, 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirileceği ifade edilmiştir.

İdarenin muhasebe kayıtları incelendiğinde, 2022 yılında 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında 47.644.391,58 TL işlem görünmektedir. 920-Gider Taahhütleri ve 921-Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarında ise önceki yıllardan devir yoluyla gelen 1.910.094,77 TL tutarında kayıt bulunmaktadır.

Fethiye Belediyesi 2020 Yılı Sayıştay Düzenlilik Denetim Raporunda da yer alan konu ile ilgili, Kuruma yazılan yazıya verilen cevapta düzeltici işlemin yapıldığı ifade edilmekle birlikte, 2022 yılında 920 ve 921 No'lu hesapların kullanılmadığı görülmüştür. Bu bakımdan 2022 yılı bilançosunda, 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

BULGU 8: Bilanço ile Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli Arasında Uyumsuzluk Olması

150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254-Taşıtlar Hesabı ile 255-Demirbaşlar Hesabına ait bilançoda kayıtlı rakamlar ile taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli arasında 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, 2022 yılı bilanço ve taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli karşılaştırıldığında, aşağıdaki tablodan görüleceği üzere bunlar arasında uyumsuzluk olduğu görülmektedir.

Tablo 7: Taşınır Mal Yönetim Hesabı ve Hesap Cetvelleri Karşılaştırması

Hesap No	Bilanço Kayıtları (TL)	Taşınır Hesap Cetveli (TL)	Fark (TL)
150	16.287.294,47	15.426.430,35	860.864,12
253	11.212.712,51	8.721.597,12	2.491.115,39
254	21.197.731,23	19.873.730,07	1.324.001,16
255	15.568.082,35	15.242.759,80	325.322,55

Fethiye Belediyesi 2018, 2019 ve 2020 yılları Sayıştay Düzenlilik Denetim Raporlarında da yer alan bulgu konusu ile gereğinin yerine getirip getirilmediği 2022 yılı denetimlerinde incelenmiş, bu konuda düzeltme işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Bu bakımdan 2022 yılı bilançosundaki 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254-Taşıtlar Hesabı, 255-Demirbaşlar Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır. Bu konudaki tutarsızlıkların giderilebilmesi için, İdare taşınırlarının fiili durumlarının tespit edilmesi ve kayıtların bununla uyumlu hale getirilmesi gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Boş Yevmiye Bırakılarak Geriye Dönük Kayıt Yapılması

Belediye'ye ait muhasebe iş ve işlemlerinde, bazı yevmiye numaralarının atlanarak geçmişe yönelik kayıtlar yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 43'üncü maddesinde; yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları, 44'üncü maddesinde ise; kullanılacak defterler ve kayıt düzeni ile ilgili düzenlemelere yer verilmiştir.

Belirtilen Yönetmelik'in "Kullanılacak Defterler ve Kayıt Düzeni" başlıklı 44'üncü maddesinde, yevmiye defterinin, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defter olduğu bildirilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Kayıt Yanlışlıklarının Düzeltilmesi" başlıklı 503'üncü maddesinde de, kurumsal, fonksiyonel ve finansman tipi sınıflandırma kodlarında yapılan kayıt hatalarının düzeltilmesi durumu hariç olmak üzere, yevmiye kayıtlarında meydana gelebilecek her türlü yanlışlığın ancak muhasebe kaydıyla düzeltileceği ifade edilmiştir.

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

Yönetmelik'te belirtildiği üzere, işlemler yevmiye tarih ve numara sırasına göre yevmiye defterine günlük olarak kaydedilmeli ve yevmiye numaraları 1'den başlayıp hesap dönemi sonuna kadar sırasıyla birbirini takip edecek şekilde numaralandırılmalıdır. Hatalı bir muhasebe kaydı yapılması durumunda ise, bunun geriye dönüp silinmesi yerine yeni bir (ters) kayıt ile çıkarılması ve doğrusunun yine yeni bir kayıtle yapılması gerekmektedir.

Konu ile ilgili yevmiye defteri üzerinde yapılan incelemede; geriye dönük yevmiyelerin silinebildiği; yevmiye tarih ve numaralarında değişiklik yapılabildiği ve geçmiş tarihli yevmiye oluşturulabildiği tespit edilmiştir. 2022 yılı muhasebe kayıtlarında, 12 adet boş yevmiyenin varlığı ve 65 adet geriye dönük yevmiye kaydının yapılmış olması bu durumun örneklendirilmesi açısından dikkat çekici olup, bundan sonraki süreçte yevmiye numaralarının müteselsil ve boşluğa yer verilmeyecek şekilde numaralandırılması ve muhasebe kayıtlarının meydana geldiği tarihte kayda alınması gerekmektedir.

BULGU 2: Borçlarını Zamanında Ödemeyen Taşınmaz Kiracıları Hakkında Hukuksal Süreçlerin İşletilmemesi

Belediyeden taşınmaz kiralaması yapıp borcunu vadesinde ödemeyenlerin bazıları hakkında hukuksal süreçlerin işletilmediği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin Yetkileri ve İmtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendinde, "*Mahallî müşterek nitelikteki hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla, belediye ve mücavir alan sınırları içerisinde taşınmaz almak, kamulaştırmak, satmak, kiralamak veya kiraya vermek, trampa etmek, tahsis etmek, bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesis etmek*" hükmüne yer verilmiştir. Bahsedilen yetki ve imtiyaz çerçevesinde taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine karar verme görevi Belediye Meclisine aittir. Kanun'un 34'üncü maddesine göre, süresi üç yılı geçmemek üzere taşınmaz kiralanmasına karar verme yetkisi Belediye Encümenine aittir.

Kanun'un 38'inci maddesine göre ise taşınmaz malların idare edilmesi ve bunların kiraya verilmesinden elde edilecek alacakların takip ve tahsili Belediye Başkanının görev ve sorumluluğundadır. Bu kapsamda Belediye tarafından yapılan taşınmaz kiralamaları ve kiracıların 31.12.2022 tarihi itibarıyla borç ödeme durumları incelenmiştir. Detayı aşağıdaki tablodan görüleceği üzere, 200 kiracı için toplam 85.731.335,34 TL kira tahakkuku

gerçekleştirilmiştir. Söz konusu tutarın 16.042.465,26 TL'si tahsil edilememiş olup, bu tutara toplam 7.740.288,19 TL gecikme zammı uygulanmıştır.

Tablo 8: Kira Gelirleri Tahakkuk ve Tahsilat Rakamları

2022 Yılı Toplam Tahakkuku	2022 Yılı Tahsilatı	Kalan Bakiye (a)	Gecikme Zammı (b)	Toplam Alacak (a) + (b)
85.731.335,34	69.688.870,08	16.042.465,26	7.740.288,19	23.782.753,45

Gecikme zammı uygulanan kiracıların 42'sinin borçları muaccel hale gelmiş olup, bu kapsamda ortaya çıkan kira alacağı tutarı toplam 14.936.287 TL'dir. Bu rakam 23.782.753,45 TL olan toplam alacağın yaklaşık %63'ünü oluşturmaktadır. Söz konusu alacaklarla ilgili kiralama sözleşmelerinde “*üç ay üst üste kira bedelini ödemediği takdirde idare fesh hakkına sahiptir. Sözleşmelerde hüküm bulunmayan hallerde Borçlar Kanunu hükümleri uygulanır.*” ifadelerine yer verilmiş olmasına rağmen kira alacaklarının takip ve tahsili için hukuksal süreçlerin başlatılmadığı ve dolayısıyla kesin teminatların gelir kaydedilmesi ile 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 84'üncü maddesine göre ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilmesi yönünde işlem yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu tür olumsuzlukların önüne geçilip taşınmaz kira alacaklarının tahsilat süreçlerinin hızlandırılması adına, borcunu ödemeyenler hakkında yasalarda öngörülen tüm işlemlerin yapılarak, gerekli önlemlerin alınması gerekmektedir.

BULGU 3: İşçilerin Kanunda Belirtilen Yıllık İzinlerinin 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 izninin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ile işverence tutulması zorunlu kayıtların şekline ilişkin hususların ilgili Bakanlık 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 iki yüz yirmi Türk Lirası (2022 yılında 756,00 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 kullandırılması gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan düzenlemelere göre işverenin yıllık izinleri kullandırma yükümlülüğünü yerine getirmemesi ve işçinin de izin hakkından feragat etmesi mümkün değildir. Diğer taraftan işçiler emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları ücrete dönüşmekte ve yıllık izin karşılığı yapılacak olan bu ücret ödemesi de işçinin son ücreti üzerinden yapılacağından yüksek tutarlarda ödeme yapılmasına neden olmaktadır.

Ayrıca Anayasal bir hak olan yıllık izinlerin kullandırılmaması durumunda idareler, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 103'üncü maddesi gereğince idari para cezası ile karşı karşıya kalabilmektedir.

Konu ile ilgili yapılan incelemede, Belediyede görev alan kadrolu 189 işçiden 95'inin 5 ile 100 gün arasında, 65'inin 100 ile 200 gün arasında, 19'unun 200 ile 400 gün arasında, arasında kullanmadığı izinlerinin olduğu tespit edilmiştir. Söz konusu husus, Fethiye Belediyesi 2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer verilmiş olmasına rağmen bu konuda yeterli önlemler alınmamıştır.

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 kullandırılması sağlanmalıdır.

BULGU 4: Mal Alımlarının İhale Usulleri Yerine Kısımlara Bölünmek Suretiyle Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilmesi

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda öngörülen temel ihale usulleri ile ihale edilmesi gereken ve aynı ihale konusu iş içerisinde yer alabilecek bazı mal alımları mevzuatta öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde parçalara bölünmek suretiyle doğrudan teminle gerçekleştirilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi 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 olduğu belirtilmiştir.

Anılan Kanun'un 32'nci maddesinde ise; harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel İlkeler" başlıklı 5'inci maddesinde; idarelerin bu Kanun'a göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu olduğu belirtilmiş olup söz konusu maddenin devamında ise aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işlerinin bir arada ihale edilemeyeceği ve eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un doğrudan temin başlıklı 22'nci maddesinin (d) fıkrasında büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan idarelerin 2022 yılında 218.395,00 TL'yi, diğer idarelerin 72.752,00 TL'yi aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temin usulü ile karşılanabileceği belirtilmektedir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "4734 Sayılı Kanun'un 22'nci Maddesinin (d) Bendi Gereğince İhtiyaçların Temini" başlıklı 22.5'inci maddesinin 22.5.1.1 nolu bendinde; "*Bu bentte belirlenen parasal limitlere bağlı olarak yapılacak ihtiyaç teminlerinde, piyasada*

yapılan fiyat araştırması sonucunda öngörülen parasal limitin aşılabacağına tespit edilmesi halinde, ihtiyacın Kanunun ilgili hükümlerine göre ihale yoluyla temin edilmesi gerekmektedir." denilmektedir.

Ayrıca, 4734 sayılı Kanun'un 19'uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle aynı Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendine göre temini, 4734 sayılı Kanun'un temel ilkelerine aykırılık teşkil ettiğinden, bu yönde uygulamaların sorumluluk doğuracağına Kamu İhale Genel Tebliği'nde dikkat çekilmiştir.

Doğrudan temin yöntemi ile yapılan mal alımlarının incelenmesinde, aşağıdaki tabloda yer alan örneklerden de görüleceği üzere, önceden alımı planlanabilir ve ön görülebilir olan aynı niteliğe sahip mal alımlarının ihale yapılmadan kısımlara bölünerek tedarik edildiği tespit edilmiştir. Ayrıca bu alımların aynı firmalardan temin edilmiş olması ise dikkat çekicidir. Kamu kaynaklarının verimli, etkili ve tasarruflu kullanımı ilkesi gereği, alımların açıklanan kurallara göre yapılması gerekmektedir.

Tablo 9: Doğrudan Temin Yöntemi İle Yapılan Mal Alımları Örnekleri

Doğrudan Temin İle Alımı Yapan Birim	Alınan Malın Niteliği	Alım Yapılan Malın KDV Hariç Tutarı (TL)	Aynı Firmadan Yapılan Alım Sayısı
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	Beton Alımı	214.100,00	2
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	Beton Alımı	216.095,00	
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	Bahçe Bakım Malzemeleri	89.729,00	3
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	Bahçe Bakım Malzemeleri	198.000,00	
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	Bahçe Bakım Malzemeleri	54.094,00	
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	Park ve Yeşil Alan Sulama Malzemeleri	196.655,00	2
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	Park ve Yeşil Alan Sulama Malzemeleri	210.735,00	
Sağlık İşleri Müdürlüğü	Hayvanlar İçin Mama Alımı	211.350,00	3
Sağlık İşleri Müdürlüğü	Hayvanlar İçin Mama Alımı	164.110,00	
Sağlık İşleri Müdürlüğü	Hayvanlar İçin Mama Alımı	165.960,00	

BULGU 5: Elektrik Alımlarının İhale Yapılmadan Temin Edilmesi

İdarenin elektrik enerjisi tüketim miktarı, serbest tüketici limitlerinin üzerinde olmasına rağmen elektrik enerjisini ihale yapmaksızın doğrudan tedarikçi firmadan satın aldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesine göre; Kanun'a tabi idarelerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal veya hizmet alımları ile yapım işi ihalelerinin bu Kanun hükümlerine göre yürütülmesi gerekmektedir. 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'nun "Tanımlar ve kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesinde; Elektrik Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) tarafından belirlenen elektrik enerjisi miktarından daha fazla tüketimi bulunduğu için tedarikçisini seçme hakkına sahip gerçek veya tüzel kişi, serbest tüketici olarak tanımlanmıştır. Diğer yandan, kamu kurum ve kuruluşlarının harcamalarında tasarruf sağlanması ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımına ilişkin Tasarruf Tedbirleri ile ilgili 2021/14 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi'nin "Enerji alımları" kısmında; kamu kurumlarının elektrik enerjisi tedarikinde serbest tüketici kriterlerini sağlayan binalarında ihale usullerini uygulayarak enerji giderlerini azaltmaya yönelik gerekli tedbirleri alması gerektiği belirtilmiştir. Yukarıda yer verilen hükümler birlikte değerlendirildiğinde, EPDK tarafından belirlenen limitin aşılması halinde İdarenin tedarikçisini seçme hakkı bulunmaktadır.

Konu ile ilgili yapılan incelemede, EPDK kararı ile 2022 yılı için serbest tüketici limitinin 1.100 kWh olarak belirlendiği görülmüştür. Aynı yılda Belediye'nin elektrik enerjisi tüketim miktarının 299.603,39 kWh olduğu dikkate alındığında, serbest tüketici limitinin aşıldığı görülmektedir. Buna rağmen, elektrik enerjisi kullanımı ile ilgili ihale yoluna başvurulmamış, doğrudan temin yöntemi ile ihtiyaç tedarik edilmiştir. Harcamalarda tasarruf sağlanması ile kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanabilmesi amacıyla elektrik enerjisi ihtiyacının ihale yoluyla temin edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 6: Ortak Hizmet Projesi Çerçevesinde Belediye Taşınmazlarının Dernek, Vakıf ve Kooperatiflere Tahsis Edilmesi

Ortak hizmet projeleri çerçevesinde Belediye taşınmazlarının dernek, vakıf ve kooperatiflere tahsis edildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer Kuruluşlarla İlişkiler" başlıklı 75'inci maddesinde; "*Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;... c) Kamu kurumu niteliğindeki meslek*

kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir. d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür. ...” denilmektedir.

Yukarıda zikredilen kanun hükümlerinden anlaşılacağı üzere, belediyeler 5393 sayılı Kanun'un 75'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak belediye meclis kararı ile ancak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilmektedir. Bu idarelerin dışında kalan gerçek ve tüzel kişilere, derneklere, sivil toplum kuruluşlarına veya meslek kuruluşlarına süresi ne olursa olsun belediye taşınmazlarının ücretsiz olarak tahsis edilmesi mümkün değildir. Kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 07.06.2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile belediye ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilmekte, diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projelerinde ise mahallin mülki idari amirinin onayı gerekmektedir.

Yukarıda ifade edilen ortak hizmet projesi, Belediyenin görev ve sorumluluk alanı içerisindeki somut bir konuya ilişkin ortak bir yaklaşımla yürütülen ve karşılıklı yükümlülükler içeren bir hizmet modelidir. Bu tanımdan da anlaşılacağı üzere, ortak hizmet projelerinde, taraflar bir araya gelerek işbirliği ve iş bölümü içerisinde bir faaliyette bulunmaktadır. Aksi takdirde tek taraflı yükümlülükler içeren bir işlemden bahsedilecektir ki, bu durumda ortak hizmet projesinden bahsetmek de mümkün olmayacaktır.

Konu ile ilgili yapılan incelemede, Belediye tarafından yürütülen ortak hizmet projeleri incelenmiştir. Buna göre; dernek, vakıf ve kooperatif olmak üzere on yedi adet sivil toplum kuruluşu (STK) ile çeşitli projeler yapıldığı ve bunların bir kısmı ile protokol imzalandığı bir kısmı ile imzalanmadığı görülmüştür. Bunların içerikleri incelendiğinde ise, projelerin Belediye taşınmazlarının STK'lara tahsisi amacına dönük olduğu tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguya verilen cevapta, ortak hizmet projesi çerçevesinde bahsi geçen protokollerin iptal edilmeye başlandığı, bundan sonra gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir. Bu tür uygunsuzlukların giderilmesi adına çalışmaların tamamlanması ve ortak hizmet projesi adı altında da olsa dernek, vakıf ve kooperatiflere taşınmaz tahsisi yapılmaması gerekmektedir.

BULGU 7: Denizden Doldurma Suretiyle Kazanılan Alanın Belediye Tasarrufuna Bırakılmaması

Fethiye Belediyesi tarafından sahil düzenlemesi yapılan dolgu alanı, aradan on bir yıl geçmesine rağmen Belediye tasarrufuna bırakılmamıştır.

5393 sayılı Kanun'un 79'uncu maddesinde “.....*Belediye tarafından deniz, akarsu ve gölden doldurma suretiyle kazanılan alanlar, Kıyı Kanunu ve ilgili mevzuata uygun olarak kullanılmak şartıyla Maliye Bakanlığı tarafından belediyelerin, büyükşehirlerde büyükşehir belediyelerinin tasarrufuna bırakılır.*” denilmektedir.

Muğla İli Fethiye İlçesi Akarca Mahallesi III. Etap Sahil Bandı düzenlemesine ilişkin 1/5000 ölçekli Nazım ve 1/1000 ölçekli Uygulama İmar planı onaylanmış, ardından Belediye tarafından 46.260,51 m²'lik alanın dolgusu tamamlanmıştır. Bu kapsamda, 18.10.2012 tarihinde Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığına gönderilen yazıda; 08d-3d, 08d-3c, 13a-2b, 13a-2c nolu imar planı paftaları içerisinde kalan III. etap sahil düzenlemesine ait 46.260,51 m²'lik alanın 5393 sayılı Kanun'un 79'uncu maddesine istinaden Belediye tasarrufuna bırakılması talebinde bulunulmuştur. Söz konusu yazıya cevap verilmemesi neticesinde 20.08.2013 tarihinde aynı içerik ile Bakanlığa tekrar yazı gönderilmiştir. Bu yazıya Bakanlık tarafından verilen cevapta “*bölgede yapılması planlanan Kurvaziyer Limanı içerisinde kalmakta olduğundan talebin değerlendirilemeyeceği*” bildirilmiştir. Bu defa Belediye tarafından Bakanlığa gönderilen yazıda “*Kurvaziyer Limanına ait 1/1000 ölçekli ilave imar planına göre kurvaziyer iskele ve dolgu alanı arka planda kalan 5.092,93 m²'lik kısmın talepten çıkartıldığı ve 41.167,57 m²'lik alanın Belediye tasarrufuna bırakılması*” talebinde bulunulmuştur. Daha sonra Bakanlık İl Müdürlüğü ile yapılan çeşitli yazışmalarda dolgu alanına ait vaziyet eylem planında bir takım eksiklikler olduğu bunların giderilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Bu doğrultuda en son 29.01.2019 tarihinde Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı Muğla İl Müdürlüğüne gönderilen yazıda, konu ile ilgili eksikliklerin giderildiği ve

5393 sayılı Yasa'nın 79 ve 1 nolu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 109'uncu maddesinin 1/e bendine göre dolgu alanının Belediye tasarrufuna bırakılması talebi yinelenmiştir. Bu yazının ardından dört yıl geçmesine rağmen Belediyeye herhangi bir dönüş yapılmamış olup, III. sahil bandı olarak adlandırılan dolgu alanın Belediye tasarrufuna bırakılması konusunda gelişme yaşanmamıştır. Mevzuat gereği Belediye tarafından deniz, akarsu ve gölden doldurma suretiyle kazanılan alanların Belediye tasarrufuna bırakılması gerektiğinden konunun bir an evvel çözüme kavuşturulması adına taraflar arasında ortak adımlar atılmalıdır.

BULGU 8: Birinci Etap Olarak Adlandırılan Sahil Bandının Kullanım Hakkı Olmadan Belediye Tarafından İşletilmesi

Fethiye özel çevre koruma alanı içerisinde kalan sahil bandının kullanım hakkı olmaksızın Belediye tarafından işletildiği ve bunun karşılığında ecrimisil ödendiği tespit edilmiştir.

1 nolu Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin dördüncü bölümünde Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığının görev ve yetkilerine yer verilmiştir. Bunlardan biri, Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin edinim, yönetim ve elden çıkarılmasına ilişkin işlemlerin yürütülmesidir.

Devletin hüküm ve tasarrufu altında olan yerler, "*Tabiat varlıkları ve doğal sit alanları ile özel çevre koruma bölgeleri sınırları içerisinde kalan ve Türk Medenî Kanunu ile diğer kanunlarda Devletin hüküm ve tasarrufu altında olduğu belirtilen yerler*" olarak tanımlanmıştır. Söz konusu tanım içerisinde kalan tabiat varlıkları, doğal sit alanları ile özel çevre koruma bölgelerinde bulunan yerlerin kiralanması, ön izin verilmesi, kullanma izni verilmesi, ecrimisil, tahsis, işletme hakkı verilmesi, işletilmesi, işlettirilmesi ve tahliye işlemlerine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla 02.05.2013 tarih ve 28635 sayılı Resmi Gazetede Tabiat Varlıkları ve Doğal Sit Alanları ile Özel Çevre Koruma Bölgelerinde Bulunan Devletin Hüküm ve Tasarrufu Altındaki Yerlerin İdaresi Hakkında Yönetmelik yayımlanmıştır.

Yönetmelik'in tanımlar başlıklı 4'üncü maddesinde Özel Çevre Koruma Bölgesi "*Ülke ve dünya ölçeğinde ekolojik önemi haiz, çevre kirlenmeleri ve bozulmalarına duyarlı, biyolojik çeşitliliğin, doğal kaynakların ve bunlarla ilgili kültürel kaynak değerlerinin korunması ve sürdürülebilirliğinin sağlanması gerekli olan ve Bakanlar Kurulu Kararı ile ilan edilen kara, su ve deniz alanlar*" olarak tanımlanmıştır.

Yönetmelik'e göre bu gibi yerlerin ihale edilmek suretiyle kiraya verilmesi esas olup,

İlgili mevzuatlarda belirtilen yapı ve tesislerin yapılması ve bu gibi yerlerin kullandırılması veya işlettilmesi için kullanma izni de verilebilmektedir. Yönetmelik'in 61'inci maddesine göre söz konusu izin, en fazla otuz yıla kadar verilebilmekte olup, bu iznin verilmesine ait ihale süreçleri Yönetmelik'te açıklanmıştır.

Yönetmelik'in 67'nci maddesine göre, İdarenin tasarrufundaki taşınmazların izinsiz kullanılması halinde ise ecrimisil işlemlerine başvurulması gerekmektedir.

Konu ile ilgili yapılan incelemede, 12.06.1988 tarih ve 88/13019 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Fethiye-Göcek bölgesinin özel çevre koruma bölgesi olarak ilan edildiği, 18.01.1990 tarih ve 90-77 sayı, 14.04.2000 tarih 2000-580 sayı, 08.11.2006 tarih 2006-11266 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları ile ilave ve değişiklikler yapıldığı görülmüştür.

Fethiye-Göcek özel çevre koruma bölgesi geniş bir alanı kapsamakta olup, Fethiye merkezindeki Cumhuriyet ve Karagözler Mahalleleri sınırları içerisinde kalan ve birinci etap olarak adlandırılan sahil bandı bu bölge içerisinde kalmaktadır. Sahil bandındaki deniz yüzeyi Belediye tarafından bina, yeme içme alanı ve tekne bağlama amaçlı iskele olarak kullandırılmakta olup, teknelerden bağlama ücreti tahsil edilmektedir. Devletin hüküm ve tasarrufunda olan deniz yüzeyinin kullanımı ile ilgili Belediyenin kullanım hakkı sözleşmesi bulunmadığından, Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı Muğla İl Müdürlüğü tarafından 02.05.2013-31.12.2017 dönemindeki işgalle ilgili aşağıdaki tabloda detayları gösterilen ecrimisil ihbarnamaları gönderilmiş, Belediye tarafından vergi dairesine ödemeler yapılmıştır.

Tablo 10: İşgale Esas Bilgiler ve Ecrimisil Tutarları

İşgale Konu Mevki	İhbarname Tarihi	Ecrimisil Tutarı (TL)
Cumhuriyet Mahallesi 15.802,56 m ² 'lik alan	30.04.2018	1.598.567,84
Cumhuriyet Mahallesi 608,73 m ² 'lik alan	27.04.2018	149.636,47
Karagözler Mahallesi 9,51 m ² 'lik alan	27.04.2018	4.699,22
Karagözler Mahallesi 56,22 m ² 'lik alan	27.04.2018	28.184,57
Karagözler Mahallesi 443,16 m ² 'lik alan	27.04.2018	66.458,96
Karagözler Mahallesi 483,8 m ² 'lik alan	30.04.2018	128.198,04
Karagözler Mahallesi 393,74 m ² 'lik alan	30.04.2018	157.849,83
Karagözler Mahallesi 8.930,49 m ² 'lik alan	30.04.2018	536.379,40
Toplam		2.669.974,33

Yukarıda da belirtildiği üzere bulguya esas alanlarla ilgili, Belediye fuzuli şağil (işgalci) konumundadır. Tabiat Varlıkları ve Doğal Sit Alanları ile Özel Çevre Koruma Bölgelerinde Bulunan Devletin Hüküm ve Tasarrufu Altındaki Yerlerin İdaresi

Hakkında Yönetmelik'in 70'inci maddesine göre herhangi bir sözleşmeye dayanmaksızın fuzulen işgal edilen devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazların tahliyesi edilmesi gerektiğinden ve bu işlem yapılana kadar ecrimisil tahakkuku devam edeceğinden konunun çözüme kavuşturulması adına işgale esas alanla ilgili projelerin hazırlanarak kullanım hakkı alınması yönünde işlemlerin yapılması uygun olacaktır.

BULGU 9: Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Yapılmamış Olması Nedeniyle Mevcut Kullanım Şekli ve Tapu Kayıtlarının Uyumlu Olmaması

Belediye taşınmazlarının bazılarının mevcut kullanım şekli ve tapu kayıtlarının uyumlu olmadığı tespit edilmiştir.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in tanımlar başlıklı 4'üncü maddesinin (b) fıkrasında cins tashihi "*Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi*" olarak tanımlanmıştır.

Yönetmelik'in "Cins Tashihlerinin Yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde;

"(1) (Değişik:3/6/2014-2014/6455K.) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar. (Ek cümle:RG-16/12/2020-31336-C.K.-3304/4 md.) Ancak kamu idarelerinin savunma, güvenlik ve istihbarat hizmetlerinde kullandığı taşınmazlardan, ilgili idarelerce belirlenenlerin cins tashihleri yapılır. (2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır." denilmektedir.

Konu ile ilgili yapılan incelemede, tapuda Fethiye Belediyesi adına kayıtlı olan arsa ve tarlalar üzerinden örneklem suretiyle inceleme yapılmıştır. Buna göre, tapu kayıtlarında cinsi dükkan olan taşınmazın fiiliyatta sadece arsadan ibaret olduğu, cinsi arsa veya tarla olan taşınmazlar üzerinde restoran, kültür merkezi, düğün salonu gibi yapıların olduğu tespit edilmiştir. Fethiye Belediyesi 2017 ve 2020 yılları Sayıştay Düzenlilik Denetim Raporlarında da yer alan konu ile ilgili çalışmalar başlatılmış olmakla birlikte, tespit edilen sorunun giderilmesine yönelik çalışmaların hızlandırılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 10: Vadesinde Ödenmeyen İdari Para Cezaları ile İlgili Haciz İşlemlerinin Başlatılmaması

İdarenin çeşitli kanunlara istinaden uyguladığı ve vadesinde ödenmeyen idari para cezaları ile ilgili haciz işlemlerini başlatmadığı ve bunun sonucunda tahsilat oranlarının düşük kaldığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 59'uncu maddesinde belediyenin gelirleri sıralanmıştır. Bunlardan biri ceza gelirleri olup, çeşitli yasal düzenlemeler (5326 sayılı *Kabahatler Kanunu*, 5957 sayılı *Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanun*, 2872 sayılı *Çevre Kanunu v.b.*) içerisinde uygulanabilecek idari para cezalarına yer verilmiştir.

İdari para cezaları öncelikle bir tutanağa bağlanmakta ve ardından Belediye Encümeni onayına sunulmaktadır. Encümen tarafından onaylanan tutanak ilgililerine tebliğ tarihinden itibaren 1 ay içerisinde (vadesinde) ödendiği takdirde tahsilat gerçekleşmiş olmaktadır. Aksi takdirde, ödenmeyen idari para cezası ile ilgili 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 55'inci maddesi gereğince ödeme emri düzenlenmektedir. Ödeme emrinin tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içerisinde borcun ödenmemesi durumunda ise, söz konusu Kanun'un 62'nci maddesi gereğince haciz işlemlerine başlanması gerekmektedir.

Konu ile ilgili Fethiye Belediyesi tarafından geçmişten bu yana tahakkuka bağlanan para cezalarının tutarları ve 2022 sonu itibari ile tahsilat oranları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 11: İdari Para Cezaları Tahakkuk ve Tahsilatları

Cezayı Uygulayan Birim	Tahakkuk Tutarı (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Tahsilat Oranı (%)
İmar Müdürlüğü	230.542.788,45	40.770.599,60	17,68
Zabıta Müdürlüğü	5.740.311,03	2.404.945,49	41,80
Çevre Müdürlüğü	559.378,00	201.871,00	36,08
TOPLAM	236.842.477,48	43.377.416,09	18,31

Yapılan incelemede, idari para cezalarının kesildikten sonra Encümen tarafından onaylandığı, ilgili süreler içinde sorumlularına ödeme emri gönderildiği görülmüştür. Ancak ödeme emrinin tebliği tarihinden itibaren on beş gün içerisinde cezanın ödenmemesi durumunda elektronik haciz işlemlerinin başlatılmadığı tespit edilmiştir. Takip işlemlerinin tüm yönleriyle sonuçlandırılmaması, cezaların caydırıcılığını olumsuz yönde etkilenmekte, tahsilat oranlarının da düşük seviyelerde kalmasına sebep olmaktadır.

5393 sayılı Kanun'un "Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38'inci maddesine göre, belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek Belediye başkanına verilen görevler arasındadır. Bu kapsamda, ilgililer tarafından ödenmeyen para cezaları ile ilgili İdarenin haciz işlemlerini mevzuat hükümlerine göre sonuçlandırmayı 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: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Tapu Kayıtları ile Kullanım Durumu Uyumsuz Olan Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Yapılmaması	2020	Yerine Getirilmedi	Fethiye Belediyesi 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer alan konu ile ilgili, 2022 yılında yapılan incelemede herhangi bir düzeltici işlemin yapılmadığı görüldüğünden 2022 yılı denetim raporunda yeniden bulgu konusu edilmiştir.
Gider Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması	2020	Yerine Getirilmedi	Fethiye Belediyesi 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer alan konu ile ilgili, 2022 yılında yapılan incelemede herhangi bir düzeltici işlemin yapılmadığı görüldüğünden 2022 yılı denetim raporunda yeniden bulgu konusu edilmiştir.
Bilanço ile Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli Arasında Uyumsuzluk Olması	2020	Yerine Getirilmedi	Fethiye Belediyesi 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer alan konu ile ilgili, 2022 yılında yapılan incelemede herhangi bir düzeltici işlemin yapılmadığı görüldüğünden 2022 yılı denetim raporunda yeniden bulgu konusu edilmiştir.

Taksitli Satılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Mevzuata Uygun Yapılmaması	2020	Yerine Getirilmedi	Fethiye Belediyesi 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer alan konu ile ilgili, 2022 yılında yapılan incelemede herhangi bir düzeltici işlemin yapılmadığı görüldüğünden 2022 yılı denetim raporunda yeniden bulgu konusu edilmiştir.
Tahsise Konu Olan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması	2020	Yerine Getirilmedi	Fethiye Belediyesi 2020 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer alan konu ile ilgili, 2022 yılında yapılan incelemede herhangi bir düzeltici işlemin yapılmadığı görüldüğünden 2022 yılı denetim raporunda yeniden bulgu konusu edilmiştir.