



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# KIRKLARELİ 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.....	12
7.	DENETİM BULGULARI.....	12
8.	EKLER.....	35



## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu Tablosu .....	3
Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu .....	3
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 Tablosu.....	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri Tablosu .....	6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler Tablosu .....	7
Tablo 8: Amortisman Ayrılmamış Maddi Varlıklar Tablosu.....	15
Tablo 9: Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılmış Varlıklar Tablosu .....	16
Tablo 10: Duran Varlıklar Hesabına Alınmayan Varlıklar Tablosu .....	17
Tablo 11: Borç Tutarları Tablosu.....	28
Tablo 12: Limit Aşım Hesabı Tablosu .....	33



## KISALTMALAR

**EPDK** Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu

**KDV** Katma Değer Vergisi

**TL** Türk Lirası





## BULGU LİSTESİ

### A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının Kullanımının Hatalı Olması
2. Maddi Duran Varlıkların Bir Kısmı İçin Amortisman Ayrılmaması ve Maddi Duran Varlığın Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılması
3. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenen ve Geçici Kabulleri Yapılan İşlerin İlgili Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

### B. Diğer Bulgular

1. Atık Su Arıtma Tesisleri İçin Elektrik Enerjisine İlişkin Teşvikten Yararlanılmaması
2. Doğrudan Temin Usullerine Uyulmaksızın Alım Yapılması
3. İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması
4. Memurlara Verilen Sosyal Denge Ödemelerinden Dayanışma Aidatı Kesilmesi
5. Süresi Biten Taşınmaz Kira Sözleşmelerinin Sürelerinin Encümen Kararı ile Uzatılması
6. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması
7. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Bedellerinin Alınmaması
8. Temsil Ağırlama Bütçesinin Belediye Başkanlık Makamı Dışında Diğer Birimlerce Kullanılması
9. Yapılandırılan Kamuya Olan Borçların Mevzuatta Öngörülen Sürelerde Ödenmemesi Nedeniyle Bütçeye Ek Faiz Yüğü Getirmesi
10. Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabında Yer Alan Tutarların Gerçeği Yansıtmaması
11. Belediye Sınırları İçinde Faaliyet Gösteren Doğalgaz Dağıtım Şirketine Ortak Olunmaması
12. Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü ile Yapılan Alımlarda Kamu İhale Kurumundan İzin Alınmaksızın Limitin Aşılması

## 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 tüzelkişileri olarak tanımlanmıştır. Belediyelerin kuruluş, görev ve yetkilerinin yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenleneceği Anayasa'da hüküm altına alınmıştır.

Kırklareli 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 yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir.

Kamu İdaresinin temel mevzuatı 5393 sayılı Belediye Kanunu olup bu Kanun'da kurumun görev, yetki, 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; 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'da belediye organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanı olarak öngörülmüştür. Karar organı olan belediye meclisi, biri belediye başkanı olmak üzere 26 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.

Kırklareli Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 3 adet birim belirlenmiştir. Bunlar İç Denetim Birimi, Özel Kalem Müdürlüğü ve Evlendirme Şefliği'dir. Başkana bağlı olarak, memurlar arasından atanan iki başkan yardımcısı, meclis üyeleri arasından görevlendirilen iki başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin 19 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 aşağıdaki tabloda detaylandırılmıştır.

**Tablo 1: Personel Durumu Tablosu**

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	331	159
Sözleşmeli Personel	30	30
Kadrolu İşçi	164	94
Geçici İşçi	1	1
<b>Toplam</b>	<b>526</b>	<b>284</b>
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	570

### 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 Kırklareli Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Kırklareli 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**

Giderin Türü (E-kod1)	Geçen Yılandan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle 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	0,00	34.127.205,18	1.186.225,82	35.313.431,00	32.795.685,60	2.517.745,40	0,00
02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	6.326.693,00	338.037,50	6.664.730,50	5.655.137,02	1.009.593,48	0,00
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	67.975.101,82	8.578.464,07	76.553.565,89	75.295.324,39	1.258.241,50	0,00
04 Faiz Giderleri	0,00	5.500.000,00	-170.000,00	5.330.000,00	4.831.555,08	498.444,92	0,00

05 Cari Transferler	0,00	3.006.000,00	531.159,04	3.537.159,04	2.938.734,70	598.424,34	0,00
06 Sermaye Giderleri	0,00	15.315.000,00	-7.507.957,15	7.807.042,85	6.267.901,80	1.539.141,05	0,00
07 Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Yedek Ödenek	0,00	3.000.000,00	-2.955.929,28	44.070,72	0,00	44.070,72	0,00
<b>Toplam</b>	<b>0,00</b>	<b>135.250.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>135.250.000,00</b>	<b>127.784.338,59</b>	<b>7.465.661,41</b>	<b>0,00</b>

Kırklareli Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi ile 135.250.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup 2020 yılı içinde 127.784.338,59 TL bütçe gideri yapılmış, 7.465.661,41 TL ödenek iptal edilmiştir.

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

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01- Vergi Gelirleri	22.296.257,74	15.518.862,67	28.664,95	15.490.197,72	69,47
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	47.291.265,19	29.694.009,03	9.713,07	29.684.295,96	62,76
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	426.400,00	426.400,00	0,00	426.400,00	100
05- Diğer Gelirler	87.125.458,96	75.032.774,58	17.114,03	75.015.660,55	86,1
06- Sermaye Gelirleri	921.911,64	876.201,64	0,00	876.201,64	95,04
08- Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09- Red ve İadeler	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>158.061.293,53</b>	<b>121.548.247,92</b>	<b>55.492,05</b>	<b>121.492.755,87</b>	<b>76,86</b>

Yukarıdaki tabloda gösterildiği üzere, 2020 yılında net bütçe geliri %76,86 oranında gerçekleşmiştir. Vergi gelirleri %69,47, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri %62,76, alınan bağış ve yardımlar %100, diğer gelirler %86,1, sermaye gelirleri ise %95,04 oranında gerçekleşmiştir.

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

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
01- Personel Giderleri	34.127.205,18	32.795.685,60	96,10
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.326.693,00	5.655.137,02	89,39
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	67.975.101,82	75.295.324,39	110,77
04- Faiz Gideri	5.500.000,00	4.831.555,08	87,85
05- Cari Transferler	3.006.000,00	2.938.734,70	97,76
06- Sermaye Giderleri	15.315.000,00	6.267.901,80	40,93
07- Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
08- Borç Verme	0,00	0,00	0,00
09- Yedek Ödenekler	3.000.000,00	0,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>135.250.000,00</b>	<b>127.784.338,59</b>	<b>94,48</b>

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri % 94,48 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve hizmet alım giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %10,77 oranında aşılmıştır. Mal ve hizmet alım giderlerine ilişkin gider kalemleri beklenenin üstünde %110,77 olarak gerçekleşirken, diğer giderler 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 Tablosu**

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	9.127.586,55	10.729.366,80	15.518.862,67	17,55	44,64
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	28.355.791,36	29.712.260,74	29.694.009,03	4,78	-0,06
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	322.155,49	288.157,24	426.400,00	-10,55	47,97
Diğer Gelirler	54.803.396,47	60.872.244,11	75.032.774,58	11,07	23,26
Sermaye Gelirleri	5.838.019,52	9.707.131,85	876.201,64	66,27	-90,97

<b>Toplam</b>	<b>98.446.949,39</b>	<b>111.309.160,74</b>	<b>121.548.247,92</b>	<b>13,07</b>	<b>9,20</b>
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	303.816,87	57.092,22	55.492,05	-81,21	-2,80
<b>Net Toplam</b>	<b>98.143.132,52</b>	<b>111.252.068,52</b>	<b>121.492.755,87</b>	<b>13,36</b>	<b>9,20</b>

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2020 yılında gelirler bir önceki yıla göre net toplam olarak 10.240.687,35 TL'lik %9,20 oranında artış göstermiştir. Bu çerçevede; alınan bağış ve yardım ile özel gelirlerde 138.242,76 TL'lik %47,97 oranında artış göstermiştir. Vergi gelirlerinde 4.789.495,87 TL'lik %44,64, diğer gelirlerde 14.160.530,47 TL'lik %23,26 oranında artış ve sermaye gelirlerinde 8.830.930,21 TL'lik %90,97 oranında azalış olmuştur.

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	24.498.946,42	27.029.058,76	32.795.685,60	10,33	21,33
SGK Devlet Prim Giderleri	4.289.528,31	4.791.015,92	5.655.137,02	11,69	18,04
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	64.346.383,28	67.901.403,45	75.295.324,39	5,52	10,89
Faiz Giderleri	2.052.325,38	6.163.016,20	4.831.555,08	200,29	-21,60
Cari Transferler	3.583.970,66	3.119.181,47	2.938.734,70	-12,97	-5,79
Sermaye Giderleri	64.187.433,12	14.771.507,86	6.267.901,80	-76,99	-57,57
Sermaye Transferleri					
<b>Toplam</b>	<b>162.958.587,17</b>	<b>123.775.183,66</b>	<b>127.784.338,59</b>	<b>-24,05</b>	<b>3,24</b>

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2020 yılında 2019 yılına göre 4.009.154,93 TL'lik %3,24 oranında artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2020 yılında personel giderlerinin 32.795.685,60 TL'lik %21,33, sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 5.665.137,02 TL'lik %18,04 oranında arttığı görülmektedir.. Mal alım ve hizmet giderlerinde 75.295.324,02 TL'lik %10,89 oranında artış; sermaye giderlerinde 6.267.901,80 TL'lik %-57,57 ve bununla birlikte faiz giderlerinde 4.831.555,08 TL'lik %-221,60 oranında bir azalış olmuştur.

Faaliyet sonuçları tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı faaliyet gideri 134.880.429,29 TL, faaliyet geliri 133.665.414,87 TL olup dönem olumsuz faaliyet sonucu ise -1.215.014,42 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kırklareli Belediyesinin doğrudan hissedarı olduğu şirkete ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

**Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler Tablosu**

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Beya Personel Organizasyon ve Tanıtım Sanayi Ticaret A.Ş.	526.000,00	526.000,00	100,00

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

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

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

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, Kamu İdaresi'nce 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.

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**

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 5'inci 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 süreçle iç denetimi kapsayan mali 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.

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.

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.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, İdare tarafından kamu iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları ile İdarenin yönetim sorumluluğu kapsamında müdürlüklerle ortak çalışma yapılarak kamu iç kontrol standartları uyum eylem planı hazırlanmıştır.

Bu kapsamda Kamu İdaresinin iç kontrol sistem değerlendirilmiştir. Buna göre;

Kamu İdaresi tarafından iç kontrol standartları uyum eylem planı hazırlanmış ve üst yöneticinin onayı ile 16.01.2020 tarihinde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmiştir. Eylem planının revize işlemi ise 18.08.2020 tarihinde tamamlanmıştır.

İç kontrol eylem planı gerçekleştirmeleri üçer aylık dönemlerde iç kontrol bileşenlerinin (kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim, izleme) türüne ve eylemin yapılıp yapılmadığına göre gerçekleşme sonuçları alınarak raporlaması yapılmaktadır.

Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesindeki her iş için süreç kartları, iyileştirme alanları, görev listeleri, performans göstergeleri tespit edilmiştir. Mali Hizmetler Müdürlüğü çalışmaları sonucunda elde edilen çıktının bir kısmı, diğer birimler ile paylaşılmıştır. Müdürlük, iç kontrol eylem planında belirtilen görevlerle ilgili öncü olma görevini yerine getirmektedir.

İç kontrol eylem planı değerlendirme raporu düzenli olarak üst yönetici onayına sunulmaktadır.

Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ekinde yer alan “Etik Sözleşmesi” kamu idaresi personeli tarafından imzalanmıştır.

Kamu İdaresi organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açıkça belirlenmiştir. İdarenin teşkilatlanması hizmetlerin tamamını kapsayacak şekilde oluşturulmuştur. Yetkilerin ve yetki devrinin sınırlarının belirlendiği İmza Yetkileri Yönergesi hazırlanmış ve birimlere tebliğ edilmiştir.

Kamu İdaresinde yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak yönetim bilgi sistemi mevcuttur.

İç kontrolün bir unsuru olan ön mali kontrol, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a göre yürütülmektedir. Yönetmelik hükümlerinin büyük oranda uygulandığı tespit edilmiştir. Muhasebe yetkilisinin sertifikası bulunmadan bu görevi yürütmesinin, iç kontrol açısından risk teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresi bünyesinde 3 iç denetçi kadrosu mevcut olup, fiilen 1 iç denetçi görev yapmaktadır.

Kamu İdaresinde, kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmış olup, İdare amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskler tanımlanarak risk envanteri oluşturulmuştur. Risk envanteri her yıl güncellenmekte ve aksiyon planları oluşturulmaktadır. İyi tanımlanmış iç kontrol riskleri; gelecekte ortaya çıkabilecek bir olay ya da faaliyetin, kurumun birimlerinde, faaliyet/iş süreçlerinde belirsizliğe yol açacak unsurları ifade eder. Dolayısıyla iç kontrole ilişkin risklerin, birimlerin mikro düzeydeki iş süreçlerini etkilemeleri olası olduğu için faaliyet sürecine etki edebilme potansiyelleri mevcuttur. Kamu İdaresi tarafından iç kontrol faaliyetlerine ilişkin kurumsal riskler ve iç kontrol riskleri belirlenmiştir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Kırklareli 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: İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının Kullanımının Hatalı Olması**

Belediyenin ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet kapsamına girmeyen, kuruluş amacına uygun teslim ve hizmetleri ile ilgili olan işlemler olan temizlik hizmet alımları, yapım işleri ve kiralama işlemlerinde KDV'nin indirim konusu yapılamayacak olmasına rağmen, toplam 1.297.675,23 TL'lik tutar 191-İndirilecek KDV Hesabına kaydedilmek suretiyle indirim konusu yapılmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Verginin konusunu teşkil eden işlemler" başlıklı 1'inci maddesinin birinci fıkrasının 3-g bendinde;

*"Genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri..."* nin KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Mezkûr Kanun'un "İndirilemeyecek katma değer vergisi" başlıklı 30'uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde;

*"Aşağıdaki vergiler mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez:*

- a) *Vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası (...) ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi..."* denilmektedir.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin "1.B.2 Kamu kurum ve kuruluşları, dernek ve vakıflar ile mesleki kuruluşların vergilendirilmesi" başlıklı bölümünde;

*"3065 sayılı Kanununun (1/3-g) maddesinde sayılan; genel bütçeye dâhil idareler, özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, dernek ve vakıflar ile her türlü mesleki kuruluşların ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet kapsamına girmeyen, kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri vergiye tabi değildir..."* düzenlemesi yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının niteliğini açıklayan 153'üncü maddesinde;

*"(1) Bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.*

*(2) Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet*

*için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir. ” hükümlerine yer verilmiştir.*

Kamu İdaresi cevabında, bulgu konusu hususa iştirak etmekle birlikte indirim konusu yapılamayacak olan teslim ve hizmetlere ilişkin KDV tutarlarının doğrudan giderleştirilmesi ya da ilgili malın maliyetine eklenerek aktifleştirilmesinin sağlanacağını belirtmiştir. Ancak, bulgu konusu hususun 2020 yılı sonunu kadar uygulanmasına devam edilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, belediyeler kuruluş amacına uygun teslim ve hizmetleri ile ilgili olan işlemler dolayısıyla yükledikleri KDV’yi indirim konusu yapamayacaklardır. Buna göre indirim konusu yapılamayacak olan teslim ve hizmetlere ilişkin KDV tutarları doğrudan giderleştirilmeli ya da ilgili malın maliyetine eklenerek aktifleştirilmelidir.

## **BULGU 2: Maddi Duran Varlıkların Bir Kısmı İçin Amortisman Ayrılmaması ve Maddi Duran Varlığın Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılması**

Kamu İdaresinin maddi duran varlık grubunda kayıtlı bulunmasına rağmen bazı varlıklar için hiç amortisman ayrılmamış, amortisman ayrılan bazı varlıklar için ise amortisman tabi maddi duran varlığın kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 25-Maddi Duran Varlıklar hesap grubuna ilişkin olan “Hesap grubuna ilişkin işlemler” başlıklı 187’nci maddesinin (ç) bendinde; amortisman tabi varlıkların neler olduğu, bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranlarına ilişkin esas ve usullerin Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirleneceği, ayrılan amortismanların nasıl muhasebeleştirileceği ve varlıkların amortisman hesaplanmasına esas alınacak değerinin nasıl tespit edileceği düzenlenmiştir.

Maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılan 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı da aynı Yönetmelik’in 202’nci ve 203’üncü maddelerinde açıklanmıştır. Amortisman ve tükenme payı ayrılmasına ilişkin usul ve esaslar ile, uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının neler olacağı ise 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete’de

yayınlanan “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı 47 sıra numaralı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği’nde açıklanmıştır.

Yukarıda açıklanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile bahsi geçen Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği’nin söz konusu hükümlerine aykırı olarak İdarenin maddi duran varlık grubunda kayıtlı bulunmasına rağmen bazı varlıklar için hiç amortisman ayrılmadığı, amortisman ayrılan bazı varlıklar için ise amortisman tabi maddi varlığın kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrıldığı görülmüştür.

**Tablo 8: Amortisman Ayrılmamış Maddi Varlıklar Tablosu**

Hesap Kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)	Amortismanların Toplam Değeri (TL)	Fark (TL)
251.04.00.	Kanalizasyon Hatları	71,76	0,00	71,76
251.99.00.	Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.954.761,52	0,00	1.954.761,52
252.06.06	Kültür ve Eğlence Merkezleri	20.546,34	0,00	20.546,34
253.01.01.	İletişim/Haberleşme Tesisleri	5.900,00	0,00	5.900,00
253.01.02.	Enerji Tesisleri	4.500,00	0,00	4.500,00
253.03.07.	Müzik Aletleri ve Aksesuarları	0,00	0,00	0,00
255.06.01.	Etnografik Eserler	265.625,00	0,00	265.625,00
255.06.03.	Geleneksel Türk Süslemeleri	106.175,00	0,00	106.175,00
255.06.04.	Güzel Sanat Eserleri	222.098,04	0,00	222.098,04
255.06.05.	Kitap, Belge, El Yazmaları ve Nadir Eserler	1.044,30	0,00	1.044,30
255.07.03.	Görsel ve İşitsel Kaynaklar	4,00	0,00	4,00
255.08.04.	Okul Bahçesi ve Oyun Demirbaşları	0,00	0,00	0,00
255.09.99.	Diğer Spor Amaçlı Kullanılan Demirbaşlar	0,00	0,00	0,00
255.11.03.	Masa ve Sehpalarda Sergilenen Süs Eşyaları	940,00	0,00	940,00
255.99.03.	Sergileme ve Tanıtım Amaçlı Taşınırlar	4.625,60	0,00	4.625,60
<b>Toplam</b>				<b>2.586.291,56</b>



**Tablo 9: Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılmış Varlıklar Tablosu**

Hesap Kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)	Amortismanların Toplam Değeri (TL)	Fark (TL)
252.01.01	Hizmet Binaları	4.671.116,21	4.716.051,53	-44.935,32
252.04.14	Hayvanat Bahçeleri	0,00	276.760,00	-276.760,00
252.05.02	Spor Salonları	0,00	2.980,00	-2.980,00
<b>Toplam</b>				<b>-324.675,32</b>

Kamu İdaresi cevabında, bulgu konusu hususa iştirak ederek 31.05.2021 ve 02.06.2021 tarihlerinde 3451, 3452 ve 3551 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişleriyle düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir.

Kamu İdaresinin maddi varlıklarından bir kısmı için amortisman ayrılmaması, bir kısmı için de varlığın kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrılması bilançoda 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabını, aynı zamanda amortisman uygulaması sonucu faaliyet sonuçları tablosunda amortisman giderleri kadar 630-Giderler Hesabını etkilemektedir. 2021 yılında bu hususun düzeltilmesi belirtilmiş olsa da, cari yıl içinde bu düzeltme işlemi yapılmadığından, 2020 yılı mali tablolarında, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 630-Giderler Hesabı, gerçeği yansıtmayan şekilde yer almaktadır.

### **BULGU 3: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenen ve Geçici Kabulleri Yapılan İşlerin İlgili Varlık Hesaplarına Aktarılmaması**

258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı olan tutarlardan geçici kabulü yapılanların tutarları ilgili varlık hesabına aktarılmamaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının niteliğini açıklayan 204'üncü maddesinde;

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

258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının işleyişini açıklayan 205'inci maddesinde;

“(1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

...

*b) Alacak*

*1) Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir...” hükümleri yer almaktadır.*

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, yeni bir yatırıma başladıktan sonra ilk hakedişten başlamak üzere söz konusu yatırıma ait hakediş tutarları 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç kaydedilmeli, ilgili yatırımın tamamlanıp geçici kabulünün yapılması ile birlikte ise 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının alacağına kayıt yapılarak Hesaptan çıkarılmalıdır.

Yapılan incelemelerde, ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterilen 3.409.952,85 TL’lik tutarın ilgili duran varlık hesaplarına aktarılmadığı görülmüştür.

Kamu İdaresi cevabında, ilgili hususa iştirak etmekle birlikte, düzeltme kaydını 31.05.2021 tarih ve 3450 yevmiye no.lu muhasebe işlem fişiyle yaptığını belirtmiştir. Ancak, yapılan düzeltme işlemi cari yıl sonrasında olduğundan 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 3.409.952,85 tutarında fazla, ilgili duran varlık hesapları da bu tutar kadar eksik görünmektedir.

Yapılan açıklamalar ve mevzuat hükümleri uyarınca, yapımı devam eden işlere ilişkin harcamaların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığı, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığı tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

**Tablo 10: Duran Varlıklar Hesabına Alınmayan Varlıklar Tablosu**

İŞİN ADI	TUTARI (TL)
Meydanlar	621.122,48
Yollar	2.788.830,37
<b>Toplam</b>	<b>3.409.952,85</b>

## **B. DİĞER BULGULAR**

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

### **BULGU 1: Atık Su Arıtma Tesisleri İçin Elektrik Enerjisine İlişkin Teşvikten Yararlanılmaması**

Yapılan incelemelerde, Kırklareli Belediyesinin varlıkları arasında kullanımda olan atık su arıtma tesisleri için elektrik kullanımlarından dolayı elektrik enerji teşvikinden yararlanılmadığı görülmüştür.

Arıtma tesislerinin arttırılması ve arıtma işleminin teşviki amacıyla değişik tarihlerde çeşitli düzenlemeler yapılmıştır.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 5491 sayılı Kanun'la değişik "Teşvik" başlıklı 29'uncu maddesinin üç ve dördüncü fıkralarında;

*"Arıtma tesisi kuran, işleten ve yönetmeliklerde belirtilen yükümlülükleri yerine getiren kuruluşların arıtma tesislerinde kullandıkları elektrik enerjisi tarifesinin, sanayi tesislerinde kullanılan enerji tarifesinin yüzde ellisine kadar indirim uygulamaya Cumhurbaşkanı yetkilidir.*

*Teşvik tedbirleri ile ilgili esaslar yönetmelikle belirlenir. Bu Kanunda belirlenen cezalara neden olan fiilleri işleyen gerçek ve tüzelkişiler, verilen süre içinde söz konusu yükümlülüklerini yerine getirmedikleri takdirde bu maddede yazılı teşvik tedbirlerinden yararlanamazlar ve daha önce kendileri ile ilgili olarak uygulanmakta olan teşvik tedbirleri durdurulur."* hükmü yer almaktadır.

Bu maddeye göre çıkarılan Yönetmelik 01.10.2010 tarih ve 27716 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde atık suların arıtılması amacıyla atık su arıtma tesislerinde kullanılan ve ödemesi yapılan bir önceki yıla ait elektrik enerjisi giderinin, Bakanlar Kurulunca belirlenecek oranda, Bakanlık bütçesine bu amaç için ayrıca konulacak ödenekten ilgili atık su altyapı tesisi yönetimlerine geri ödeneceği hüküm altına alınmıştır.

23.10.2011 tarih ve 28093 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 2011/2245 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda da, atık su arıtma tesislerinde kullanılan ve

ödemesi yapılan bir önceki yıla ait elektrik enerjisi giderinin %50 oranında geri ödeneceği belirtilmiştir.

Yukarıda bahsedilen tesisler uzun yıllardır faaliyette olmasına rağmen gerekli başvurular (proje onay, geçici faaliyet belgesi, çevre izin gibi) zamanında yapılmadığından Kanun'da öngörülen teşvikten yararlanılamamaktadır.

Kamu İdaresi cevabında, ilgili hususa iştirak etmekle birlikte, teşviklerden yararlanabilmek için Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü'ne başvuruda bulunduğunu belirtmiştir. Ancak, başvuru sonrasında teşvikle ilgili herhangi bir geri ödemenin yapılmadığı da belirtilmiştir.

Bu nedenle, atık su arıtma tesislerinin eksikliklerinin tamamlanarak mevzuatta öngörülen şartları sağlar hale getirilmesi ve bu suretle enerji geri ödeme teşvikinden yararlanılmaya başlanması İdare kaynaklarında artışa sebep olacağından, konunun ivedilikle çözülmesi önem arz etmektedir.

## **BULGU 2: Doğrudan Temin Usullerine Uyulmaksızın Alım Yapılması**

Kırklareli Belediyesince doğrudan temin yöntemi ile yapılan alımlarda, Kanun'da belirtilen süreçler işletilmemiş, teklif alınmadan mevzuata aykırı olarak başkanlık oluru ile alımlar yapılmış ayrıca sene başında bir kereye mahsus alınan teklifler tüm yıl boyunca alımlarda kullanılmıştır.

Doğrudan temin usulü 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinde düzenlenmiştir. Bu maddeye göre Kanun'da belirtilen hallerde ihtiyaçların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın, ihale komisyonu kurma ve Kanun'da sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçlar temin edilebileceği belirtilmiştir.

Böylece doğrudan temin suretiyle yapılan alımlarla ihale sürecinin katı hükümleri ve uzun süre alan formaliteleri aşılarak daha sade ve hızlı bir şekilde ihtiyaçların karşılanması sağlanmıştır.

Ancak, ne kadar doğrudan temin yönteminde usuller esnetilmiş olsa da yukarıda belirtildiği üzere piyasa fiyat araştırması ve bütçe ile kendilerine ödenek tahsis edilen kamu idarelerinin, doğrudan temin yoluyla gereksinim duydukları mal ve hizmet alımları ile yapım

işleri için harcama yapması ancak mevzuatta öngörülen belirli yükümlülükleri yerine getirmeleri ile gerçekleştirilebilecektir.

İdare harcamaları incelendiğinde hiçbir doğrudan temin süreci işletilmeden mevzuatta yeri olmayan “başkanlık oluru” ismiyle alınan olurla hukuki süreçlere uyulmadan alımlar yapılmaktadır.

Ayrıca, özellikle Özel Kalem Müdürlüğü harcamalarında sene başında bir defalığa mahsus olmak üzere alınan fiyat tekliflerinin, sene boyunca kullanılması genellikle arz eden bir durum haline gelmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, bulgu konusuna iştirak etmekle birlikte, tören temsil ve ağırlama giderlerinin kullanımında yapılacak satın alma iş ve işlemlerinde, bulguda belirtilen hususlaralara dikkat edilerek gerçekleştirileceğini ifade etmiştir. Ancak, 2020 yılı içinde herhangi bir düzeltme işlemi yapılmamıştır. Bu nedenlerle, bahse konu alımlarda, mevzuat hükümleri doğrultusunda hareket edilmesine, gereken dikkat ve özen gösterilmelidir.

### **BULGU 3: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması**

Kamu idaresi tarafından; 4857 sayılı İş Kanunu kapsamında çalışan işçilerin sosyal hakları olan yıllık izinlerinin düzenli bir şekilde kullanılmadığı, işçilerin geçmiş yıllardan devreden izinlerinin olduğu ve bazı işçilerin 466 güne ulaşan kullanılmayan ücretli yıllık izninin bulunduğu görülmüştür.

Anayasa'nın 50'nci maddesinin ikinci ve üçüncü fıkrasında; “*Dinlenmek, çalışanların hakkıdır. Ücretli hafta ve bayram tatili ile ücretli yıllık izin hakları ve şartları kanunla düzenlenir.*” ifadesi yer almakta, bu hüküm doğrultusundaki 4857 sayılı İş Kanunu'nun “*Yıllık ücretli izin hakkı ve izin süreleri*” başlıklı 53'üncü maddesinin birinci fıkrasında da “*İşyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verilir (...)*” denilmektedir.

4857 sayılı Kanun'un 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 ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiş, 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmelik hükümlerinde de Kanun'a uygun olarak yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır. 4857 sayılı Kanun'un 56'ncı maddesinde yıllık izin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu hükmüne göre yıllık izin kullanılması gerekmektedir.

Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak etmekle birlikte, biriken yıllık izin sürelerinin kullanılmaması yönünde çalışmaların başladığını belirtmiştir.

İşçilerin anayasal olan dinlenme ve yıllık ücretli izin haklarının düzenli bir şekilde kullanmasının sağlanması ve böylece kamu idaresinin kullanılmayan yıllık ücretli izinler nedeniyle borç yükü altına girmesinin önüne geçilmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 4: Memurlara Verilen Sosyal Denge Ödemelerinden Dayanışma Aidatı Kesilmesi**

Belediye ile Tüm Yerel Yönetim Çalışanları Sendikası arasında yapılan Toplu İş Sözleşmesi'nin "Üyelik Aidatı" başlıklı 19' uncu maddesinde, ilgili sendikaya üye personelden üyelik aidatı olarak memur taban aylığının %1 üyelik ücreti alınırken sendikaya üye olmayıp ilgili sözleşme hükümlerinden yararlanacak olan personelden %2 oranında dayanışma aidatı alındığı görülmüştür.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nda 04.04.2012 tarih ve 6289 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'la değişiklikler yapılmış ve bu değişikliklerle kamu görevlileri sendikalarına toplu sözleşme hakkı tanınmış, yerel yönetim hizmetleri kolunda da ayrıca sosyal denge tazminatının belirlenmesine yönelik sözleşme yapılabileceği ifade edilmiştir. Bu bağlamda 4688 sayılı Kanun'un 32'nci maddesinde sosyal denge sözleşmesinin yapılma usulü ve şekli belirlenmiş, bu maddede dayanışma aidatına ilişkin bir düzenlemeye ise yer verilmemiştir. Kanunun 28'inci maddesinin ikinci fıkrasında da, toplu sözleşme ikramiyesi hariç olmak üzere toplu sözleşme hükümlerinin uygulanmasında sendika üyesi olan ve sendika üyesi olmayan kamu görevlileri arasında ayırım yapılamayacağı öngörülmüştür.

Yine, Kanun'un "gelirler" başlıklı 24'üncü maddesinde sendika gelirleri arasında üyelerin ödeyecekleri üyelik ödentileri sayılmış, 25'inci maddesinin üçüncü fıkrasında, sendika tüzüğüne, üyelik ödentisi dışında her ne ad altında olursa olsun, üyelere başka bir kesinti yapılmasını öngören hükümler konulamayacağı kuralına yer verilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, sendikaya üye olmayan çalışanlardan %2 oranında "dayanışma aidatı" alınacağını ilgili sözleşmeyle hüküm altına alındığını belirtmiştir. Yine Kamu İdaresi, yetkili sendikanın talebi üzerine bu oranın %1,5'a düşürülüp, kesintinin isminin de "sendika aidatı" şeklinde değiştirilerek uygulamaya konulduğunu ifade etmiştir. Yukarıda yer verilen açıklamalar ve mevzuat hükümlerine göre, sendikaya üye olmayan çalışanlardan yapılan kesintinin sendikaya üye çalışanlardan kesilen %1 oranından fazla olmaması gerekir.

Sendika üyesi olsun ya da olmasın memurlardan sendika aidatı dışında veya sözleşmeyle belirlenen aidat tutarından fazla aidat alınmaz. Sendika üyesi olmayan personelin ilgili sözleşmeden yararlanması için dayanışma aidatının alınmasının, yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 5: Süresi Biten Taşınmaz Kira Sözleşmelerinin Sürelerinin Encümen Kararı ile Uzatılması**

Kırklareli Belediyesinin mülkiyetinde bulunan bazı gayrimenkullerin, kira süreleri ve on yıllık uzama süresi dolmuş olmasına rağmen encümen kararıyla ve ihale yapılmaksızın mevcut kiracılarına kullandırılmaya devam edilmektedir.

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu ile kiralama işlemleri hakkında yeni düzenlemeler getirilmiştir. Kanun'un 339'uncu maddesinde kamu kurum ve kuruluşlarının hangi usul ve esaslarla yapılmış olursa olsun konut ve çatılı işyeri kiralamalarına ilişkin bütün kira sözleşmelerine Türk Borçlar Kanunu'nun ilgili madde hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiş; 347'nci maddesinde ise konut ve çatılı işyeri kiralarında kiracı, belirli süreli sözleşmelerin süresinin bitiminden en az onbeş gün önce bildirimde bulunmadıkça, sözleşme aynı koşullarla bir yıl için uzatılmış sayılacağı, kiraya veren, sözleşme süresinin bitimine dayanarak sözleşmeyi sona erdiremeyeceği, ancak, on yıllık uzama süresi sonunda kiraya veren, bu süreyi izleyen her uzama yılının bitiminden en az üç ay önce bildirimde bulunmak koşuluyla, herhangi bir sebep göstermeksizin sözleşmeye son verebileceği, belirsiz süreli kira sözleşmelerinde, kiracı her zaman, kiraya veren ise kiranın başlangıcından on yıl geçtikten sonra, genel hükümlere göre fesih bildirimini sözleşmeyi sona erdirebilecekleri, genel hükümlere göre fesih hakkının

kullanılabileceği durumlarda, kiraya verenin veya kiracının sözleşmeyi sona erdirebilecekleri hüküm altına alınmıştır.

Bu mevzuat hükümleri beraber değerlendirildiğinde, kurum taşınmazları hakkında kiraya veren, kiranın başlangıcından on yıl geçtikten sonra, genel hükümlere göre fesih bildiriyle sözleşmeyi sona erdirebilecektir. 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi uygulanarak da, 10 yılı aşan kira süresi sonunda işgal devam ederse, sözleşmede aksine hüküm yoksa ecrimisil alınacak; işgalin devam etmesi durumunda idarenin talebi üzerine taşınmaz bulunduğu yer mülki amirince 15 gün içinde tahliye ettirilecektir.

Bununla birlikte idarenin mülkiyetinde bulunan ve ihale ile kiraya verdiği ve kiralama süresi 10 yılı aşan bazı taşınmazları, kira süresi sonunda yeniden ihale yapmadan encümen kararıyla aynı kişilere kiraya verilmiştir. İdarenin, 2886 sayılı Kanun'a göre ihale ederek kiraya verdiği gayrimenkullerin kiracıları, 10 yılı aşan kira süresi sonunda füzuli şağil durumuna düştüklerinden, idare tarafından 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesinde göre, bu kişilerin tahliyesi için mülki amirliğe başvurulması ve işgalin devam etmesi halinde ecrimisil alınması gerekmektedir.

Kamu İdaresi cevabında, yapılan uygulamanın sadece küçük esnaf diye nitelendirilen büfe, lokanta, çay ocağı, berber, tamir atölyesi, tuhafiyeye vb. işgal konularında faaliyet gösteren işletmeleri kapsadığını belirtmiş olsa da, encümen karına dayanarak kira sözleşme sürelerinin uzatılması, yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırıdır.

2886 sayılı Kanun'un "*Kiralarda sözleşme süresi*" başlıklı 64'üncü maddesinde idarenin mülkiyetindeki taşınmazları kiralama işlemlerinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'ndaki ihale usullerine göre yapılması, yapılan ihale sonucu düzenlenen kira sözleşmeleri en fazla on yıl olması, sözleşme süresi bitiminde ise aynı taşınmaz malın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanun'daki usullerden biriyle ihaleye çıkılması gerektiği açıkça belirtilmiştir. Söz konusu kanun hükmü doğrultusunda kiraya verilen gayrimenkullerin tekrar aynı kişilere ihalesiz şekilde kiraya verilmemesi gerekmektedir.

#### **BULGU 6: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması**

Yapılan denetim sonucunda, Kırklareli Belediyesinde kayıtlı olan toplam 148 adet taşınmazın "cins" bilgileri ile fiili kullanım bilgilerinin birbirinden farklı olduğu, tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmediği görülmüştür.



Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde cins tashihi,

*“Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi”* şeklinde tanımlanmaktadır.

Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde taşınmazların cins tashihlerinin yapılmasına ilişkin olarak;

*“(1) Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.*

*(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.”* denmektedir.

Yine Yönetmelik' in “Kayıt değişikliği işlemleri” başlıklı 11'inci maddesinde de kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edileceği, terkin, satış, devir gibi mülkiyeti sona erdiren durumlarda sona eriş nedeni açıklanarak kayıtların kapatılacağı hüküm altına alınmıştır.

Kamu İdaresi cevabında, bulgu konusu hususa iştirak etmekle birlikte, ilgili mercilere başvurarak gerekli çalışmalara başladığını belirtmiştir. Mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

#### **BULGU 7: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Bedellerinin Alınmaması**

Belediye tarafından alınması gereken telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden geçiş hakkı bedellerine ilişkin herhangi bir tahsilat yapılmamaktadır.

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun “Tanımlar ve kısaltmalar” başlıklı

3'üncü maddesinde;

“ ...

s) *Geçiş hakkı: İşletmecilere, elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve alt yapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlar ile kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden, üzerinden geçmeleri için tanınan hakları,*

ş) *Geçiş hakkı sağlayıcısı: Geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dahil olmak üzere, taşınmaz sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahiplerini,*

...

z) *İşletmeci: Yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve alt yapısını işleten şirketi,” tanımlamaları yapılmıştır.*

Yine aynı Kanun'un “*Geçiş hakkının kapsamı*” başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrasında;

“*Geçiş hakkı; elektronik haberleşme hizmeti vermek amacıyla, her türlü elektronik haberleşme alt yapısını ve bunların destekleyici ekipmanlarını, kamu ve/veya özel mülkiyete konu taşınmazların altından, üstünden, üzerinden geçirme ve bu alt yapıyı kurmak, değiştirmek, sökmek, kontrol, bakım ve onarımlarını sağlamak ve benzeri amaçlarla söz konusu mülkiyet alanlarını bu Kanun hükümleri çerçevesinde kullanma hakkını kapsar.*” hükmü ile,

“*Anlaşma serbestisi*” başlıklı 25'inci maddesinde;

“*İşletmeci ile geçiş hakkı sağlayıcısı, ilgili mevzuata ve Kurum düzenlemelerine aykırı olmamak koşulu ile geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu hükümleri saklı kalmak üzere serbestçe yapabilirler. İşletmeciler, Kurum tarafından istenmesi halinde yapılan anlaşma ile ekleri ve değişikliklerini, her türlü bilgi, belge ile yazışmaları Kuruma bildirmekle yükümlüdürler.*” hükmüne yer verilmiştir.

Geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla Ulaştırma Altyapı Bakanlığı tarafından 27.12.2012 tarih 28510 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde

Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik'in "*Geçiş hakkına ilişkin anlaşma*" başlıklı 8'inci maddesine göre işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısı, geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabilirler. Ayrıca aynı Yönetmelik'in "*Geçiş hakkı ücretleri*" başlıklı 9'uncu maddesinde; "*Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için Geçiş Hakkı Sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz.*" düzenlemesi bulunmaktadır. Söz konusu düzenlemeye istinaden Yönetmelik ekinde yer alan tabloda geçiş hakkı ücretleri ile ilgili sınırlar belirlenmiş, belirlenen ücretlere her yıl üretici fiyatları endeksine güncelleme yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yönetmelik hükümlerine göre Belediye'ye ait taşınmazlar üzerinden elektronik haberleşme hizmetini sunmak isteyen işletmecilerin geçiş hakkı için Belediyeye başvuruda bulunarak anlaşma yapması ve bu Yönetmelik'te belirtilen tutarı aşmamak üzere belirlenen geçiş ücretinin anlaşmada gösterilmesi gerekmektedir. Ancak Kırklareli Belediyesi tarafından geçiş hakkı ücretlerine yönelik herhangi bir tarife cetveli belirlenmediği ve bu gelire ilişkin herhangi bir tahakkuk veya tahsilat işlemi yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdaresi cevabında, bahse konu hususa iştirak etmiştir. Ancak, ilgili mercilerle yazışmaların devam etmekte olduğunu ve 2021 yılı sonuna kadar tahakkuk işlemlerinin tamamlanacağını belirtmiştir.

Mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalara göre Kırklareli Belediyesi tarafından kendi tasarrufunda olan yerlerden geçecek telekomünikasyon altyapı ve şebekeleri için bir geçiş hakkı bedeli belirlenmesinin ve işletmecilerden bu geçiş haklarıyla ilgili belirlenen bedellerin tahsilatının yapılması sağlanmalıdır.

#### **BULGU 8: Temsil Ağırlama Bütçesinin Belediye Başkanlık Makamı Dışında Diğer Birimlerce Kullanılması**

Belediyede sadece başkanlık makamı tarafından kullanılması gereken temsil ağırlama bütçesinin aynı zamanda Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü bütçesine ödenek konulmak suretiyle kullanıldığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 60'ıncı maddesinde temsil, tören, ağırlama ve tanıtım giderleri belediye giderleri arasında sayılmaktadır. Belediye Bütçesinden Yapılacak Temsil

Ağırlama ve Tören Giderleri Yönergesi'nin "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde "*Bu Yönerge, belediye idaresinin başı ve temsilcisi olan belediye başkanının bu sıfatının gereği olarak yapacağı temsil, ağırlama ve tören giderleri konusunda uyacağı kuralları kapsar.*" denilmekte, aynı Yönetmelik'in 3'üncü maddesinde "*Temsil, ağırlama ve tören giderlerinin konu, kapsam ve miktarının tayini belediye başkanının takdirine tabidir...*" hükmü yer almaktadır

Kırklareli Belediyesi tarafından 2020 yılı içerisinde Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü bütçesine Temsil ve Tanıtma Giderleri adı altında ödenek konulduğu ve bu kapsamda 885.946,01 TL harcama yapıldığı görülmüştür.

Kamu İdaresi cevabında, bahse konu hususa iştirak etmiş ve ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda işlem tesis edileceğini belirtmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, belediye başkanının üst yönetici sıfatı ile Belediye'yi temsile yetkili olduğu ve bu giderlerin kendi takdir yetkisinde bulunduğu görülmektedir. Temsil, ağırlama bütçesinin başkanlık makamını temsile yetkili olan belediye başkanı tarafından kullanılabileninden, bütçenin diğer harcama birimlerinde kullanılması mümkün değildir.

#### **BULGU 9: Yapılandırılan Kamuya Olan Borçların Mevzuatta Öngörülen Sürelerde Ödenmemesi Nedeniyle Bütçeye Ek Faiz Yükü Getirmesi**

Belediye tarafından ödenmesi gereken vergi ve primlerin zamanında ödenmemesi sonucunda yüksek miktarda faiz yükünün oluştuğu görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar*" başlıklı 34'üncü maddesinde;

"...

*Kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir. Ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verilir.*" denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmüne göre kamu idarelerinin nakit durumunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenmesi, kamu idarelerine olan vergi, resim harç vb. borçların zamanında ödenmemesi halinde faiz yüküne katlanılacağı için bu ödemelere öncelik verilmesi gerekmektedir.

Kırklareli Belediyesinin yukarıda yer alan açıklamalar doğrultusunda işlem yapmadığı, vadesi geçmiş vergi ve primler ile kamu idarelerine ait payların bulunmasına rağmen diğer ödemelere öncelik verilmesi nedeniyle yıllar itibariyle biriken ve vadesi geçmiş kamuya olan borçların aşağıdaki tabloda detayları belirtilen kanunlar çerçevesinde yapılandırılması durumunda kalındığı, yapılandırma sonrası doğan borçların da zamanında ödenmemesi nedeniyle ek faiz yüküne katlandığı görülmüştür.

**Tablo 11: Borç Tutarları Tablosu**

Borç Türü	Yapılandırma Kapsamında Olan Borç (TL)	Yapılandırma Sonrası Oluşan Borç (TL)	Yapılandırma Sonrası Oluşan Borç Faizi (TL)	Toplam (TL)
Vergi	22.387.922,58	3.367.948,27	5.378.446,85	<b>31.134.317,70</b>
SGK	27.150.029,07	10.765.836,19	18.328.334,57	<b>56.244.199,83</b>
<b>TOPLAM</b>				<b>87.378.517,53</b>

Yukarıdan yer alan tabloya göre İdare, kamuya olan borçlarını 6736, 7020 ve 7143 sayılı Yapılandırma Kanunları kapsamında yapılandırmıştır. Yapılandırma sonrasında da vergi ve primler ile katkı paylarının zamanında ödenmemesi nedeniyle borç stoku artmış ve bunun neticesinde İdare aleyhine faiz tahakkuk etmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, "Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar" başlıklı 34'üncü maddesi uyarınca ... ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verilir." hükmüne yer vererek bulgu konusuna iştirak etmektedir. Ancak, dünyayı ve ülkemizi sarsan Covid-19 salgını nedeniyle, bahse konu yük getirici ödemelere öncelik verilemediğini ifade etmiştir. Bu husus 2019 yılın da bulgu konusu yapılmıştır. 2019 yılında 48.702.125,37 TL olan toplam ödenecek vergi ve primler borcu 2020 yılında 87.378.517,53 TL'ye yükselerek yaklaşık %80 oranında artmıştır. Ödenmesi gereken vergi ve primlerin yaklaşık iki katına çıkması ve pandemi olmayan dönemde de (2019) aynı sorunun bulunması, bu meselenin çözülme yönünde değil büyüme yönünde hareket ettiğini göstermektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat ve açıklamalar çerçevesinde, Kırklareli Belediyesinin bütçeye ek faiz yükü getirecek borçların ödenmesine öncelik vermesi gerekmektedir.

### **BULGU 10: Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabında Yer Alan Tutarların Gerçeği Yansıtması**

Kamu İdaresince muhasebenin temel kavramlarından olan ihtiyatlılık ve dönemsellik kavramı gereği sürekli işçiler ile taşeron işçilere ilişkin olarak ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıklarının muhasebe kayıtlarında yanlış yer aldığı tespit edilmiştir. Söz konusu durumun taşeron işçilerin belediye şirketinde istihdam edilmeye başlamasından sonra da devam ettiği görülmüştür.

Kamu İhale Kanunu'na Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelik'in "*Ödeme usulü*" başlıklı 8'inci maddesinde, 4734 sayılı Kanun'un 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin bu Yönetmelik hükümlerine göre tespit edilen sürelerle ilişkin kıdem tazminatlarının, ilgili kamu kurum veya kuruluşunca mülga 1475 sayılı Kanun'un yürürlükte olan 14'üncü maddesi kapsamında ödeneceği ifade edilmiştir.

Diğer yandan, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Temel kavramlar*" başlıklı 5'inci maddesinde, dönemsellik kavramı; "*kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır*" şeklinde, ihtiyatlılık kavramı ise; "*muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelik'te belirtilen durumlarda karşılık ayrılır*" şeklinde tanımlanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'na ilişkin "*Hesabın niteliği*" başlıklı 330'uncu maddesinde, mevzuat hükümlerine göre ayrılacak uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının bu hesaba kaydedileceği; "*Hesabın işleyişi*" başlıklı 331'inci maddesinde ise, hesaplanan kıdem tazminatı karşılıklarının 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'na alacak, 630-Giderler Hesabı'na borç kaydedileceği ve vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıklarının ise 472-Kıdem Tazminatı Hesabı'na borç, 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'na alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Mezkûr Yönetmelik'in 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'na ilişkin "*Hesabın niteliği*" başlıklı 281'inci maddesinde de, bu hesabın mevzuat hükümlerine göre ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

İdarenin hesap ve işlemleri incelendiğinde; 2020 yılında emekli olacak personelin toplam kıdem tazminatının 415.768,91 TL olarak hesaplandığı; ancak yıl sonu bilançosunda 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nın 1.233.105,91 TL, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nın 11.875.948,71 TL olarak görüldüğü; 2020 mali yılı ve geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı karşılıklarının yanlış ayrıldığı görülmüştür.

Kamu İdaresi cevabında, bahse konu hususa iştirak etmekle birlikte 372 ile 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının tutulmasında mevzuat hükümlerine göre işlem yapılacağını belirtmiştir.

Faaliyet dönemi içinde veya izleyen dönemde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılması gereken 372 ile 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının mevzuat hükümleri doğrultusunda dikkat ve özen gösterilerek kullanılması gerekmektedir.

#### **BULGU 11: Belediye Sınırları İçinde Faaliyet Gösteren Doğalgaz Dağıtım Şirketine Ortak Olunmaması**

Belediye sınırları içinde, Enerji Piyasası Düzenleme Kurulundan doğal gaz dağıtım lisansı alan şehir içi dağıtım şirketi olmasına rağmen, söz konusu şirkete ait ortaklık tesis edilmediği görülmüştür. Ayrıca Bakanlar Kurulunun 25.06.2012 tarihinde aldığı kararla; Kırklareli Belediyesinin Trakya Bölgesi Doğal Gaz Anonim Şirketine yasa gereği %1,05 oranında bedelsiz olarak iştirakte bulunması gerektiği kararı alınmıştır.

4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanunu'nun "Doğal gaz piyasa faaliyetleri" başlıklı 4'üncü maddesinde aşağıdaki düzenlemeye yer verilmiştir:

*"...Kuruldan dağıtım lisansı alan şehir içi dağıtım şirketi, yetki aldığı şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı aranmaksızın, yüzde on nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmek zorundadır. Bu sermaye oranı, bedeli ödenmek kaydıyla en fazla yüzde on oranında artırılabilir. Ancak bu artış Hazineye borcu bulunmayan ve ilave kredi*

*talep etmeyen veya Hazineye olan kredi borçlarını tasfiye ettikten sonra, bu amaçla Hazine garantili kredi sağlamaması kaydıyla mümkün olabilir ...”*

Enerji Piyasası Düzenleme Kurulundan doğal gaz dağıtım lisansı alan şehir içi dağıtım şirketi, yetki aldığı şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı aramaksızın, yüzde on nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmek zorundadır.

Dolayısıyla, 4646 sayılı Kanun'la belediye veya belediye şirketine doğal gaz şehir içi dağıtım şirketine sermaye koymadan ortak olma hakkı tanınmıştır.

Kamu İdaresi cevabında ilgili hususa iştirak etmekle birlikte, konuyla alakalı olarak ilgili enerji şirketine başvuruda bulduklarını ve gelecek cevaba göre işlem tesis edeceklerini belirtmiştir. Buna göre, cari yıl içinde işlem yapılmadığından, bahse konu husus devam etmekte olup 2020 yılı mali tablolarında ortaklık payı yer almamaktadır.

Yukarıda yer verilen açıklamalar doğrultusunda 4646 sayılı Kanun gereği belediye sınırları içinde hizmet veren doğal gaz şirketine ortaklık işleminin tesis edilerek bu durumun mali tablolarda gösterilerek takibinin yapılması gerekmektedir.

#### **BULGU 12: Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü ile Yapılan Alımlarda Kamu İhale Kurumundan İzin Alınmaksızın Limitin Aşılması**

4734 sayılı Kanun'un 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitlerin aşılmasına rağmen, Kamu İhale Kurulu'ndan uygun görüşü alınmamıştır.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “İdarelerce Uyulması Gereken Diğer Kurallar” başlıklı 62'nci maddesinin (1) bendinde ise:

*“Bu Kanunun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.”*

hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan söz konusu Yasanın “Görevlilerin Ceza Sorumluluğu” başlıklı 60'ıncı maddesinde de:

*“İhale yetkilisi ile ihale komisyonlarının başkan ve üyeleri ile ihale işlemlerinden sözleşme yapılmasına kadar ihale sürecindeki her aşamada görev alan diğer ilgililerin; 17 nci*



*maddede belirtilen fiil veya davranışlarda bulduklarının, görevlerini kanuni gereklere uygun veya tarafsızlıkla yapmadıklarının, taraflardan birinin zararına yol açacak ihmalde veya kusurlu hareketlerde bulduklarının tespiti halinde, haklarında ilgili mevzuatları gereğince disiplin cezası uygulanır. Ayrıca, fiil veya davranışlarının özelliğine göre haklarında ceza kovuşturması da yapılır ve hükmolunacak ceza ile birlikte tarafların uğradıkları zarar ve ziyan genel hükümlere göre kendilerine tazmin ettirilir. Bu Kanuna aykırı fiil veya davranışlardan dolayı hüküm giyen idare görevlileri, bu Kanun kapsamına giren işlerde görevlendirilemezler.*

*Bu Kanun kapsamına giren işlerden dolayı yargı organlarınca herhangi bir ceza verilmiş olanlar, bu Kanun kapsamına giren bütün kamu kurum ve kuruluşlarınca bu Kanunun ve ilgili diğer mevzuatın uygulanması ile görevli ve yetkili kadrolara atanamaz ve görev alamazlar.*

*5'inci maddede belirtilen ilkelere ve 62'nci maddede belirtilen kurallara aykırı olarak ihaleye çıkılmasına izin verenler ve ihale yapanlar hakkında da yukarıda belirtilen müeyyideler uygulanır.” denilmektedir.*

Yukarıda yer alan madde hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; 4734 sayılı Kanun kapsamında olan kurumların, Kanun'un 21 ve 22'nci maddelerinde belirtilen parasal limitler dahilinde yapacakları harcamaların yıllık toplamının idarenin bütçesine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu aşamayacağı, bu düzenleme ile kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar tarafından yapılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin harcamaların 4734 sayılı Kanun'da belirtilen temel ilke ve usullere uygun şekilde ve öncelikle açık ihale usulü ile yapılmasının amaçlandığı, esasen bir ihale usulü olmayan 22/d maddesi ile buna benzer bir alım şekli olan 21/f pazarlık uygulamasına kurumların daha sınırlı hallerde başvurmalarının arzulandığı görülmektedir.

Kırklareli Belediyesinde yapılan incelemelerde; yukarıdaki mevzuat hükümlerine aykırı hareket edildiği görülmüştür. Mal ve hizmet alımları için 2020 yılı bütçesine konulan ödenek toplamı 80.310.701,82 TL'dir ve bunun %10'u 8.031.070,18 TL'dir. 2020 Yılı 22/d ve 21/f kapsamında idarenin yaptığı harcama tutarı 10.406.944,74 TL'dir. Kanun'da öngörülen yıllık %10'luk sınırın Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan 2.375.874,56 TL tutarında aşılmıştır.

Kamu İdaresi cevabında, bulgu konusu hususa iştirak ederek, konu hakkında gereken hassasiyetin gösterileceğini belirtmiştir. Kanun'da öngörülen yıllık %10'luk sınırın, Kamu

İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan, aşılmamasına gereken dikkat ve özen gösterilmelidir.

**Tablo 12: Limit Aşım Hesabı Tablosu**

<b>Ödeneğin Niteliği</b>	<b>2020 yılı Toplam Ödenek Tutarı (TL)</b>	<b>Toplam Ödeneğin %10'u (Limit) (TL)</b>	<b>2020 Yılı 22/d ve 21/f Kapsamında Yapılan Harcama Tutarı (TL)</b>	<b>Limiti Aşan Tutar (TL)</b>
Mal ve Hizmet Alım Ödeneği	80.310.701,82	8.031.070,18	10.406.944,74	2.375.874,56

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>
Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü ile Yapılan Alımlarda Kamu İhale Kurumundan İzin Alınmaksızın % 10' luk Limitin Aşılması	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu, Raporun "Diğer Bulgular" bölümünde, "Bulgu 12: Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü ile Yapılan Alımlarda Kamu İhale Kurumundan İzin Alınmaksızın Limitin Aşılması" olarak yer almıştır.
696 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'ye Aykırı Olarak Hizmet Alımı Yapılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu üzerine, niteliği gereği süreklilik arz eden hizmetler kural olarak personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı kabul edileceğinden, bundan böyle bulgu konusu

			temizlik hizmet alım işinin belediye şirketi aracılığıyla yerine getirilmesine dikkat edilmektedir.
Basın İlan Kurumu Aracılığı Olmaksızın İlan Reklam Yayınlatılması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu üzerine, Kamu İdaresi tarafından yerel ve ulusal düzeyde ilan veya reklamların, Basın İlan Kurumu aracılığı olmaksızın, resmi ilan ve reklamları yayınlama hakkı bulunmayan yerlerde yayınlanmamasına dikkat edilmektedir.
Süresi Biten Taşınmaz Kira Sözleşmelerinin Sürelerinin Encümen Kararı İle Uzatılması	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu, Raporun "Diğer Bulgular" bölümünde, "Bulgu 5: Süresi Biten Taşınmaz Kira Sözleşmelerinin Sürelerinin Encümen Kararı

			ile Uzatılması" olarak yer almıştır.
Sözleşmeli Olarak İstihdam Edilen Personelin Mevzuatta Öngörülen Nitelikleri Taşımaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu üzerine, Belediyede programcı kadrosunda istihdam edilen sözleşmeli personelin mevzuatta öngörülen nitelikleri taşıması konusuna dikkat edilmesine başlanmıştır.
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Bedellerinin Alınmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu, Raporun "Diğer Bulgular" bölümünde, "Bulgu 7: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Bedellerinin Alınmaması" olarak yer almıştır.
Temsil Ağırlama Bütçesinin Belediye Başkanlık Makamı Dışında Diğer Birimlerce Kullanılması	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu, Raporun "Diğer Bulgular" bölümünde, "Bulgu 8: Temsil

			Ağırlama Bütçesinin Belediye Başkanlık Makamı Dışında Diğer Birimlerce Kullanılması" olarak yer almıştır.
Vergi ve Primler ile Kamu İdarelerine Ait Payların Mevzuatta Öngörülen Sürelerde Ödenmemesi Nedeniyle Bütçeye Ek Faiz Yükü Getirmesi	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu, Raporun "Diğer Bulgular" bölümünde, "Bulgu 9: Yapılandırılan Kamuya Olan Borçların Mevzuatta Öngörülen Sürelerde Ödenmemesi Nedeniyle Bütçeye Ek Faiz Yükü Getirmesi" olarak yer almıştır.
Yeni Fiyat Tespitinde Yapım İşleri Genel Şartnamesine Uyulmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapım işlerinde, yeni fiyat tespitinin zaruri olduğu durumlarda, malın üretildiği veya satıldığı yer ticaret ve/veya sanayi odasınca

			onaylanmış faturaların dikkate alınması ve bu doğrultuda işlem yapılmasına özen gösterilmektedir.
Doğrudan Temin Usullerine Aykırı Alım Yapılması	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu, Raporun "Diğer Bulgular" bölümünde, "Bulgu 2: Doğrudan Temin Usullerine Uyulmaksızın Alım Yapılması" olarak yer almıştır.
Binalar Hesabı İçin Amortisman Ayrılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu, Raporun "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde, "Bulgu 2: Maddi Duran Varlıkların Bir Kısmı İçin Amortisman Ayrılmaması ve Maddi Duran Varlığın Kayıtlı Değerinden Fazla Amortisman Ayrılması" olarak yer almıştır.



İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının Kullanımının Hatalı Olması	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu, Raporun "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde, "Bulgu 1: İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının Kullanımının Hatalı Olması" olarak yer almıştır.
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenen ve Geçici Kabulleri Yapılan İşlerin İlgili Varlık Hesaplarına Aktarılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Bulgu, Raporun "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde, "Bulgu 3: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenen ve Geçici Kabulleri Yapılan İşlerin İlgili Varlık Hesaplarına Aktarılmaması" olarak yer almıştır.