



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR BUCA 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.....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	10
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	11
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	15
7.	DENETİM BULGULARI.....	15
8.	EKLER.....	44

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu	3
Tablo 2: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	4
Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4
Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2020-2022) Seyri.....	6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2020-2022) Seyri.....	6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler	7
Tablo 8: Amortisman Ayrılmayan Duran Varlıklar	19
Tablo 9: Kayıtlı Değerinden Daha Fazla Amortisman Ayrılan Duran Varlıklar	20
Tablo 10: 21/b Kapsamında Gerçekleştirilen İhaleler.....	27
Tablo 11: 4734 Sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Harcamalar ..	28
Tablo 12: 2022 Yılı Tahakkuk ve Tahsilat Gerçekleşmeleri (TL).....	33
Tablo 13: Bütçe Emanetleri Hesabı Alacak Tutarları	40
Tablo 14: Kesinleşen Sayıştay İlamlarına İlişkin Bilgiler	41

KISALTMALAR

EPDK	Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
TL	Türk Lirası

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Taşınmaz Kayıtlarının Gerçeği Yansıtması
2. Taksitli Satılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Mevzuata Uygun Yapılmaması
3. Tahsisli Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi
4. Amortisman Ayrılmayan ve Kayıtlı Değerinden Daha Fazla Amortisman Ayrılan Maddi Duran Varlıkların Bulunması
5. İcra Konusu Olduğu İçin Banka Hesabında Tutulan Çevre ve Temizlik Vergisinin Sayım Ve Tesellüm Noksanları Hesabında İzlenmesi
6. Sermaye Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması

B. Diğer Bulgular

1. Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullanılması
2. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması
3. Mülkiyeti İdareye Ait Olan Stadyumun Profesyonel Spor Kulübüne Bedelsiz Olarak Kullanılması
4. Öngörülen Şartlar Oluşmadığı Halde Pazarlık Usulü ile İhaleye Çıkılması
5. Parasal Limitler Dâhilinde Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında Bütçeye Konulan Ödenğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması
6. Elektrik Alımlarının İhale Yapılmadan Temin Edilmesi
7. Geçmiş Dönemlere Ait Ödenmemiş Elektrik Faturası Borcundan Dolayı Gecikme Faizi Ödenmesi
8. Şirketler Tarafından Ticaret Sicili Gazetesinde Tescil Edilmeyen Sermaye Tutarlarının Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunda İzlenmesi
9. Bazı Gelir Kalemlerine İlişkin Gecikme Zammı veya Faizinin Uygulanmaması

10. Belediye Gelirlerini Oluşturan Bazı Kalemlerde Tahakkukun Tahsilata Dönüşme Oranının Düşük Kalması
11. Bazı İşyerleri ve Konutlara İlişkin Çevre Temizlik Vergisinin Tahakkuk Ettirilmemesi
12. İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunduğu Tespit Edilen İşletmelere İdari Para Cezası Uygulanmaması
13. İlçe Sınırları İçinde İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyet Gösteren İşletmelerin Bulunması
14. İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuku Yapılmayan Mükelleflerin Bulunması
15. İlçe Sınırları İçerisindeki Altyapı ile İlgili Kazı Çalışmalarından Doğan Bedellerin Peşin Tahsil Edilmemesi
16. Otopark Bedellerinin Büyükşehir Belediyesince Tahsil Edilmesi
17. Bütçe Emanetlerine Alınan Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alınma Sırasına Göre Ödenmemesi
18. Kesinleşen Sayıştay İlamlarının Yerine Getirilmemesi
19. Yevmiye Madde Numaralarının Düzenli ve Müteselsil Sıra Numaralı Olmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Belediyeler, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın "Mahalli idareler" başlıklı 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.

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

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

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

5393 sayılı Kanun'un "Belediyenin görev ve sorumlulukları" başlıklı 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, sağlıklı ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik edebileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Kanun'un "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15' inci maddesinde; belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla her türlü faaliyet ve girişimde bulunmak, yönetmelik çıkarmak, belediye gelirlerini tahsil etmek, ulaşım hizmetlerini görmek, ticari hayata katkı sağlamak gibi yetki ve imtiyazlar sayılmıştır.

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre ilçe belediyesinin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır.

Buca Belediyesinin karar organı olan Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 38 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, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler kurulabilmektedir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin yetkisi dâhilindedir.

Belediyelerdeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanı tarafından yapılmakta, birim müdürlüğü ve üstü yönetici kadrolarına yapılan atamalar ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulmaktadır. 5393 sayılı Kanun'a istinaden belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde,

beldenin nüfus sayısına göre en çok dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilmektedir.

Belediyenin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 3 birim belirlenmiştir. Bunlar Özel Kalem Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü ve Koordinasyon İşleri Müdürlüğüdür. Memurlar arasından atanan 3 başkan yardımcısı, meclis üyeleri arasından atanan 2 başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin 36 hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılarına bağlıdır.

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

Tablo 1: Personel Durumu

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	601	218
Sözleşmeli Personel	Memur kadrosu rakama dahil	70
Kadrolu İşçi	277	75
Geçici İşçi	0	0
Toplam		
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	1520

Belediyenin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu toplam 3 adet şirket bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Bütçe türleri ve kapsamı" başlıklı 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 Buca Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Belediyenin 2022 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Giderin Türü	Geçen Yılandan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklene / Düşülen Ödenek (TL)	Ek Ödenek	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
Personel Giderleri	0,00	96.550.507,37	31.139.187,46/ 20.738.269,35	10.995.720,00	117.947.145,48	109.270.491,10	8.676.654,38	0,00
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	14.677.212,63	1.708.645,55/ 1.508.810,76	2.047.550,00	16.924.597,42	15.101.147,17	1.823.450,25	0,00
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.095.431,37	346.338.980,00	171.169.443,10/ 102.157.913,64	150.296.730,00	568.742.670,83	482.606.539,82	83.030.699,64	3.105.431,37
Faiz Giderleri	0,00	34.862.800,00	438.491,95/ 30.000,00	4.000.000,00	39.271.291,95	35.132.072,42	4.139.219,53	0,00
Cari Transferler	553.075,00	15.785.000,00	2.747.700,00 / 234.000,00	13.827.000,00	32.678.775,00	27.511.996,64	4.601.703,36	565.075,00
Sermaye Giderleri	0,00	128.512.000,0	119.681.029,75/ 152.851.253,41	108.833.000,00	204.174.776,34	124.955.032,72	79.219.743,62	0,00
Sermaye Transferleri	0,00	1.272.000,00	507.000,00/ 0,00	0,00	1.779.000,00	1.776.143,76	2.856,24	0,00
Borç Verme	0,00	15.501.500,00	0,00	5.000.000,00	20.501.500,00	17.991.189,07	2.510.310,93	0,00
Yedek Ödenek	0,00	50.000.000,00	0,00/ 49871250,65	0,00	128.749,35	0,00	128.749,35	0,00
Toplam	3.648.506,37	703.500.000,00	327.391.497,81	295.000.000,00	1.002.148.506,37	814.344.612,70	184.133.387,30	3.670.506,37

Belediyenin 2022 mali yılı bütçesinde 703.500.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup önceki yıldan devreden 3.648.506,37 TL ve yıl içinde eklenen 295.000.000,00 TL ödenek ile birlikte 2022 yılı ödenek toplamı 1.002.148.506,37 TL olmuştur. Yıl içinde 814.344.612,70 TL bütçe gideri yapılmış, 184.133.387,30 TL ödenek iptal edilmiş, kalan 3.670.506,37 TL ödenek ise 2023 yılına devretmiştir.

Belediyenin 2022 yılı Bütçesi “(A) Ödenek Cetvelinde” 703.500.000,00 TL ödenek, “(B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması” cetvelinde ise 703.500.000,00 TL gelir öngörülmüştür. Gider bütçesindeki ödenek toplamı ile gelir bütçesinde tahmin edilen gelir toplamı arasında fark bulunmamakta olup bütçe denkliliği sağlanmıştır.

Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	162.130.000,00	163.437.588,34	1.367.220,36	162.070.367,98	99,96

03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	35.262.500,00	15.622.783,79	921.761,48	14.701.022,31	41,69
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	-	-	-	-	-
05- Diğer Gelirler	411.207.500,00	509.444.715,07	193.215,15	509.251.499,92	123,84
06- Sermaye Gelirleri	95.500.000,00	8.920.804,40	-	8.920.804,40	9,34
08-Alacaklardan Tahsilat	-	-	-	-	-
09- Red ve İadeler	600.000,00	-	-	-	-
Toplam	703.500.000,00	697.425.891,60	2.482.196,99	694.943.694,61	98,78

Buna göre 2022 yılı gelir bütçesi 703.500.000,00 TL olarak tahmin edilmiş, yıl sonunda ise net bütçe geliri tahmin edilenin %98,78'i oranında 694.943.694,61 TL olarak gerçekleşmiştir. Vergi Gelirleri (%99,96) ve Diğer Gelirler (%123,84) seviyeleri ile tahmin edilenin üstünde, sermaye gelirleri ise (%9,34) seviyesi ile tahmin edilenin çok altında kalmıştır.

Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	96.550.507,37	109.270.491,10	113,17
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	14.677.212,63	15.101.147,17	102,89
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	346.338.980,00	482.606.539,82	139,35
04- Faiz Gideri	34.862.800,00	35.132.072,42	100,77
05- Cari Transferler	15.785.000,00	27.511.996,64	174,29
06- Sermaye Giderleri	128.512.000,00	124.955.032,72	97,23
07- Sermaye Transferleri	1.272.000,00	1.776.143,76	139,63
08- Borç Verme	15.501.500,00	17.991.189,07	116,06
09- Yedek Ödenekler	50.000.000,00	0,00	0,00
Toplam	703.500.000,00	814.344.612,70	115,76

Buna göre 2022 yılı gider bütçesi 703,500.000,00 TL olarak tahmin edilmiş, yıl sonunda ise bütçe gideri tahmin edilenin %115,76'sı oranında 814.344.612,70 TL olarak gerçekleşmiştir.

Personel giderleri (%113,17), sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri (%102,89), mal ve hizmet alım giderleri (%139,35), cari transferler (%174,29) ve faiz gideri (%100,77), sermaye transferleri (%139,63) ve borç verme (%116,06) kalemlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutarlar aşılmıştır. Sadece sermaye giderleri (%97,23) beklenenin altında gerçekleşmiştir.

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

Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2020-2022) 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	75.862.914,32	94.695.044,45	162.070.367,98	24,82	71,15
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.418.241,24	18.065.995,25	14.701.022,31	73,41	-18,62
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	0,00	1.286.240,00	-	-	-
Diğer Gelirler	221.341.771,72	300.298.895,18	509.251.499,92	35,67	69,58
Sermaye Gelirleri	5.020.637,70	6.060.821,94	8.920.804,40	20,72	47,19
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	-1.163.946,36	-1.192.500,21	- 2.482.196,99	2,45	108,15
Net Toplam	311.479.618,62	419.214.496,61	692.461.497,62	34,59	65,18

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2022 yılında gelirler bir önceki yıla göre 273.247.001,01 TL'lik (%65,18) artış göstermiştir. Bu çerçevede; vergi gelirlerinde 67.375.323,53 TL (%71,15), diğer gelirlerde 208.952.604,74 TL (%69,58) ve sermaye gelirlerinde 2.859.982,46 TL (%47,19) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur. Artış büyük oranda vergi gelirlerinden kaynaklanmakla birlikte merkezi idare gelirlerinden aktarılan paylar da bu artışı büyük oranda desteklemiştir.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2020-2022) 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	69.526.886,93	74.704.167,57	109.270.491,10	7,45	46,27
SGK Devlet Prim Giderleri	10.979.506,43	10.860.645,58	15.101.147,17	-1,08	39,04
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	227.115.290,83	248.935.805,08	482.606.539,82	9,61	93,87
Faiz Giderleri	17.094.059,34	25.203.186,24	35.132.072,42	47,44	39,40
Cari Transferler	11.495.196,44	14.059.305,54	27.511.996,64	22,31	95,69
Sermaye Giderleri	19.705.077,50	49.098.022,35	124.955.032,72	149,16	154,50

Borç Verme	5.510.000,00	9.496.507,43	17.991.189,07	72,35	89,45
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	1.776.143,76	-	-
Toplam	361.426.017,47	432.357.639,79	814.344.612,70	19,63	88,35

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2022 yılında 2021 yılına göre (%88,35) artış göstermiştir. Kalem bazında incelendiğinde ise mal ve hizmet alım giderleri (%93,87), cari transferler (%95,69), sermaye giderleri (%154,50) ve faiz giderlerinde (%47,44) artış gerçekleşmiştir. Sermaye giderlerine ilişkin artış yatırım harcamalarında meydana gelen artıştan kaynaklanmakta olup faiz giderlerindeki artış da bu yatırımların finansmanının sağlanması için borçlanılan kredilerden kaynaklanmaktadır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2022 yılı Faaliyet Gideri 702.864.141,82 TL, Faaliyet Geliri 750.109.059,39 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 47.244.917,57 TL olarak gerçekleşmiştir.

Belediyenin doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Buca İmar ve İnşaat Sanayi Teknik Hizmetler Anonim Şirketi	33.675.000,00	33.675.000,00	100
2	Kızılcıllu İmar ve İnşaat Sanayi Teknik Hizmetler Limited Şirketi	36.500.000,00	36.500.000,00	100
3	Üzüm Kent İmar ve İnşaat Sanayi Teknik Hizmetler Anonim Şirketi	30.000.000,00	30.000.000,00	100

Belediyenin dolaylı hissedarı olduğu şirket bulunmamaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Buca Belediyesinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Çerçeve hesap planının genel yapısı" başlıklı 46' ncı maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap

planında yer alan hesaplardan oluşmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer almamakla birlikte, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelik'teki hesap planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı yetkilidir.

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

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

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

- a) Mizan cetveli
- b) Temel mali tablolar
 - 1) Bilanço
 - 2) Faaliyet sonuçları tablosu
 - 3) Nakit akış tablosu
- c) Diğer mali tablolar
 - 1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu
 - 2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
 - 4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

- 6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu
- 7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
- 8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu
- 9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
- 10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

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

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın "Verilecek defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri" başlıklı 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 "Diğer belgelerin verilme yeri, süresi ve usulleri" başlıklı 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, Kamu İdaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların

önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç Kontrol Sistemi" başlıklı 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 süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların "İç kontrol standartları" başlıklı 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 özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Anılan hükme istinaden Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği yayımlanmış ve kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

İdarenin iç kontrol sistemine ilişkin yürüttüğü faaliyetler iç kontrol bileşenleri bazında değerlendirildiğinde ise aşağıda yer verilen sonuçlara ulaşılmıştır:

Kontrol Ortamı

Kontrol ortamı, iç kontrolün en kapsamlı ve temel unsurudur. İç kontrol sisteminin etkinliği kontrol ortamının etkinliğine bağlıdır.

Söz konusu bileşene ait Etik Değerler ve Dürüstlük, Misyon, Organizasyon Yapısı ve Görevler, Personelin Yeterliliği ve Performansı ile Yetki Devri standartlarının sağlanmasına yönelik olarak;

2022 yılı İç Kontrol Uyum Eylem Planı hazırlanmış olup 18 standart, 79 genel şartı içerecek şekilde 133 adet eylem belirlenmiştir. Planda yer alan her eylemin gerçekleşme sonuçları izlenmekte, planın revize edilmesi çalışmalarının takibi yapılmakta ve

raporlanmaktadır.

İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından düzenlenen seminerlerde etik kurallar eğitime yer verilmekte olup göreve yeni başlayan memur, sözleşmeli personel tarafından kamu görevlileri etik sözleşmesi imzalanmaktadır. İdare Etik Komisyonu üyeleri güncellenmiş olup üyeler, web sitesinin kurumsal başlığı altında etik komisyonu bölümü içinde yayınlanmaktadır.

Birimlere ilişkin çalışma usul ve esaslarını düzenleyen yönetmelikler mevcut olup iş ve işlemlerin yapılmasına dair iş akış şemaları ile görev tanımları vardır.

Kurumda 2022 yılı için Covid-19 salgını nedeni ile planlama yapılamamış olup, plansız olarak gerçekleştirilen eğitimler aşağıda sunulmuştur.

Kıyı Belediyeler Birliği tarafından

- 4734 sayılı İhale Kanunu
- 4735 sayılı İhale Sözleşmeleri Kanunu
- 3194 sayılı İmar Kanunu
- Zabıta Yönetmeliği
- Kırsal Mahalle Yönetmeliği
- İşyeri Açma Ruhsatları
- EKAP İhale Eğitimi
- Belediye Bucakut Personeline İtfaiye Temel Yangın Eğitimleri

verilmiştir.

İmza ve yetki devrine ilişkin olarak 31.05.2016 tarihli İzmir Buca Belediyesi İmza Yetkilileri Yönergesi uygulanmaktadır. İdarede Hassas Görevler Yönergesi taslak olarak hazırlanmıştır ve onay aşamasındadır.

Risk Değerlendirme

Risk değerlendirmesi kurumun amaç ve hedeflerine ulaşmasını engelleyebilecek iç ve dış nedenlerden kaynaklanan faktörlerin analiz edilerek risklerin belirlenmesi ve bu risklerin

etki ve olasılık açısından öneminin değerlendirilmesi faaliyetidir.

Risk Değerlendirmesi bileşeni kapsamında Planlama ve Programlama, Risklerin Belirlenmesi ve Değerlendirilmesi standartlarının sağlanmasına yönelik olarak;

İdarenin 2020-2024 Stratejik Planı 01.10.2019 tarih ve 2019/114 sayılı meclis kararı ile onaylanmıştır. Stratejik plan; stratejik plan hazırlık süreci, amaç ve hedefler, misyon, vizyon, performans göstergeleri, durum analizi, kuruluş içi analiz ve diğer analizleri de içerecek şekilde mevzuata uygun olarak kurum tarafından hazırlanıp web sitesinde yayımlanmıştır.

2022 mali yılı Performans Programı 04/10/2021 tarih ve 2021/132 sayılı meclis kararı ile onaylanmıştır. Performans programı; kurum teşkilat yapısı, fiziksel kaynaklar, insan kaynakları, performans bilgileri, amaç ve hedefler, performans hedef ve göstergeleri ile faaliyetler ile idarenin toplam kaynak ihtiyacını içerecek şekilde hazırlanıp kurum web sitesinde yayımlanmıştır.

İdare tarafından kurumsal riskler ve iç kontrol risklerine yönelik bir çalışma yapılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri

Kontrol faaliyetleri, kurumsal hedeflerin gerçekleştirilmesinde karşılaşılan risklerin yönetilmesi ve kabul edilebilir düzeye indirilmesi amacıyla kurum yönetimi tarafından tesis edilen politika, prosedür, teknik ve mekanizmalardır.

Kontrol Faaliyetleri bileşeni kapsamında, Kontrol Stratejileri ve Yöntemleri, Prosedürlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesi, Görevler Ayrılığı, Hiyerarşik Kontroller, Faaliyetlerin Sürekliliği ve Bilgi Sistemleri Kontrolleri standartlarının sağlanmasına yönelik olarak;

Usul ve Esaslarda yer alan limitleri aşan tüm taahhüt ve sözleşme tasarıları Mali Hizmetler Müdürlüğüne ön mali kontrole tabi tutulmaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, 14.06.2019 Tarih ve 30677594-612-419 sayılı Başkanlık Oluru ile teşekkül ettirilmiştir.

İş ve işlemlerinin gerçekleştirilmesinde 01.01.2020 tarihi itibari ile aktif olarak TERACITY Yönetim Bilgi Sistemi modülleri kullanılmaktadır. Kullanılan sistemde verilerin doğruluğu için kısıtlamalar ve uyarılar mevcuttur. Girilen veriler doğrultusunda raporlamalar

alınabilmektedir.

İdarede görev dağılım çizelgeleri, görev tanımları yetki, görev ve sorumluluklara ilişkin yönetmelikler mevcuttur.

Bilgi ve iletişim

Kurum yönetiminin zamanında ve doğru karar alması, uygun, doğru, zamanlı, geçerli ve ulaşılabilir bilginin varlığına bağlıdır.

Bilgi ve iletişim bileşeni kapsamında, Bilgi ve İletişim, Raporlama, Kayıt ve Dosyalama Sistemi ile Hata, Usulsüzlük ve Yolsuzlukların Bildirilmesi standartlarının sağlanmasına yönelik olarak;

İdare 2020-2024 Stratejik Planını, 2022 yılı Performans programını, 2021 yılı Faaliyet Raporunu hazırlayıp web sayfasında yayınlamıştır.

Kurum tarafından kullanılan veri kayıt sistemi 2020 yılı içerisinde belediye yazılım programının değişmesi ile birlikte yenilenmiştir. 2021 yılı içinde sistemin çalışabilirliği ve verimliliği analizleri yapılmıştır.

İzleme

İzleme, iç kontrol sisteminin kalitesini artırmak ve sürdürmek üzere yürütülen gözetim ve değerlendirme faaliyetleridir.

İzleme Bileşeni kapsamında İç Kontrolün Değerlendirilmesi ve İç Denetim standartlarının sağlanmasına yönelik olarak;

İdare bünyesinde iç denetim birimi kurulmamış ve iç denetçi ataması yapılmamıştır.

İdarenin birimleri tarafından iç kontrol sistemi ve işleyişine yönelik olarak yapılan değerlendirmeler her yıl Aralık ayında raporlanmaktadır.

Yapılan açıklamalar çerçevesinde; iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde mevzuatın gerektirdiği hususların önemli ölçüde yerine getirildiği ancak tamamlanmadığı görülmüştür.

İdarenin kurmuş olduğu iç kontrol sisteminde, risk değerlendirmelerinin etkinleştirilmesi ve izleme açısından eksiklikler bulunmakta olup söz konusu eksikliklerin

giderilmesi halinde iç kontrol sisteminin amacına uygun bir yapıya ulaşacağı değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Buca 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: Taşınmaz Kayıtlarının Gerçeği Yansıtması

İdarenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlara ilişkin yapılması gereken değerlendirme işlemlerinin tamamlanmadığı, formlar ve icmal cetvellerinin düzenlenmediği bu nedenle de taşınmazların Yönetmelik’te belirtilen değerler üzerinden mali tablolarda izlenmediği ve muhasebe kayıtlarının fiili durumu yansıtmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5’ inci maddesinde tapuda kayıtlı olan taşınmazlardan; maliyeti belirli olanların maliyet bedeli, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin rayiç değeri, bu iki değeri belli olmayanlar ile Yönetmelik’te ifade edilen niteliklere sahip taşınmazların ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınması gerektiği ifade edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler” başlıklı Geçici 1’ inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde; taşınmazların fiili envanterinin mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç

30.09.2014 tarihine kadar tamamlanacağı ve taşınmazların, bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedileceği; ikinci fıkrasında ise Yönetmeliğin 5' inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği belirtilmiştir.

Diğer taraftan Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7' nci maddesinin birinci fıkrasında; kamu idaresi taşınmazları için, Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu, Orta Malları Formu, Genel Hizmet Alanları Formu ile Sınırlı Ayni Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formunun düzenlenmesi gerektiği hüküm altına alınmış olup aynı maddenin ikinci fıkrasında; bu formların mali hizmetler birimince konsolide edilerek Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı ifade edilmiştir.

Ancak, İdare tarafından mülkiyetindeki taşınmazlara ilişkin Yönetmelik hükümlerine göre yapılması gereken değerlendirme işlemleri ve bu değerlerin kayıtlara alınması sürecinin henüz tamamlanmadığı, Yönetmelik'te öngörülen formlar ve icmal cetvellerinin düzenlenmediği bu suretle de muhasebe hesaplarının fiili durumu tam anlamıyla yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Bu durumda, ilgili fıkralarda belirtilen taşınmazların envanter çalışmalarının tamamlanmaması; taşınmazlara ilişkin formlar ve icmal cetvellerinin düzenlenmemesi; taşınmazların değerlendirme işlemlerinin devam etmesi nedenleriyle İdarenin mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yer Altı Ve Yerüstü Düzenleri, 252 Binalar ve 500 Net Değer/Sermaye Hesapları gerçek değerleri ile yer almamakta olup taşınmazların satılması durumunda çıkış kayıtları satış bedelleri üzerinden yapılmaktadır

Sonuç olarak, İdare tarafından taşınmaz envanterinin çıkarılması, değerlendirme işlemlerinin tamamlanması suretiyle muhasebe kayıtlarının fiili durumu yansıtmasının sağlanması ve taşınmaz bilgi sistemi ile muhasebe sistemi arasında sağlıklı bir entegrasyon yapısı kurulması gerekmektedir.

BULGU 2: Taksitli Satılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Mevzuata Uygun Yapılmaması

Ödeme süresi bir yıldan fazla olan taksitli taşınmaz satışlarında, faaliyet dönemi sonrasını kapsayan taksitlerin 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabında 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 işe net değeri arasındaki olumsuz farkın ve mevzuatı gereğince diğer kamu idarelerine ayrılması gereken payların 630- Gelirler 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,

şeklinde muhasebe işlemlerinin yapılması gerektiği anlaşılmıştır.

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

Belediyenin yaptığı taksitli satışlarda ise; sadece faaliyet dönemini kapsayan satışların 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabında takip edildiği, ancak faaliyet dönemi sonrası dönemi kapsayan tutarlar için herhangi bir "Diğer Faaliyet Alacakları" hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

2022 yılı sonunda, belediyenin taksit ödemesi devam eden 6.804.440,00 TL tutarında alacağı bulunmasına rağmen, yukarıdaki mevzuat hükümlerine aykırı olarak bu tutara ilişkin ilgili "Diğer Faaliyet Alacakları" hesabında kaydının tutulmadığı görülmüştür.

Söz konusu işlemlere ilişkin kayıtların yukarıda yer verilen Yönetmelik hükümlerine uygun olarak yapılması gerekmektedir.

BULGU 3: Tahsisli Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

İdarenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlardan diğer kurum ve kuruluşlara tahsis edilenler ile kamu idarelerince İdareye tahsisli olarak kullandırılan taşınmazların ilgili muhasebe hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın işleyişi" başlıklı 189 ve 193' üncü maddelerinde 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ve 252 Binalar Hesabının işleyişi ile borç

ve alacak kayıtlarının nasıl yapılacağı belirtilmiştir. Buna göre İdare tarafından tahsis edilen taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 500 Net Değer Hesabına borç, 250 Arazi ve Arsalar/252 Binalar Hesabına alacak; İdareye tahsis edilen taşınmazların ise yine kayıtlı değerleri üzerinden 250 Arazi ve Arsalar/252 Binalar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, anılan maddeler uyarınca İdare tarafından tahsis edilen taşınmazlara ait ayrılmış amortisman tutarlarının 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç; kuruma tahsis edilen binalara ait birikmiş amortisman tutarlarının ise 500 Net Değer Hesabına borç, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, İdare tarafından diğer kurumlardan tahsisli olarak alınan ve kayıtlı değeri toplam 25.581.660,60 TL olan 11 adet taşınmaz ile mülkiyeti idareye ait olup çeşitli kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen kayıtlı değeri toplam 55.397.672,59 TL olan 25 adet taşınmazın muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Bu kapsamda, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500 Net Değer Hesabı İdarenin mali tablolarında olması gereken tutarlarla yer almamaktadır. Söz konusu durum, mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemektedir.

Sonuç olarak yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereği, İdarenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlardan diğer kurum ve kuruluşlara tahsis edilenler ile kamu idarelerince İdareye tahsisli olarak kullanılan taşınmazların ilgili muhasebe hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Amortisman Ayrılmayan ve Kayıtlı Değerinden Daha Fazla Amortisman Ayrılan Maddi Duran Varlıkların Bulunması

İdarenin 2022 yılı mali tablolarının incelenmesinde maddi duran varlık grubunda kayıtlı bir kısım duran varlık için hiç amortisman ayrılmadığı, bir kısım duran varlık için ise varlığın kayıtlı değerinden daha fazla amortisman ayrıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubuna ilişkin "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187' nci maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 202' nci maddesinde; bu hesabın, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde gidere dönüştürülmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılacağı ifade edilmiştir.

"Amortisman ve Tükenme Payları" başlıklı 47 Sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nde ise; kamu idarelerinin duran varlıklarından hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı, buna ilişkin usul ve esaslar ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları düzenlenmiştir.

Ancak, İdarenin bir kısım duran varlık için hiç amortisman ayırmadığı, amortisman ayrılan bir kısım duran varlık için ise kayıtlı değerinden daha fazla amortisman ayrıldığı tespit edilmiştir. Amortisman ayrılmamış maddi duran varlıklar ile kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrılmış maddi duran varlıklara ise aşağıdaki tablolarda yer verilmiştir.

Bu kapsamda, amortisman tabi varlıklar için amortisman ayrılmaması nedeniyle bilançoda 257 numaralı Birikmiş Amortismanlar Hesabı eksik, maddi duran varlıkların net değerleri fazla; Faaliyet Sonuçları Tablosunda amortisman giderleri eksik görünmektedir. Ayrıca, amortisman tabi maddi duran varlıklar için kayıtlı maddi duran varlık tutarından daha fazla amortisman ayrılması bilançoda 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının 2.049.334,07 TL fazla tutar ile yer almasına neden olmaktadır.

Sonuç olarak, maddi duran varlıklara ilişkin amortisman ayırma işlemlerinin yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda yapılması gerekmektedir.

Tablo 8: Amortisman Ayrılmayan Duran Varlıklar

Hesap Kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri (TL)
252.01.01.02.99	Diğer	2.154.446,09
252.01.01.04.13	Düğün, Tören ve Konferans Salonları	250.000,00
252.01.01.04.15	Hayvan Barınakları	791.577,25
252.01.01.05.01	Spor Sahaları	42.674,28
252.01.01.05.03	Stadyumlar	15.228.507,34
252.01.01.05.99	Diğer	278.786,80
252.01.01.07.99	Diğer Binalar	548.888,70
252.01.01.10.99	Diğer	104.430,00

255.06.04	Güzel Sanat Eserleri	46.765,71
255.06.05	Kitap, Belge, El Yazmaları ve Nadir Eserler	506,00
255.06.07	Tabletler	102.975,00
255.06.08	Mühür ve Mühür Baskıları	150,00
Toplam		19.549.707,17

Tablo 9: Kayıtlı Değerinden Daha Fazla Amortisman Ayrılan Duran Varlıklar

Hesap Kodu	Hesap Adı	Varlıkların Toplam Değeri(TL)	Amortismanların Toplam Değeri(TL)	Fark (TL)
251.01.18	Şamandıra, Dolfen ve Platformlar	0	475.029,88	-475.029,88
253.02.04	İş Makineleri ve Aletleri	2.659.457,04	3.475.701,64	-816.244,60
253.02.10	Matbaacılıkta Kullanılan Makine ve Aletler	218.652,64	248.084,29	-29.431,65
253.03.07	Müzik Aletleri ve Aksesuarları	175.273,08	181.958,99	-6.685,91
254.01.01	Otomobiller	472.852,16	653.782,76	-180.930,60
254.01.02	Yolcu Taşıma Araçları	107.266,80	183.924,16	-76.657,36
254.02.02	Tankerler	0	9.145,00	-9.145,00
254.03.03	Uzay Araçları	354	891,36	-537,36
254.04.02	Demiryolu ve Tramvay Araçları	0	2.873,85	-2.873,85
255.01.02	Temsil ve Tören Demirbaşları	196.056,52	241.191,25	-45.134,73
255.02.06	Aydınlatma Cihazları	45.784,00	47.060,54	-1.276,54
255.03.04	Bebek ve Çocuk Mobilyası ve Aksesuarları	1.318,03	4.149,94	-2.831,91
255.07.01	Kütüphane Mobilyaları	19.531,05	36.929,87	-17.398,82
255.07.04	Bilgi Saklama Üniteleri	0	40,29	-40,29
255.08.01	Eğitim Mobilyaları ve Donanımları	822.297,98	1.036.046,13	-231.748,15
255.08.04	Okul Bahçesi ve Oyun Demirbaşları	67.367,44	82.326,24	-14.958,80
255.09.01	Doğa Sporlarında Kullanılan Demirbaşlar	610.603,09	756.401,73	-145.798,64

255.11.03	Masa ve Sehpalarda Sergilenen Süs Eşyaları	28.628,85	30.628,97	-2.000,12
255.99.02	Seyyar Tanklar ve Tüpler	413	2.124,00	-1.711,00
255.99.03	Sergileme ve Tanıtım Amaçlı Taşınır	62.964,80	69.863,66	-6.898,86
TOPLAM		5.488.820,48	7.538.154,55	-2.049.334,07

BULGU 5: İcra Konusu Olduğu İçin Banka Hesabında Tutulan Çevre ve Temizlik Vergisinin Sayım Ve Tesellüm Noksanları Hesabında İzlenmesi

Bankadan kullanılan krediye ilişkin olarak bankaya temlik edilen ve daha sonra icra emrine istinaden bankada tutulan çevre ve temizlik vergisinin 197 Sayım Noksanları Hesabında izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 155' inci maddesine göre Sayım Noksanları Hesabı; yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, döviz, alınan çek, menkul kıymet ve stok noksanlıklarının geçici olarak kaydedilip izlenmesi için kullanılır.

Yukarıda yer alan hükümden anlaşılacağı üzere, Sayım Noksanları Hesabına yapılacak kayıtlarda esas olan husus, bir sayımın yapılması ve sayım sonucunda olması gerekenden daha az kasa, döviz, alınan çek, menkul kıymet ve stok varlığının tespit edilmesidir.

Bu açıdan bakıldığında sayım noksanlığı olmayan durumlarda 197 Sayım Noksanları Hesabının borcuna kayıt yapılması mümkün değildir.

Ancak yapılan incelemede; 2021 yılında Türkiye Ekonomi Bankasından faiz dahil 31.758.477,28 TL kredi kullanıldığı ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 44' üncü maddesi uyarınca doğan Çevre Temizlik Vergisi gelirin bu krediye istinaden temlik edildiği, kredi taksit ödenmesine müteakip verginin her ay banka tarafından belediyeye iade edildiği, daha sonra söz konusu verginin (661.634,94.-TL) bir icra emrine istinaden artık belediyeye gönderilmeyip bankada tutulduğu ve bu tutarın da 197 Sayım Noksanları Hesabında izlendiği görülmüştür.

Yukarıda izah edildiği üzere herhangi bir sayım noksanlığından kaynaklanmayan söz konusu tutarların 197 no'lu Hesapta izlenmesi mümkün olmayıp devam eden uygulamanın belediyenin mali tablolarından olan bilançonun yanıltıcı bilgi vermesine neden olduğu

değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Sermaye Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması

İdarenin ortağı olduğu kuruluşlara taahhüt ettiği sermaye tutarlarının, 247 Sermaye Taahhütleri Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 247 Sermaye Taahhütleri Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 184' üncü maddesinde; bu hesabın, mahalli idarelerin mal ve hizmet üreten kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Yönetmelik'in aynı hesaba dair "Hesabın işleyişi" başlıklı 185'inci maddesinde ise sermaye taahhüt tutarlarının bu hesaba alacak, ilgili mali duran varlık hesabına borç kaydedileceği; yerine getirilen sermaye taahhüt tutarlarının da bir taraftan bu hesaba borç, taahhüdün yerine getirilme şekline göre ilgili hesaplara alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Ancak, İdare tarafından 06.06.2022 tarih ve 2022/105 sayılı Meclis Kararına istinaden Üzümkent İmar İnşaat Sanayi Teknik Hizmetler Anonim Şirketine taahhüt edilen 9.950.000,00 TL nakdi sermaye tutarının yerine getirilmemiş olan 7.150.000,00 TL nakdi sermaye tutarının 247 no.lu hesapta izlenmediği tespit edilmiştir.

Bu nedenle, mal ve hizmet üreten kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin mevzuata uygun bir şekilde muhasebe hesaplarında izlenmemesi sonucunda İdarenin mali tablolarında 247 Sermaye Taahhütleri Hesabı 7.150.000,00 TL eksik tutar ile yer almaktadır. Söz konusu durum, mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini de etkilemektedir.

Sonuç olarak yukarıda belirtilen gerekçelerle, İdarenin mal ve hizmet kuruluşlarına ilişkin taahhüt ettiği sermaye tutarlarının 247 Sermaye Taahhütleri Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması

Belediyeye ait bazı taşınmazların 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında ihale ile kiraya verilmeyip ecrimisil karşılığında kullandırıldığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "*Kapsam*" başlıklı 1' inci maddesinde;

"... belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütülür." denilmektedir.

"*Ecrimisil ve tahliye*" başlıklı 75' inci maddesi ise;

"Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanununun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinenin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz.

...

Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır.

İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir..." şeklinde düzenlenmiştir.

Söz konusu mevzuattan da anlaşılacağı üzere, ecrimisil bir kiralama yöntemi değil, kamuya ait taşınmaz malların işgali ve bu işgalin tespiti sonucunda önceki kullanıma dair bir tazminattır.

Maddenin dördüncü fıkrasında da belirtildiği üzere işgal edilen taşınmaz mal için idare tarafından mülkiye amirine talepte bulunulması ve mülkiye amirince söz konusu taşınmazın 15 gün içinde tahliye ettirilmesi esastır. Aksi bir durum, yani işgal eden kişinin ödemesi için tespit edilen ecrimisil bedelinin kira ödemesi gibi esas alınarak ileriye doğru devam ettirilmesi, 2886 sayılı Kanun'un her türlü satış ve kiralama gibi hususlarda ihale yoluna gidilmesi gerektiğini ifade eden amir hükümlerine aykırı olacaktır.

Belirtilen hükümler neticesinde söz konusu taşınmazlar 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında ihale yolu ile kiraya verilmelidir.

BULGU 2: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

İdarenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlardan bir kısmının mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmadığı ve ilgili taşınmazların cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4' üncü maddesinde cins tashihinin; 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 işlemini ifade ettiği belirtilmiştir.

Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10' uncu maddesinde ise; kamu idarelerinin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacağı ve idarelerin cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri gerçekleştireceği ifade edilmiştir.

Ancak, İdare taşınmazları ve tapu kayıtları üzerinde yapılan inceleme neticesinde mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtları farklılık gösteren taşınmazlara ilişkin cins tashihi işlemlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak yukarıda belirtilen hüküm gereği, taşınmazların cins tashihi işlemlerinin gerçekleştirilmesi suretiyle mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtları arasında uyumun temin edilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 3: Mülkiyeti İdareye Ait Olan Stadyumun Profesyonel Spor Kulübüne Bedelsiz Olarak Kullandırılması

İdare tarafından kamu kaynağı niteliğindeki stadyumun herhangi bir bedel tahsil edilmeksizin profesyonel spor kulübüne kullandırıldığı ve bu yapının elektrik ile su giderlerinin ödendiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 3' üncü maddesinin (g) bendinde kamu kaynaklarının; borçlanma suretiyle elde edilen imkânlar dahil kamuya ait gelirler, taşınır ve taşınmazlar, hesaplarda bulunan para, alacak ve haklar ile

her türlü değerleri, ifade ettiği belirtilmiştir.

Anılan Kanun'un "Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8' inci maddesinde ise; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu oldukları ifade edilmiştir.

Ayrıca, belediye taşınmazlarının üçüncü kişilere kullandırılması 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nda belirtilen usullerle veya 5393 sayılı Kanun'un 75' inci maddesinde yer verilen tahsis işlemi ile mümkün olmaktadır.

Yapılan inceleme sonucunda İdareye ait stadyumun kullanımının 2009/104 sayılı meclis kararına istinaden profesyonel nitelikteki Buca 1928 Spor Kulübüne protokol düzenlenmek suretiyle devredildiği, protokolün kullanım bedeline ilişkin 2' nci maddesinde ise Futbol Federasyonunun belirlediği hasılat dağıtım çizelgesine göre oluşan net hasılatın %18'inin belediyeye yatırılması şeklinde tek maçlık kira tahsil edileceği belirtilmiştir.

Ancak stadyumun spor kulübü tarafından kullanıldığı süreler için herhangi bir bedel tahsilatı gerçekleştirilmemiştir.

Ayrıca, bu yapının kullanımından doğan elektrik ve su faturası giderlerinin de belediye bütçesinden karşılandığı tespit edilmiştir. Söz konusu giderlerin, sporu teşvik amacıyla yapıldığı anlaşılmaktadır. Ancak, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin görev ve sorumlulukları" başlıklı 14' üncü maddesinde; belediyelerin gerektiğinde, amatör spor kulüplerine aynı ve nakdî yardım yapabileceği ve gerekli desteği sağlayabileceği ifade edilmiş olup görüldüğü üzere verilen yetki amatör spor kulüpleri ile sınırlandırılmıştır.

Bu bağlamda, İdare tarafından gerçekleştirilen elektrik ve su faturası giderlerinin profesyonel spor kulübü olan Buca 1928 Spor Kulübüne yapılan nakdi bir yardım mahiyetinde olduğu değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli kullanılabilmesini teminen stadyum kullanım bedelinin, net bir şekilde belirlenerek tahsil edilmesi ve profesyonel spor kulübü açısından nakdi yardım olarak nitelenen harcamaların gerçekleştirilmemesi gerekmektedir.

BULGU 4: Öngörülen Şartlar Oluşmadığı Halde Pazarlık Usulü ile İhaleye Çıkılması

İdare tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21' inci maddesinin (b) bendinde öngörülen şartlar oluşmadığı halde, bazı mal ve hizmet alım ihalelerinin pazarlık usulü ile yapıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 5' inci maddesinde; bu Kanun'a göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulünün temel ihale usulleri olduğu belirtilmiş olup diğer ihale usullerinin yalnızca Kanun'da belirtilen özel hallerde kullanılacağı belirtilmiştir. Kanun'un bu maddesine göre pazarlık usulünün sadece Kanun'da belirtilen özel hallerde kullanılabilecek istisnai bir ihale usulü olduğu anlaşılmaktadır.

Anılan Kanun'un "Pazarlık usulü" başlıklı 21' inci maddesinin (b) bendi kapsamında ihaleye çıkılabilmesi için doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi durumların ani ve beklenmeyen bir şekilde gerçekleşmesi, yapılacak işin yapım tekniği açısından özellik arz etmesi, yapı veya can güvenliğinin sağlanması açısından idarece işin ivediliğinin tespit edilmiş olması veya İdare tarafından önceden öngörülemeyen olayların gerçekleşmiş olması gerekmektedir. Ayrıca mevzuatta aranan diğer şart, bahsi geçen olaylardan dolayı ihalenin ivedi olarak yapılması halinin zorunlu olmasıdır.

Yapılan değerlendirmeden anlaşılacağı üzere pazarlık usulü, istisnai bir alım usulü olmakla beraber belirli şartların birlikte gerçekleşmesi şartına bağlanmış olup idarelere tanınmış seçimlik bir hak niteliğinde değildir. İvedi olarak ihale edilmesi zorunluluğundan anlaşılması gereken ise anılan Kanun'da ihaleler için belirlenen ilan sürelerinin dahi beklenilmesinin mümkün olmadığı durumlardır. Dolayısıyla ilan sürelerinin beklenilmesinde bir sakınca olmadığı durumlar için 21/b maddesinin şartları oluşmamış demektir.

Ancak, İdare tarafından 4734 sayılı Kanun'un 21/b maddesinde belirtilen şartlar oluşmadan pazarlık usulünün kullanılması suretiyle aşağıdaki ihaleler gerçekleştirilmiştir. Ayrıca, İdarenin mevzuatta aranan şartlar oluşmadan pazarlık usulü ile ihaleye çıkması 4734 sayılı Kanun'un temel ilkeleri olan saydamlık, rekabet, eşit muamele, güvenilirlik, gizlilik, kamuoyu denetimi ve kaynakların verimli kullanılması ilkelerine aykırılık oluşturmaktadır.

Sonuç olarak, 4734 sayılı Kanun'a tabi işlerde, pazarlık usulünün sadece 21' inci maddede belirtilen şartlar oluştuğunda kullanılması bunun dışında temel ihale usulleri olan açık

ihale ve belli istekliler arasında ihale usulünün kullanılması gerekmektedir.

Tablo 10: 21/b Kapsamında Gerçekleştirilen İhaleler

İhale Kayıt Numarası	İşin Adı	Sözleşme Bedeli
2022/184651	Park Bahçeler Müdürlüğü Sürücüsüz Araç Kiralama Hizmet Alım İşİ	4.548.000,00
2022/231023	Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü 9 Ay Boyunca Sürücüsüz Araç Kiralama Hizmet Alımı İşİ	9.400.860,00
2022/318504	Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü 2022 Yılı Ramazan Ayı Boyunca 30.000 Adet İftar Yemeği Dağıtılması İşİ	1.290.000,00
2022/427109	Destek Hizmetleri Müdürlüğü 95 Kalem Dekorasyon Ürünleri, Mobilya, Malzeme Ve Mefruşat Alımı İşİ	3.400.000,00
2022/661286	Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü 2 Adet Mini Süpürge Aracı Alım İşİ	1.630.000,00
2022/1468619	Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü Tarafından 2023 Yılında Buca Belediyesi Bünyesinde Bulunan Taşıtlarda Her Çeşit Makine Teçhizat (Jenaratör, Çim Makinesi Vb) Kaloriferde, Kullanılmak Üzere 2 Kalem Petrol Ürünlerinin Satın Alınması İşİ	2.063.500,00
2022/1304278	Lastik Alım İşİ	3.470.080,00
2022/1226306	Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü Tarafından Römork Ve Üst Yapılı Arama Kurtarma Aracı Alım İşİ	2.600.000,00
2022/520594	Çöp Kovası Alım İşİ	955.500,00
2022/493729	Sıhhi Tesisat Malzemesi Alım İşİ	1.150.000,00
2022/397744	119 Kalem Muhtelif Malzeme Ve 15 Kalemden İbaret 8.000 Adet Erzak Paketi Alım İşİ	4.161.130,35

BULGU 5: Parasal Limitler Dâhilinde Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında Bütçeye Konulan Ödenenin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması

İdare tarafından doğrudan temin ve pazarlık usulü uyarınca parasal limitler dahilinde yapılan mal alımı harcamalarının, bu amaçla bütçeye konulan ödeneklerin %10'unu aşmasına rağmen Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62' nci maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde; bu Kanun'un 21 ve 22' nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin % 10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı ifade edilmiştir.

Öte yandan, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62' nci Maddesinin (I) Bendi Kapsamında Yapılacak Başvurulara İlişkin Tebliğ'in "Genel esaslar" başlıklı 4'üncü maddesinde; Kanun'un 21' inci maddesinin (f) bendi ve 22' nci maddesinin (d) bendine göre

İhtiyaçların temininde bütçe sahibi olan kamu idarelerinin; yıllık bütçelerine bu amaçla konulan toplam ödenek tutarını dikkate alacağı, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine bu amaçla konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranını hesaplayacakları belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca 4734 sayılı Kanun'un 21' inci maddesinin (f) bendi ile 22' nci maddesinin (d) bendine göre yapılacak mal alımı harcamaları yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin % 10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacaktır.

Ancak yapılan incelemede 4734 sayılı Kanun'un 21' inci maddesinin (f) bendi ile 22' nci maddesinin (d) bendine göre yapılan mal alımı harcamalarının, bütçeye bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unu aştığı ve söz konusu durum için Kamu İhale Kurulundan herhangi bir uygun görüş alınmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, mal alım harcamaları için %10 sınırının aşılmasına rağmen Kuruldan uygun görüş alınmamasının mevzuata aykırı olduğu ve Kanun'un emredici hükümlerine riayet edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Tablo 11: 4734 Sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Harcamalar

Mal Alım Giderleri	
Toplam Ödenek	42.526.050,00
Toplam Ödeneğin %10'u	4.252.605,00
Doğrudan Temin ve Pazarlık Usulü İle Mal Alımı	11.642.483,95
Ödeneği Aşan Tutar	7.389.878,95

BULGU 6: 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; 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 tedarikçisini seçme hakkına sahip olacak İdarenin elektrik enerjisi ihtiyacını; harcamalarda tasarruf sağlanması ile kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanabilmesi amacıyla ihale yoluyla temin etmesi gerekmektedir.

Ancak, EPDK tarafından belirlenen serbest tüketici limitinin aşılması ile tedarikçisini seçme hakkına sahip olan İdarenin elektrik enerjisi ihtiyacını ihale yoluna başvurmaksızın doğrudan sözleşme yaparak tedarik ettiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, kaynakların verimli kullanılabilmesini teminen elektrik enerjisi ihtiyaçlarının ihale yolu ile temin edilmesi gerekmektedir.

BULGU 7: Geçmiş Dönemlere Ait Ödenmemiş Elektrik Faturası Borcundan Dolayı Gecikme Faizi Ödenmesi

İdare tarafından elektrik faturası borçlarının vadesinde ödenmemesi nedeniyle elektrik tedarik firmasına gecikme faizi ödendiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar" başlıklı 34' üncü maddesinin ikinci fıkrasında; kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderlerin, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödeneceği; ancak gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara öncelik verileceği ifade edilmiş olup aynı Kanun'un "Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları" başlıklı 61' inci maddesinde; 34' üncü maddede belirtilen ödeme sırasının uygulanmasından muhasebe yetkililerinin sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Diğer yandan, kamu kurum ve kuruluşlarının harcamalarında tasarruf sağlanması amacıyla yayımlanan Tasarruf Tedbirleri ile ilgili 2021/14 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi'nin "Diğer hususlar" başlıklı bölümünde; kamu kurum ve kuruluşlarının ek mali yüklerle karşılaşmaması için fatura karşılığı ödemelerini ve diğer yükümlülüklerini zamanında yerine getirmeleri gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen hükümler uyarınca kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde dahi harcamalarda tasarrufun sağlanması için gecikme faizi gibi ek yük getirecek borçlara öncelik verilmelidir.

Ancak, İdarenin ödeme emri belgeleri ve eklerinin incelenmesinde; elektrik faturalarına ait borçların vadesinde ödenmemesi nedeniyle gecikme faizi ödemeleri yapıldığı görülmüştür.

Bu itibarla, İdareye ait elektrik faturasından doğan yükümlülüklerin, gecikme faizi gibi ek mali külfetlere neden olmaması adına zamanında ödenmesi gerekmektedir.

BULGU 8: Şirketler Tarafından Ticaret Sicili Gazetesinde Tescil Edilmeyen Sermaye Tutarlarının Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunda İzlenmesi

İdare tarafından Meclis kararına istinaden aktarılan ve 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenen sermaye tutarlarının, ortak olunan Şirketlerce Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edilmediği ve öz kaynak hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 24 Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunda yer alan 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına dair "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 182' inci maddesinde; mal ve hizmet üreten kuruluşlara nominal sermaye transferi şeklinde gerçekleştirilen iştiraklerin gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedileceği, bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında yer alan tutarlar ile eşit olması gerektiği ifade edilmiştir.

Bu kapsamda, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Meclisin görev ve yetkileri" başlıklı 18'inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendine istinaden meclis kararı ile aktarılan sermaye tutarlarının, Şirketlerce Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edilmesi ve 500 Sermaye Hesabında izlenmesi gerekmektedir. İdare tarafından da 241 no.lu hesaba yapılacak kayıtlarda, Şirketlerin 500 Sermaye Hesabında yer alan tutarların esas alınması gerekmektedir.

Yapılan incelemede ise, 06.06.2022 tarih ve 105 sayılı Meclis Kararına istinaden

Üzümkent İmar Ve İnşaat Sanayi Teknik Hizmetler Anonim Şirketine sermaye olarak aktarılan 2.800.000,00 TL'nin Şirketler tarafından sermaye olarak tescil edilmediği ve 331 Ortaklara Borçlar Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Hal böyleyken Şirketlerce sermaye olarak tescil edilerek 500 Sermaye Hesabına alınmayan bu tutarların, İdare tarafından 241 no.lu hesapta izlenmemesi gerekmektedir.

Diğer yandan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 139 Diğer Kurum Alacakları Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 107'nci maddesinde; bu hesabın, 13 Kurum Alacakları Hesap Grubuna dair diğer hesaplar kapsamına girmeyen alacakların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiş olup şirketlere kaynak aktarımına cevaz veren tek hükmün sermaye artışı olması nedeniyle aktarılan bu tutarların, 139 no.lu hesapta izlenmesi suretiyle İdare tarafından verilen bir borç olarak değerlendirilmesi ve kanuni faize tabi tutulması gerekmektedir.

Bu itibarla, İdarenin mali tablolarında yer alan 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 2.800.000,00 TL fazla tutar ile yer almaktadır.

Sonuç olarak, İdarenin %100 oranında hissesine sahip olduğu Şirketlere aktarmış olduğu nakdi sermaye tutarlarını, pay sahipliğinin vermiş olduğu hak ve yetkileri çerçevesinde takip etmesi gerekmekte olup bu durumun, mevzuat gereği uygulanacak işlemler ve mali tabloların doğruluğu ile güvenilirliği bakımından önemli olduğu düşünülmektedir.

BULGU 9: Bazı Gelir Kalemlerine İlişkin Gecikme Zammı veya Faizinin Uygulanmaması

İdare tarafından vadesinde tahsil edilmeyen altyapı kazı izni harcı ile kişilerden alacaklar hesabındaki tutarlara gecikme zammı veya faizi uygulanmadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin gelirleri" başlıklı 59' uncu maddesinde; Kanunlarda gösterilen harçlar, hizmet imtiyaz sözleşmelerinden elde edilen gelirler ve belediye meclisi tarafından belirlenecek tarifelere göre tahsil edilecek hizmet karşılığı ücretlerin belediye geliri olduğu ifade edilmiştir. Ayrıca, "Kişilerden Alacaklar" konulu 16 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin "Giriş" bölümünde bütçe işlemlerinden doğan yersiz, fazla ve haksız ödemeler ile bunlar için tahakkuk ettirilecek faizlerin kişilerden alacakların konusunu oluşturduğu belirtilmiştir.

Söz konusu gelir kalemlerinin ödeme müddeti içinde ödenmemesi halinde ise harçlar

İçin 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunu'nun "Gecikme zammı, nispet ve hesabı" başlıklı 51' inci maddesi uyarınca gecikme zammının, kişilerden alacaklar için ise anılan Tebliğ'e göre 3095 sayılı Kanuni Faiz Ve Temerrüt Faizine İlişkin Kanun'a istinaden gecikme faizinin uygulanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede ise;

- 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında izlenen yersiz, fazla ve haksız ödemelerin tahsil edilmesi halinde gecikme faizi hesaplanmadığı,
 - Peşin olarak tahsil edilmesi gereken alt yapı kazı izin bedeline ilişkin 623.955,11 TL alacak bulunduğu ve bu tutar için gecikme faizi işletilmediği,
- görülmüştür.

Bu durum, gelir otomasyon sistemindeki bazı gelir kalemlerinin gecikme zammı hesaplanmayacak şekilde tanımlanmasından kaynaklanmakta olup mevzuatta öngörüldüğü şekilde gecikme zammı veya faizinin tahakkuk ettirilmemesi nedeniyle İdare gelir kaybına uğramaktadır.

Bu itibarla, gelir otomasyon sisteminde gecikme zammı hesaplanmayacak şekilde tanımlanan gelir kalemlerinin tümüyle gözden geçirilmesi ve bazı personele verilecek yetki suretiyle gecikme zammının tahakkuk aşamasında uygulanabilirliği sağlanmalıdır.

BULGU 10: Belediye Gelirlerini Oluşturan Bazı Kalemlerde Tahakkukun Tahsilata Dönüşme Oranının Düşük Kalması

İdarenin tahakkukunu gerçekleştirdiği bazı gelir kalemlerine mevzuatta belirtilen takip ve tahsil usullerini uygulamaması nedeniyle tahsilat oranlarının düşük düzeyde kaldığı görülmüştür.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un "Kanunun şümulü" başlıklı 1' inci maddesinde; belediyelere ait vergi, resim, harç, para cezası gibi asli ile faiz gibi fer'i amme alacakları hakkında bu Kanun hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiş olup Kanun'un "Ödeme emri" başlıklı 55' inci maddesinde; amme alacağını vadesinde ödemeyen borçlulara borçlarını 15 gün içinde ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları gerektiği hususlarının ödeme emri ile tebliğ edileceği ve tebliğ edilen ödeme emrinin, borcun zamanında ödenmemesi veya mal bildiriminde bulunulmaması halinde borcun cebren tahsil edileceği

hususunu ihtiva edeceği hüküm altına alınmıştır.

Bu bağlamda, 6183 sayılı Kanun'un "Cebren tahsil ve şekilleri" başlıklı 54' üncü maddesinde; süresinde ödenmeyen amme alacaklarının cebren tahsilini sağlamak amacıyla ilgili tahsil dairesi tarafından; varsa teminatının paraya çevrilmesi, borca yetecek miktardaki malların haczedilip paraya çevrilmesi, şartlar oluşmuşsa iflasının istenmesi usullerinin sırasıyla uygulanması gerektiği ifade edilmiştir.

Ancak, İdare tarafından sırasıyla yapılması gereken işlemler arasındaki zaman diliminin çok açıldığı, ödeme emrinin tebliğ edilmesine rağmen borcunu ödemeyen ilgililere yönelik olarak haciz işlemlerinin başlatılmadığı veya haciz işlemlerine başlansa dahi yalnızca borçlunun mallarına haciz şerhinin işlenmesi ile yetinildiği başka bir deyişle amme borçlusunun borcuna yetecek miktardaki mallarının haczedilerek paraya çevrilmediği tespit edilmiştir.

Bu şekildeki uygulamalar sonucunda belediye gelirlerinden bazı kalemlerin tahakkuk ve tahsilat oranlarının düşük seviyelerde kaldığı değerlendirilmektedir.

Tahakkuk tahsilat oranı düşük kalarak gelecek yıla devreden bu gelir kalemlerine ise aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 12: 2022 Yılı Tahakkuk ve Tahsilat Gerçekleşmeleri (TL)

Gelir Türü	Önceki Yıllardan Devreden ve 2022 Yılında Tahakkuk Eden Gelirler Toplamı	2022 Yılı Tahsilatı	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk	Tahsilat Oranı (%)
İlan ve Reklam Vergisi	2.224.135,03	315.520,14	1.908.614,89	14,18
Biletle Girilmeyen Yerlere Ait Eğlence Vergisi	264.784,74	53.038,45	211.746,29	20,03
İşyeri ve Diğer Şekillerde Kullanılan Binalara Ait Çevre Temizlik Vergisi	10.363.175,76	1.771.851,73	8.591.324,03	17,09
İşgal Harcı	9.752.344,01	2.763.271,39	6.989.271,39	28,33
Taşınmaz Kira Gelirleri	2.961.246,99	194.908,48	2.766.338,51	6,06
İdari Para Cezaları	56.921.779,68	4.195.369,60	52.726.410,80	7,37

Bu itibarla, İdare tarafından tahsil edilmesi gereken Belediye alacakları için Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün "Ödeme Emirlerini" zamanında düzenlemesi ve borçluların borcuna yetecek miktardaki mallarının haczedilerek paraya çevrilmesi gerekmektedir.

BULGU 11: Bazı İşyerleri ve Konutlara İlişkin Çevre Temizlik Vergisinin Tahakkuk Ettirilmemesi

İdare tarafından bazı işyerleri ve atık su aboneli olan konutlara ilişkin çevre temizlik vergisinin tahakkuk ettirilmemesi suretiyle gelir kaybına neden olduğu görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre temizlik vergisi" başlıklı mükerrer 44' üncü maddesinde; belediye sınırları içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu, vergi mükellefinin binaları kullananlar olduğu ve mükellefiyetin binanın kullanımı ile başlayacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu bağlamda, bahsi geçen maddenin beşinci fıkrasında yer verilen ve her yıl Tebliğler ile güncellenen tarife dikkate alınarak işyerleri ve diğer şekillerde kullanılan binalar için çevre temizlik vergisi tarh edilmelidir. Tarh edilecek verginin hesabında ise işyerleri için tarifede buldukları grup ve belediye meclislerince belirlenen dereceye tekabül eden tutarın esas alınması gerekmektedir.

Diğer taraftan, su ihtiyacını büyükşehir belediyesine bağlı su ve kanalizasyon idaresi tarafından tesis edilmiş su şebekesi haricinden karşılayan konutlar için ise tarifenin yedinci grubu ve belediye meclislerince belirlenen derece üzerinden çevre temizlik vergisinin hesap edilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, ilçe sınırlarında aktif olarak faaliyet gösteren işyerlerinin listesi istenilerek bu listeden örnekleme suretiyle seçim yapılmış olup İdarenin ruhsatlandığı 20 adet işyerinden 9 adedinin; ruhsatlandırma yetkisi dışındaki 20 adet işyerinden ise 5 adedinin çevre temizlik vergisi mükellefi olmadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, çevre temizlik vergisi mükelleflerinin tespit edilebilmesini teminen ilgili kurumlardan söz konusu verilerin belli periyotlar ile talep edilmesi ve bu veriler üzerinden gerekli kontrol işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 12: İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunduğu Tespit Edilen İşletmelere İdari Para Cezası Uygulanmaması

İdare tarafından işyeri açma ve çalışma ruhsatı almadan faaliyette buldukları tespit edilerek kapatılmasına karar verilen işyerlerine idari para cezası uygulanmadığı görülmüştür.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesinin birinci fıkrasında; yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılmayacağı ve çalıştırılmayacağı belirtilmiş olup işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerlerinin kapatılacağı ifade edilmiştir.

1608 sayılı Umuru Belediye Mütcellik Ahkâmı Cezaiye Hakkında 16 Nisan 1340 Tarih Ve 486 Numaralı Kanunun Bazı Maddelerini Muaddil Kanun'un 1'inci maddesinde ise; belediye meclis ve encümenlerinin kendilerine kanun, nizam ve talimatnamelerin verdiği vazife ve salâhiyet dairesinde ittihaz ettikleri kararlara muhalif hareket edenlerle belediye kanun ve nizam ve talimatnamelerinin men veya emrettiği fiilleri işleyenlere veya yapmayanlara belediye encümenince Kabahatler Kanunu'nun 32'nci maddesi hükmüne göre idarî para cezası ve yasaklanan faaliyetin menine karar verileceği hüküm altına alınmıştır.

Diğer yandan, 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun "Emre aykırı davranış" başlıklı 32'nci maddesinin birinci fıkrasında; yetkili makamlar tarafından hukuka uygun olarak verilen emirlere aykırı hareket edenlere yüz Türk Lirası (2022 yılı için 581 TL) idarî para cezası verileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, ruhsatı olmadan faaliyette bulunduğu tespit edilen ve Encümen tarafından kapatma kararı verilen işyerleri için idari para cezasının da uygulanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede ruhsatsız olarak faaliyette bulunan işyerlerine Encümen tarafından kapatma cezası verildiği görülmüştür. Ancak bu işyerlerine 03.09.2018 tarih ve 198 sayılı Belediye Meclis Kararı uyarınca yürürlüğe konulan Zabıta Müdürlüğü Emir ve Yasaklar Yönetmeliği'ne aykırı hareket etmelerine karşın Kabahatler Kanunu'nun 32'nci maddesinin birinci fıkrasında belirtilen idari para cezasının uygulanmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, hakkında kapatma kararı verilen işyerlerine mevzuatta öngörülen idari para cezasının uygulanması gerekmekte olup bu yaptırımın, işyerlerinin ruhsatsız faaliyette bulunmaktan caydırılmasını ve İdarenin gelir kalemlerinin arttırılmasını sağlayacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 13: İlçe Sınırları İçinde İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyet Gösteren İşletmelerin Bulunması

Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın

faaliyette bulunan işletmelerin mevcut olduğu ve bu işletmelerden alınması gereken işyeri açma izin harcının tahsil edilmediği görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 7' nci maddesinin üçüncü fıkrasının (c) bendinde; sıhî işyerleri, 2 ve 3' üncü sınıf gayrisihî müesseseler, umuma açık istirahat ile eğlence yerlerini ruhsatlandırmak ve denetlemek görevinin ilçe belediyelerinin uhdesinde olduğu belirtilmiştir.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "İşyeri açılması" başlıklı 6' ncı maddesinin birinci fıkrasında ise; yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılmayacağı ve çalıştırılmayacağı ifade edilmiş olup işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerlerinin kapatılacağı hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri açma izni harcı" başlıklı 81' inci maddesinde; belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyeri açılmasının, işyeri açma ve izin harcına tabi olduğu belirtilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca Belediye sınırları içerisinde açılacak işyerlerinin İdare tarafından ruhsatlandırılması ve bu işyerlerinden söz konusu harcin tahsil edilmesi gerekmektedir.

İşyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyet gösteren işletmeler, belediyenin etkin bir denetim görevi yürütememesine, işyeri açma izin harcının tahsil edilememesine ve diğer gelir kalemlerinin tespit edilememesine neden olmaktadır.

Bu itibarla, ruhsatsız işyerlerinin tespit edilmesi için gerekli çalışmaların yapılması ve ilgili birimin de kamu kurumları ve meslek kuruluşlarıyla koordineli bir çalışma yürütmesi gerekmektedir.

BULGU 14: İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuku Yapılmayan Mükelleflerin Bulunması

İdare tarafından Belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren birtakım işyerlerine ilan ve reklam vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmediği bu nedenle gelir kaybına neden olduğu görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Konu" başlıklı 12' nci maddesinde; belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, ilan ve reklam

vergisine tabi olacağı, “Mükellef ve sorumlu” başlıklı 13’ üncü maddesinde; yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dâhil olmak üzere ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzel kişilerin verginin mükellefi olduğu ifade edilmiş, “İstisna ve muafıklar” başlıklı 14’ üncü maddesinde vergi alınmayacak ilan ve reklamlar düzenlenmiştir.

Aynı Kanun’un “Tarife ve nispet” başlıklı 15’ inci maddesinde ise; dükkan, ticari, sınai müesseseler ile serbest meslek erbaplarınca çeşitli yerlere asılan ve takılan levha, yazı, resim gibi her çeşit sabit ilan ve reklamlar ile ışıklı veya projeksiyonlu ilan ve reklamların metre karesinden yıllık olarak vergi alınacağı belirtilmiştir.

Bu bağlamda, Belediyenin yetki ve sorumluluk sahasında faaliyet gösteren 20 adet işyeri örnekleme yapmak suretiyle seçilmiş olup yapılan yoklama neticesinde 5 adet işyerinin ilan ve reklamlarına ilişkin vergi tahakkukunun yapılmadığı ve bir mükellefin ise eksik beyanda bulunduğu tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, ilan ve reklam vergisi mükellefiyetine ilişkin denetim, yoklama ve tespitlerin düzenli yapılmaması Belediyenin gelir kaybına uğramasına sebebiyet vermekte olup İdarenin ilan ve reklam vergisi mükellefi işyerlerinin tespiti ve söz konusu verginin alınması konusunda gerekli çalışmaları yapması gerekmektedir.

BULGU 15: İlçe Sınırları İçerisindeki Altyapı ile İlgili Kazı Çalışmalarından Doğan Bedellerin Peşin Tahsil Edilmemesi

Belediyenin sorumluluk alanlarındaki yerlerde yapılacak alt yapı ile ilgili kazı çalışmalarından doğan kazı izni ve buna ilişkin hesaplanan harç bedellerinin peşin tahsil edilmediği görülmüştür.

Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliği’nin “İlçelerde tahsil edilen kazı gelirlerinin kullanımı” başlıklı 14/A maddesinde; ilçe belediyelerinin sorumluluğuna bırakılan cadde, bulvar, meydan ve sokaklarda yapılacak tüm kazılardan elde edilecek gelirlerin bu yerlere izin veya ruhsat veren ilçe belediyesince gelir olarak kaydedileceği, bu gelirlerin sadece cadde, bulvar, meydan ve sokaklardaki asfalt ve kaldırımların yapım, onarım ve bakımında kullanılacağı ifade edilmiştir.

Ayrıca, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’nun “Altyapı kazı izni harcı” başlıklı Mükerrer 79’ uncu maddesinde; belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yapılacak kazı işlemleri için belediyece verilecek altyapı kazı izninin, altyapı kazı izni harcına tabi olacağı, bu

harcın mükellefinin ise altyapı kazı izni talebinde bulunanlar olduğu, harcın ise alan tahrir tutarının binde ikisi olarak hesap edileceği belirtilmiştir. Aynı Kanun'un "Çeşitli harçların uygulama esasları ve ödenmesi" başlıklı 85'inci maddesinde; harçların makbuz karşılığında veya basılı damga vurulmak suretiyle peşin olarak ödeneceği ifade edilmiştir.

Bu kapsamda, ilçe belediyelerinin sorumluluğuna bırakılan yerlerde alt yapı ile ilgili kazı yapacak gerçek ya da tüzel kişilere kazı izni vermek, bu izne ilişkin bedeli ve harcı hesaplayarak tahsil etmek görevi ilgili ilçe belediyelerinde olup söz konusu izin bedelinin, harcın tabi olduğu usulde iş yapılmadan önce peşin olarak tahsil edilmesi gerekmektedir.

Ancak, yapılan incelemede kazı izin bedelinin, iş yapılmadan önce peşin olarak tahsil edilmediği, 270.549,55 TL alacak tutarı ile takip edildiği tespit edilmiştir.

Bu itibarla, umumi hizmet alanlarında yer alan alt yapının yeniden yapılabilmesi için toplanan bedellerin takip ve tahsilinin sağlanması gerekmektedir.

BULGU 16: Otopark Bedellerinin Büyükşehir Belediyesince Tahsil Edilmesi

İmar mevzuatı uyarınca İdare tarafından tahsil edilmesi ve nemalandırılması gereken "otopark bedeli" gelirlerinin yapı ruhsatı başvurusu yapanlar tarafından doğrudan İzmir Büyükşehir Belediyesi hesabına aktarıldığı görülmüştür.

7261 sayılı Türkiye Çevre Ajansının Kurulması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 29' uncu maddesi ile 5216 sayılı Kanun'un "Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 7' inci maddesinin üçüncü fıkrasının (d) bendinde değişiklik yapılmış ve daha önce sadece otopark yapma yetkisine sahip olan büyükşehir ilçe belediyelerine bölge otoparkı, kapalı ve açık otoparklar yapmak, yaptırmak, işletmek, işlettirmek veya ruhsat verme yetkisi verilmiştir.

Aynı Kanun'un 31' nci maddesi ile 5216 sayılı Kanun'un "Belediyeler arası hizmet ilişkileri ve koordinasyon" başlıklı 27' nci maddesinin son fıkrasında yer alan imar mevzuatı uyarınca belediyelerin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirlerin tahsil tarihinden itibaren kırk beş gün içinde büyükşehir belediyesine aktarılacağı hükmü değiştirilmek suretiyle mülga edilmiştir. Anılan fıkrada otopark bedellerinin, beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında, bölge otoparkı için gerekli arsa alımları ile inşasında kullanılacağı ve bu gelirlerin belirtilen amaç dışında kullanılmayacağı ifade edilmiştir.

Ayrıca 3194 sayılı İmar Kanunu'nun "Otoparklar" başlıklı 37 ve "Yönetmelik" başlıklı

44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği'nin "Otopark bedelinin tespit, tahakkuk ve tahsili" başlıklı 12' nci maddesinde; otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılacağı ve bu hesapta toplanan meblağın nemalandırılması gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca yapı ruhsat harcıyla birlikte tahsil edilen otopark bedellerinin ilçe belediyesi adına kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılması, bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanması ve hesaptaki meblağın ilçe belediyesi tarafından otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılmaması gerekmektedir.

Ancak, İdare tarafından tahsil edilmesi ve kullanılması gereken otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılması gereken otopark hesabına yatırılmadığı yapı ruhsatı başvurusu yapanlar tarafından doğrudan İzmir Büyükşehir Belediyesi hesabına aktarıldığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, otopark sorununun çözülmesi amacıyla kullanılacak gelirlerde önemli kayıplara neden olunmaması adına otopark bedellerinin, İdare tarafından tahsil edilmesi ve ilgili hesaplarda nemalandırılması gerekmektedir.

BULGU 17: Bütçe Emanetlerine Alınan Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alınma Sırasına Göre Ödenmemesi

İdare tarafından nakit yetersizliği dolayısıyla 320 Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilen tutarların ilgililere ödenmesi aşamasında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 34'üncü maddesinde öngörülen sıralamaya uyulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kanun'un "Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar" başlıklı 34' üncü maddesinin ikinci fıkrasında; kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderlerin, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödeneceği; 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 verileceği belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un "Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları"

başlıklı 61'inci maddesinde ise; 34'üncü maddede belirtilen ödeme sırasının uygulanmasından muhasebe yetkililerinin sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Diğer yandan, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 320 Bütçe Emanetleri Hesabına dair "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 249'uncu maddesinde; bütçe emanetine alınan tutarlardan gerek mali yıl içinde, gerekse yılı geçtikten sonra yapılacak ödemeler için muhasebe işlem fişi düzenleneceği ve bütçe emanetlerine alınan tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödeneceği açıklanmıştır.

Ancak, İdare tarafından 2020 ve 2021 yıllarına ilişkin 320 Bütçe Emanetleri Hesabında izlenen toplam 8.057.619,60 TL borç bulunmasına rağmen 2022 yılında bütçelenmiş cari yıl borçlarının ödendiği bütçe emanetlerine alınan tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenmediği tespit edilmiştir.

Bu itibarla, kamu kaynaklarının hukuka uygun bir şekilde verimli kullanılmasını ve alacaklıların olası bir hak kaybı yaşamamasını teminen nakit yetersizliği dolayısıyla ilgililerine ödenemeyen ve bütçe emanetlerine alınan tutarların muhasebe kayıtlarına alındığı sıraya göre ödenmesi gerekmektedir.

Tablo 13: Bütçe Emanetleri Hesabı Alacak Tutarları

Hesap Kodu		Hesap Adı	Borç Toplamı	Alacak Toplamı	Alacak Kalanı
320	1	2022 Yılına Ait Borçlar	311.880.952,50	511.133.289,80	199.252.337,30
320	2	2021 Yılına Ait Borçlar	64.511.434,86	71.719.951,97	7.208.517,11
320	3	2020 Yılına Ait Borçlar	8.306.644,59	9.155.747,08	849.102,49

BULGU 18: Kesinleşen Sayıştay İlamlarının Yerine Getirilmemesi

İdare tarafından 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında kayıtlı bulunan kesinleşmiş Sayıştay ilamlarına ilişkin tazmin tutarlarının takip ve tahsilinin sağlanmadığı ayrıca bu tutarlara faiz işletilmediği görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun "Sayıştay ilamlarının infazı" başlıklı 53'üncü maddesinde; Sayıştay ilamlarının kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirileceği, ilam hükümlerinin yerine getirilmesinden ilgili kamu idarelerinin üst yöneticilerinin sorumlu olduğu, ilamlarda gösterilen tazmin miktarının hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi

tutulacağı ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil edileceği belirtilmiştir.

Ancak, yapılan incelemede kesinleşmiş Sayıştay ilamlarına ilişkin tazmin tutarlarının mevzuatta öngörüldüğü şekilde takip ve tahsil edilmediği ayrıca bu tutarlara gecikme faizi işletilmediği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, kesinleşmiş Sayıştay ilamlarının yerine getirilmemesi zamanaşımı açısından risk teşkil etmekte olup belirtilen mevzuat hükümleri gereğince ilamlarda belirtilen tazmin tutarlarının takip ve tahsilatının sağlanması gerekmektedir.

Tablo 14: Kesinleşen Sayıştay İlamlarına İlişkin Bilgiler

Sayıştay İlamının Yılı Ve Numarası	Tutar (TL)
2012/489	33.898,00
2014/348	75.468,00
2015/296	66.152,65
2017/206	4.477.497,63
Toplam	4.653.016,28

BULGU 19: Yevmiye Madde Numaralarının Düzenli ve Müteselsil Sıra Numaralı Olmaması

Kurum hesaplarında yapılan incelemelerde yevmiye defterinde, boş veya geriye doğru yevmiye kayıtları bulunduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 42' nci maddesinde “Kurumların muhasebesi, 3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütülür.” hükmüne yer verilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin Üçüncü bölümünün “Kayıt düzeni ve kayıt düzeltmesi” başlıklı 18' inci maddesinde “Kamu idarelerinin muhasebe birimleri, muhasebe işlemlerini, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında “1” den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydederler. Muhasebe

kayıtları ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltilir. Muhasebe belgesinde düzeltme işleminin gerekçesine yer verilir.” denilerek belirlenen muhasebe ilke ve kuralları çerçevesinde yevmiye işlemlerinin bu şekilde kayda alınacağı hükme bağlanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları” başlıklı 43’ üncü maddesinde

“(1) İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır.

..

(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)’den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır.” denilerek işlemlere ait yevmiye kayıtlarının tarih ve numara sırasına göre yevmiye defterine günlük olarak kaydedileceği ve buna ilişkin muhasebeleştirme belgelerinin ise yevmiye tarih ve numara sütunlarının hesap döneminin başından itibaren ara vermeden numaralandırılacağı hükme bağlanmıştır.

Yapılan incelemelerde yevmiye defterinde, boş veya geriye doğru yevmiye kayıtları bulunduğu tespit edilmiştir. İlgili Yönetmelik hükümleri gereği, Buca Belediyesi muhasebe işlemlerinin yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak ve sıra atlanılmadan kaydedilmesi 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
Öngörülen Şartlar Oluşmadığı Halde Pazarlık Usulü ile İhaleye Çıkılması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun diğer bulgular kısmında 4' üncü bulgu olarak düzenlenmiştir.
Elektrik Alımlarının İhale Yapılmadan Temin Edilmesi	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun diğer bulgular kısmında 6' ncı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Parasal Limitler Dâhilinde Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun

			diğer bulgular kısmında 5' inci bulgu olarak düzenlenmiştir.
Geçmiş Dönemlere Ait Ödenmemiş Elektrik Faturası Borcundan Dolayı Gecikme Faizi Ödenmesi	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun diğer bulgular kısmında 7' nci bulgu olarak düzenlenmiştir.
Mülkiyeti İdareye Ait Olan Stadyumun Profesyonel Spor Kulübüne Bedelsiz Olarak Kullandırılması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun diğer bulgular kısmında 3' üncü bulgu olarak düzenlenmiştir.
İlçe Sınırları İçerisindeki Altyapı ile İlgili Kazı Çalışmalarından Doğan Bedellerin Peşin Tahsil Edilmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun diğer bulgular kısmında 15' inci bulgu

			olarak düzenlenmiştir.
Bazı İşyerleri ve Konutlara İlişkin Çevre Temizlik Vergisinin Tahakkuk Ettirilmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun diğer bulgular kısmında 11' inci bulgu olarak düzenlenmiştir.
İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuku Yapılmayan Mükelleflerin Bulunması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun diğer bulgular kısmında 14' üncü bulgu olarak düzenlenmiştir.
İlçe Sınırları İçinde İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyet Gösteren İşletmelerin Bulunması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun diğer bulgular kısmında 13' üncü bulgu olarak düzenlenmiştir.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunduğu Tespit Edilen İşletmelere İdari Para Cezası Uygulanmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun diğer bulgular kısmında 12' nci bulgu olarak düzenlenmiştir.
Otopark Bedellerinin Büyükşehir Belediyesince Tahsil Edilmesi	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun diğer bulgular kısmında 16' ncı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Bazı Gelir Kalemlerine İlişkin Gecikme Zammı ve Faizinin Uygulanmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun diğer bulgular kısmında 9' uncu bulgu olarak düzenlenmiştir.

Belediye Gelirlerini Oluşturan Bazı Kalemlerde Tahakkukun Tahsilata Dönüşme Oranının Düşük Kalması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun diğer bulgular kısmında 10' uncu bulgu olarak düzenlenmiştir.
Kesinleşen Sayıştay İlamlarının Yerine Getirilmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun diğer bulgular kısmında 18' inci bulgu olarak düzenlenmiştir.
Bütçe Emanetlerine Alınan Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alınma Sırasına Göre Ödenmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun diğer bulgular kısmında 17' nci bulgu olarak düzenlenmiştir.
Yevmiye Defterinde Boş Yevmiye Bırakılması ve Geriye Dönük Yevmiye Kaydı Yapılması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı

			Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun diğer bulgular kısmında 19' uncu bulgu olarak düzenlenmiştir.
Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun diğer bulgular kısmında 2' nci bulgu olarak düzenlenmiştir.
Şirketler Tarafından Ticaret Sicili Gazetesinde Tescil Edilmeyen Sermaye Tutarlarının Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunda İzlenmesi	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun diğer bulgular kısmında 8' inci bulgu olarak düzenlenmiştir.
Sermaye Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay

			Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun denetim görüşünün dayanağı bulgular kısmında 6' ncı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Taşınmaz Kayıtlarının Gerçeği Yansıtması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun denetim görüşünün dayanağı bulgular kısmında 1' inci bulgu olarak düzenlenmiştir.
Tahsisli Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun denetim görüşünün dayanağı bulgular kısmında 3' üncü bulgu

			olarak düzenlenmiştir.
Taksitli Duran Varlık Satışlarında Diğer Faaliyet Alacakları Hesaplarının Kullanılmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun denetim görüşünün dayanağı bulgular kısmında 2' nci bulgu olarak düzenlenmiştir.
Amortisman Ayrılmayan ve Kayıtlı Değerinden Daha Fazla Amortisman Ayrılan Maddi Duran Varlıkların Bulunması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2021 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer almış olup, Sayıştay Denetim Raporunun denetim görüşünün dayanağı bulgular kısmında 4' üncü bulgu olarak düzenlenmiştir.