



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DENİZLİ PAMUKKALE 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.....	12
7.	DENETİM BULGULARI.....	13
8.	EKLER.....	36

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

KISALTMALAR

ÇTV	Çevre Temizlik Vergisi
EKAP	Elektronik Kamu Alımları Platformu
EKPSS	Engelli Kamu Personeli Seçme Sınavı
KDV	Katma Değer Vergisi
KHK	Kanun Hükmünde Kararname

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Kamu İdaresi Taşınmazlarının Tespit ve Muhasebe Sistemine Kayıt İşlemlerinin Birbiriyle Tutarlı ve Tam Yapılmaması
2. Emlak Vergisi Değeriyle Kaydedilen Taşınmazlar Bulunması
3. Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında İzlenmesi Gereken Unsurların İlk Madde ve Malzeme Hesabında İzlenmesi
4. Maddi Duran Varlıklara İlişkin Amortisman İşlemlerinin Tam ve Doğru Yapılmaması
5. Yol Yapımı Amacıyla Satın Alınan İlk Madde ve Malzemelerin Doğrudan Giderleştirilmesi
6. Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler için Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması
7. Taahhüt Hesaplarına Yapılan Muhasebe Kayıtlarının KDV Dahil Tutarlar Üzerinden Yapılması

B. Diğer Bulgular

1. İhale Dokümanlarında Birbiriyle Çelişen Hükümler Bulunması
2. Doğrudan Teminle Yapılan Alımlarda Hatalı Uygulamaların Bulunması
3. Taşıt Kiralama İşinde Teknik Şartnameye Uygun Olmayan Araçların Çalıştırılması
4. Çevre Temizlik Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmeyen İşyerlerinin Bulunması
5. İlan ve Reklam Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmeyen İşyerlerinin Bulunması
6. Eğlence Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmeyen İşyerlerinin Bulunması
7. Emlak Vergisi Tahakkuku Mesken Üzerinden Yapılan İş Yerlerinin Bulunması
8. Gerekli Şartları Taşımayan Kişilerin İndirimli Bina Vergisi Uygulamasından Yararlandırılması
9. İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunan İşyerlerinin Bulunması
10. Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsat Harcı Alınmaması

11. Borçlanma Sınırının Aşılması

12. Bütçe Emanetleri Hesabı'nda Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi

13. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

14. Elden Çıkarılacak Stokların Amortisman Kayıtlarının Doğru Yapılmaması

15. Tesis Niteliğindeki Dayanıklı Taşınırın Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı'na Kaydedilmemesi

16. Engelli Personel Çalıştırma Zorunluluğuna Uyulmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Pamukkale Belediyesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde genel yönetim kapsamında yer almakta olup, faaliyetlerini 5216 sayılı Büyükşehir 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 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile 5393 sayılı Belediye Kanunu olup bu Kanunlarda kurumun görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. Bununla birlikte görev, yetki, imtiyaz ve sorumlulukları diğer ilgili kanun ve yönetmeliklerde de düzenlenmiştir.

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

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

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

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

Pamukkale Belediyesinin karar organı olan Pamukkale 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, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler kurulabilmektedir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin yetkisi dâhilindedir.

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

Pamukkale Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı iki birim belirlenmiştir. Bunlar Teftiş Kurulu Müdürlüğü ve Özel Kalem Müdürlüğü'dür. Başkana bağlı memurlar arasından atanan 5 başkan yardımcısı, meclis üyeleri arasından atanan 3 başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin 19 hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

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

Tablo 1: Personel Durumu

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	797	160
Sözleşmeli Personel		24
Kadrolu İşçi	397	71
Geçici İşçi		1
Toplam	1194	256
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel		805

1.3. Mali Yapı

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

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

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

Tablo 2: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Bütçe Giderlerinin Ekonomik Kodu	Geçen Yııldan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Ek Ödenek (TL)	Eklene / Düşülen Ödenek (TL)	Net Bütçe Ödenegi Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)
01-Personel Giderleri	0,00	30.084.000,00	0,00	14.948.000,00	45.032.000,00	44.421.039,22	610.960,78
02-SGK Devlet Primi Giderleri	0,00	4.798.000,00	0,00	1.645.000,00	6.443.000,00	6.290.135,50	152.864,50
03-Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	4.735.152,35	144.572.000,00	59.850.000,00	24.018.300,00	233.175.452,35	226.569.294,21	6.606.158,14
04-Faiz Giderleri	0,00	20.000.000,00	17.000.000,00	1.800.000,00	38.800.000,00	38.616.268,79	183.731,21
05-Cari Transferler	0,00	8.913.000,00	500.000,00	4.901.000,00	14.314.000,00	14.253.158,20	60.841,80
06-Sermaye Giderleri	0,00	160.019.000,00	161.650.000,00	-8.267.300,00	313.401.700,00	311.339.001,70	2.062.698,30
07-Sermaye Transferleri	0,00	1.614.000,00	0,00	1.897.000,00	3.511.000,00	3.510.327,10	672,90
08-Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-Yedek Ödenek	0,00	30.000.000,00	11.000.000,00	-40.942.000,00	58.000,00	0,00	58.000,00
Toplam	4.735.152,35	400.000.000,00	250.000.000,00	0,00	654.735.152,35	644.999.224,72	9.735.927,63

Belediyenin 2022 yılı Bütçesi “(A) Ödenek Cetvelinde” 650.000.000,00 TL ödenek, “(B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması” cetvelinde ise 420.000.000,00 TL gelir tahmini öngörülmüştür. Gider bütçesindeki ödenek toplamı ile gelir bütçesinde tahmin edilen gelir toplamı arasındaki fark, Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması Cetvelindeki borçlanma ile gösterilen 230.000.000,00 TL ile giderilerek bütçe denklığı sağlanmıştır.

2022 mali yılı bütçesi ile 400.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup, önceki yıldan devreden 4.735.152,35 TL ve yıl içinde eklene 250.000.000,00 TL ödenekle birlikte 2022 yılı ödenek toplamı 654.735.152,35 TL olmuştur. Yıl içinde 644.999.224,72 TL bütçe gideri yapılmış, 9.735.927,63 TL ödenek iptal edilmiştir. Ertesi yıla devreden ödenek bulunmamaktadır.

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	116.865.000,00	130.063.822,01	759.206,64	129.304.615,37	110,64
02-Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	26.265.000,00	16.093.665,88	971.491,39	15.122.174,49	57,58
04-Alınan Bağış ve Yardımlar	9.952.000,00	18.758.718,49	0,00	18.758.718,49	188,49
05-Diğer Gelirler	251.923.000,00	308.878.431,58	536.473,45	308.341.958,13	122,40
06-Sermaye Gelirleri	15.009.000,00	7.590.171,50	0,00	7.590.171,50	50,57
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-Red ve İadeler	-14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	420.000.000,00	481.384.809,46	2.267.171,48	479.117.637,98	114,08

(*) 04.10.2021 tarihli ve 164 sayılı Meclis Kararıyla bütçe gelir tahmini 310.000.000,00 TL olup, yıl içinde 110.000.000,00 TL gelir karşılığı ek ödenek alınmış ve bütçe gelir tahmini 420.000.000,00 TL'ye çıkarılmıştır.

(**) Ek ödenek için karşılık gösterilen gelir tutarı dahil edilmiş haliyle, Belediyenin “Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetveli”ne göre hazırlanmıştır.

Yukarıdaki tabloya göre 2022 yılında net bütçe geliri %114,08 seviyesinde gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (%57,58) ve sermaye gelirleri (%50,57) beklenenin altında; vergi gelirleri (%110,64), alınan bağış ve yardımlar (%188,49) ve diğer gelirler (%122,4) beklenenin üstünde gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinin beklenenin altında gerçekleşmesinin sebebi Spor Toto Teşkilat Başkanlığı ile yapılan protokol gereği, halı saha, basketbol sahası vb. yatırımların bedelinin reklam bedeli olarak, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri altında gelir kaydedilmesidir. Söz konusu spor yatırımlarının ihale süreçlerinin büyük kısmının 2023 yılına sarkması nedeniyle 2022 yılı gelirleri nispeten düşük kalmıştır. Sermaye gelirlerinin beklenenin altında gerçekleşmesinin sebebi planlanan arsa satışlarının yapılamamasıdır. Alınan bağış ve yardımların beklenenin üstünde gerçekleşmesinin sebebi proje bazlı alınan yardımlardaki artışlardır. Diğer gelirlerin beklenenin üstünde gerçekleşmesinin sebebi ise İller Bankası tahakkuklarının artmasıdır.

Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen Tutar) (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderler	45.032.000,00	44.421.039,22	98,64
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.443.000,00	6.290.135,50	97,63
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	233.175.452,35	226.569.294,21	97,17
04- Faiz Gideri	38.800.000,00	38.616.268,79	99,53
05- Cari Transferler	14.314.000,00	14.253.158,20	99,57
06- Sermaye Giderleri	313.401.700,00	311.339.001,70	99,34
07- Sermaye Transferleri	3.511.000,00	3.510.327,10	99,98
09- Yedek Ödenek	58.000,00	0,00	0,00
Toplam	654.735.152,35	644.999.224,72	98,51

Yukarıdaki tabloya göre 2022 yılı bütçe giderleri %98,51 seviyesinde gerçekleşmiştir. Personel giderleri %98,64, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri %97,63, mal ve hizmet alımı giderleri %97,17, faiz giderleri %99,53, cari transferler giderleri %99,57, sermaye giderleri %99,34, sermaye transferleri giderleri ise %99,98 gerçekleşme oranına ulaşmıştır.

Belediyenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve yıllara göre değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2020-2022) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2020 Yılı (TL)	2021 Yılı (TL)	2022 Brüt Gelir (TL)	2021-2020 Değişim Oranı (%)	2022-2021 Değişim Oranı (%)
Vergi Gelirleri	63.778.525,53	75.843.640,28	130.063.822,01	18,92	71,49
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.078.041,10	12.860.613,48	16.093.665,88	59,20	25,14
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	12.901.254,31	5.631.203,62	18.758.718,49	-56,35	233,12
Diğer Gelirler	132.190.281,79	162.625.243,18	308.878.431,58	23,02	89,93
Sermaye Gelirleri	345.107,20	1.329.564,50	7.590.171,50	285,26	470,88
Toplam	217.293.209,93	258.290.265,06	481.384.809,46	18,87	86,37
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	-509.132,94	-2.836.933,62	-2.267.171,48	457,21	-20,08
Net Toplam	216.784.076,99	255.453.331,44	479.117.637,98	17,84	87,56

Yukarıdaki tabloya göre 2022 yılında gelirler bir önceki yıla göre 223.664.306,54 TL'lik (%87,56) artış göstermiştir. Bu çerçevede; vergi gelirlerinde 54.220.181,73 TL (%71,49), teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde 3.233.052,40 TL (%25,14), alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirlerde 13.127.514,87 TL (% 233,12), diğer gelirlerde 146.253.188,40 TL (% 89,93), sermaye gelirlerinde 6.260.607,00 TL (% 470,88) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur. Teşebbüs ve mülkiyet gelirlerindeki artışın sebebi Spor Toto Teşkilat Başkanlığı ile yapılan protokol gereği, halı saha, basketbol sahası vb. yatırımların bedelinin reklam bedeli adı altında gelir kaydedilmesidir. Alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirlerdeki artışın sebebi, proje bazlı alınan yardımlardaki artışlardır. Diğer gelirlerdeki artışın sebebi genel bütçe vergi gelirlerindeki artışa paralel olarak Belediyeye ayrılan payların bir önceki yıla göre daha fazla tahakkuk etmesidir. Sermaye gelirlerindeki artışın sebebi ise 2022 yılında yapılan arsa satışlarıdır.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2020-2022) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2020 Yılı (TL)	2021 Yılı (TL)	2022 Yılı (TL)	2021-2020 Değişim Oranı (%)	2022-2021 Değişim Oranı (%)
Personel Giderleri	23.241.304,66	25.022.738,88	44.421.039,22	7,66	77,52
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.678.776,62	3.917.325,43	6.290.135,50	6,48	60,57
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	76.026.289,30	111.834.816,60	226.569.294,21	47,10	102,59
Faiz Giderleri	19.982.959,56	19.015.194,94	38.616.268,79	-4,84	103,08
Cari Transferler	6.146.855,05	9.902.407,18	14.253.158,20	61,10	43,94
Sermaye Giderleri	54.200.462,80	108.198.498,30	311.339.001,70	99,63	187,75
Sermaye Transferleri	766.095,91	931.911,38	3.510.327,10	21,64	276,68
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Genel Toplam	184.042.743,90	278.822.892,71	644.999.224,72	51,50	131,33

Yukarıdaki tabloya göre Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2022 yılında 2021 yılına göre 366.176.332,01 TL (%131,33) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; personel giderlerinin 19.398.300,34 TL (%77,52), SGK devlet primi giderlerinin 2.372.810,07 (%60,57), mal ve hizmet alım giderlerinin 114.734.477,61 (%102,59), faiz giderlerinin 19.601.073,85 TL (%103,08), cari transferlerin 4.350.751,02 TL (%43,94), sermaye giderlerinin 203.140.503,40 TL (%187,75) ve sermaye transferlerinin de 2.578.415,72 TL (%276,68) arttığı görülmektedir.

Personel giderleri ve sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerindeki artışın sebebi personele ödenen ücretlerin artış göstermesidir. Mal ve hizmet alım giderlerinin artışındaki en önemli etken hizmet alımı kapsamında alınan personele ödenen ücretlerdeki artıştır. Faiz giderlerindeki artışın sebebi, üst yapı ihalelerinin finansmanı için İller Bankasından yapılan borçlanmalardır. Cari transferlerdeki artışın sebebi, İller Bankası tahakkuklarına paralel olarak artan gelirlerden ayrılan İller Bankası paylarının da artmasıdır. Sermaye giderlerindeki artışın sebebi üst yapı ve diğer yatırımlar ile bu yatırımların maliyetlerindeki artışlardır. Sermaye transferlerindeki artışın sebebi Belediye Şirketine yapılan sermaye artırımlarıdır.

Belediyenin Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; tahakkuk eden 2022 yılı Faaliyet Gideri 836.266.669,90 TL, Faaliyet Geliri 854.724.806,89 TL olup, Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu 18.458.136,99 TL olarak gerçekleşmiştir. Yılsonu bilançosunun aktif ve pasif büyüklüğü 1.273.583.765,02 TL'dir.

Pamukkale Belediyesinin doğrudan ve/veya dolaylı 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	Paktaş Organizasyon Petrol Temizlik Hizmetleri Turizm İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.000.000,00	5.000.000,00	100%
2	Pamukkale Personel A.Ş.	1.000.000,00	1.000.000,00	100%

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Pamukkale Belediyesinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe

Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 46'ncı maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan oluşmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer almamakla birlikte, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelik'teki hesap planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Çevre, 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 484 ve 485'inci maddeleri uyarınca; mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur. Bu bağlamda, İdarece üretilen cetvel ve temel mali tablolar ile diğer mali tablolar şunlardır:

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

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

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

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

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

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

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali 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

Kontrol Ortamı Standartları

Pamukkale Belediyesinde iç kontrol sisteminin geliştirilmesine yönelik çalışmalar sürdürülmektedir. Bu çerçevede 2021-2022 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devrine ilişkin usul ve esaslar açık bir şekilde belirlenmiştir. Kurum misyonu ile birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmiş, personele duyurulmuş ve kurumda buna uygun bir organizasyon yapısı oluşturulmuştur.

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmış olup müdürlüklerin çalışma yönetmelikleri güncellenip tamamlanmıştır. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla, tüm birimlerde iş akış şeması hazırlanmıştır.

Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmıştır. Etik komisyonu her yıl toplanmakta ve komisyon raporu internette yayımlanmaktadır.

Her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenip, eğitim faaliyetleri planlanıp uygulanmaktadır.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

Risk Değerlendirme Standartları

Kurumun 2020-2024 dönemini kapsayan Stratejik Planı hazırlanarak kurum misyonu ile vizyonu belirlenmiştir. Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporları kurumun internet sitesinde yayımlanmaktadır.

2021 Yılı Faaliyet Raporunda Birim Yöneticileri ile Mali Hizmetler Birim Yöneticisinin güvence beyanları ve Üst Yöneticinin İç Kontrol Güvence beyanına yer verilmiştir.

2020-2024 Stratejik Planı ile hedefler bazında riskler ve bu risklere karşı alınacak önlemler belirlenmiştir. Ayrıca ISO-9001 kapsamında her bir iş akış şeması bazında muhtemel riskler ve önlemler belirlenmiştir.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

Görevden ayrılan personelin iş ve işlemlerinin durumunu gösterir bir rapor hazırlaması ve ilgililere sunmasına yönelik gerekli çalışma ve faaliyetler etkin bir şekilde yerine getirilmemektedir.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdarenin amaçları, hedefleri, stratejileri, varlıkları, yükümlülükleri ve performans programları kamuoyuna açıklanmıştır. Bütçenin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kamuoyuna duyurulmuştur.

İzleme Standartları

İç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilmemekte ve bu konuda üst yöneticiye raporlama yapılmamaktadır.

Kurumda iç denetçi bulunmamaktadır. İç denetim birimi de oluşturulmamıştır. Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini, Belediyenin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini, her türlü mali karar ve işlemlerde olası usulsüzlüğün önlenmesini, varlıkların kötüye kullanılmasını ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını teminen 5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat çerçevesinde iç kontrol sisteminin işletilmesinin ve iç denetim biriminin oluşturulmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Belediyenin iç kontrol sisteminin kurulması, işleyişi ve geliştirilmesine yönelik bazı eksiklik ve sorunlar bulunsa da, genel olarak sistemin geliştirilmesi için çaba gösterildiği ve personele de gerekli bilgilendirmelerin yapıldığı değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Pamukkale Belediyesi'nin 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: Kamu İdaresi Taşınmazlarının Tespit ve Muhasebe Sistemine Kayıt İşlemlerinin Birbiriyle Tutarlı ve Tam Yapılmaması

Kamu İdaresinin 579'u tapuda kayıtlı olmak üzere toplam 787 taşınmazının, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak kayıtlarının tamamlanmadığı, taşınmaz formları ve icmal cetvelleri ile muhasebe kayıtları arasında tutarlılığın sağlanmadığı görülmüştür.

Kamu kurum ve kuruluşlarının mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar, 02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 13.09.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik"le düzenlenmiştir.

Anılan Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle ilgili görev, yetki ve sorumluluklar düzenlenmiş, 7'nci maddesinde ise taşınmazların kayıt şekli açıklanmış ve hangi form ve cetvellerin düzenleneceği belirtilmiştir. Buna göre, idarelerin tapuya kayıtlı olan ya da olmayan taşınmazları ile orta malları, genel hizmet alanları, irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama ve kullanma izni verilmesi gibi usullerle kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazları, Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde kayıt altına alması gerekmektedir. Anılan maddenin devamında taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri ile görevli birim tarafından hazırlanan formlar esas alınarak, taşınmazların değer ve miktar olarak kaydedildiği taşınmaz icmal cetvelinin mali hizmetler birimi tarafından hazırlanacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, konuya ilişkin çalışmaların sürdüğü görülmekle birlikte, 2022 yılında yukarıda belirtilen Yönetmelik hükmü gereği düzenlenmesi gereken form ve cetvellerin tam ve eksiksiz hazırlanamadığı anlaşılmıştır.

Kamu İdaresinin 2022 yılsonu bilançosundaki taşınmazlarının toplam değeri 884.129.028,19 TL'dir. Taşınmaz cetvelleri ile muhasebe kayıtları arasında 48.121.406,30 TL (884.129.028,19 - 836.007.621,89) tutarında fark olduğu tespit edilmiştir. Bu nedenle Kamu İdaresinin 2022 yılı bilançosunda yer alan 250-Arsa ve Araziler Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı ve 500-Net Değer Hesabı'nda kayıtlı tutarlar gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Mali tablolarda maddi duran varlıkların gerçek değerinin görülebilmesi için kayıt işlemlerinin yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: Emlak Vergisi Değeriyle Kaydedilen Taşınmazlar Bulunması

Envanter işlemi sonrası muhasebe kayıtlarına alınan ve maliyet bedeli belli olmayan bazı taşınmazların, piyasa rayiç değeri araştırması yapılmadan emlak vergi değerleri ile muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "*Kayıt ve Kontrol İşlemleri*" başlıklı 5'inci maddesinde, tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı; taşınmazların rayiç değerlerinin maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanların ise bu idarelerce belirleneceği; taşınmazların muhasebede kayıtlara alınan değerinin de Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncelleneceği hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in Geçici 1'inci maddesinde, 5'inci maddede belirtilen bütün işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği belirtilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Maddi Duran Varlıkların Kayıt Değerleri*" başlıklı 26'ncı maddesinde, maddi duran varlıkların maliyet bedeliyle, herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi duran varlıkların da gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirileceği, varlığın gerçeğe uygun değeri bilinmiyorsa idarece tespit edilen değerinin esas alınacağı belirtilmiş olup aynı Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde gerçeğe uygun değer, piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde, bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutar olarak tanımlanmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde; tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden kaydedilmesi, maliyet bedeli belirlenmiyorsa rayiç bedel üzerinden kayıtlara alınması, eğer herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilmiş bir

varlık ise gerçeğe uygun değer üzerinden kaydedilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede; daha önce muhasebe kayıtlarında yer almayan ve envanteri yapılan taşınmazların emlak vergi değerleri üzerinden muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Mali tablolarda maddi duran varlıkların gerçek değerinin görülebilmesi için kayıt işlemlerinin yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda yapılması gerekmektedir.

BULGU 3: Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'nda İzlenmesi Gereken Unsurların İlk Madde ve Malzeme Hesabında İzlenmesi

Kamu İdaresi tarafından satın alınan park oyun grupları ve spor aletlerinin 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'nda izlenmesi gerekirken 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı'na kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı'nın niteliğini açıklayan 115'inci maddesinde; bu hesabın kurumlarca satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'nın niteliğini açıklayan 190'uncü maddesinde ise; bu hesabın herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; 2020, 2021 ve 2022 yıllarında yapılan Oyun Grubu ve Spor Aletleri Alım ihaleleri kapsamında muhtelif park ve bahçelerde kullanılmak üzere park oyun grupları ve spor aletleri satın alındığı, parklara montajı yapılan malzemelerin 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'nda izlenmesi gerekirken 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı'na kaydedildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne aykırı bu uygulama, Kamu İdaresinin mali tablolarında 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'nın 9.283.835,94 TL eksik; 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı'nın ise aynı tutarda fazla görünmesine neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında, 2023 yılından itibaren benzer nitelikteki alımların 251 no.lu hesapta takip edilmeye başlandığı belirtilmiştir.

BULGU 4: Maddi Duran Varlıklara İlişkin Amortisman İşlemlerinin Tam ve Doğru Yapılmaması

Amortisman tabi bazı maddi duran varlıklar için amortisman ayrılmadığı, bazı maddi duran varlıklar için kayıtlı değerinden fazla amortisman ayrıldığı ve muhasebe hesaplarında kayıtlı olmayan varlıklar için birikmiş amortisman hesabının kullanıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 25-Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubuna ilişkin 187'nci maddesinin (ç) bendinde, bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılacağı; bu Yönetmelik kapsamındaki kamu idarelerince muhasebe sistemine dahil edilen maddi duran varlıklardan hangilerinin amortisman tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranları ile ilgili olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen esas ve usullerin uygulanacağı belirtilmiştir.

Maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi için kullanılan 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı da aynı Yönetmelik'in 202'nci ve 203'üncü maddelerinde açıklanmıştır.

Amortisman ve tükenme payı ayrılmasına ilişkin usul ve esaslar ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranlarının neler olacağı ise 04.11.2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "*Amortisman ve Tükenme Payları*" başlıklı 47 sıra numaralı Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği ile belirlenmiş olup Tebliğ'in 9'uncu maddesinde amortisman tabi her bir varlığın Tebliğ eklerinde yer alan Duran Varlıklar Amortisman Defterine kaydedileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; amortisman ayrılmayan duran varlıklar ve kayıtlı değerlerinden fazla amortisman ayrılan varlıklar bulunduğu tespit edilmiştir.

Mali tabloların gerçek durumu yansıtması için amortisman kayıtlarının mevzuata uygun olarak yapılması gerekmektedir.

BULGU 5: Yol Yapımı Amacıyla Satın Alınan İlk Madde ve Malzemelerin Doğrudan Giderleştirilmesi

Yol yapımında kullanılmak üzere satın alınan ve 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı'nda izlenen bitüm, agrega, parke, bordür, mıcır, kum, yol çizgi boyası ve trafik işaretleyicileri gibi malzemelerin kullanıldığında doğrudan giderleştirildiği, bünyesine girdikleri yolların maliyetine eklenmediği görülmüştür

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 42'nci maddesine göre; Kurumların muhasebesinin, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 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 yürütülmesi gerekmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin üçüncü bölümünde yer alan "*İç İmkânlarla Üretilen Maddi Duran Varlıklar*" başlıklı 20'nci maddesinde ise kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi duran varlıkların üretimi için yapılan giderlerin işlem tarihindeki maliyet bedeli üzerinden ilgili varlık hesaplarına kaydedileceği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubunun işleyişine ilişkin 187'nci maddesinde; edinilen maddi duran varlıkların, maliyet bedeli ile hesaplara alınacağı, maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde yapılan her türlü giderin ilave edilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Yönetmelik'in 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'nın niteliğini açıklayan 190'ıncı maddesine göre; herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünlüleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin bu hesapta izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; 2022 yılında yol yapımı amacıyla toplam 11.397.770,04 TL tutarındaki yapı malzemesi satın alınarak 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı'na kaydedildiği, söz konusu malzemelerin yol yapımında kullanılmasına karşın tamamının 630-Giderler Hesabı'na aktarıldığı dolayısıyla kurum kaynakları kullanılarak yapımı gerçekleştirilen yolların 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı bünyesinde kayıt altına

alınmadığı tespit edilmiştir. Söz konusu hatalı kayıtlar nedeniyle 2022 yılsonu mali tablolarında 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'nın 11.397.770,04 TL eksik; 630-Giderler Hesabı'nın ise aynı tutarda fazla görünmesine neden olunmuştur.

Mali tabloların gerçek durumu yansıtması için yol yapımında kullanılan malzemelere ilişkin tutarların doğrudan giderleştirilmeyerek ilgili maddi duran varlık hesabında takip edilmesi gerekmektedir.

BULGU 6: Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler için Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması

696 sayılı KHK ile belediye şirketinde işçi statüsünde çalıştırılan işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanunu ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu uyarınca, personel hizmet alım sözleşmesi kapsamında çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatlarının ilgili kamu kurum ve kuruluşları tarafından ödenmesi ve işçinin her bir alt işveren nezdinde geçen dönemi ile sınırlı olması kaydıyla, alt işverenlere rücu edilmesi gerekmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Temel Kavramlar*" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendine göre, ihtiyatlılık kavramı gereği, muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelik'te belirtilen durumlarda karşılık ayrılması gerekmektedir.

Aynı Yönetmelik'in "*Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkeleri*" başlıklı 6'ncı maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde, koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılacağı ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılacağı hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 330'uncu maddesinde, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı; 331'inci maddesinde, hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarlarının 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'na alacak, 630-Giderler Hesabı'na borç kaydedileceği ve vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıklarının 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'na borç, 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'na alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, belediye şirketinde istihdam edilen işçiler

İçin ihtiyatlılık ve dönemsellik kavramları gereği 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nın kullanılması suretiyle karşılık ayrılması ve faaliyet dönemi içerisinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatlarını 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'na aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 2018 yılında 696 sayılı KHK kapsamında Belediye Şirketinde işçi statüsüne geçirilen işçiler için 2018 yılından itibaren kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı tespit edilmiştir.

İhtiyatlılık kavramı çerçevesinde kıdem tazminatı karşılıklarının tam ve doğru olarak ayrılması gerekmektedir.

BULGU 7: Taahhüt Hesaplarına Yapılan Muhasebe Kayıtlarının KDV Dahil Tutarlar Üzerinden Yapılması

Sözleşmeye dayanılarak girişilen gider taahhütleri için kullanılan 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı'nın, mevzuata aykırı olarak KDV dahil tutarlar üzerinden muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 92-Taahhüt Hesapları'nı düzenleyen 449'uncu maddesinde, gider taahhütleri hesabının, tahakkuk birimleri itibarıyla tutulacağı ve taahhüt tutarlarının, bu hesaba KDV hariç tutarlar üzerinden kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmelik'in "920-Gider Taahhütleri Hesabı" başlıklı 450'nci maddesinde, bu hesabın yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı, aynı Yönetmelik'in "Hesabın İşleyişi" başlıklı 451'inci maddesinde ise girişilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışı için 920-Gider Taahhütleri Hesabı'na borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı'na ise alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; sözleşmelere dayanılarak girişilen gider taahhütleri ile mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütlerin muhasebeleştirilirken KDV dahil tutarlarla kayıtlara alındığı tespit edilmiştir. Yapılan hatalı işlem sonucu Kamu İdaresinin 2022 yılı mali tablolarında 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı'nın 24.053.208,37 TL fazla görünmesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında, taahhüt hesaplarına 2023 yılından itibaren KDV hariç tutarlar üzerinden kayıt yapılmaya başlanıldığı ifade edilmiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: İhale Dokümanlarında Birbiriyle Çelişen Hükümler Bulunması

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında yapılan ihalelerin ihale dokümanlarında birbiriyle çelişen hükümler bulunduğu görülmüş olup bu hususlara aşağıda yer verilmiştir.

A) Yapım İşi İhalelerinde Alt Yüklenici Çalıştırılmasına İlişkin Oranların Mevzuatta Belirlenen Sınırların Üzerinde Olması

Yapım işi ihalelerinin ihale dokümanında belirlenen alt yüklenici çalıştırılmasına ilişkin oranların mevzuatta belirlenen sınırların üzerinde olduğu görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "*Alt Yüklenicilerin Çalıştırılması ve Sorumlulukları*" başlıklı 20'nci maddesinin üçüncü fıkrasında, işin tamamı alt yüklenicilere yaptırılmayacağı gibi işin niteliğinden kaynaklanan sebeplerle veya teknik zorunluluklar nedeniyle ihale dokümanında farklı oranlar belirlenmesi durumu hariç, tek bir alt yükleniciye yaptırılacak iş bölümlerinin toplam bedeli sözleşme bedelinin %30'unu; alt yüklenicilere yaptırılacak işlerin toplam bedeli ise sözleşme bedelinin %50'sini geçemez hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemede, Kamu İdaresinin gerçekleştirdiği yapım işi ihalelerindeki ihale dokümanlarında, nitelik veya teknik zorunluluk şartları dikkate alınmadan, tek bir alt yükleniciye yaptırılacak işlerin toplam bedelinin sözleşme bedeline oranının %50; birden fazla alt yükleniciye yaptırılacak işlerin toplam bedelinin sözleşme bedeline oranının ise %80 olarak belirlendiği tespit edilmiştir.

İhale dokümanındaki alt yüklenici çalıştırılmasına ilişkin hükümlerin Yapım İşleri Genel Şartnamesindeki düzenlemelere uygun olması gerekmektedir.

B) Sözleşmelerin İhale Dokümanında Yer Alan Hükümlere Aykırı Hükümler İçermesi ve Sözleşmelerde Birbiriyle Çelişen Hükümler Bulunması

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu kapsamındaki bazı mal alım sözleşmelerinin ihale dokümanına aykırı hükümler içerdiği, bazı mal alımlarına ilişkin

sözleşmelerde ise birbiriyle çelişen hükümler bulunduğu görülmüştür.

4735 sayılı Kanun'un “İlkeler” başlıklı 4’üncü maddesinde; bu Kanun’a göre düzenlenecek sözleşmelerde, ihale dokümanında yer alan şartlara aykırı hükümlere yer verilemeyeceği hükme bağlanmıştır.

Yapılan incelemede; bazı mal alımlarının teknik şartname ve sözleşmelerinde ürünün geç teslim edilmesi durumunda uygulanacak cezai müeyyidelere ilişkin farklı oranlar belirlendiği görülmüştür. Ayrıca kabul işleminin ardından bedelin ödenme süresi hususunda teknik şartname ve sözleşmede birbiriyle çelişen farklı süreler belirlenmiştir. Benzer şekilde, sözleşme süresinin başlangıç tarihine yönelik birbiriyle çelişen hükümlerinin bulunduğu mal alım sözleşmeleri tespit edilmiştir. Bu durum malın teslim süresi, hakedişin ödenme süresi, cezai müeyyidelerin tatbiki gibi konularda Kamu İdaresi ve yükleniciler arasında ihtilaflara yol açabilecektir.

Yukarıda yer verilen mevzuatta düzenlendiği üzere; sözleşmelerde, ihale dokümanında yer alan şartlara aykırı hükümlere ve ihale dokümanı ile sözleşme tasarılarına birbiriyle çelişen hükümlere yer verilmemesi gerekmektedir.

BULGU 2: Doğrudan Teminle Yapılan Alımlarda Hatalı Uygulamaların Bulunması

Doğrudan teminle yapılan alımlara yönelik incelemelerde tespit edilen hususlara aşağıda yer verilmiştir.

A) Doğrudan Temin Alımlarının EKAP’a Kaydedilmemesi

Doğrudan temin yöntemi ile yapılan satın almalarda, alıma ilişkin Elektronik Kamu Alımları Platformu (EKAP) kaydı oluşturulmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliği’nin EKAP üzerinden yapılacak diğer işlemleri düzenleyen 30.9.2’nci maddesinde, doğrudan temin yoluyla yapılan alımların, takip eden ayın onuncu gününe kadar doğrudan temin kayıt formu doldurularak EKAP üzerinde kayıt altına alınacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, doğrudan temin işlemlerine ilişkin dosyalarda EKAP kayıtlarına ilişkin belgelerin olmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü doğrultusunda doğrudan temin yoluyla yapılan

alımların EKAP'a kaydedilmesi gerekmektedir.

B) Doğrudan Temin Suretiyle Gerçekleştirilen Yapım İşlerinde Hakediş Raporlarının Düzenlenmemesi

Doğrudan temin yoluyla gerçekleştirilen yapım işlerine ait ödeme dosyalarında hakediş raporlarının bulunmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin "*Hakediş Raporu*" başlıklı 6'ncı maddesinde, ihale veya doğrudan temin usulüyle yapılacak yapım işleri ile hizmet alımlarında, sözleşme ve/veya şartname hükümlerine göre yerine getirilen taahhütlerin bedellerinin ödenmesinde mevzuatta belirtilen hakediş raporlarının düzenleneceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, doğrudan teminle gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak hakediş raporlarının düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü doğrultusunda doğrudan temin usulüyle yapılacak yapım işleri ile hizmet alımlarında hakediş raporlarının düzenlenmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Taşıt Kiralama İşinde Teknik Şartnameye Uygun Olmayan Araçların Çalıştırılması

Taşıt kiralamalarına yönelik yapılan incelemelerde tespit edilen hususlara aşağıda yer verilmiştir.

A) Hizmet Alımı Suretiyle Gerçekleştirilen Taşıt Kiralamalarında Yerli Muhteva Oranı %50'nin Altında Olan Araçların Kiralanması

Hizmet alımı suretiyle kiralanmış taşıtların yerli muhteva oranının %50'nin altında olduğu görülmüştür.

Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Usul ve Esaslar'ın "*Tanımlar*" başlıklı 4'üncü maddesinde yabancı menşeli taşıt; 237 sayılı Taşıt Kanunu'nun 10'uncu maddesinin beşinci fıkrası uyarınca yerli muhteva oranı %50'nin altında kalan taşıtlar şeklinde tanımlanmıştır. Yine aynı Usul ve Esasların "*Genel Esaslar*" başlıklı 6'ncı maddesinde ise; hizmet alımı suretiyle yabancı menşeli binek ve station-wagon cinsi taşıt edinilmesinin, Kanun'un 10'uncu maddesinin beşinci fıkrasında öngörülen makam ve hizmetler ile sınırlı olacağı belirtilmiştir.

Taşıtların yerli muhteva oranları ise her yıl Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının internet sitesinde listeler halinde yayınlanmaktadır.

Belediyeler, Taşıt Kanunu'nun 10'uncu maddesinin beşinci fıkrasında sayılan makamlar arasında yer almadığından yerli muhteva oranı %50'nin altında olan bir taşıtın hizmet alımı suretiyle kiralanması mümkün değildir.

Yapılan incelemede, Kamu İdaresi tarafından gerçekleştirilen taşıt kiralama hizmet alım ihalesinde kiralanmış binek araçların tümünün (42 adet) yabancı menşeli olduğu tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü doğrultusunda, yerli muhteviyat oranı %50'nin altında olan taşıtların hizmet alımı suretiyle kiralanmaması gerekmektedir.

B) Hizmet Alımı Suretiyle Gerçekleştirilen Taşıt Kiralamalarında Motor Hacmi 1600 CC Üzerinde Olan Araçların Kiralanması

Hizmet alımı suretiyle gerçekleştirilen taşıt kiralamalarında 1600 cc motor hacmi sınırlamasına uyulmadığı görülmüştür.

Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Usul ve Esaslar'ın "*Genel Esaslar*" başlıklı 6'ncı maddesinde; 237 sayılı Taşıt Kanunu'na ekli (1) ve (2) sayılı cetvellerde yer alanlar ile güvenlik önlemleri (zırhlı) araçlar ve koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunan araçlar dışında kullanılacak binek ve station-wagon cinsi taşıtların motor hacminin 1600 cc'yi geçmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, Kamu İdaresi tarafından ilgili mevzuat hükmündeki motor hacmi sınırlamasına uyulmadığı ve kiralanmış bazı taşıtların motor hacminin 2000 cc olduğu tespit edilmiştir.

Taşıtların kiralamalarının yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda yapılması gerekmektedir.

BULGU 4: Çevre Temizlik Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmeyen İşyerlerinin Bulunması

Kamu İdaresinin yetki ve görev alanında faaliyette bulunan iş yerlerinden bir kısmının çevre temizlik vergisi mükellefiyetlerinin tesis ettirilmediği 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, verginin mükellefinin binaları kullananlar olduğu ve mükellefiyetin binanın kullanımı ile başlayacağı hüküm altına alınmıştır.

Vergi gelirlerinin incelenmesi kapsamında Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan temin edilen Pamukkale ilçesinde aktif olarak faaliyet gösteren iş yerleri listesi ile Kamu İdaresinin çevre temizlik vergisi mükellefleri listesi karşılaştırılmıştır. Gelir İdaresi Başkanlığı listesinde aktif olarak faaliyet gösterdiği belirtilen 14.791 mükellef arasından örnek olarak seçilen 500 işyerinin çevre temizlik vergisi mükellefiyeti sorgulanmıştır. Sorgulama sonucunda 297 adet iş yerine çevre temizlik vergisi mükellefiyeti tesis edilmediği tespit edilmiştir.

Gelir kaybına neden olunmaması için, söz konusu çalışmanın tüm aktif işyerlerini kapsayacak şekilde yapılarak ilgili işyerlerine çevre temizlik vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi gerekmektedir.

BULGU 5: İlan ve Reklam Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmeyen İşyerlerinin Bulunması

Kamu İdaresinin yetki ve görev alanında faaliyette bulunan iş yerlerinden bir kısmının ilan ve reklam vergisi mükellefiyetlerinin tesis ettirilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "*Konu*" başlıklı 12'nci maddesinde, belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, ilan ve reklam vergisine tabi olduğu; "*Tarife ve Nispet*" başlıklı 15'inci maddesinde verginin hangi tarife üzerinden alınacağı düzenlenmiştir.

Aynı Kanun'un "*Verginin Tarhı ve Ödenmesi*" başlıklı 16'ncı maddesinde; vergiye tabi ilan ve reklamlarda, ilan ve reklam işinin mükellefçe yapılması halinde ilan veya reklam işinin yapılmasından önce mükellef tarafından, ilan ve reklam işinin bu işi mutad meslek olarak ifa edenler tarafından yapılması halinde ise ilan ve reklam işini yapanlarca ilan veya reklamın yapıldığı ayı takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar verilecek beyanname üzerine tarh ve tahakkuk ettirileceği belirtilmiştir.

Vergi gelirlerinin incelenmesi kapsamında Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan temin edilen Pamukkale ilçesinde aktif olarak faaliyet gösteren iş yerleri listesi ile Kamu İdaresinin ilan ve reklam vergisi mükellefleri listesi karşılaştırılmıştır. Gelir İdaresi Başkanlığı listesinde aktif

olarak faaliyet gösterdiği belirtilen 14.791 mükellef arasından örnek olarak seçilen 50 mükellefin ilan ve reklam vergisi mükellefiyeti sorgulanmıştır. Sorgulama sonucunda 21 adet iş yerine ilan ve reklam vergisi mükellefiyeti tesis edilmediği tespit edilmiştir.

Gelir kaybına neden olunmaması için, söz konusu çalışmanın tüm aktif işyerlerini kapsayacak şekilde yapılarak ilgili işyerlerine ilan ve reklam vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi gerekmektedir.

BULGU 6: Eğlence Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmeyen İşyerlerinin Bulunması

Kamu İdaresinin yetki ve görev alanında faaliyette bulunan iş yerlerinden bir kısmının eğlence vergisi mükellefiyetlerinin tesis ettirilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "*Konu*" başlıklı 17'nci maddesinde, Kanun'un 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olduğu; "*Mükellef*" başlıklı 18'inci maddesinde, verginin mükellefinin eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişiler olduğu, "*İstisna ve Muaflıklar*" başlıklı 19'uncu maddesinde ise hangi eğlence faaliyetlerinden eğlence vergisinin alınmayacağı belirtilmiştir.

Vergi gelirlerinin incelenmesi sonucunda; Pamukkale ilçesinde faaliyet konularına göre eğlence vergisinin kapsamına giren 6 işyerine eğlence vergisi mükellefiyeti tesis edilmediği tespit edilmiştir.

Gelir kaybına neden olunmaması için ilgili işyerlerine eğlence vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi gerekmektedir.

BULGU 7: Emlak Vergisi Tahakkuku Mesken Üzerinden Yapılan İş Yerlerinin Bulunması

İşyeri açma ve çalışma ruhsatından muaf olan bazı iş yerlerinin emlak vergisinin mesken üzerinden tahakkuk ve tahsil edildiği görülmüştür.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun "*Mükellef*" başlıklı 3'üncü maddesinde, bina vergisini; binanın maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenlerin ödeyeceği belirtilmiş; "*Nispet*" başlıklı 8'inci maddesinde ise, bina vergisinin oranının meskenlerde binde bir, diğer binalarda ise binde iki olduğu, bu oranların 5216 sayılı Kanun'un uygulandığı büyükşehir belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde ise %100

artırımlı uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Kanun'un "*Vergi Değerini Tadil Eden Sebepler*" başlıklı 33'üncü maddesinde, vergi değerini tadil eden sebeplerden birinin, bir binanın kullanım tarzının tamamen değiştirilmesi veya bir binanın ikamete mahsus mahallerinden bir kısmının dükkan, mağaza, depo gibi ticaret ve sanat icrasına mahsus mahaller haline dönüştürülmesi olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Vergi gelirlerine yönelik yapılan incelemede; avukatlık büroları, mimarlık-mali müşavirlik büroları, muayenehane gibi yerler arasından örnek olarak seçilen 634 adet işyerinden 262'sinin emlak vergisinin mesken üzerinden tahakkuk ve tahsil edildiği tespit edilmiştir.

Gelir kaybına neden olunmaması için ilgili işyerlerinin emlak vergisinin işyeri üzerinden tahakkuk ve tahsil ettirilmesi gerekmektedir.

BULGU 8: Gerekli Şartları Taşımayan Kişilerin İndirimli Bina Vergisi Uygulamasından Yararlandırılması

İndirimli bina vergisi oranından yararlanma şartlarını taşımayan kişilerin bu uygulamadan yararlandıkları görülmüştür.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde; Türkiye sınırları içinde bulunan binaların bu Kanun hükümlerine göre bina vergisine tabi olduğu, 8'inci maddesinin ikinci fıkrasında ise Cumhurbaşkanı'nın, kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup onsekiz yaşını doldurmamış olanlar hariç olmak üzere hiçbir geliri olmadığını belgeleyenlerin, gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların, gazilerin, engellilerin, şehitlerin dul ve yetimlerinin Türkiye sınırları içinde brüt 200 m²'yi geçmeyen tek meskeni olması halinde, bu meskenlerine ait vergi oranlarını sıfıra kadar indirmeye yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

Anılan hükmün verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılan 20/12/2006 tarihli ve 2006/11450 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile mezkur 8'inci madde kapsamındaki kişilerin meskenlerine ait bina vergisi oranı 2007 yılı ve müteakip yıllar için sıfıra indirilmiştir.

Konu hakkında yayımlanan 38 Seri No'lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde; hiçbir geliri olmadığını beyan eden mükelleflerin daha sonradan gelir elde etmeleri veya ikinci bir meskene sahip olmaları halinde, bu durumun belediyeye bildirilmesi zorunlu tutulmuştur.

Aynı Tebliğ’de sosyal güvenlik kurumlarından emekli, dul, yetim, ölüm ve maluliyet aylığı alanların, bu aylıkları dışında başka gelirlerinin bulunması halinde, bunlara ait meskene indirimli vergi oranının (sıfır) uygulanmayacağı belirtilmiştir.

44 Seri No’lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği’nde; indirimli vergi oranından yararlanma şartlarını taşımadığı halde, gerçek dışı taahhütte bulunmak suretiyle indirimli vergi oranından yararlanan mükellefler ile durumunda meydana gelen değişikliği bildirmeyen mükelleflerden alınması gereken verginin cezalı olarak ve gecikme faizi ile birlikte alınacağı belirtilmiştir.

57 Seri No’lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği’nde; emlak vergisi işlemlerinde mükellefler tarafından bildirilen hususların teyidinin, mükelleflerden belge istenmeden ilgili kurum ve kuruluşlardan yapılması gerektiği, gerek duyulması halinde bildirimlerin kontrolü amacıyla bildirim konu taşınmazlarda yoklama ve tespit yapılabileceği düzenlenmiştir.

Pamukkale ilçesinde indirimli (sıfır) bina vergisinden faydalanan kişilere ilişkin yapılan incelemede, hiçbir geliri olmadığını veya Sosyal Güvenlik Kurumu’ndan alınan aylık dışında geliri olmadığını beyan eden 2.612 kişi arasından örnek olarak seçilen 1.221 kişiden 40’ının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’nun 4/a, 4/b veya 4/c bentleri kapsamında çalıştıkları tespit edilmiştir.

Gelir kaybına neden olunmaması için ilgililer hakkında indirimli (sıfır) bina vergisi uygulamasının sonlandırılması gerekmektedir.

BULGU 9: İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunan İşyerlerinin Bulunması

Kamu İdaresi sınırları içerisinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyet gösteren işyerleri olduğu görülmüştür.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik’in, “İşyeri Açılması” başlıklı 6’ncı maddesi birinci fıkrasında, yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyerinin açılmayacağı, işyeri açma ve çalışma ruhsatı almadan açılan işyerlerinin yetkili idare tarafından kapatılacağı hüküm altına alınmış, “Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinde de, Belediye sınırları ve mücavir alanlar dışı ile kanunlarda münhasıran il özel idaresine yetki verilen hususlarda il özel idaresi, büyükşehir belediyesi sınırları ve mücavir alanlar içinde büyükşehir belediyesinin yetkili olduğu konularda

büyükşehir belediyesi, bunların dışında kalan hususlarda büyükşehir ilçe belediyesi yetkili idare olarak belirlenmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81'inci maddesinde ise, belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde iş yeri açılmasının iş yeri açma izni harcına tabi olduğu belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; Gelir İdaresi Başkanlığı'ndan temin edilen Pamukkale ilçesinde aktif olarak faaliyet gösteren iş yerleri listesi ile Kamu İdaresi tarafından iş yeri açma ve çalışma ruhsatı verilen iş yerlerine ilişkin liste karşılaştırılmıştır. Gelir İdaresi Başkanlığı listesinde aktif olarak faaliyet gösterdiği belirtilen 14.791 mükellef arasından örnek olarak seçilen 2.129 mükelleften 962'sinin iş yeri açma ve çalışma ruhsatının olmadığı tespit edilmiştir.

Gelir kaybına neden olunmaması için, söz konusu çalışmanın tüm aktif işyerlerini kapsayacak şekilde yapılarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyet gösteren işyerlerinin tespit edilmesi gerekmektedir.

BULGU 10: Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsat Harcı Alınmaması

Ulusal bayram gününde faaliyet gösteren işyerlerinden tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcı tahsil edilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 58'inci maddesinde, ulusal bayram günlerinde çalışmalarını belediyelerce izne bağlı işyerlerine ruhsat verilmesinin, tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcına tabi olduğu belirtilmiştir.

2429 sayılı Ulusal Bayram ve Genel Tatiller Hakkında Kanun'un 1'inci maddesine göre, 29 Ekim Cumhuriyet Bayramı ulusal bayramdır. Bayram, 28 Ekim günü saat 13.00'ten itibaren başlayıp 29 Ekim günü devam etmektedir.

Yapılan incelemede, Kamu İdaresi tarafından ulusal bayram günlerinde çalışan iş yerlerinin tespitinin ve söz konusu günlerde faaliyet gösteren iş yerlerinden tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcının tahsilinin sağlanmadığı tespit edilmiştir.

Gelir kaybına neden olunmaması için ulusal bayram günlerinde çalışan işyerlerinden tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcı alınması gerekmektedir.

BULGU 11: Borçlanma Sınırının Aşılması

Kamu İdaresinin mevzuatta belirlenen sınırların üstünde borçlandığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun “*Borçlanma*” başlıklı 68’inci maddesine göre, belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarı, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarını aşamaz. Bu miktar büyükşehir belediyeleri için bir buçuk kat olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu maddede “... *faiz dahil iç ve dış borç stoku tutarı*...” şeklinde ifade edilen hüküm borç stokunun genel toplamını vermekle birlikte, bu hükme istinaden İçişleri Bakanlığı tarafından yayımlanan yazıda tereddüde yer bırakmaksızın borç stokunun hangi kalemlerden oluşacağı tek tek sayılmıştır.

İçişleri Bakanlığının anılan “*Borçlanma*” konulu 21.02.2005 tarihli ve 45201 sayılı yazısına göre, İller Bankası kredileri ve faizleri, banka kredileri ve faizleri, dış krediler ve faizleri, hazineye olan borçlar ve faizleri, piyasa borçları (bütçe emanetleri), vergi ve sosyal güvenlik borçları toplanarak borçlanma limiti tespit edilmelidir.

Anılan yasal düzenlemeler çerçevesinde, belediyenin finans sektöründen (banka gibi) temin ettiği borçlar yanında, faaliyetleri dolayısıyla oluşan piyasa borçları, personel borçları, yapılandırılmış veya yapılandırılmamış vergi ve sosyal güvenlik borçları da borç stokuna dâhil edilmesi gerekmektedir. Sayılan kalemlerin toplanması suretiyle hesaplanan borç stoku, kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarını geçiyorsa, belediye borçlanamayacaktır.

Kamu İdaresinin 2021 yılı sonu itibariyle kesinleşen bütçe geliri olan 255.453.331,44 TL'ye, % 36,20’lik yeniden değerlendirme oranı uygulandığında borçlanma sınırı, 2022 yılı için 347.927.437,42 TL olmaktadır. Kurumun borç stok miktarı 2022 yılında toplam 472.805.128,20 TL’dir. Bu durumda, borçlanma limitinin 124.877.690,78 TL aşıldığı tespit edilmiştir.

Ekonomik açıdan sorun yaşanmaması için Kanun’da belirtilen borçlanma sınırına uyulması gerekmektedir.

BULGU 12: Bütçe Emanetleri Hesabı'nda Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi

Bütçe Emanetleri hesaplarına alınan tutarların ilgililerine ödenmesinde kayda alınış sırası dikkate alınmadan ödendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 320-Bütçe Emanetleri Hesabı'nı düzenleyen “*Hesaba İlişkin İşlemler*” başlıklı 249'uncu maddesinin (b) bendine göre, bütçe emanetine alınan tutarlardan gerek mali yıl içinde, gerekse yılı geçtikten sonra yapılacak ödemeler için muhasebe işlem fişi düzenlenir. Bütçe emanetlerine alınan tutarlar muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödenir. Tutarın emanete alınması sırasında istihkak sahibine verilen veya istihkak sahibine verilemediği için muhasebe biriminde saklanan muhasebeleştirme belgesinin bir nüshası muhasebe işlem fişine bağlanır.

Emanete alınan tutar bir defada ödenemediği takdirde, daha sonra yapılacak ödemelere ilişkin fişe, ilk ödemeye ait fişin yevmiye tarih ve sayısı yazılmalı; söz konusu mevzuat hükümleri çerçevesinde nakit yetersizliği gibi nedenlerle ödenemeyip 320-Bütçe Emanetleri Hesabı'na alınan tutarlar ise, daha sonra hesaba alınış sırasına göre ödenmelidir. Dönem sonlarında emanet hesabındaki tutarlar, zamanaşımı süreleri gözetilerek, bu hesabın alt hesaplarına borç ve alacak kaydı yapılarak güncellenmeli; malın veya hizmetin alındığı malî yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar talep edilmeyen bütçe emanetleri ise, bütçeye gelir kaydedilmelidir.

Yapılan incelemede, idare tarafından bütçe emanetleri hesabının mevzuatın öngördüğü şekilde çalıştırılmadığı ve bu hesaptaki tutarların emanete alınış sırasına göre ödenmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdaresinin ek külfetlere katlanma riskiyle karşı karşıya kalmaması için bütçe emanetlerinin mevzuatta belirtildiği sırayla ödenmesi gerekmektedir.

BULGU 13: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Kamu İdaresine ait taşınmaz kayıtlarının fiili durumu yansıtmadığı ve cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in “*Cins Tashihlerinin Yapılması*” başlıklı 10'uncu maddesinde; kamu idarelerince mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine

uygun olmaması durumunda, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacağı, kamu idarelerinin taşınmazların cins tashihi için gerekli işlemleri yapacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemelerde, bazı taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgilerinin farklı olduğu tespit edilmiştir.

Mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 14: Elden Çıkarılacak Stokların Amortisman Kayıtlarının Doğru Yapılmaması

Muhasebe kayıtlarında 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı'nın borç bakiyesi ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın alacak bakiyesinin eşit olmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 225'inci maddesinde, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı'nın işleyişi düzenlenmiştir. Buna göre, kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na borç kaydedilecektir.

Aynı Yönetmelik'in 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın işleyişinin düzenlendiği 229'uncu maddesine göre, elden çıkarılacak maddi duran varlıklar ile diğer çeşitli duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarının bu hesaba alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç; elden çıkarılacak maddi duran varlıklar ile diğer duran varlıklardan her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılanların ayrılmış olan amortisman tutarı bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Amortisman ve Tükenme Paylarını düzenleyen 47 Sıra No'lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin "*Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları*" başlıklı 6'ncı maddesinde, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren amortisman tabi maddi duran varlıklardan 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı'nda izlenmesine karar verilenlerin, amortisman tabi tutulmamış kısmının tamamı amortisman tabi tutulacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, maddi duran varlıklardan 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı'nda izlenmesine karar verilenlerin, amortismanına tabi tutulmamış kısmının tamamının amortismanına tabi tutulması gerekmekte olup yılsonu tablolarında 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın birbirine eşit olması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı'nın borç bakiyesinin 921.507,71 TL, 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın alacak bakiyesinin 893.659,71 TL olduğu ve aradaki fark tutarı olan 27.848,00 TL'nin 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereğince, söz konusu hesapların bakiyelerinin eşit olması gerekmektedir.

BULGU 15: Tesis Niteliğindeki Dayanıklı Taşınırların Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı'na Kaydedilmemesi

Kamu İdaresinin sahip olduğu tesislerin 253.01-Tesisler Grubu kodu altında takip edilmediği görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "*Tanımlar*" başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (s) bendinde tesis kavramının tanımı yapılmıştır. Buna göre, tesis, bir makine veya cihazın ürettiği enerjiyi, sesi, görüntüyü ve benzerini ileten, dağıtan veya bir makine veya cihazın gördüğü işi uzağa taşıyan ya da uzaktaki verileri toplayan, kaydeden makine veya cihazlar arasındaki düzeni sağlayan, birbiriyle entegre makine ve cihazlardan oluşan, gerektiğinde başka yere taşınabilen ve kullanılamaz hale gelene kadar sanal ambar kayıtlarında takip edilen, çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (B) bölümü 253 hesap detayında yer alan sistemleri ifade etmektedir.

Muhasebat Genel Müdürlüğüne taşınır mal kapsamındaki tesisler ve detay kodlarına ilişkin olarak yayımlanan 39 sıra no.lu Genel Tebliğ'in 4'üncü maddesinde, taşınır mal kapsamında tesis olarak kabul edilecek taşınırlar tanımlanmış, 5'inci maddesinde ise tesislerin kaydedilmesi gereken taşınır detay kodları belirtilmiştir. Buna göre;

a) Haberleşme amaçlı baz istasyonları ile binalarda kurulu bulunan elektronik veya mekanik telefon santralleri, 253.01.01-İletişim/Haberleşme Tesisleri hesap koduna;

b) Kamu binası veya yerleşkesine enerji sağlayan ve taşınır kod listesinin 253.02

kodunun alt detay kodlarına kaydedilenler dışında kalan büyük jeneratörler, 253.01.02-Enerji Tesisleri hesap koduna;

c) Kamu binalarında kurulu bulunan kameralı güvenlik sistemleri, personel ve ziyaretçi için turnikeli-kameralı geçiş sistemleri ile balıkçı gemileri, uçak ve tırların takibi için kurulan uydulu takip sistemleri ve uluslararası su yolu gemi trafiği yönetim sistemleri, 253.01.03-Görüntüleme, Bilgi Toplama ve Takip Sistemleri hesap koduna;

d) Diğer kodlara kaydedilemeyen tesislerin ise 253.01.99-Diğer Tesis ve Sistemleri hesap koduna, kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; Kamu İdaresinin mali tablolarında, toplam 49.226,06 TL tutarındaki turnikeli geçiş sistemi ve yüz tanıma cihazının 255.10 detay kodunda, 676.730 TL tutarındaki kameralı güvenlik sistemlerinin 150.99 detay kodunda, ve toplam 1.177 TL tutarındaki telefon santralinin ise 255.02 detay kodunda kayıtlı olduğu tespit edilmiştir. Söz konusu unsurların 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı'nda takip edilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, Kamu İdaresinin sahip olduğu jeneratör, güç kaynağı, turnikeli geçiş sistemi, yüz tanıma cihazı, telefon santrali, kameralı güvenlik sistemleri gibi tesisler grubunda yer alan tesisleri 253.01 Tesisler Grubu koduna kaydetmediği ve 253.01 Tesisler Grubu Hesabı'nın bakiyesinin sıfır olduğu; jeneratör, güç kaynağı, turnikeli geçiş sistemi, yüz tanıma cihazı, telefon santrali ve bazı güvenlik kameralarının 255-Demirbaşlar Hesabı'na kaydedildiği, bazı güvenlik kameralarının ise 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı'na kaydedildiği tespit edilmiştir.

Yapılan hatalı kayıtlar sonucu; bilançoda 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı'nın 676.730,00 TL, 255-Demirbaşlar Hesabı'nın 679.855,61 TL fazla görünmesine, 253-Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı'nın ise 1.356.585,61 TL eksik görünmesine neden olunmuştur.

Mali tabloların gerçek durumu yansıtması için yukarıda belirtilen unsurların 253 no.lu hesapta takip edilmesi gerekmektedir.

BULGU 16: Engelli Personel Çalıştırma Zorunluluğuna Uyulmaması

Kamu İdaresinde istihdam edilen engelli memur sayısının mevzuatta belirtilen asgari oranın altında olduğu görülmüştür.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun "*Engelli Personel Çalıştırma Yükümlülüğü*" başlıklı 53'üncü maddesinde; kurum ve kuruluşların bu Kanun'a göre çalıştırdıkları personele

ait kadrolarda %3 oranında engelli çalıştırmasının zorunlu olduğu, %3'ün hesaplanmasında ilgili kurum veya kuruluşun toplam dolu kadro sayısının dikkate alınacağı hükme bağlanmıştır.

657 sayılı Kanun'un 53'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Engelli Kamu Personel Seçme Sınavı ve Engellilerin Devlet Memurluğuna Alınmaları Hakkında Yönetmelik'in "*Kadroların Tahsisi*" başlıklı 10'uncu maddesinde; engellilerin atanmasına tahsis edilecek kadro sayısının tespitinde, ilgili kamu kurum veya kuruluşunun, yurtdışı teşkilatı hariç, toplam dolu memur kadro sayısının %3'ünün dikkate alınacağı, kamu kurum ve kuruluşlarının, hizmet gereklerine göre engellilerin atanmasına tahsis edecekleri münhal kadrolarını, EKPSB sonuçlarına veya kura usulüne göre yerleştirme yapılmasını sağlayacak şekilde farklı eğitim düzeyi, hizmet sınıfları ve unvanlar itibarıyla hazırlamalarının esas olduğu belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; Kamu İdaresinin norm kadro durumuna göre dolu kadro sayısının 155 olduğu, bunun %3'üne tekabül edeceği üzere 5 engelli memur istihdam edilmesi gerekirken hali hazırda istihdam edilen engelli memur sayısının 2 olduğu tespit edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat gereğince, eksik olan engelli personel kadrolarının doldurulması 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
Borçlanma Sınırının Aşılması	2021	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu tam olarak düzeltilmediğinden Diğer Bulgular bölümünde "Borçlanma Sınırının Aşılması" başlığıyla rapora alınmıştır.
Bütçe Emanetlerinin Kayda Alınış Sırasına Göre Ödenmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu tam olarak düzeltilmediğinden Diğer Bulgular bölümünde "Bütçe Emanetleri Hesabı'nda Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi" başlığıyla rapora alınmıştır.
Kurum Taşınmazlarının Tespit ve Muhasebe Sistemine Kayıt İşlemlerinin Birbiriyle Tutarlı ve Tam Yapılmaması	2021	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusu tam olarak düzeltilmediğinden Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular bölümünde "Kamu İdaresi Taşınmazlarının Tespit ve Muhasebe Sistemine Kayıt İşlemlerinin Birbiriyle Tutarlı

			ve Tam Yapılmaması" başlığıyla rapora alınmıştır.
Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Eksik Hesaplanması ve Muhasebeleştirilmesi	2021	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu tam olarak düzeltilmediğinden Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular bölümünde "Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması" başlığıyla rapora alınmıştır.