



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KÜTAHYA GEDİZ 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.....	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	11
7.	DENETİM BULGULARI	11

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: Duran Varlıklar ve Amortismanlar Tablosu	12
Tablo 8: Belediyenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Durumu	17
Tablo 9: Bazı Gelir Kalemlerinin Tahakkuk ve Tahsilat Gerçekleşmeleri	23

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Bazı Duran Varlıklarda Birikmiş Amortisman Tutarlarının İlgili Duran Varlığın Kayıtlı Değerinden Yüksek Olması
2. Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtmaması
3. Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

B. Diğer Bulgular

1. Belediyenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması
2. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Alınmaması
3. Kredi Kartları ile Yapılan Tahsilatın Yasal Süresi İçerisinde Banka Hesaplarına Geçmemesi
4. Belediyenin Bütçe Gelirlerinden Bir Kısmında Tahakkukun Tahsilata Dönüşme Oranının Düşük Olması
5. Doğrudan Temin Yöntemi İle Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununda Belirtilen Üst Limitin Aşılması
6. İşçilerin Kanunda Belirtilen Yıllık İzinlerinin Kullanılmaması
7. Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Hazırlanmaması

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.

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

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

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

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

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

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

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

Kütahya Gediz Belediyesi'nin karar organı olan Gediz Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 16 üyeden oluşmaktadır.

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

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

Kütahya Gediz Belediyesi'nin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 14 adet birim belirlenmiştir. Bunlar Mali Hizmetler Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, İmar İşleri Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü, İtfaiye Müdürlüğü, Özel Kalem Müdürlüğü, Kaplıca Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü, İnsan Kaynakları Müdürlüğü, Park ve Bahçeler Müdürlüğü, Bilgi İşlem Müdürlüğü, Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü, ve Yapı Kontrol Müdürlüğü'dür. Başkana bağlı meclis üyelerinden görevlendirilen 1 adet başkan yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 14 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

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

Tablo 1: Personel Durumu

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	160	6
Sözleşmeli Personel	---	13
Kadrolu İşçi	84	55
Toplam	244	74
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	----	123

Belediyenin doğrudan hissedarı olduğu toplam bir adet şirket bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

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

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

Kütahya Gediz Belediyesi'nin 2022 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yılda Devreden Ödenek (TL)	Bütçe ile Verilen Ödenek (TL)	Eklene n / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	0,00	53.750.000,00	746.000,00	54.496.000,00	40.989.325,73	13.506.674,27	0,00
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	7.526.000,00	51.000,00	7.577.000,00	6.141.498,45	1.435.501,55	0,00
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	211.137.000,00	10.477.000,00	221.614.000,00	177.576.610,33	44.037.389,67	0,00
04	Faiz Giderleri	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
05	Cari Transferler	0,00	21.563.000,00	2.330.000,00	23.893.000,00	20.878.040,44	3.014.959,56	0,00
06	Sermaye Giderleri	10.000.000,00	58.940.000,00	1.880.000,00	70.820.000,00	49.189.629,91	21.630.370,09	0,00
07	Sermaye Transferleri	0,00	544.000,00	0,00	544.000,00	543.272,23	727,77	0,00
08	Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Yedek Ödenek	0,00	34.500.000,00	-15.484.000,00	19.016.000,00	0,00	19.016.000,00	0,00
Toplam		10.000.000,00	388.000.000,00	0,00	398.000.000,00	295.318.377,09	102.681.622,91	0,00

Kütahya Gediz Belediyesi'nin 2022 mali yılı bütçesi ile 388.000.000,00 TL ödenek öngörölmüş olup, önceki yıldan devreden 10.000.000,00 TL ile 2022 yılı ödenek toplamı 398.000.000,00 TL olmuştur. Yıl içinde 295.318.377,09 TL bütçe gideri yapılmış, 102.681.622,91 TL ödenek iptal edilmiştir.

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	142.478.000,00	115.113.928,32	87.214,95	115.026.713,37	80,79
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.153.000,00	13.449.942,10	108.486,93	13.341.455,17	78,41
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	360.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	8,33
05- Diğer Gelirler	227.005.000,00	213.418.567,57	128.295,27	213.290.272,30	94,01
06- Sermaye Gelirleri	1.004.000,00	56.187.593,85	0,00	56.187.593,85	5596,37

08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0
09- Red ve İadeler	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Toplam	388.000.000,00	398.200.031,84	323.997,15	397.876.034,69	102,63

Buna göre 2022 yılında net bütçe geliri %102,63 seviyesinde gerçekleşmiştir. Vergi gelirleri (%80,79) ve teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (%78,41) ve diğer gelirler (%94,01) beklenenin altında; sermaye gelirleri (%5596,37) ise beklenenin çok üstünde gerçekleşmiştir.

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	53.750.000,00	40.989.325,73	76,26
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.526.000,00	6.141.498,45	81,60
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	211.137.000,00	177.576.610,33	84,10
04- Faiz Gideri	40.000,00	0,00	0
05- Cari Transferler	21.563.000,00	20.878.040,44	96,82
06- Sermaye Giderleri	58.940.000,00	49.189.629,91	83,46
07- Sermaye Transferleri	544.000,00	543.272,23	99,87
08- Borç Verme	0,00	0,00	0
09- Yedek Ödenekler	34.500.000,00	0,00	0
Toplam	388.000.000,00	295.318.377,09	76,11

Buna göre 2022 yılında bütçe giderleri %76,11 seviyesinde gerçekleşmiştir. Sermaye transferleri beklenen düzeyde (%99,87) gerçekleşirken, personel harcamalarına (%76,26) ilişkin gider kalemleri beklenenin çok altında, diğer giderler ise beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Belediyenin bütçe gelirler 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	88.936.495,59	98.227.183,43	115.113.928,32	10	17
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	14.574.059,90	14.986.870,90	13.449.942,10	3	-10
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	30.000,00	275.725,00	30.000,00	819	-89
Diğer Gelirler	157.724.366,77	176.653.833,39	213.418.567,57	12	21
Sermaye Gelirleri	387.229,62	2.531.794,75	56.187.593,85	554	2119
Toplam	261.652.151,88	290.143.612,72	398.200.031,84	12	36
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	523.279,39	795.864,97	323.997,15	52	-59
Net Toplam	261.128.872,49	289.347.747,75	397.876.034,69	12	36

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2022 yılında gelirler bir önceki yıla göre 105.996.492,19 TL'lik (%36) artış göstermiştir. Bu çerçevede; alınan bağış ve yardım ile özel gelirlerde 245.725,00 TL (%89) azalış olmasına rağmen; vergi gelirlerinde 16.886.744,89 TL (%17), diğer gelirlerde 36.764.734,18 TL (%21) ve sermaye gelirlerinde 53.655.799,10 TL (%2119) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur. Gelir yönetiminde sağlanan başarı sermaye gelirleri, vergi gelirleri ve diğer gelirler kalemlerindeki artışlarda etkili olmuştur.

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	36.801.823,41	43.559.201,12	40.989.325,73	18	-6
SGK Devlet Prim Giderleri	5.870.423,54	6.533.579,96	6.141.498,45	11	-6
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	164.100.605,41	177.851.317,95	177.576.610,33	8	-0,2
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00	0	0
Cari Transferler	13.620.132,09	15.996.595,45	20.878.040,44	17	31
Sermaye Giderleri	95.791.906,06	44.368.454,36	49.189.629,91	- 54	11
Sermaye Transferleri	-	591.753,19	543.272,23	-	-8
Toplam	316.184.890,51	288.900.902,03	295.318.377,09	- 9	2

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2022 yılında 2021 yılına göre 6.417.475,06 TL (%2) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2022 yılında personel giderlerinin 2.569.875,39 TL (%6), sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 392.081,51 TL (%6) azaldığı görülmektedir. Personel harcaması niteliğindeki bu giderlerin azalışı Belediyedeki personel sayısının azalmasından kaynaklanmaktadır. Mal alım ve hizmet giderlerinde 274.707,62 TL'lik (%0,2) ve sermaye transferlerinde 48.480,96 TL'lik (%8) azalış olmuş buna karşın sermaye giderlerinde 4.821.175,55 TL'lik (%11) ve cari transferlerde 4.881.444,99 TL'lik (%31) artış olmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2022 yılı Faaliyet Gideri 259.519.711,03 TL, Faaliyet Geliri 388.895.813,89 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 129.376.102,86 TL olarak gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Kütahya Gediz Belediyesi'nin 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,
- 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

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmemiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmemiştir. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan hazırlanmamıştır. İdare performans programı hazırlanmamıştır. İdare hiçbir iç kontrol riski belirlememiştir. Kurumsal risklerin ve iç kontrol risklerinin belirlenmesi ve risklerin değerlendirilmesine yönelik herhangi bir çalışma mevcut değildir.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmamıştır. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmemiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmamıştır. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcut değildir.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’ne uygundur.

İzleme Standartları

İdarede iç kontrol sistemi kurulmadığından ve ön mali kontrol yönergesi mevcut olmadığından, idarede iç kontrol sistemi hiç değerlendirilmemekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmamaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kütahya Gediz 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: Bazı Duran Varlıklarda Birikmiş Amortisman Tutarlarının İlgili Duran Varlığın Kayıtlı Değerinden Yüksek Olması

Belediyenin bazı maddi duran varlık hesapları için, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerinden daha yüksek birikmiş amortisman tutarı ayrıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Maddi duran varlıklar hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187'nci maddesine göre; bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılması gerekir. Söz konusu amortisman tabi varlıklar; birden fazla muhasebe döneminde kullanılması beklenen, sınırlı bir hizmet süresi olan, kurum tarafından mal ile hizmet üretim ve tedarikinde kullanılan ve/veya kurum içi genel yönetim amaçları için elde tutulan varlıklardır.

Aynı Yönetmeliğin "257 Birikmiş amortismanlar hesabı (-)" başlıklı 202'nci maddesinde ise; bu hesabın maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Mevzuat hükümleri uyarınca, duran varlıklar tamamen amorti edilene yani tutar itibarıyla yok edilene kadar amortisman ayrılması gerekmektedir. Haliyle, duran varlıklar için ayrılmış olan birikmiş amortisman tutarları, maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinden fazla olamayacaktır.

Tablo 7: Duran Varlıklar ve Amortismanlar Tablosu

Ayrıntılı Hesap Kodu	Maddi Duran Varlık Hesap Adı	Kayıtlı Değeri (TL)	257 Birikmiş Amortismanlar Tutarı (TL)	Fark (TL)
252.06.06	Kültür ve Eğlence Merkezleri	3.813,52	62.133,46	-58.319,94
253.02.01	Tarım ve Ormancılık Makineleri	82.743,44	89.503,89	-6.760,45
253.02.04	İş Makineleri ve Aletleri	14.093,21	901.679,26	-887.586,05
253.02.09	Ayırma, Sınıflandırma Makineleri	0,00	14.334,91	-14.334,91

253.03.06	Araştırma ve Üretim Amaçlı Cihazları ve Aletleri	113.347,17	382.341,00	-268.993,83
254.01.02	Yolcu Taşıma Araçları	36.459,50	143.959,04	-107.499,54
254.01.07	Motorsuz Kara Araçları	19.270,64	47.888,64	-28.618,00
255.02.02	Bilgisayar Çevre Birimleri	75.884,27	90.105,35	-14.221,08
255.02.03	Tekser ve Çoğaltma Makineleri	29.259,60	36.335,20	-7.075,60
255.02.04	Haberleşme Cihazları	67.582,40	72.566,31	-4.983,91
255.03.01	Büro Mobilyaları	339.865,43	368.845,44	-28.980,01
255.03.05	Seminer ve Sunum Amaçlı Ürünler	0,00	618,32	-618,32
255.07.03	Görsel ve İşitsel Kaynaklar	68,00	80,24	-12,24
255.08.01	Eğitim Mobilyaları ve Donanımları	170,00	2.530,00	-2.360,00
255.08.02	Öğrenmeyi Kolaylaştırıcı Ekipmanlar	18.703,00	25.783,00	-7.080,00
255.08.04	Okul Bahçesi ve Oyun Demirbaşları	28.580,04	36.698,00	-8.117,96
255.09.01	Doğa Sporlarında Kullanılan Demirbaşlar	209.668,51	212.745,15	-3.076,64
255.09.02	Salon Sporlarında Kullanılan Demirbaşlar	1.893,60	18.060,00	-16.166,40
255.10.01	Güvenlik ve Korunma Amaçlı Araçlar	338,98	3.665,83	-3.326,85
255.10.02	Kontrol ve Güvenlik Sistemleri	75.353,96	80.994,28	-5.640,32
TOPLAM		1.117.095,27	2.590.867,32	-1.473.772,05

Yapılan inceleme neticesinde; 252, 253, 254 ve 255 no.lu hesaplarda kayıtlı maddi duran varlıklardan yukarıdaki tabloda ayrıntılı hesap kodu belirtilen hesaplar için ayrılan birikmiş amortisman tutarlarının, maddi duran varlıkların kayıtlı değerinden toplam 1.473.772,05 TL fazla olduğu tespit edilmiştir.

Bu itibarla, yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri uyarınca duran varlıklar için ayrılmış olan birikmiş amortisman tutarlarının maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinden

fazla olamayacağından, 2022 yılı Bilançosunda 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabında 1.473.772,05 TL'lik bir hataya sebebiyet verildiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, söz konusu hatanın geçmiş yıllarda kullanılıp daha sonra kaldırılan ödeneklerden kaynaklandığının tespit edildiği ve 07.06.2023 tarih ve 1305 nolu yevmiye kaydıyla düzeltildiği ifade edilmişse de, 2023 yılında yapılan düzeltme kaydının 2022 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtması

Belediyenin, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabındaki tutarın Belediyenin % 100 ortaklığı bulunan Şirkette yer alan sermaye tutarı ile örtüşmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 181'inci maddesinde, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'nın mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ile bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar ile bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı; 182'nci maddesinde ise, mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştiraklerin gerçeğe uygun değeri ile bu hesaba kaydedileceği ve sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların, mal ve hizmet üreten ilgili kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerektiği ifade edilmiştir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri uyarınca, Belediye tarafından mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak yatırılan sermaye tutarlarının 241 no.lu hesaba kaydedilmesi ve bu hesaba kaydedilen tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında yer alan tutarlarla eşit olması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; 241 no.lu hesabın 10.000,00 TL borç bakiyesi vermesine karşın, Belediyenin % 100 ortaklığı bulunan Gediz Termal Turizm Tic. ve San. Ltd. Şti'den alınan 31.12.2022 tarihli bilançoda belediyenin bu şirketteki toplam sermaye miktarının 2.000.000,00 TL olduğu tespit edilmiştir.

Bu itibarla, 2022 yılı Bilançosunda 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan

Sermayeler Hesabı olması gerekenden 1.990.000,00 TL eksik görünmektedir.

Kamu idaresinin cevabında, 2022 yılı bilançosunda 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabındaki 1.990.000,00 TL tutarındaki hatanın 05.06.2023 tarih ve 1248 nolu yevmiye kaydıyla giderildiği ifade edilmiştir.

Ancak, 2023 yılında yapılan düzeltme kaydının 2022 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 3: Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtması

Belediyenin 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında kayıtlı tutar ile İlbank A.Ş.’nin modülünden elde edilen kayıtlarda Belediyenin Bankanın sermayesine iştirak ettiği toplam sermaye tutarının birbiriyle uyumlu olmadığı görülmüştür.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanun’un “Ortaklık yapısı ve sermaye” başlıklı 4’üncü maddesinin birinci fıkrasında; il özel idareleri ve belediyelerin Bankanın ortağı olduğu, üçüncü fıkrasında ise; ilgili mevzuatı gereğince her ay Hazine ve Maliye Bakanlığı ile İlbank tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık yüzde iki oranında kesilecek miktarın, Bankanın ödenmiş sermayesine ekleneceği hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 178’inci maddesi gereğince, kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarların 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, belediyelerin İller Bankasının ortağı olduğu, vergi geliri paylarından her ay kesilen yüzde iki oranındaki tutarların belediyelerin İller Bankası sermayesine iştiraki olarak eklendiği, her ay kesilen bu tutarların da muhasebe birimleri tarafından 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede; 240 no.lu hesabın 82.291,36 TL borç bakiyesi vermesine karşın, İlbank A.Ş.’nin “Belediye Bilgi ve Veri Bankası” elektronik veri tabanından temin edilen kayıtlarda Belediyenin Bankanın sermayesine iştirak ettiği toplam sermaye tutarının 1.163.005,77 TL olduğu tespit edilmiştir.

Bu itibarla, 2022 yılı Bilançosunda 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı olması gerekenden 1.080.714,41 TL eksik görünmektedir.

Kamu idaresinin cevabında, Belediyenin 2023 yılı Haziran ayına kadar olan İller Bankası ortaklık payının 09.06.203 tarih ve 1327 nolu yevmiye kaydıyla muhasebeleştirildiği ve bundan sonra her ay düzenli olarak ortaklık payının muhasebeleştirileceği ifade edilmiştir.

Ancak, 2023 yılında yapılan muhasebe kaydının 2022 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Belediyenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediyenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlardan bir kısmının mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmadığı, bunların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınmadığı ve cins tashihlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konulan 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 tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yapacağı ifade edilmiştir.

Ayrıca aynı Yönetmeliğin "Kayıt değişikliği işlemleri" başlıklı 11'inci maddesinde; kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüz ölçümü değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtların kapatılarak, oluşan taşınmazlar esas alınmak suretiyle yeni kaydın tesis edileceği hüküm altına alınmıştır.

Aşağıdaki Tabloda da görüleceği üzere, Belediyede tutulan envanter kayıtları ile tapu

kayıtlarının karşılaştırılması neticesinde; belediyenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlardan “Galericiler Sitesi”, “Düğün Salonu”, “İtfaiye”, “Cami”, “Belediye Hizmet Binası”, “Asfalt Şantiyesi”, “Gençlik Merkezi”, “Kır Düğün Salonu”, “Hamam/Aqua Park/Dükkan”, “Spor Salonu”, “Trafo”, “Hayvan Pazarı” gibi yapıların tapu kaydında “Arsa” yada “Tarla” olarak görüldüğü; diğer bir ifadeyle söz konusu taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmadığı, bunların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınmadığı ve cins tashihlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 8: Belediyenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Durumu

Taşınmazın Mahallesi	Ada	Parsel	Taşınmazın Cinsi	Tapu Kaydı
DAYINLAR		2080	Mescid	Arsa
DAYINLAR	1016	1	Tüvtürk	Bahçeli Çelik Yapı Taşıt Muayene İstasyonu
DAYINLAR	1032	4	İşyeri	Dükkan
DAYINLAR	1032	4	İşyeri	Dükkan
DAYINLAR	1032	4	İşyeri	Dükkan
DAYINLAR	1032	4	İşyeri	Dükkan
DAYINLAR	1032	4	İşyeri	Dükkan
DAYINLAR	1032	4	İşyeri	Dükkan
DAYINLAR	1032	4	İşyeri	Dükkan
DAYINLAR	1032	4	İşyeri	Dükkan
DAYINLAR	1032	4	İşyeri	Dükkan
DAYINLAR	1032	4	İşyeri	Dükkan
DAYINLAR	1032	4	İşyeri	Dükkan
DAYINLAR	1042	1	Cami	Arsa
DAYINLAR	1060	1	Galericiler Sitesi	Arsa
DAYINLAR	16	152	Düğün Salonu	Arsa
DAYINLAR	186	2490	Kahvehane	Tek Katlı Kargir Kahvehane
DAYINLAR	199	1689	Kahvehane	Arsa
DAYINLAR	199	1690	Kahvehane	Arsa
DAYINLAR	199	1691	Kahvehane	Arsa
DAYINLAR	21	282	İtfaiye	Tarla
DAYINLAR	21	420	Kız İmam Hatip	Dört Katlı Betonarme Bina Ve Arsası
DAYINLAR	226	2459	Kahvehane	İki Katlı Kargir Kahvehane
DAYINLAR	229	2789	Cami	Arsa
DAYINLAR	266	2390	İşyeri	Arsa
DAYINLAR	296	3173	Belediye İş Hanı	Dükkan
DAYINLAR	296	3173	Belediye İş Hanı	Dükkan
DAYINLAR	296	3173	Belediye İş Hanı	Dükkan
DAYINLAR	296	3173	Belediye İş Hanı	Dükkan
DAYINLAR	296	3173	Belediye İş Hanı	Dükkan
DAYINLAR	307	2730	Belediye Hizmet Binası	Arsa
DAYINLAR	318	4	Hisseli Bina	Arsa
DAYINLAR	318	5	Hisseli Bina	Arsa
DAYINLAR	318	7	Hisseli Bina	Arsa
DAYINLAR	375	2423	Kahvehane	İki Katlı Kargir Kahvehane
DAYINLAR	448	234	Asfalt Şantiyesi	Arsa
DAYINLAR	45	11	İşyeri	Arsa
DAYINLAR	46	4	İşyeri	Arsa
DAYINLAR	504	1	Cami	Arsa

DAYINLAR	506	3	Düğün Salonu	Arsa
DAYINLAR	507	1	Kahvehane	Toplantı Salonu
DAYINLAR	915	3	İşyeri	Büro
DAYINLAR	93	2819	Cami	Arsa
DAYINLAR	93	2824	Cami Avlusu	Arsa
DAYINLAR	93	3395	Gençlik Merkezi	Arsa
DAYINLAR	93	3396	Jandarma	Arsa
DAYINLAR	93	3448	Pazaryeri	Arsa
DAYINLAR	93	3466	Belediye Kültür Salonu Ve Park Orman Kafe	Park
DAYINLAR	93	3500	Pazar Yeri	Arsa
DAYINLAR	93	436	Pazar Yeri	Tarla
DAYINLAR	93	459	Kafeterya	Tarla
DAYINLAR	93	460	Kır Düğün Salonu	Tarla
DAYINLAR	93	477	Amfi Tiyatro	Tarla
DAYINLAR	93	482	Kır Düğün Salonu	Tarla
DAYINLAR	930	11	Aşevi	Kargir Kahvehane
DAYINLAR	957	1	Cami	Arsa
DAYINLAR	959	3	Dükkan	Asma Katlı Dükkan
DAYINLAR	966	5	Okul	İki Adet Kargir İlköğretim Binası Ve Bahçesi
DAYINLAR	969	11	Hisseli (Şoförler Odası)	Arsa
DAYINLAR	970	1	Otogar	Arsa
DAYINLAR	99	3125	Mezbahane	Arsa
DAYINLAR	99	3127	Hisseli (Hurdacı - İşyeri)	Arsa
FIRDAN		536	Aritma	Tarla
FIRDAN		538	Aritma	Tarla
FIRDAN		542	Aritma	Tarla
FIRDAN		543	Aritma	Tarla
ILICASU	189	26	Apart	Arsa
ILICASU	189	36	Apart	Arsa
ILICASU	189	62	Hamam/Aqua Park/Dükkan	Arsa
ILICASU	189	62	Hamam/Aqua Park/Dükkan	Arsa
ILICASU	189	62	Hamam/Aqua Park/Dükkan	Arsa
ILICASU	189	62	Hamam/Aqua Park/Dükkan	Arsa
ILICASU	189	62	Hamam/Aqua Park/Dükkan	Arsa
ILICASU	189	62	Hamam/Aqua Park/Dükkan	Arsa
ILICASU	189	63	Aqua Park / Özel Banyolar ve Cami	İki Katlı Betonarme Cami Ve Arsası
ILICASU	189	63	Aqua Park / Özel Banyolar ve Cami	İki Katlı Betonarme Cami ve Arsası
ILICASU	189	63	Aqua Park / Özel Banyolar ve Cami	İki Katlı Betonarme Cami ve Arsası
ILICASU	189	63	Aqua Park / Özel Banyolar ve Cami	İki Katlı Betonarme Cami ve Arsası
ILICASU	189	63	Aqua Park / Özel Banyolar ve Cami	İki Katlı Betonarme Cami ve Arsası
ILICASU	189	63	Aqua Park / Özel Banyolar ve Cami	İki Katlı Betonarme Cami ve Arsası
ILICASU	189	63	Aqua Park / Özel Banyolar ve Cami	İki Katlı Betonarme Cami ve Arsası
ILICASU	189	63	Aqua Park / Özel Banyolar ve Cami	İki Katlı Betonarme Cami ve Arsası
ILICASU	189	63	Aqua Park / Özel Banyolar ve Cami	İki Katlı Betonarme Cami ve Arsası
ILICASU	189	63	Aqua Park / Özel Banyolar ve Cami	İki Katlı Betonarme Cami ve Arsası
ILICASU	189	63	Aqua Park / Özel Banyolar ve Cami	İki Katlı Betonarme Cami ve Arsası
ILICASU	189	63	Aqua Park / Özel Banyolar ve Cami	İki Katlı Betonarme Cami ve Arsası

ILICASU	189	63	Aqua Park / Özel Banyolar ve Cami	İki Katlı Betonarme Cami ve Arsası
ILICASU	189	63	Aqua Park / Özel Banyolar ve Cami	İki Katlı Betonarme Cami ve Arsası
ILICASU	189	63	Aqua Park / Özel Banyolar ve Cami	İki Katlı Betonarme Cami ve Arsası
ILICASU	189	63	Aqua Park / Özel Banyolar ve Cami	İki Katlı Betonarme Cami ve Arsası
MUHİPLER (AFET)	1017	1	Spor Sahası	Arsa
MUHİPLER (AFET)	37	365	Su Deposu	Arsa
MUHİPLER (KADASTRO)	582	424	Cami	Arsa
MUHİPLER (KADASTRO)	582	431	Dükkan	Kargir İki Katlı Bina
MUHİPLER (KADASTRO)	591	456	Muhipler Düğün Salonu/ Spor Kulübü	Bahçeli Tek Kat Kargir Düğün Salonu
ULUOYMAK	1058	1	Cami	Arsa
ULUOYMAK	955	1	Cami	Arsa
UMURBEY	1005	1	Trafo	Arsa
UMURBEY	1025	1	Hayvan Pazarı	Arsa
UMURBEY	695	1	Cami	Cami Ve Müştemilatı Natamam
UMURBEY	696	1	Çay Bahçesi Ve Muhtarlık Binası	Arsa
UMURBEY	697	2	Halsaha	Arsa
UMURBEY	697	3	Trafo	Arsa
UMURBEY	785	21	Düğün Salonu	Tarla

Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesine istinaden cins değişikliği işlemlerine başlanıldığı ve 2023 yılı sonuna kadar tamamlanmasının planlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri uyarınca Belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan mevcut kullanım şekli ile tapu kaydı birbirine uygun olmayanların mevcut kullanım şekline göre kayıt altına alınarak cins tashihlerinin tamamlanması gerekmektedir.

BULGU 2: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Alınmaması

Belediyenin yetki ve sorumluluk alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun "Tanımlar ve Kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesinin (s), (ş) ve (z) fıkralarında; "Geçiş Hakkı", "Geçiş Hakkı Sağlayıcısı" ve "İşletmeci" tanımlamalarına ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

Aynı Kanun'un 22'nci maddesinin birinci fıkrasında "Geçiş hakkının kapsamı" belirlenmiş, 25'inci maddesinde de işletmeci ile geçiş hakkı sağlayıcısının anlaşma serbestisi çerçevesinde geçiş hakkına ilişkin anlaşmalar yapabileceği düzenlenmiştir.

Geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla yayımlanan "Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik"te; işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, anlaşma yapmaya ve geçiş hakkına ait ücretlerin tahsiline ise geçiş hakkına konu olan taşınmazın sahibi veya taşınmaz üzerinde hak sahibi olanların yetkili olduğu ifade edilmiştir. 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi söz konusu Yönetmeliğe eklenmiş olup, geçiş hakkı ücretinin Geçiş Hakkı Ücret Tarifesi'nde belirtilen fiyatları aşamayacağı ve bu fiyatların her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi oranında artırılacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, belediyeler tarafından tarifede tavan olarak belirtilen miktarlara da riayet edilmek suretiyle geçiş hakkı talep eden telekomünikasyon firmalarından tahsil edilmek üzere geçiş hakkı ücreti belirlenmesi ve bu ücretlerin geçiş hakkını kullanan işletmecilerden tahsil edilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Belediyenin yetki ve sorumluluk alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsiline ilişkin herhangi bir işlem yapılmadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta, Belediyenin yetki ve sorumluluk alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin 2023 yılı sonuna kadar tahakkuk ettirilerek tahsilatına başlanılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, Belediyenin söz konusu gelirden mahrum kalmasını önlemek adına yukarıda belirtilen düzenlemeler çerçevesinde geçiş hakkı bedellerinin tahakkuk ve tahsilatlarının yapılması önem arz etmektedir.

BULGU 3: Kredi Kartları ile Yapılan Tahsilatın Yasal Süresi İçerisinde Banka Hesaplarına Geçmemesi

Belediyede kredi kartları ile yapılan tahsilatların yasal süre olan 20 gün içinde mevduat hesaplarına aktarılması gerekirken, 30 ila 40 gün arasında mevduat hesaplarına aktarıldığı anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 73'üncü maddesinde; banka kredi kartları ile yapılan tahsilatlara ilişkin olarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri için belirlenen usul ve esaslara uyulacağı hüküm altına alınmıştır.

Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği'nin "Uygulama ve kullanılacak araçlar" başlıklı 5'inci maddesinde; yurt içinde yerleşik tüm bankalar aracılığıyla kredi kartları ile yapılan tahsilatların azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılmasının zorunlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmeliğin "Diğer hususlar" başlıklı 12'nci maddesinde; kurumların, bankalarla yapacakları protokollerde bu Yönetmelik hükümlerine uygun düzenlemeler yapmakla yükümlü olduğu ve bu Yönetmelik hükümlerine göre yapılacak protokollerin süresinin bir yılı geçmeyeceği belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri uyarınca, idareler düzenleyecekleri protokollerde, yurt içinde yerleşik tüm bankalar aracılığıyla kredi kartları ile yapılan tahsilatların azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması hususunda düzenleme yapmaları gerekmektedir.

Belediyenin 2022 yılına ilişkin banka hesap ve kayıtları incelendiğinde; mevzuatta banka kredi kartları ile yapılan tahsilatların işlemin yapıldığı günü izleyen günden itibaren 20 gün içinde idarelerin mevduat hesabına aktarılacağı düzenlenmesine karşın; Belediye ile Vakıfbank arasında yapılan protokolde banka kredi kartları ile yapılan tahsilatların işlemin yapıldığı günü izleyen günden itibaren 20 gün, Ziraat Bankası ile yapılan protokolde 34 gün ve Halkbank ile yapılan protokolde ise 40 gün içerisinde belediyenin banka mevduat hesabına aktarılacağı düzenlendiği, ancak kredi kartları ile yapılan tahsilatların ortalama 30 gün ila 40 gün arasında belediyenin banka mevduat hesabına aktarıldığı tespit edilmiştir.

Mevcut uygulama ile Belediye kredi kartı tahsilatından elde ettiği kazançları geç

gönderilen süre kadar değerlendirememekte ve kaynaklar üzerinden elde edeceği gelirden mahrum kalmaktadır.

Kamu idaresinin cevabında, Belediye ile Bankalar arasında yapılacak olan yeni sözleşme ve protokollerde Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği'nin ilgili hükümlerine riayet edilerek kredi kartları ile yapılan tahsilatların yasal süre olan 20 gün içinde belediyenin mevduat hesaplarına aktarılması hususunda hüküm konulacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, açıklanan mevzuat hükümleri uyarınca, Belediyenin kredi kartı tahsilatlarından elde edeceği kazançların geç gönderilen süre kadar değerlendirilememesinden kaynaklanan gelir kayıplarının önüne geçilebilmesi amacıyla kredi kartı ile yapılan tahsilatların azami 20 gün içerisinde belediyenin banka hesabına aktarılmasının sağlanması ve protokollerin buna uygun şekilde yapılması önem arz etmektedir.

BULGU 4: Belediyenin Bütçe Gelirlerinden Bir Kısmında Tahakkukun Tahsilata Dönüşme Oranının Düşük Olması

Belediyenin bazı gelir kalemlerinde tahakkukun tahsilata dönüşme oranının düşük düzeyde kaldığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 38'inci maddesi ile; Belediye Başkanı belediyenin gelir ve alacaklarının takip ve tahsil etmekle görevli ve yetkili kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 60'ıncı maddesinde ise, ilgili mevzuatı çerçevesinde idarenin gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yapmak mali hizmetler birimi tarafından yürütülecek görevler arasında sayılmıştır.

Yapılan incelemede, Belediyenin vergi ve diğer alacaklarından bir kısmının yıllar içinde zamanında tahsil edilemeyerek sonraki yıllara aktarılması sonucu gelir kaybına neden olunması sebebiyle, bazı gelir kalemlerinde tahakkukun tahsilata dönüşme oranının düşük düzeyde kaldığı tespit edilmiştir.

Belediyenin bütçe gelirlerinden önemli olarak görülen ancak tahakkuk tahsilat oranı düşük kalarak gelecek yıla devreden bazı gelir kalemleri aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

Tablo 9: Bazı Gelir Kalemlerinin Tahakkuk ve Tahsilat Gerçekleşmeleri

Gelir Türü	Toplam Tahakkuk (TL) (A)	2022 yılı Net Tahsilatı (TL)* (B)	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk (TL)	Tahsilat Oranı (%) (B/A)
Arsa Vergisi	294.417,34	144.003,37	150.413,97	48,91
Arazi Vergisi	80.994,35	33.626,10	47.363,25	41,51
Haberleşme Vergisi	30.492,09	14.410,46	16.081,63	47,25
İlan ve Reklam Vergisi	777.120,33	279.585,65	497.534,68	35,97
İşyeri ve Diğer Şekillerde Kullanılan Binalara Ait Çevre Temizlik Vergisi	254.863,73	65.221,79	189.603,94	25,60
Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	10.442.812,11	601.561,80	9.841.250,31	5,76
Diğer İdari Para Cezaları	84.328,96	12.316,49	72.012,47	14,60

* Bu tutar tahsilattan Red ve İadeler düşüldükten sonra kalan kısımdır.

Yukarıdaki tabloda ayrıntısı görüleceği üzere; tahakkuk tahsilat oranı arsa vergisi için %48,91, arazi vergisi için %41,51, haberleşme vergisi için % 47,25, ilan ve reklam vergisi için %35,97, işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi için %25,60, diğer taşınmaz kira gelirleri için %5,76 ve diğer idari para cezaları için ise %14,60 olarak gerçekleşmiştir.

Kamu idaresinin cevabında, vergi ve diğer alacakların takip ve tahsil edilmesini sağlayacak gerekli tedbirlerin alınacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, Belediyenin mali yapısının güçlendirilmesi amacıyla vergi ve diğer alacaklarının takip ve tahsil edilmesini sağlayacak ve söz konusu kayıp ve kaçaklarla mücadele etmek suretiyle vergi adaletini temin edecek önlemlerin alınması gerekmektedir.

BULGU 5: Doğrudan Temin Yöntemi İle Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununda Belirtilen Üst Limitin Aşılması

Belediyenin 2022 yılına ilişkin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/d maddesine göre gerçekleştirilen işlemlerin incelenmesinde; yıllık mal ve hizmet harcamaları toplamının bu amaç için konulan ödeneğin % 10'luk sınırını aştığı anlaşılmıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinde; bu Kanunun 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 hüküm altına alınmıştır.

“4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci Maddesinin (I) Bendi Kapsamında Yapılacak Başvurulara İlişkin Tebliğ”in ‘Genel esaslar’ başlıklı 4'üncü maddesinin ikinci fıkrasında; 4734 sayılı Kanunun 62 nci maddesinin (ı) bendine göre, Kanun kapsamında yer alan ve bütçe sahibi olan kamu idarelerinin, Kanunun gerek 21'inci maddesinin (f) bendi gerekse temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlar hariç 22'nci maddesinin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin % 10'unu Kamu İhale Kurulu'nun uygun görüşü olmadan aşamayacağı, bu oran aşılarak Kuruma yapılan başvuruların ise reddedileceği ifade edilmiştir.

İdareler, 4734 sayılı Kanun'a göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludurlar.

İdareler bu sorumluluğu ancak açık ihale süreciyle gerçekleştirilebilir. Doğrudan temin usulü ve pazarlık usulü ile yapılan işlerde bu ilkelere kısmen uyulduğu için yüksek fiyatlarda mal ve hizmet alımı gerçekleşme riski bulunmaktadır.

Yapılan incelemede; mal alımları için ayrılan toplam ödenek tutarı olan 17.885.000,00 TL'nin % 10'luk kısmının 1.788.500,00 TL, ancak 22/d kapsamında doğrudan temin yöntemi ile gerçekleşen mal alımları harcama tutarının ise 10.827.433,02 TL olduğu, dolayısıyla mal alımlarında doğrudan temin sınırında 9.038.933,02 TL tutarında aşım sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

Diğer taraftan, hizmet alımları için ayrılan toplam ödenek tutarı olan 23.633.000,00 TL'nin % 10'luk kısmının 2.363.300,00 TL, ancak 22/d kapsamında doğrudan temin yöntemi ile gerçekleşen hizmet alımları harcama tutarının ise 5.546.178,86 TL olduğu, dolayısıyla hizmet alımlarında doğrudan temin sınırında 3.182.878,86 TL tutarında aşım sebebiyet verdiği görülmüştür.

Kamu idaresinin cevabında, 2023 mali yılı içerisinde 4734 Sayılı Kanun'un 22/d maddesine göre yıllık mal ve hizmet alımı harcama toplamının %10'luk sınırı aşması halinde Kamu İhale Kurulu'ndan uygun görüş alınacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, Kamu İhale Kurulu'nun uygun görüşü alınmaksızın 4734 sayılı Kanun'un

22/d maddesine göre yıllık mal ve hizmet alımı harcama toplamının % 10'luk kanuni sınırı aşması mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

BULGU 6: İşçilerin Kanunda Belirtilen Yıllık İzinlerinin Kullandırılmaması

Belediyede çalışan işçilerin sosyal hakları olan yıllık ücretli izinlerinin zamanında düzenli olarak kullandırılmadığı ve bu nedenle birikmiş yıllık izin sürelerinin bulunduğu görülmüştür.

Anayasa'nın "Çalışma şartları ve dinlenme hakkı" başlıklı 50'nci maddesinde; dinlenmenin çalışanların hakkı olduğu ve bu haklar ile şartlarının kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde, işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği; 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu; 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği; 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık iznin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ile işverence tutulması zorunlu kayıtların şekline ilişkin hususların ilgili Bakanlık tarafından hazırlanacak bir Yönetmelik ile gösterileceği belirtilmiştir.

4857 sayılı Kanun hükmüne istinaden yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de, yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili olarak İş Kanunu'na benzer düzenlemeler yer almaktadır.

Ayrıca Cumhurbaşkanlığı'nın "Tasarruf Tedbirleri" konulu 2021/14 sayılı Genelgesinde; 4857 sayılı Kanun kapsamında çalışan işçilerin yıl içinde kazandıkları yıllık ücretli izin sürelerinin ilgili yıl içerisinde, önceki yıllarda hak kazanıp kullanmadıkları yıllık izin sürelerinin de yürütülen hizmetlerde aksamaya sebep olmayacak şekilde azami üç yıl içerisinde kullandırılması gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan düzenlemelere göre, işverenin yıllık izinleri kullandırma yükümlülüğünü yerine getirmemesi ve işçinin de izin hakkından feragat etmesi mümkün değildir. Diğer taraftan işçiler emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona

erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları ücrete dönüşmekte ve yıllık izin karşılığı yapılacak olan bu ücret ödemesi de işçinin son ücreti üzerinden yapılacağından yüksek tutarlarda ödeme yapılmasına neden olmaktadır. Ayrıca Anayasal bir hak olan yıllık izinlerin kullandırılmaması durumunda idareler, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 103'üncü maddesi gereğince idari para cezası ile karşı karşıya kalabilmektedir.

Yapılan incelemede, Belediyede görevli kadrolu 57 işçiden 42'sinin 100 iş günü ile 432 iş günü arasında kullanılmayan izinlerinin olduğu tespit edilmiştir. Söz konusu işçiler emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları işçinin son ücreti dikkate alınarak izin ücreti ödeneceğinden, bu durum idareler açısından öngörülemez giderlerin ortaya çıkmasına neden olacaktır.

Kamu idaresinin cevabında, mevzuat hükümleri çerçevesinde Belediyede çalışan işçilerin yıllık izinlerinin kullandırılmaya başlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri çerçevesinde Belediyede çalışan işçilerin yıllık ücretli izinlerinin, belediyeye ek mali külfet getirmemesi amacıyla biriktirilmeden, zamanında ve düzenli olarak kullandırılmasının sağlanması gerekmektedir.

BULGU 7: Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Hazırlanmaması

Belediye tarafından 2022 yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nun hazırlanmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesinin 3'üncü fıkrasında; genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçlarını, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklayacağı hükmüne yer verilmiştir.

Aynı Kanun'un "Mali Saydamlık" başlıklı 7'nci maddesine göre; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında denetimin sağlanması amacıyla kamuoyunun zamanında bilgilendirilmesi gerekmektedir. Bu amaçla bütçelerin hazırlanması, yetkili organlarda görüşülmesi, uygulanması ve uygulama sonuçları ile raporların kamuoyuna açık ve ulaşılabilir olması zorunludur.

Mezkûr Kanun'un "Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların

etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olduğu ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda oldukları hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, Belediye tarafından 2022 yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nun hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresinin cevabında, bulguda açıklanan mevzuat hükümleri uyarınca 2023 yılı ilk altı aylık dönemine ilişkin bütçe uygulamaları ile ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile maliyetlerini içeren mali durum ve beklentiler raporunun hazırlanarak kamuoyuna sunulacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri uyarınca Belediye tarafından her yıl, yılın ilk altı aylık dönemine ilişkin bütçe uygulamaları ile ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini içeren mali durum ve beklentiler raporunun hazırlanarak mali saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri gereğince kamuoyuna açıklanması 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>