



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL BAKIRKÖY BELEDİYESİ

2020 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2021



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	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	12
7.	DENETİM BULGULARI	13
8.	EKLER.....	35

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu	3
Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu.....	4
Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4
Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri.....	6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri	6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler	7
Tablo 8: Hurdaya Ayrılmayan Araçların Listesi.....	17
Tablo 9: Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarife.....	23
Tablo 10: İdarenin Borç Stok Hesaplamasına Dâhil Olan Borç Kalemleri.....	26
Tablo 11: Satışı Yapılmış ya da Hibe Edilmiş Olup Belediye Adına Tescili Devam Eden Taşıtlar	30

KISALTMALAR

AŞ	: Anonim Şirket
İSTKA	: İstanbul Kalkınma Ajansı
KHK	: Kanun Hükmünde Kararname
SGK	: Sosyal Güvenlik Kurumu
TÜM BEL-SEN	: Tüm Belediye ve Yerel Yönetim Hizmetleri Emekçileri Sendikası
ÜFE	: Üretici Fiyatları Endeksi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. İdarenin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımındaki Taşınmazların Envanter Çalışmaları ile Muhasebeleştirme İşlemlerinin Tamamlanmaması

B. Diğer Bulgular

1. Kullanılma Özelliğini Kaybeden Araçların Hurdaya Ayrılma İşlemlerinin Yapılmaması ve Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi

2. Kamu İdaresine Ait Taşınmazların Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi

3. Kira Sözleşmesi Sona Eren Bazı Taşınmazların Ecrimisil Karşılığında Kullandırılmaya Devam Edilmesi

4. Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi

5. Kalkınma Ajansı Paylarının İlgili Ajansın Banka Hesabına Aktarılmaması

6. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerine İlişkin Herhangi Bir Tahsilatın Yapılamaması

7. Ulusal Bayram Günlerinde Çalışan İşletmelerden Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı Alınmaması

8. İdarenin Toplam Borcunun Mevzuatında Belirtilen Borç Sınırını Aşması

9. Personelden Kesilen Sendika Aidatlarının Süresinde Ödenmemesi

10. Sosyal Denge Sözleşmesine Mevzuatında Belirtilenin Dışındaki Konularla İlgili Hükümlerin Konulması

11. Satış, Hurdaya Ayrılma ya da Kamu Kurumlarına Hibe Edilmek Suretiyle Envanterden Çıkarılan Taşıtların Trafik Tescil Kayıtlarının İdareden Düşülmemesi

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.

Bakırköy 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 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 yaptıracığı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm

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

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

Bakırköy Belediyesinin karar organı olan Bakırköy Belediye Meclisi, Belediye Başkanı dahil 32 üyeden oluşmaktadır.

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

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

Bakırköy Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 5 adet birim belirlenmiştir. Bunlar; Özel Kalem Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, İç Denetim Birim Başkanlığı ve Yazı İşleri Müdürlüğüdür. Başkana bağlı 1 adet memur başkan yardımcısı, 3 adet meclis üyesi başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin 20 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	531	284
Sözleşmeli Personel	-	14
Kadrolu İşçi	264	139
Geçici İşçi	-	247
Toplam	795	684
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	1092

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

Bakırköy Belediyesinin 2020 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod 1	Giderin Türü	Geçen Yılandan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklene / Düşülen Ödenek (TL)	Ek Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	-	99.500.000,00	+6.258.179,71		105.758.179,71	90.030.909,14	15.727.270,57	-
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	-	19.654.000,00	+357.452,14		20.011.452,14	15.511.881,64	4.499.570,50	-
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	-	253.587.000,00	-1.020.613,12		252.566.386,88	141.156.840,68	111.409.546,20	-
04	Faiz Giderleri	-	17.300.000,00	-5.350.000,00		11.950.000,00	9.546.562,82	2.403.437,18	-
05	Cari Transferler	95.115,00	15.397.000,00	+5.000,00		15.497.115,00	9.096.326,60	6.242.207,40	158.581,00
06	Sermaye Giderleri	5.346.173,97	142.425.000,00	-245.000,00	1.565.513,22	149.091.687,19	28.390.407,47	113.789.592,53	6.911.687,19
07	Sermaye Transferleri	-	1.342.000,00	-		1.342.000,00	1.311.750,71	30.249,29	-
08	Borç Verme	-	50.000,00	+650.000,00		700.000,00	700.000,00	-	-
09	Yedek Ödenek	-	32.000.000,00	-655.018,73		31.344.981,27		31.344.981,27	-
Toplam		5.441.288,97	581.255.000,00	0,00	1.565.513,22	588.261.802,19	295.744.679,06	285.446.854,94	7.070.268,19

Bakırköy Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi ile 581.255.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup önceki yıldan devreden 5.441.288,97 TL, yıl içinde alınan ek 1.565.513,22 TL ödenekle birlikte 2020 yılı ödenek toplamı 588.261.802,19 TL olmuştur. Yıl içinde 295.744.679,06 TL Bütçe Gideri yapılmış, 285.446.854,94 TL ödenek iptal edilmiş, kalan 7.070.268,19 TL ödenek ise 2021 yılına devretmiştir.

Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	226.862.000,00	172.709.080,92	80.281,19	172.628.799,73	76,09
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	28.250.000,00	31.186.011,36	205.285,78	30.980.725,58	109,66
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	2.396.000,00	2.019.921,15	0,00	2.019.921,15	84,30
05- Diğer Gelirler	153.122.000,00	101.727.660,98	117.887,97	101.609.773,01	66,35
06- Sermaye Gelirleri	170.625.000,00	8.619.625,00	0,00	8.619.625,00	5,05
08-Alacaklardan Tahsilat	-	-	-	-	-

09- Red ve İadeler	-	-	-	-	-
Toplam	581.255.000,00	316.262.299,41	403.454,94	315.858.844,47	54,34

Buna göre 2020 yılında net bütçe geliri %54,34 seviyesinde gerçekleşmiştir. Vergi gelirleri (%76,09), alınan bağış ve yardımlar (84,30), diğer gelirler (66,35) beklenenin altında, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (%109,66) beklenenin üzerinde, sermaye gelirleri ise yıl içerisinde öngörülen arsa satışlarının gerçekleşmemesi nedeniyle (%5,05) beklenenin çok altında gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	99.500.000,00	90.030.909,14	90,48
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	19.654.000,00	15.511.881,64	78,92
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	253.587.000,00	141.156.840,68	55,66
04- Faiz Gideri	17.300.000,00	9.546.562,82	55,18
05- Cari Transferler	15.397.000,00	9.096.326,60	59,08
06- Sermaye Giderleri	142.425.000,00	28.390.407,47	19,93
07- Sermaye Transferleri	1.342.000,00	1.311.750,71	97,75
08- Borç Verme	50.000,00	700.000,00	1.400
09- Yedek Ödenekler	32.000.000,00	0,00	0,00
Toplam	581.255.000,00	295.744.679,06	50,88

Buna göre 2020 yılında bütçe giderleri %50,88 seviyesinde gerçekleşmiştir. 2020 giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %49,12 oranında altında kalmıştır. Borç verme dışındaki gider kalemleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Belediyenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve 2019 yılının 2018 yılına, 2020 yılının 2019 yılına göre değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır:

Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	142.824.167,05	159.680.206,43	172.709.080,92	11,80	8,16
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.819.877,22	24.548.296,15	31.186.011,36	55,17	27,04
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	2.618.927,15	1.019.242,02	2.019.921,15	-61,08	98,18
Diğer Gelirler	110.401.924,26	90.773.787,62	101.727.660,98	-17,78	12,07
Sermaye Gelirleri	-	2.703.046,73	8.619.625,00	-	218,89
Toplam	271.664.895,68	278.724.578,95	316.262.299,41	2,60	13,47
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	3.570.021,63	857.567,81	403.454,94	-75,98	-52,95
Net Toplam	268.094.874,05	277.867.011,14	315.858.844,47	3,65	13,67

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2020 yılında gelirler bir önceki yıla göre 37.991.833,33 TL'lik (%13,67) artış göstermiştir. Bu çerçevede; alınan bağış ve yardım ile özel gelirlerde 1.000.679,13TL (%98,18) artış oluşmuştur. Vergi gelirlerinde 13.028.874,49 TL (%8,16), diğer gelirlerde 10.953.873,36TL (%12,07) ve sermaye gelirlerinde 5.916.578,27 TL (%218,89) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur.

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	85.972.819,11	103.148.185,24	90.030.909,14	19,98	-12,72
SGK Devlet Prim Giderleri	15.113.542,64	16.079.082,63	15.511.881,64	6,39	-3,53
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	153.260.532,11	147.610.559,00	141.156.840,68	-3,69	-4,37
Faiz Giderleri	13.612.925,61	12.759.214,16	9.546.562,82	-6,27	-25,18
Cari Transferler	10.572.861,76	10.961.275,11	9.096.326,60	3,67	-17,01
Sermaye Giderleri	75.381.199,24	12.649.513,89	28.390.407,47	-83,22	124,44
Sermaye Transferleri	1.055.595,11	2.281.491,25	1.311.750,71	116,13	-42,50
Toplam	354.965.475,58	305.489.321,28	295.044.679,06	-13,94	-3,42

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2020 yılında 2019 yılına göre 10.444.642,22 TL (%3,42) azalmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; personel sayısındaki azalmaya paralel olarak 2020 yılında personel giderleri 13.117.276,10 TL (%12,72), sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 567.200,99 TL (%3,53) azaldığı görülmektedir. Mal alım ve hizmet giderlerinde 6.453.718,32 TL'lik (%4,37) azalış, sermaye giderlerinde 15.740.893,58 TL'lik

(%124,44) artış olmuş ve sermaye transferlerinde 969.740,54TL'lik (% 42,50) azalış olmuş, faiz giderlerinde ise 3.212.651,34 TL'lik (%25,18) bir azalış olmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı Faaliyet Gideri 289.550.564,72 TL, Faaliyet Geliri 362.712.603,62 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 73.162.038,90 TL olarak gerçekleşmiştir.

Bakırköy Belediyesinin doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tablolarda 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	BAKIRKÖY YAPI İNŞAAT ULAŞIM HİZMETLERİ AŞ [BYUAŞ]	29.000.000,00	29.000.000,00	100
2	BAKIRKÖY PERSONEL HİZMETLERİ LİMİTED ŞİRKETİ	1.000.000,00	1.000.000,00	100
3	KARTAL ULAŞIM TURZ. SAĞ. VE EĞT. HİZ. SAN. VE TİC. AŞ [KARTUSAŞ]	28.000.000,00	597,34	0,002133357
4	KARTAL HALK PAZARI GID. SAĞ. VE EĞT. HİZ. SAN. VE TİC AŞ [KARTANSAŞ]	7.800.000,00	11,7	0,00015
5	KARTAL YAPI İNŞ. SAN. VE TİC. AŞ [KARYAPSAN]	28.050.000,00	14,03	0,000050017825
6	İSTANBUL DÜNYA TİCARET MERKEZİ AŞ	100.000.000,00	4.999.623,00	4,999623
7	İSTANBUL BETON ELEMANLARI VE HAZIR BETON FABRİKALARI SAN. VE TİC. AŞ (İSTON)	28.500.000,00	14.250,00	0,05
8	İSTANBUL BİLİŞİM VE AKILLI KENT TEKNOLOJİLERİ AŞ(İSBK)	72.271.960,00	17.501,00	0,024215477

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

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

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

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

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

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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Bakırköy Belediyesi tarafından Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları ile Belediyenin yönetim sorumluluğu kapsamında müdürlüklerle ortak çalışma yapılarak Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır.

Bu kapsamda idarenin iç kontrol sistemleri değerlendirilmiştir. Buna göre,

İdare tarafından yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirleyen düzenlemeler yapılmamıştır.

İdarede çalışan personel tarafından, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ekinde yer alan etik sözleşmesi imzalanmıştır.

İdare tarafından iş süreçleri ve/veya iş akış şemaları belirlenmemiştir.

İdare tarafından hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

Yöneticiler ihtiyaç duydukları gerekli bilgi ve raporlara ise bilişim sistemlerinin raporlama işlevleri aracılığıyla erişebilmektedirler.

İdarenin Stratejik planları, “Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” doğrultusunda ve İdare personelinin katkılarıyla hazırlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyaçlarıyla performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı, “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik” hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesi uyarınca hazırlanan Faaliyet Raporlarında, faaliyet sonuçları yer almakta ve değerlendirmeler yapılarak kamuoyuna duyurulmaktadır.

İdarenin mali yıl bütçesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlanmaktadır.

İdare tarafından, kurumsal risk yönetimi çalışmaları yapılmamıştır.

Kurumda iki iç denetçi bulunmakta ve iç denetim fonksiyonu söz konusu iç denetçiler tarafından yerine getirilmektedir.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu kurulmamıştır. Ayrıca İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmesi ve değerlendirme formları ve raporların düzenlenmesi hususlarına riayet edilmemektedir.

Sonuç olarak İdarenin kurduğu iç kontrol sisteminde, risk değerlendirmelerinin etkinleştirilmesi ve izleme-değerlendirme açısından eksikliklerin giderilmesi ile iç kontrol sisteminin amaçlarına uygun; etkinlikle çalışan ve güvence sağlayan bir kontrol yapısına ulaşılmış olacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bakırköy Belediyesinin 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: İdarenin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımındaki Taşınmazların Envanter Çalışmaları ile Muhasebeleştirme İşlemlerinin Tamamlanmaması

İdare taşınmazlarının cins tashihi ve yeniden değerlendirme işlemleri tamamlanmamış ve bunlara bağlı olarak da muhasebe bilgileri güncellenememiştir.

Taşınmazların yönetimi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44, 45, 47 ve 60'uncü maddelerinde düzenlenmiştir. Hazine ve Maliye Bakanlığınca; 5018 sayılı Kanun'un 44, 45 ve 60'uncü maddelerine dayanılarak Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmalllerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 1'inci maddesinde, Yönetmelik'in amacının; genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek olduğu belirtilmiş ve Yönetmelik'in diğer maddelerinde kamu idarelerinin tasarrufunda bulunan taşınmazların kaydına ve buna ilişkin cetvellerin tutulmasına ilişkin usul ve esaslar ile bu işlerle ilgili görev, yetki ve sorumluluklar belirlenmiştir.

Yönetmelik'in "Kayıt ve Kontrol İşlemleri" başlıklı 5'inci maddesine göre:

Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri; kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınması olup kayıtların belgeye dayanması esastır. "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli

üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınacaktır.

Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilecek ve taşınmazların kayıtlara alınan değeri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenecektir. Ayrıca, kayıt işlemleri, taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsamaktadır.

Yönetmelik'in "Kayıt Şekli" başlıklı 7'nci maddesinde, değerlendirme işlemleri gerçekleştirilen taşınmazlara ilişkin olarak Yönetmelik ekinde yer alan örneklere uygun olarak tapuda kayıtlı olan taşınmazlar formu, tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlar formu, orta malları formu ve genel hizmet alanları formunun düzenleneceği; kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formların, taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderileceği; mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek yine Yönetmelik ekinde bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı belirtilmiştir.

Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesine göre:

Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacak olup kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yapacaklardır. Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanacaktır.

Diğer yandan, aynı Yönetmelik'in geçici 1'inci maddesinde de, tüm bu taşınmaz kayıt işlemlerinin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği ifade edilmiştir.

İdarenin taşınmaz işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Yönetmelik ekinde yer alan örneğe uygun olmamakla birlikte, yalnızca Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formunun düzenlendiği, diğer formların düzenlenmediği; dolayısıyla mali hizmetler birimince hazırlanan taşınmaz icmallерinin İdare yönetimindeki tüm taşınmazları içermediği, taşınmazların bir

kısımının kayıtlara vergi değeri üzerinden alınmaya devam edildiği ve cins tashihi işlemlerinin tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; Bulguda belirtilen hususlardan cins tashihiine ilişkin düzeltme işlemlerinin başlatıldığı, diğer konulara ilişkin düzeltme işlemlerinin ise COVID-19 salgını sonrası normalleşme sürecinde başlatılacağı ifade edilmiştir.

Ancak, düzeltme işlemlerinin ilgili yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2020 yılı mali tablolarında 25-Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubu açısından hatalı bilgi oluşmasına sebebiyet verilmiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Kullanılma Özelliğini Kaybeden Araçların Hurdaya Ayırılma İşlemlerinin Yapılmaması ve Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi

İdare adına tescilli olup kullanılmayan bazı araçların, hurdaya ayırma işlemleri gerçekleştirilmemiş ve ilgili muhasebe kayıtları yapılmamıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Kayıt zamanı" başlıklı 50'nci maddesinde yer alan; "*Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır.*" hükmü gereğince de tüm mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi zorunludur.

Ekonomik ömrünü tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmeyerek hizmet dışı bırakılan taşınır; Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Hurdaya ayırma nedeniyle çıkış" başlıklı 28'inci maddesindeki usuller çerçevesinde hurdaya ayrılmaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 13'üncü maddesinde ise; taşınır, çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale geldiğinde, hurdaya ayrıldığında veya kaybolma, çalınma, canlı taşının ölümü gibi yok olma hallerinde kayıtlardan çıkış işlemine tabi tutulacağı belirtilmektedir.

Diğer yandan, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına ilişkin "Hesabın işleyişi" başlıklı 225'inci maddesinde; kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarının 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği, bu hesapta kayıtlı satılan varlıkların satış bedeli ile net değerleri arasında oluşan olumlu farkın ise bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir. Aynı maddenin devamında ise; satılan varlıkların satış bedeli ile net değerleri arasında oluşan olumsuz farkın bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç ve bu hesapta kayıtlı varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların satış bedelinin 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarının 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, kayıtlı değerinin bu hesaba alacak kaydedileceği, ayrıca satış değerinin 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereği; ekonomik ömrünü tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmeyerek hizmet dışı bırakılmasına karar verilen araçların hurdaya ayırma işlemlerinin yapılması ve akabinde 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Diğer yandan, söz konusu hurdaya ayrılan araçların amortisman tutarları da 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabına aktarılmalıdır.

İdarenin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İdare adına tescilli olup kullanılmayan ve ayrıntısı aşağıdaki tabloda yer alan bazı maddi duran varlıkların (araçların) kullanılmamasına karar verilmesine rağmen hurdaya ayırma işlemlerinin gerçekleştirilmediği ve 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına yapılması gereken muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; söz konusu araçların üzerinde haciz bulunduğu, hurdaya ayırma ve hurda satış işlemleri ile gerekli muhasebe kayıtlarının yapılabilmesi için bu hacizlerin kaldırılması gerektiği, araçlar üzerindeki haczin kaldırılması amacıyla çalışmaların devam ettiği ifade edilmiştir.

Netice olarak; hukuken hurdaya ayrılan araçların ve bu araçlara ait amortismanların ilgili hesaplara aktarılmaması nedeniyle; mali tablolarda 254-Taşıtlar Hesabı ve 257-Birikmiş

Amortismanlar Hesabı 684.313,40 TL fazla, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ise belirtilen tutar kadar eksik yer almaktadır.

Tablo 8: Hurdaya Ayrılmayan Araçların Listesi

S.No	Cinsi	Modeli	Görev Yeri	Kullanım Dışı Kaldığı Tarih	Kayıtlı Bedel (254)	Birikmiş Amortisman(257)
1	Otomobil	1994	Kullanılmıyor	31/12/2015	1,00	1,00
2	Minibüs	1995	Kullanılmıyor	31/12/2018	6.500,00	6.500,00
3	Minibüs	1995	Kullanılmıyor	31/12/2018	30.000,00	30.000,00
4	Minibüs	1999	Kullanılmıyor	31/06/2019	45.000,00	45.000,00
5	Minibüs	1996	Kullanılmıyor	31/12/2018	7.220,00	7.220,00
6	Minibüs	2001	Kullanılmıyor	31/12/2018	10.800,00	10.800,00
7	Minibüs	1996	Kullanılmıyor	31/12/2015	3.400,00	3.400,00
8	Minibüs	1990	Kullanılmıyor	31/12/2015	3.300,00	3.300,00
9	Midibüs	1996	Kullanılmıyor	31/12/2017	39.241,00	39.241,00
10	Midibüs	1996	Kullanılmıyor	31/12/2018	39.241,00	39.241,00
11	Midibüs	1996	Kullanılmıyor	31/12/2018	39.241,00	39.241,00
12	Midibüs	1996	Kullanılmıyor	31/12/2018	39.241,00	39.241,00
13	Midibüs	1997	Kullanılmıyor	31/12/2015	75.509,00	75.509,00
14	Kamyonet	1996	Kullanılmıyor	31/12/2018	17.775,00	17.775,00
15	Kamyonet	1996	Kullanılmıyor	31/12/2018	17.775,00	17.775,00
16	Kamyonet	1996	Kullanılmıyor	31/12/2018	17.775,00	17.775,00
17	Kamyonet	1996	Kullanılmıyor	31/12/2018	17.775,00	17.775,00
18	Kamyonet	1997	Kullanılmıyor	31/12/2018	18.746,00	18.746,00
19	Su Tankeri	1986	Kullanılmıyor	31/12/2015	17.800,00	17.800,00
20	Su Tankeri	1986	Kullanılmıyor	31/12/2015	17.800,00	17.800,00
21	Su Tankeri	1986	Kullanılmıyor	31/12/2015	17.800,00	17.800,00
22	Su Tankeri	1986	Kullanılmıyor	31/12/2015	17.800,00	17.800,00
23	Asfalt Robotu	1991	Kullanılmıyor	31/12/2017	47.000,00	47.000,00
24	S-Robot-1 Süp. Robotu	1995	Kullanılmıyor	31/12/2015	20.000,00	20.000,00
25	İş Makinesi Lastikli	1985	Kullanılmıyor	31/12/2017	60.000,00	60.000,00

26	İş Makinesi Kanal Mak.	1995	Kullanılmıyor	31/12/2015	30.000,00	30.000,00
27	Traktör İş Makinesi	1991	Kullanılmıyor	31/12/2015	5.000,00	5.000,00
28	Kamyonet (Ford)	1998	Kullanılmıyor	31/12/2019	22.573,40	22.573,40
Toplam					684.313,40	684.313,40

BULGU 2: Kamu İdaresine Ait Taşınmazların Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi

İdare taşınmazlarından bazıları, Devletin özel mülkiyeti veya hüküm ve tasarrufu altındaki yerler kapsamında olmamalarına rağmen, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesi birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında pazarlık usulüyle kiraya verilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esas olup Kanun kapsamındaki işlerde tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu belirtilmiş ve istisnai olarak Kanun'un 51'inci maddesinde sayılan işlerin pazarlık usulüyle yaptırılabilceği hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu maddenin (g) bendinde ise "*Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmemen, devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi*"nin pazarlık usulü ile ihale edilebileceği belirtilmiştir.

Kanun'da geçen "Devletin özel mülkiyetindeki" ve "Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler" ifadeleri ile Hazineye ait olan taşınmazlar tarif edilmekte olup belediyelerin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazların bu kapsamda değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

İdare hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İdare taşınmazlarından yirmi üç adedinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesi birinci fıkrasının (g) bendi kapsamında pazarlık usulüyle kiraya verildiği, bu taşınmazlardan on sekiz adedinin Belediyenin iştiraki olan Şirket tarafından kiralandığı ve Şirketin bunları daha yüksek bedellerle üçüncü kişilere kiraya verdiği tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; taşınmazların kiralama işlemlerinde pazarlık usulünün uygulanmayacağı ifade edilmiştir.

Netice itibariyle, yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca Belediyenin taşınmaz kiralama işlemlerinin Devlet İhale Kanunu'nda belirtilen kapalı teklif veya açık teklif usulleriyle yapılması gerekmektedir.

BULGU 3: Kira Sözleşmesi Sona Eren Bazı Taşınmazların Ecrimisil Karşılığında Kullandırılmaya Devam Edilmesi

İdare taşınmazlarından bazıları, kira süresi bitmesine rağmen yeniden ihale yapılmadan ecrimisil alınarak kullandırılmaya devam edilmektedir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde; kira sözleşmelerinin bitim tarihinden itibaren, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edileceği, aksi halde işgalci durumuna düşen ilgililerden ecrimisil tahsil edileceği ifade edilmiştir. Ayrıca, işgal edilen taşınmaz malın, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç on beş gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edileceği belirtilmiştir.

Kanun hükmünden anlaşılacağı üzere, kira süresinin sona ermesinden itibaren ecrimisil tahsil edilmesi uygulaması, taşınmazın kiralama işlemi gibi bedel alınarak kullandırılmaya devam edilmesi anlamına gelmeyip tahliye işlemi gerçekleştirilene kadar işgalciden alınan tazminat niteliği taşımaktadır.

Diğer taraftan, 5393 sayılı Kanun'un 15'inci maddesinde, 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı ifade edilmiştir.

Dolayısıyla İdare taşınmazlarına ilişkin olarak, kira sözleşmesi sona eriş tarihi ile tahliyenin gerçekleştiği tarih arasında geçen süre için ecrimisil tahsil edilmesi gerekmektedir.

Yapılan denetimlerde, idare mülkiyetinde olan ve kira süresi sona eren yirmi iki taşınmaz için tahliye işlemlerinin başlatılmadığı ve taşınmazların ecrimisil alınmak suretiyle kullandırılmaya devam edildiği tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; bulguda bahsi geçen taşınmazların kiralamalarına ilişkin işlemlerin COVID-19 salgını kapsamındaki genelgeler çerçevesinde gerçekleştirilmediği ifade edilmiştir. Ancak kiralama işlemlerinden hangilerinin genelge hükümleri kapsamında olduğuna ilişkin bilgi sunulmamıştır. Ayrıca, kiralama işlemlerinin yine genelgelerde yer alan esnek çalışma koşulları nedeniyle gerçekleştirilemediği belirtilse de; bulgu konusu işlemlerin esnek çalışma kapsamında ertelenmesine ilişkin herhangi bir geçici mevzuat düzenlemesi bulunmamaktadır.

Netice itibariyle, yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca, İdare tarafından ecrimisil karşılığı kullanılan taşınmazların tahliyesinin sağlanması ve 2886 sayılı Kanun çerçevesinde yapılacak ihaleyle kiraya verilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıra Göre Ödenmemesi

Bütçe Emanetleri Hesabından yapılan ödemeler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre gerçekleştirilmemiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar" başlıklı 34'üncü maddesinde, Kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderlerin, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödeneceği; ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verileceği belirtilmiştir.

Anılan Kanun'un "Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları" başlıklı 61'inci maddesinde ise, 34'üncü maddede belirtilen ödeme sırasının uygulanmasından muhasebe yetkililerinin sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen hükümlerden anlaşılacağı üzere, öncelik sırası tanınmamış ödemeler dışındaki diğer ödemelerin, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenmesi gerekmektedir.

İdarenin hesap ve işlemlerinin denetimi kapsamında 320- Bütçe Emanetleri Hesabının ayrıntısının incelenmesi neticesinde, bütçe emanetleri hesabında kayıtlı borçların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenmediği tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; Bütçe Emanetleri Hesabında kayıtlı borçların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenmeme gerekçesinin hizmetlerin aksatılmaması olduğu belirtilerek, borç stokunun eritilmesini müteakip ödemelerde sıraya riayet edileceği ifade edilmiştir. Ancak, kamu hizmetlerinin sürdürülebilirliği açısından nakit planlamasının yapılması ve uygulanması önem taşıdığı gibi, bu planlamadan sapmalar nedeniyle mevzuatta ön görülen ödeme sırasına uyulmaması eşitlik ilkesine aykırı sonuçlar doğurabilecektir.

Netice itibariyle, yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca, 320-Bütçe Emanetleri Hesabında kayıtlı borçların ödenmesinde muhasebe kayıtlarına alınma sırasına uyulması gerekmektedir.

BULGU 5: Kalkınma Ajansı Paylarının İlgili Ajansın Banka Hesabına Aktarılmaması

İstanbul Kalkınma Ajansına (İSTKA) aktarılmak üzere hesaplanan ve 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına (363.99.10 Kalkınma Ajansı Payları) kaydedilen paylar ilgili İdareye gönderilmemiştir.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Hizmetlerine İlişkin Kanun'unun "Gelirler ve yönetilecek fonlar" başlıklı 19'uncu maddesinde;

"Ajansın gelirleri ve yöneteceği fonlar şunlardır:

...

d) Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, bölgedeki il özel idareleri için; borçlanma, tahsisi mahiyetteki gelirler ile genel, katma ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardım kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir, belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak pay

... Birinci fıkranın (d) ve (e) bentlerinde belirtilen paylar, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar ajans hesabına aktarılır. (d) bendinde belirtilen paylar, süresi içerisinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre Maliye Bakanlığı ve/veya İller Bankasına kesilerek ilgili ajans hesabına aktarılır. Diğer alacakların tahsilinde, genel hükümlere göre işlem yapılır." hükmü yer almaktadır.

İdare hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İSTKA payı olarak gönderilmek üzere, 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında (363.99.10 Kalkınma Ajansı Payları) 7.756.148,68 TL alacak kaydının bulunduğu, ancak yılsonu itibariyle mezkûr tutarın gönderilmediği tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; ödemelerin nakit sıkıntısı nedeniyle geciktiği, söz konusu paya ilişkin borçların yapılandırıldığı ve ödemelere başlandığı

ifade edilmiştir.

Netice olarak; mevzuat hükümleri uyarınca; Kalkınma Ajansı payının İdare tarafından ilgili yılın Haziran ayı sonuna kadar Ajansın banka hesabına aktarılması gerekmektedir.

BULGU 6: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerine İlişkin Herhangi Bir Tahsilatın Yapılamaması

Belediyenin yetki ve sorumluluk alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine belediye gelir tarifesinde yer verilmesine rağmen söz konusu gelir kaleminin takip ve tahsili yapılamamıştır.

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun "Tanımlar ve Kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesine göre;

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

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

İşletmeci: Yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve altyapısını işleten şirketi,

İfade etmektedir.

Mezkûr Kanun'un "Anlaşma serbestisi" başlıklı 25'inci maddesindeki düzenleme gereği de, işletmeci ile geçiş hakkı sağlayıcısı, ilgili mevzuata ve Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumunun düzenlemelerine aykırı olmamak koşulu ile geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu hükümleri saklı kalmak üzere serbestçe yapabilmektedirler.

Öte yandan, Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı tarafından, geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla, Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır.

Bu Yönetmelik'in "Geçiş hakkına ilişkin anlaşma" başlıklı 8'inci maddesine göre işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısı; geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabilmektedirler. Ayrıca "Geçiş hakkı ücretleri" başlıklı 9'uncu maddesinde; "*Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için Geçiş Hakkı Sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz.*" düzenlemesi yer almaktadır.

Ayrıca Yönetmelik'in "Geçiş hakkı ücretleri" başlıklı 9'uncu maddesinde;

"(1) Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için Geçiş Hakkı Sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz.

(2) Tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar için belirtilen ücret üst sınırı hariç olmak üzere, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde yer alan üst sınırları belirten fiyatlar, her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırılarak tespit edilir.

(3) İlk yıldan sonraki geçiş hakkı ücretleri; bir önceki yıl geçiş hakkı ücretine en fazla Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırım yapılması suretiyle tespit edilir." düzenlemesi yer almaktadır.

Söz konusu düzenlemeye istinaden Yönetmelik ekinde yer alan tabloda aşağıda belirtilen şekilde tarife belirlenmiştir:

Tablo 9: Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarife

Geçiş Hakkına Konu Taşınmazların ve Yerlerin Niteliği	Ücret Üst Sınırı (Yıllık)
Tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar	Metrekaresi, taşınmazın emlak vergisine esas asgari metrekare birim değerinin yüzde 2'si
Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve büyükşehir belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 1,00.-TL
Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 0,70.-TL

Yukarıda belirtilen mevzuat gereği belediyeler tarafından, tarifede tavan olarak belirtilen miktarlara da riayet edilmek suretiyle belediye mülkiyetinde, tasarrufunda veyahut sorumluluğunda olan taşınmazlardan geçiş hakkı talep eden telekomünikasyon firmalarından tahsil edilmek üzere geçiş hakkı ücreti belirlenmesi gerekmektedir.

İdarenin hesap ve işlemleri incelendiğinde; Belediyenin yetki ve sorumluluk alanı içinde sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine belediye gelir tarifesinde yer verildiği ancak söz konusu gelir kaleminin takip ve tahsilinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; geçiş hakkı bedeli tahsilatının Büyükşehir Belediyesi tarafından yapıldığı, geçiş hakkı bedellerinin taraflarına iade edilmesi konusunda dava sürecinin başlatıldığı, ancak sonuç alınmadığı ifade edilmiştir.

Ancak yukarıda yer alana mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, ilçe belediyesi her hâlükârda geçiş hakkı sağlayıcısı olduğundan, kendi sorumluluk sınırları içinde, belirlemiş olduğu geçiş hakkı tarifesine göre geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmesini sağlamalıdır.

Netice olarak; İdarenin gelir kaybının önlenmesi için altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmesine yönelik işlemlerin yapılması kamu yararına olacaktır.

BULGU 7: Ulusal Bayram Günlerinde Çalışan İşletmelerden Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı Alınmaması

2020 yılında ulusal bayram gününde faaliyet gösteren işyerleri olmasına rağmen tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcı tahsil edilmemektedir.

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 ifade edilmiştir.

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

İdarenin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İdarece, ulusal bayram

günlerinde çalışan iş yerlerinin tespitine ve söz konusu günlerde çalışan/çalışmak isteyen iş yerlerinden tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcının tahsiline ilişkin herhangi bir çalışma yapılmadığı anlaşılmıştır.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; bulgu konusu harcın tahsiline ilişkin çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir.

Netice olarak, İdarenin gelir kaybına uğramaması için mevzuatta belirtilen esaslar çerçevesinde Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcıyla ilgili gerekli takip ve tahsilat işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 8: İdarenin Toplam Borcunun Mevzuatında Belirtilen Borç Sınırını Aşması

İdare tarafından, 5393 sayılı Belediye Kanunu ile tespit edilen borç stok üst sınırı aşılmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun “*Borçlanma*” başlıklı 68'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde;

“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 Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarını aşamaz. Bu miktar büyükşehir belediyeleri için bir buçuk kat olarak uygulanır.” hükmü yer almaktadır.

Belirtilen maddeye dayanılarak İçişleri Bakanlığının “Borçlanma” konulu 21.02.2005 tarihli ve B050MAH0740001/45201 sayılı Yazısına göre de; İdarenin borçlanma sınırının tespitinde;

- 1) İller Bankası kredileri ve faizleri,
- 2) Banka Kredileri ve faizleri,
- 3) Dış krediler ve faizleri,
- 4) Hazineye olan borçlar ve faizleri,
- 5) Piyasa borçları (bütçe emanetleri),

6) Vergi ve sosyal güvenlik borçlarının tamamı dikkate alınmalıdır.

Belediyelerin yukarıda sayılan borç kalemlerinin toplanması suretiyle hesaplanan borç stoku; idarenin en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının yeniden değerlendirme oranıyla arttırılan miktarını (büyükşehir belediyeleri için 1,5 katını) aşmamalı ve toplamda belirtilen sınırın üzerinde borçlanma yapılmamalıdır.

İdarenin 2019 yılı sonu itibariyle kesinleşen bütçe geliri olan 277.867.011,14 TL'ye %22,58'lik yeniden değerlendirme oranı uygulandığında, 2020 yılına ilişkin borçlanma sınırı 340.609.382,26 TL olmaktadır. Ancak aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, Belediyenin toplam borç stoku tutarı 425.312.707,48 TL'dir.

Tablo 10: İdarenin Borç Stok Hesaplamasına Dâhil Olan Borç Kalemleri

Borç Kalemleri	Borç Tutarı
300 Banka Kredileri Hesabı	12.098.759,82
320 Bütçe Emanetleri Hesabı	127.773.287,22
36-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	164.941.344,65
400 Banka Kredileri Hesabı	9.398.758,06
438 Kamuya Olan Ertelenmiş Borçlar veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	111.100.557,73
İdarenin Toplam Borç Tutarı	425.312.707,48

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; mevcut borç stoku, borçlanma sınırının altına çekilene kadar yeni bir borçlanmaya gidilmeyeceği ifade edilmiştir.

Netice olarak, İdarenin 2020 yılı itibariyle sahip olduğu borç stoku mevzuatında belirtilen borçlanma sınırını geçmiştir. Dolayısıyla, mevcut borç stoku borçlanma sınırının altına çekilene kadar yeni bir borçlanmaya gidilmemesi gerekmektedir.

BULGU 9: Personelden Kesilen Sendika Aidatlarının Süresinde Ödenmemesi

İdare; memur ve işçi personelden kesilen sendika aidatlarını, süresinde ilgili sendikaların hesaplarına aktarmamıştır.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun "Üyelik ödentisi" başlıklı 25'inci maddesinde;

"Kamu görevlileri sendikasına, kamu görevlisinin ödeyeceği üyelik ödentileri, 14 üncü madde çerçevesinde doldurulan üyelik başvuru formuna ve sendika tüzüğünde belirtilen aylık ödenti tutarına göre kamu işverenince aylığından kesilerek beş gün içinde sendikaların banka

hesaplarına yatırılır ve ödenti listesinin bir örneği ilgili sendikaya gönderilir. Kamu işvereni, sendikaya üye olan ve üyelik ödentisi kesilen kamu görevlilerinin listesini her ayın son haftasında, işyerinde herkesin görebileceği yerde ve kurumsal düzeyde duyurulabilecek diğer araçlarla ilan eder.” hükmü ile kamu işverenince kamu görevlileri aylığından kesilen üyelik aidatlarının beş gün içinde sendikaların banka hesaplarına yatırılması gerektiği ifade edilmiştir.

6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu'nun “Üyelik aidatı” başlıklı 18'inci maddesinin birinci fıkrasında, üyelik aidatının miktarının kuruluşların tüzüklerinde belirtilen usul ve esaslara göre genel kurul tarafından belirleneceği; ikinci fıkrasında, aidatların işçi sendikasının işverene yazılı başvurusu üzerine, işçinin ücretinden kesilmek suretiyle ilgili sendikaya ödeneceği; üçüncü fıkrasında ise, ödenmesi gereken aidatı kesmeyen veya kesmesine rağmen bir ay içinde ilgili işçi sendikasına ödemeyen işverenin bildirim şartı aranmaksızın aidat miktarını bankalarca işletme kredilerine uygulanan en yüksek faiziyle birlikte ödemekle yükümlü olduğu belirtilmiştir

İdarenin hesap ve işlemleri incelendiğinde; İdare tarafından kamu görevlilerinin aylıklarından kesilerek beş gün içerisinde sendikaların hesaplarına yatırılması gereken 466.061,20 TL ile işçi aylıklarından kesilerek bir ay içerisinde ilgili sendika hesaplarına yatırılması gereken 4.158.910,41 TL'nin mevzuat gereklerine uygun olarak sendika hesaplarına yatırılmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; sendika aidatı tutarlarının ödemelerinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Netice olarak; İdarenin faiz ödemesiyle karşı karşıya kalmaması için personelden kesilen sendika aidatlarının süresinde ilgili sendikalara ödenmesi gerekmektedir.

BULGU 10: Sosyal Denge Sözleşmesine Mevzuatında Belirtilenin Dışındaki Konularla İlgili Hükümlerin Konulması

İdare ile Tüm Belediye ve Yerel Yönetim Hizmetleri Emekçileri Sendikası (TÜM BEL-SEN) arasında akdedilen sosyal denge sözleşmesinde, mevzuatında yer almayan genel tatil günleri, belediye imkanlarından yararlanma vb. gibi konularda düzenlemeler yapılmıştır.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun 32'nci maddesine göre; 27.6.1989 tarihli ve 375 sayılı KHK'nin Ek 15'inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi

üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında, Toplu Sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilecektir.

375 sayılı KHK'nin Ek 15'inci maddesinde ise; sosyal denge tazminatının ödenebilecek aylık tutarının, 4688 sayılı Kanun'a göre yapılan Toplu Sözleşme'de belirlenen tavan tutarı geçmemek üzere ilgili belediye ve il özel idaresi ile ilgili belediye ve il özel idaresinde en çok üyeye sahip kamu görevlileri sendikası arasında yapılabilecek sözleşmeyle belirleneceği belirtilmiştir.

4688 sayılı Kanun uyarınca yürütülen Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik 2020 ve 2021 yıllarını kapsayan toplu sözleşme görüşmelerinde taraflar arasında toplu sözleşme imzalanamaması üzerine Kamu Görevlileri Hakem Kuruluna konular intikal edilmiş ve Kurul tarafından 28.08.2019 tarihli 2019/1 nolu Karar alınmış ve söz konusu Karar, 01.09.2019 tarih 30875 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Kurul Kararı, Kanun'un 34'üncü maddesi gereğince kesindir ve toplu sözleşme hükmündedir. Karar'ın Yerel Yönetim Hizmet Koluna İlişkin Mali ve Sosyal Haklar bölümünün "Sosyal denge tazminatı" başlıklı 1'inci maddesinin (1) numaralı fıkrasında ise;

"Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine, 4688 sayılı Kanunun 32 nci maddesinde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde ödenebilecek sosyal denge tazminatı aylık tavan tutarı en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) %100'üdür. Sosyal denge tazminatının verilmesi yönünde yapılabilecek sözleşmelerde, tavan tutarı aşmamak kaydıyla ödenebilecek tazminatın aylık tutarı, görev yapılan birim ve iş hacmi, görevin önem ve güçlüğü, görev yerinin özelliği, çalışma süresi, kadro veya görev unvanı ile derecesi gibi kriterlere göre farklı olarak belirlenebilir." denilmektedir.

Yukarıda belirtilen yasal düzenlemeden de görüleceği üzere, sosyal denge sözleşmesinde sadece; görev yapılan birim ve iş hacmi, görevin önem ve güçlüğü, görev yerinin özelliği, çalışma süresi, kadro veya görev unvanı ile derecesi gibi kriterlere göre tavan tutarı aşmamak kaydıyla ödenebilecek tazminatın aylık tutarı düzenlenebilecektir. Sosyal denge

sözleşmelerine, sözleşmenin adı farklı dahi olsa, farklı ödemelere ve hususlara ilişkin hükümler konulması mevzuatına açıkça aykırı olacaktır.

İdarenin sosyal denge tazminatı ödemelerinin incelenmesi neticesinde; İdare ile TÜM BEL-SEN arasında akdedilen sosyal denge tazminatı konulu toplu iş sözleşmesinde; Ramazan ve Kurban Bayramları ikramiyeleri, 8 Mart Dünya Emekçi Kadınlar Günü ikramiyesi, işçi ve emekçilerin birlik, dayanışma ve mücadele günü ikramiyesi, Belediyenin sosyal tesislerinden indirimli yararlanma, Bakırköy Belediyesinin ücretli olan hizmetlerinden indirimli yararlanma, 8 Mart Dünya Emekçi Kadınlar Gününde idari izinli sayılma, genel tatil günleri dışında tatil günleri ihdas edilmesi, Belediyenin sosyal faaliyet ve imkânlarından yararlanma vb. gibi mevzuatında sosyal denge sözleşmeleri için öngörülmemiş hususların yer aldığı tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından özetle; yaşam koşullarının iyileştirilmesi nedeniyle sosyal denge sözleşmelerinde ikramiyelere yer verildiği, bundan sonraki süreçte bulguda yer alana tespitler doğrultusunda hareket edileceği ifade edilmiştir.

Ancak yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinde belirtildiği üzere, sosyal denge sözleşmesinde sadece; görev yapılan birim ve iş hacmi, görevin önem ve güçlüğü, görev yerinin özelliği, çalışma süresi, kadro veya görev unvanı ile derecesi gibi kriterlere göre tavan tutarı aşmamak kaydıyla ödenebilecek tazminatın aylık tutarı düzenlenebilecektir. Dolayısıyla herhangi bir gerekçe ile sosyal denge sözleşmelerine, farklı ödemelere ve hususlara ilişkin hükümler konulması mevzuata aykırılık teşkil edecektir.

Netice olarak; Belediye başkanı ile yetkili sendika temsilcisi arasında imzalanan sosyal denge sözleşmesinde yer alan yukarıdaki düzenlemeler söz konusu mevzuata aykırıdır. Sosyal denge sözleşmelerinde, mevzuatında yer almayan hususların düzenlenmemesi gerekmektedir.

BULGU 11: Satış, Hurdaya Ayırma ya da Kamu Kurumlarına Hibe Edilmek Suretiyle Envanterden Çıkarılan Taşıtların Trafik Tescil Kayıtlarının İdareden Düşülmemesi

Satılan, hurdaya ayrılan, hibe edilen veya devredilen 44 adet taşıtın trafik tescili Belediye adına devam etmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "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 hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un "Mal yönetiminde etkililik ve sorumluluk" başlıklı 48'inci maddesinde ise;

"...

Kamu idarelerine ait malları edinme, kiralama, tahsis, yönetim, kullanma ve elden çıkarma işlemleri, mevzuatında öngörülen kurallar dahilinde hizmetin amacına uygun olarak verimlilik ve tutumluluk ilkesine göre yapılır. Bu ilkeye aykırı eylem ve işlemlerden doğacak zararlardan, malların yönetimi veya kullanılması hususunda yetki verilenler sorumludur." hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereği; yasal düzenlemede sayılan şekillerde İdare envanterinden çıkarılan taşıtların trafik tescillerinin de kaldırılması gerekmektedir. Söz konusu tescil işlemlerinin takibi ve İdarenin üzerinden kaldırılması muhtemel hukuki ihtilafların önlenmesini de temin edecektir.

İdarenin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İdare tarafından satılan, hurdaya ayrılan, hibe veya devredilen ve İdare envanterinde kayıtlı olmayan 44 taşıtın hâlihazırda trafik tescilinin İdare adına devam ettiği tespit edilmiştir. Şöyle ki:

Belediyenin 44 adet taşıtıdan 23 adedinin belli tarihlerde İl İdare Kurulu Kararı ile farklı belediye başkanlıklarına devri, 9 adedinin satışı veya hibesi gerçekleşmiş, 12 adedi ise hurdaya ayrılmıştır. Ancak söz konusu taşıtların devir/tescil işlemleri yapılmamıştır. Söz konusu toplam 44 adet taşıt, trafik tescil kayıtlarına göre henüz İdarenin mülkiyetinde bulunmakta, ancak, envanter kayıtlarında yer almamaktadır.

Aşağıdaki tabloda araçların durumunu gösterir ayrıntılı bilgiler yer almaktadır:

Tablo 11: Satışı Yapılmış ya da Hibe Edilmiş Olup Belediye Adına Tescili Devam Eden Taşıtlar

S.No	Araç Plaka No	Cinsi	Markası	Modeli	Hurda, Devir veya Satış İşlemleri Yapılan Araç
1	34JJZ 09	Minibüs	Ford Transit	1993	İl İdare Kurulu Kararı İle Bağcılar Belediye Başkanlığına Devir
2	34 LBF 75	Kamyon Açık Kasa	Bmc	1990	İl İdare Kurulu Kararı İle Bağcılar Belediye Başkanlığına Devir
3	34 SR 277	Komyon - Kapalı Kasa	Man 16-190	1984	İl İdare Kurulu Kararı İle Bağcılar Belediye Başkanlığına Devir

4	34 JJZ 06	Minibüs	Ford Transit	1989	İl İdare Kurulu Kararı İle Bağcılar Belediye Başkanlığına Devir
5	34 BHL 95	Minibüs	Ford Transit	1998	İl İdare Kurulu Kararı İle Bağcılar Belediye Başkanlığına Devir
6	34 LBF 40	Kamyon Açık Kasa	Bmc	1192	İl İdare Kurulu Kararı İle Esenler Belediye Başkanlığına Devir
7	34 LBF 52	Kamyon Açık Kasa	Bmc	1992	İl İdare Kurulu Kararı İle Esenler Belediye Başkanlığına Devir
8	34 RV 876	Kamyonet	Desoto D.100	1975	İl İdare Kurulu Kararı İle Esenler Belediye Başkanlığına Devir
9	34 SR 232	Kamyon Çöp Aracı	Man 16-190h	1984	İl İdare Kurulu Kararı İle Esenler Belediye Başkanlığına Devir
10	34 EP 217	Özel Amaçlı Ambulans	Leyland Innocenti 53	1985	İl İdare Kurulu Kararı İle Esenler Belediye Başkanlığına Devir
11	34 DEF 68	Kamyon Çöp Aracı	Man 19 210	1986	İl İdare Kurulu Kararına İle Esenler Belediye Başkanlığı Devir
12	34 BJM 40	Otomobil	Ford Transit	1986	İl İdare Kurulu Kararı İle Esenler Belediye Başkanlığına Devir
13	34 Y 8304	Minibüs Çok Amaçlı	Peugeot J.9	1985	İl İdare Kurulu Kararı İle Esenler Belediye Başkanlığına Devir
14	34 K 0440	Minibüs	Ford Transit	1979	İl İdare Kurulu Kararı İle Güngören Belediye Başkanlığına Devir
15	34 RH 535	Kamyon Çöp Aracı	Genoto Slr	1983	İl İdare Kurulu Kararı İle Güngören Belediye Başkanlığına Devir
16	34 JFN 72	Minibüs	Ford Transit	1989	İl İdare Kurulu Kararı İle Güngören Belediye Başkanlığı Devir
17	34 DEF 66	Kamyon Çöp Aracı	Man 19 210	1986	İl İdare Kurulu Kararı İle Güngören Belediye Başkanlığına Devir
18	34 DFC 51	Kamyon Çöp Aracı	Man 19 2110	1987	İl İdare Kurulu Kararı İle Güngören Belediye Başkanlığına Devir
19	34 DCS 45	Kamyon Açık Kasa	Bedford S.H.G.	1986	İl İdare Kurulu Kararı İle Küçükçekmece Belediye Başkanlığına Devir
20	34 DDH 60	Kamyon Çöp Aracı	Man 19210	1986	İl İdare Kurulu Kararı İle Küçükçekmece Belediye Başkanlığına Devir
21	34 DSC 94	Minibüs	Ford Transit	1988	İl İdare Kurulu Kararı İle Küçükçekmece Belediye Başkanlığına Devir
22	34 DBR 89	Kamyon Çöp Aracı	Man 192 10	1986	İl İdare Kurulu Kararı İle Küçükçekmece Belediye Başkanlığına Devir

23	34 DBR 91	Kamyon Çöp Aracı -	Man 192 10	1986	İl İdare Kurulu Kararı İle Küçükçekmece Belediye Başkanlığına Devir
24	34 DLN 13	Kamyon Çöp Aracı	Yavuz 1850	1987	İstanbul Selimpaşa Belediye Başkanlığına Encümen Kararı İle Satış
25	34 DNP 33	Otomobil	Renault L423	1987	Siirt Pervari Belediye Başkanlığına Encümen Kararı İle Satış
26	34 GA 402	Kamyon Çöp Aracı	Genoto 570	1995	Siirt Pervari Belediye Başkanlığına Encümen Kararı İle Satış
27	34 Z 0084	Kamyon Damperli -	Yavuz - 1850	1985	Trabzon Tonya Belediye Başkanlığına Encümen Kararı İle Satış
28	34 DLN 14	Kamyon Çöp Aracı	Yavuz 1850	1987	Kastamonu Bozkurt Belediye Başkanlığına Satış
29	34 ZK 501	Kamyon	Hino - Te220	1988	Hurdaya Ayrılmış
30	34 ZK 779	Otomobil	Peugeot 504	1978	Hurdaya Ayrılmış
31	34 DFC 62	Tanker-Akaryakıt	1850	19870211	Hurdaya Ayrılmış
32	34 FKJ 37	Otomobil	Doğan	19880805	Hurdaya Ayrılmış
33	34 DFC 57	Tanker-Akaryakıt	1850	19870210	Belediyemiz Meclisinin 01/12/2014 Tarih Ve 112 Sayısı Kararı İle Konya Tuzlukçu Belediye Başkanlığına Hibe Verildi.
34	34 DFC 58	Tanker-Akaryakıt	1850	19870210	Belediyemiz Meclisinin 04/02/2016 Tarih Ve 44 Sayısı Kararı İle Erzincan Tercan Belediye Başkanlığına Hibe Verildi.
35	34 DFC 59	Tanker-Akaryakıt	1850	19870210	Belediyemiz Meclisinin 01/02/2016 Tarih Ve 15 Sayısı Kararı İle Sivas İli Divriği Belediye Başkanlığına Hibe Verildi.
36	34 GB 296	Otobüs-Ca Tek Katlı	Md 27 S	19950925	Belediyemiz Meclisinin 08/01/2016 Tarih Ve 09 Sayısı Kararı İle Konya İli Tuzlukçu Belediye Başkanlığına Hibe Verildi.
37	34 JJZ 07	Kapalı Kasa Kamyonet	Ford Transit	1989	Hurdaya Ayrılmış

38	34 JSY 46	Otomobil	Renault R1179	1980	Hurdaya Ayrılmış
39	34 PV 632	Kamyon Çöp Aracı	Fiat 50 Nc	1988	Hurdaya Ayrılmış
40	34 JFJ 14	Otomobil	Renault R11	1989	Hurdaya Ayrılmış
41	34 DVY 18	Kamyon Açık Kasa	Fiat 50 Nc	1988	Hurdaya Ayrılmış
42	34 DZA 20	Kamyon Açık Kasa	Leyland Tm 30	1988	Hurdaya Ayrılmış
43	34 GA 237	Otomobil	Tofaş Fiat	1994	Hurdaya Ayrılmış
44	34 DPH 05	Traktör-Bahçe Tipi	Steyr 8033	1987	Hurdaya Ayrılmış

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; söz konusu araçların üzerinde haciz bulunduğu, devir ve tescil işlemlerinin yapılabilmesi için bu hacizlerin kaldırılması gerektiği, araçlar üzerindeki haczin kaldırılması amacıyla çalışmaların devam ettiği ifade edilmiştir.

Netice olarak; belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde; başka belediyelere hibe edilen ya da satılan ve kurum envanterinde bulunmayan araçların ilgili mevzuatlarına göre devir ve tescil işlemlerinin yapılması 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: İZLEME**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Büyükşehir Belediyesi Tarafından İdareye Aktarılması Gereken Kazı Bedellerinin Takip Edilmemesi	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu doğrultusunda söz konusu kazı bedelinin İdareye aktarılması ile ilgili takip işlemlerine başlanılmıştır.
Yıllar İtibarıyla Gelir Tahakkuklarının Tahsilat Takibinin Yapılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bakırköy belediyesinin 2019 yılı gelir kesin hesabı incelendiğinde denetim yılı toplam tahakkunun 287.696.596,57 TL, net tahsilatın ise 277.867.011,14 TL olduğu görüldüğünden, bulgu konusunun yerine getirildiği anlaşılmıştır.
Kirasını Sözleşmede Belirtilen Sürelerde Ödemeyen Kiracıların Sözleşmelerinin Feshedilmeyerek İhale Yasaklısı Yapılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguya ilişkin olarak ilgili belgeler ve ekleri incelendiğinde, İdare tarafından bulgu konusuna ilişkin olarak işlem yapıldığı anlaşılmıştır.

İhale Şartnamesi ve Kira Sözleşmesi Hükümlerine Aykırı Hareket Eden ve Yükümlülüklerini Yerine Getirmeyen Kiracı Hakkında Hukuki İşlemlerin Başlatılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusuna ilişkin olarak, ilgili firmanın ihale yasaklısı yapıldığı ve hukuk birimi tarafından gerekli hukuki süreçlerin başlatıldığı anlaşılmıştır.
Taşınmaz Kira Alacakları ile Ecrimisil Alacaklarının Takip ve Tahsilatının Yapılmaması Nedeniyle Zaman Aşımının Ortaya Çıkması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu gelir kalemlerine ilişkin denetim yılı kapsamında yapılan çalışmada zamanaşımı oluşmaması için ilgililere ödeme emri gönderildiği görülmüştür.
Taşınmazların Kiralanması veya İşgalli Kullanımlarda Tahmini Kira Bedeli ile Ecrimisil Tutarlarının Şifahi Olarak Alınan Bilgilerle Oluşturulması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusuna ilişkin olarak ilgili örnek dosyalar incelenmiştir. Belediye şirketine ilişkin açıklama yerinde görülmediğinden ilgili husus bulguya konu edilmiştir. (Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde "Kira Sözleşmesi Sona Eren Bazı Taşınmazların Ecrimisil Karşılığında Kullandırılmaya Devam Edilmesi" başlığı altında 3 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.)

Kira Sözleşmelerinin Noter Tescilinin Yapılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Denetim yılında gerçekleştirilen kiralama işlemlerine ilişkin olarak kira sözleşmelerinden seçilen örneklerde bulgu konusunun yerine getirildiği görülmüştür.
İşletme Hakkı Niteliğindeki Kiralamalardan KDV Tahsil Edilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusuna ilişkin olarak denetim yılı kapsamında bakılan kiralama örneklerinde bulgu konusuna rastlanmamıştır.
Mülkiyeti İdareye Ait Olan Taşınmazın Devlet İhale Kanunu'nun 51/g Maddesine Göre 25 Yıllığına Bir Vakfa Kiraya Verilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusuna ilişkin olarak ilgili belgeler incelenmiştir. Bulgu konusunun denetim yılında sonlandırıldığı görülmüştür.
Mülkiyeti Kamu İdaresine Ait Olan Taşınmazların Devlet ihale Kanunu'nun 51/g Maddesine Göre Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi ve İhaleyi Alan İdare Şirketinin Söz Konusu Taşınmazları Aynı Usulle Tekrar Kiraya Vermesi	2019	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde "Kamu İdaresine Ait Taşınmazların Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi" başlığı altında 2 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Mevzuatın Öngördüğü Şartlar Yerine Getirilmeksizin Lojman Olarak Kullanılmak Üzere Konut Kiralanması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu uygulamanın denetim yılında sonlandırıldığı görülmüştür.

İdarenin Bazı Taşınmazlarının Başlangıçtan İtibaren Ecrimisil Karşılığı Kullanılmasının Olağanlaştırılması ve Tahliye İşlemi Başlatılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde "Kira Sözleşmesi Sona Eren Bazı Taşınmazların Ecrimisil Karşılığında Kullandırılmaya Devam Edilmesi" başlığı altında 3 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Asansör Muayene Kuruluşunca Tahsil Edilen Periyodik Kontrol Ücreti Üzerinden İdare Payının Talep ve Tahsil Edilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu doğrultusunda TMMOB Makine Mühendisleri İstanbul şubesine söz konusu bedelin ödenmesi amacıyla bildirimde bulunmuştur. Denetim döneminde söz konusu husus mevcut değildir.
İdarenin Ambalaj Atıklarının Toplanması ve Değerlendirilmesi Hakkının Bedelsiz ve İhalesiz Olarak Devredilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Ambalaj atıkları toplama imtiyaz hakkının bedel karşılığı verildiği görülmüştür.
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi Nedeniyle Herhangi Bir Tahsilatın Yapılamaması	2019	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde "Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerine İlişkin Herhangi Bir Tahsilatın Yapılamaması" başlığı

			altında 6 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Almadan Faaliyette Bulunan İşletmelere Kapatma Cezası Verilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusuna ilişkin olarak zabıtaca saha denetimlerinin yapıldığı ve cezai işlemler uygulandığı incelenen örneklerde görülmüştür.
Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmaksızın Faaliyette Bulunması ve Buna Bağlı Olarak İşyeri Açma İzni Harcının Tahsil Edilmemiş Olması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan örneklem çalışmada, denetim bulgusu sonrasında zabıta görevlileri aracılığı ile saha denetimleri yapıldığı ve gerekli cezai işlemlerin uygulandığı görülmüştür.
Bazı İş Yerleri İçin Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk Ettirilmemesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Çevre ve temizlik vergisi mükelleflerinin doğru olarak tespit edilmesiyle ilgili İdareni ilgili birimleri tarafından çalışmalar yapılmaktadır. Ayrıca tespitler doğrultusunda tahakkuk birimince işlem tesis edildiği görülmüştür.
Belediye Meclisinin Ücret Tarifelerine İlişkin Bazı Yetkilerini Mali Hizmetler Müdürlüğüne Devretmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Denetim yılına ilişkin olarak mali hizmetler birimine ait işlemler incelendiğinde, belediye meclisinin yetkisi kapsamındaki işlerde

			meclis kararı alındığı görülmüştür.
Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi	2019	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde 4 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Mevzuatın İcazet Vermemesine Rağmen Muhtarlıklarda Belediye Personelinin Görevlendirilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguda bahsedilen görevlendirmelerin sona erdirildiği anlaşılmıştır. Denetim yılında söz konusu husus mevcut değildir.
Personelden Kesilen Sendika Aidatlarının Süresinde Ödenmemesi	2019	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde 9 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Sosyal Denge Sözleşmesine Mevzuatında Belirtilenin Dışındaki Konularla İlgili Hükümlerin Konulması	2019	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde 10 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Parasal Limit Dâhilindeki Doğrudan Temin Alımlarında Yasaklılık Teyidinin Yapılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan örneklem incelemelerde doğrudan temin usulü ile yapılan alımlarda yasaklılık teyidinin yapıldığı görülmüştür. Denetim yılında söz konusu husus mevcut değildir.

Sayıştay İlamlarının Edilmemesi	İnfaz	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu bulguda değinilen İlam'a ilişkin olarak Sayıştay Dairesi tarafından verilen tazmin kararı doğrultusunda kesintiler yapılmıştır. Sosyal denge tazminatı ile ilgili temyiz süreci devam etmektedir.
Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payının Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına Gönderilmemesi		2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguya konu edilen tutar için yapılandırma işlemi yapılmıştır. Ancak İdare nakit yetersizliği nedeni ile söz konusu yapılandırmadan kaynaklı taksitleri ödeyememiştir. İdare tarafından ilgili tutarın tekrardan yapılandırılması amacıyla başvuruda bulunulmuştur.
İdare Tarafından Çıkarılan Mali Nitelikli Bazı Yönetmelikler İçin Sayıştay Görüşünün Alınmaması		2019	Kısmen Yerine Getirildi	Bulguda bahsedilen Yönetmelikler hakkında tekrardan gözden geçirilme süreci İdare tarafından başlatılmıştır.
Mevzuatında Belirtilen Koşulların Oluşması Nedeniyle Kullanılma Özelliğini Kaybeden Araçların Hurdaya Ayrılma İşlemlerinin Yapılmaması ve Elden Çıkarılacak		2019	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde "Kullanılma Özelliğini Kaybeden Araçların Hurdaya Ayrılma

Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi			İşlemlerinin Yapılmaması ve Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi” başlığı altında 1 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
İdare Taşınmazı Üzerinde Kurulan İntifa Hakkı Süresinin Bitmesine Rağmen Fuzuli Şagil Konumundaki Dernek İçin Ecrimisil ve Tahliye İşlemlerinin Başlatılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu tespiti ilişkin olarak denetim yılı kapsamında gerekli işlemlerin yapıldığı anlaşılmıştır.
Kira Sözleşmesi Bitmiş Olmasına Rağmen İdare Taşınmazlarının Ecrimisil Karşılığında Kullanılmaya Devam Edilmesi	2019	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde “Kira Sözleşmesi Sona Eren Bazı Taşınmazların Ecrimisil Karşılığında Kullanılmaya Devam Edilmesi” başlığı altında 3 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Kalkınma Ajansı Paylarının İlgili Ajansın Banka Hesabına Aktarılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde 5 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Belediye Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazlar Üzerindeki İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Almadan Faaliyette Bulunmaları	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu doğrultusunda ruhsatlandırma çalışmaları devam etmektedir.

İdarenin Tapuda Kayıtlı Taşınmaz Bilgileri ile İdarenin İlgili Birimlerindeki Taşınmaz Bilgilerinin Uyuşmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporu'nun "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde "İdarenin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımındaki Taşınmazların Envanter Çalışmaları ile Muhasebeleştirme İşlemlerinin Tamamlanmaması" başlığı altında 1 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Belediye Meclis Kararı Alınmadan İdare Taşınmazının İlgili Kuruma Tahsis Edilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu üzerine İdare tarafından söz konusu binanın boşaltılarak taraflarına iade edilmesi istenilmiş olup, yeni bir tahsis işlemi yapılması halinde belediye meclis kararının alınacağı ifade edilmiştir. Denetim döneminde söz konusu hususa rastlanılmamıştır.
İdarenin Mevcut Taşınmazlarının Envanter ve Muhasebeleştirme İşlemlerinin Yapılmaması	2019	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporu'nun "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde "İdarenin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımındaki

			Taşınmazların Envanter Çalışmaları ile Muhasebeleştirme İşlemlerinin Tamamlanmaması” başlığı altında 1 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
İdare Binalarının Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilmesine İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Taşınmaz tahsislerine ilişkin muhasebe kayıtlarının yapıldığı görülmüştür.
İdarenin İştiraklerine Ödenen Sermayenin Bir Kısmının Hiç Muhasebeleştirilmemesi Bir Kısmının İse Hatalı Olarak Farklı Hesaba Kaydedilmesi	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu doğrultusunda gerekli muhasebe kayıtlarının yapıldığı görülmüştür.Denetim yılında söz konusu husus mevcut değildir.
Geçici Kabulü Yapılan Yapım İşlerinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulguda bahsedilen hatalı uygulamaya ilişkin gerekli muhasebe kaydı yapılmıştır.Denetim yılında söz konusu husus mevcut değildir.
Diğer Kamu İdarelerince Belediyeye Tahsis Edilen Binaların Tahsis İşlemlerine İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması	2019	Tam Olarak Yerine Getirildi	Taşınmaz tahsislerine ilişkin muhasebe kayıtlarının yapıldığı görülmüştür.