



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# TUNCELİ BELEDİYESİ

## 2020 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

**Kasım 2021**



Tel : 90 (312) 295 30 00  
Fax : 90 (312) 295 48 00



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM BULGULARI.....	10
8.	EKLER.....	26



## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu .....	2
Tablo 2: 2020 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu .....	3
Tablo 3: 2020 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu .....	4
Tablo 4: 2020 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	4
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri.....	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri.....	5
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler .....	6
Tablo 8: 253, 254 ve 255 Hesaplarının Bilanço ve Taşınır Kesin Hesap Cetveli Bakıyeleri ..	12
Tablo 9: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Açılış Kaydı Detaylı Görünümü.....	13



## **KISALTMALAR**

<b>BGYS:</b>	Bilgi Güvenliđi Yönetim Sistemi
<b>CBS:</b>	Coğrafi ve Kent Bilgi Sistemi
<b>GIS:</b>	Geographic Information System
<b>IEC:</b>	International Electrotechnical Commitee
<b>ISO:</b>	International Organisation for Standardization
<b>KBS:</b>	Kent Bilgi Sistemi
<b>YBS:</b>	Yönetim Bilgi Sistemi





## BULGU LİSTESİ

### A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. İller Bankası Ortaklık Payının Bilançoda Eksik Gösterilmesi
2. Bilançodaki Bazı Maddi Duran Varlık Hesaplarının Taşınır Kesin Hesap Cetvelindeki Tutarlarla Uyumsuz Olması
3. Geçici Kabulü Yapılan Yapım İşlerinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Duran Varlık Hesaplarına Aktarılmaması
4. İdarenin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımındaki Taşınmazların Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması ve Buna Bağlı Olarak Muhasebe Bilgilerinin Güncellenmemesi

### B. Diğer Bulgular

1. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi
2. Belediye Sınırları İçerisinde Faaliyet Gösteren Doğalgaz Şirketine Ortak Olunmaması
3. Belediyeye Ait Taşınmazlar İçin Yönetmelik'te Öngörülen Formlar ve İcmal Cetvellerinin Oluşturulmaması
4. Coğrafi ve Kent Bilgi Sisteminin Kurulmaması
5. Daimi İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerin İş Kanununa Uygun Olarak Kullandırılmaması
6. Kamulaştırma Bilgilerinin Alınmaması Nedeniyle Emlak Vergilerinin Doğru Tarh ve Tahakkuk Ettirilememesi
7. Otopark Bedellerinin Amacı Dışında Kullanılması
8. Sosyal Denge Sözleşmesinde Ek Aidat Kesilmesine Yönelik Hüküm Bulunması
9. Taksi Plakalarının İhalesiz ve Süresiz Verilmesi
10. Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Eksik Ayrılması

## 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.

Tunceli Belediyesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer almakta olup faaliyetlerini 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir.

Kamu İdaresinin temel mevzuatı 5393 sayılı Belediye Kanunu olup bu Kanun'da kurumun görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. 5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracığı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik edebileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

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

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

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Kanun'da Belediye organları; Belediye Meclisi, Belediye Encümeni ve Belediye Başkanı olarak öngörülmüştür. Karar organı olan Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 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.

Tunceli Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı bir birim belirlenmiştir. Bu birim Özel Kalem Müdürlüğü'dür. Başkana bağlı biri memurlar arasından atanan, diğeri meclis üyeleri arasından görevlendirilen iki başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin 12 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	264	40
Sözleşmeli Personel	-	6
Kadrolu İşçi	137	63
Geçici İşçi	-	
<b>Toplam</b>	<b>401</b>	<b>109</b>
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	189

Belediyenin doğrudan hissedarı olduğu 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 Tunceli Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Tunceli 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-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yıldan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklene/Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
1	Personel Giderleri	0	15.831.000,00	346.000,00	16.177.000,00	16.127.164,23	49.835,77	0
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0	3.019.000,00	-253.000,00	2.766.000,00	2.731.889,52	34.110,48	0
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0	25.983.175,00	3.798.000,00	29.781.175,00	24.259.101,97	5.522.073,03	0
4	Faiz Giderleri	0	835.000,00	3.021.000,00	3.856.000,00	3.855.232,46	767,54	0
5	Cari Transferler	0	743.000,00	45.000,00	788.000,00	748.721,62	39.278,38	0
6	Sermaye Giderleri	0	6.893.000,00	-5.683.000,00	1.210.000,00	501.288,40	708.711,60	0
7	Sermaye Transferleri	0	6.000,00	-6.000,00	0	0	0	0
8	Borç Verme	0	0	0	0	0	0	0

9	Yedek Ödenek	0	1.367.000,00	-1.268.000,00	99.000,00	0	99.000,00	0
<b>Toplam</b>			<b>54.677.175,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54.677.175,00</b>	<b>48.223.398,20</b>	<b>6.453.776,80</b>	<b>0</b>

Tunceli Belediyesinin 2020 mali yılı bütçesi ile 54.677.175,00 TL ödenek öngörülmüş, yıl içinde 48.223.398,20 TL Bütçe Gideri yapılmış, 6.453.776,80 TL ödenek ise iptal edilmiştir.

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

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	3.917.000,00	5.517.445,80	2.263,80	5.515.182,00	141,0
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.638.175,00	13.391.032,22	87.106,61	13.303.925,61	85,07
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	2.036.000,00	1.210.882,40	9.400,00	1.201.482,40	59,01
05- Diğer Gelirler	30.715.000,00	30.399.875,74	2.700,00	30.397.175,74	98,76
06- Sermaye Gelirleri	2.365.000,00	65.722,00	0	65.722,00	2,78
08-Alacaklardan Tahsilat	6.000,00	0	0	0	0
09- Red ve İadeler	0	0	0	0	0
<b>Toplam</b>	<b>54.677.175,00</b>	<b>50.584.958,16</b>	<b>101.470,41</b>	<b>50.483.487,75</b>	<b>92,33</b>

**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	15.831.000,00	16.127.164,23	101,87
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.019.000,00	2.731.889,52	90,49
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	25.983.175,00	24.259.101,97	93,36
04- Faiz Gideri	835.000,00	3.855.232,46	461,70
05- Cari Transferler	743.000,00	748.721,62	100,77
06- Sermaye Giderleri	6.893.000,00	501.288,40	7,27
07- Sermaye Transferleri	6.000,00	0	0
08- Borç Verme	0	0	0
09- Yedek Ödenekler	1.367.000,00	0	0

<b>Toplam</b>	<b>54.677.175,00</b>	<b>48.223.398,20</b>	<b>88,2</b>
---------------	----------------------	----------------------	-------------

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	3.687.019,95	3.386.969,21	5.515.182,00	-8,14	62,83
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.245.563,82	11.282.672,77	13.303.925,61	-14,82	17,91
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	337.450,00	5.499.907,50	1.201.482,40	1529,84	-78,15
Diğer Gelirler	23.740.392,53	25.354.533,88	30.397.175,74	6,80	19,89
Sermaye Gelirleri	255.353,44	369.003,31	65.722,00	44,51	-82,19
<b>Toplam</b>	<b>41.265.779,74</b>	<b>45.893.086,67</b>	<b>50.483.487,75</b>	<b>11,21</b>	<b>10,02</b>
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	0	0	0	0	0
<b>Net Toplam</b>	<b>41.265.779,74</b>	<b>45.893.086,67</b>	<b>50.483.487,75</b>	<b>11,21</b>	<b>10,02</b>

**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	11.236.767,88	13.336.265,25	16.127.164,23	18,68	20,93
SGK Devlet Prim Giderleri	2.059.909,05	2.498.969,54	2.731.889,52	21,31	9,32
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	50.217.482,16	20.717.024,04	24.259.101,97	-58,75	17,10
Faiz Giderleri	1.728.061,75	6.131.919,20	3.855.232,46	254,84	-37,13
Cari Transferler	3.930.005,39	265.926,36	748.721,62	-93,23	181,55
Sermaye Giderleri	27.888.645,25	6.940.027,31	501.288,40	-75,12	-92,78
Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0
<b>Toplam</b>	<b>97.060.871,48</b>	<b>49.890.131,70</b>	<b>48.223.398,20</b>	<b>-49,60</b>	<b>-3,34</b>

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2020 yılı Faaliyet Gideri 48.756.802,49 TL, Faaliyet Geliri 53.510.159,93 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 4.753.357,44 TL olarak gerçekleşmiştir.

Tunceli Belediyesinin doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

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

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Tunceli Un ve Un Mamulleri Tanzim Satış Beton Parke İnş. Nak. Tem. İşl. Tic. San. A.Ş.	250.000,00-TL	250.000,00-TL	100

Belediyenin dolaylı olarak hissedarı olduğu herhangi bir şirket bulunmamaktadır.

## 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

### 1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Tunceli 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:

- Mizan cetveli
- 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 Yönetim 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.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 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.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 8'inci maddesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum konulu 02.12.2013 tarih ve 10775 sayılı Genelge çerçevesinde iç kontrol sisteminin kurulması, eylem planının hazırlanması, standartların uygulanması ve geliştirilmesi konularında iç kontrol çalışmalarına hız verilmesi gerekmektedir.

İdarenin iç kontrol sistemine ilişkin yürüttüğü faaliyetler ve ulaştığı sonuçlar değerlendirildiğinde; İç Kontrol Uyum Eylem Planı'nda 2020 yılı sonu itibariyle bazı faaliyetlerin tamamlanma sürecinin devam ettiği, uygulamaya geçildiği ancak uygulamada yetersizlikler mevcut olduğu görülmüştür. Personelin görev, yetki ve sorumluluklarını içeren görev dağılım çizelgelerinin hazırlanması, eğitim planlamalarının yapılması gerekmektedir. Bununla birlikte İdarede iç denetçi bulunmadığından İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu da hazırlanmamıştır. İç denetçi atanarak iç denetim çalışmalarının başlatılması gerekmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

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

## **7. DENETİM BULGULARI**

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

### **A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR**

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

#### **BULGU 1: İller Bankası Ortaklık Payının Bilançoda Eksik Gösterilmesi**

İller Bankası sermaye katılım payı ödemeleri için İller Bankası verileri ile İdare muhasebe kayıtları arasında farklılık mevcuttur. Geçmiş dönemlerde yapılan bazı katılım payı

ödemelerinin 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmemesi sonucunda bu hesap mali tablolarda eksik gösterilmiştir.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanun'un ortaklık yapısı ve sermaye başlıklı 4'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında İller Bankası ortaklarının il özel idareleri ve belediyeler olduğu belirtilmektedir. Mezkûr maddenin 3'üncü fıkrasında 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun'a göre her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarın bankanın ödenmiş sermayesine ekleneceği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin "hesabın niteliği" başlıklı 178'inci maddesinde 240 nolu hesabın kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı, "hesabın işleyişi" başlıklı 180'inci maddesinde ise idarece verilen sermayenin 240 nolu hesaba borç kaydedileceği belirtilmiştir.

İlbank AŞ'nin Belediye Bilgi ve Veri Bankası modülündeki verileri incelendiğinde Tunceli Belediyesinin banka sermayesine ortaklık payı toplamının 4.681.797,52 TL ve 2020 yılı kesinti tutarının ise 586.193,37 TL olduğu görülmüştür. Ancak geçmiş dönemlere ait ortaklık paylarının idare tarafından muhasebeleştirilmediği anlaşılmıştır.

İdare, bulgu üzerine, İller Bankası ile yapılan mutabakat neticesinde eksik muhasebeleştirilen 265.600,00 TL'nin muhasebe kayıtlarına alınarak düzeltildiğini belirtmiştir. Ancak düzeltme işlemleri 2021 yılında gerçekleştirildiğinden 2020 yılı mali tablolarında 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 500.02.02.01 Net Değer/Sermaye – Mali kuruluşlara yatırılan Sermayeler Hesabı 265.600,00TL eksik gösterilmiştir.

## **BULGU 2: Bilançodaki Bazı Maddi Duran Varlık Hesaplarının Taşınır Kesin Hesap Cetvelindeki Tutarlarla Uyumsuz Olması**

Kurumun 2020 Taşınır Kesin Cetvelinde kayıtlı 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabının devir rakamları ile aynı hesapların bilançodaki tutarları uyumlu değildir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 50'nci maddesinde; *"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" denilmektedir.*

Aşağıdaki tabloda görüleceği üzere taşınırların, Taşınır Kesin Hesap Cetvelindeki tutarları ile bilançodaki tutarları birbirini tutmamaktadır. Bunun da kullanılan malzemelerin muhasebe kaydının yapılmamasından veya satın alınan ve muhasebeye intikal eden bazı taşınırların kayıtlarının yapılmamasından kaynaklandığı anlaşılmaktadır.

**Tablo 8: 253, 254 ve 255 Hesaplarının Bilanço ve Taşınır Kesin Hesap Cetveli Bakiyeleri**

Hesaplar	Gelecek Yıla Devreden Tutar		
	Bilanço	Taşınır Hesabı	Fark
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	4.812.604,77	4.817.699,85	5.095,08
254 Taşıtlar Hesabı	5.959.701,84	5.975.701,84	16.000,00
255 Demirbaşlar Hesabı	1.264.384,84	1.287.846,19	23.461,35

Taşınır Kesin Hesap Cetveli envanter çalışmaları sonucunda oluşturulduğundan, bilançoda yer alan söz konusu maddi duran varlık hesaplarının ilgili cetvele göre düzeltilmesi gerekmektedir.

Buna göre idarenin 2020 yılı mali tablolarında 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı 5.095,08 TL, 254 Taşıtlar Hesabı 16.000,00 TL ve 255 Demirbaşlar Hesabı 23.461,35 TL noksan görünmektedir.

### **BULGU 3: Geçici Kabulü Yapılan Yapım İşlerinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Duran Varlık Hesaplarına Aktarılmaması**

Geçici kabulü yapılmış yapım işlerine ait tutarlar ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılmamış, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 204'üncü maddesinde, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde ise işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar; yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izleneceği ifade edilmiştir.

Diğer yandan, anılan Yönetmelik'in 205'inci maddesinde ise, fiilen tamamlanan veya geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

İdareye ait söz konusu hesabın 2020 yılı açılış bilgilerine ait detay görünümü aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

**Tablo 9: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Açılış Kaydı Detaylı Görünümü**

Hesap Kodu	Hesap Adı	Tutar(TL)
258.1.1	Boru Hatları	133.073,09
258.1.4	Kanalizasyon Hatları	2.982.809,54
258.1.7	Yollar	5.242.379,01
258.1.16	Duraklar	382.320,00
258.1.20	Parklar ve Yeşil Alanlar	16.758.773,81
258.1.99	Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	3.634.400,00
258.2.2	Ana Okulları	258.552,28
258.2.3	Diğer	899.216,64
258.2.4	Hayvan Barınakları	716.139,23
258.2.5	Spor Sahaları	1.057.938,61
258.2.9	Alışveriş ve İş Merkezleri	4.133.483,85
<b>Toplam</b>		<b>36.199.086,06</b>

İdarenin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; 2020 yılı 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının açılış bakiyesinin 36.199.086.06 TL olduğu; ancak hâlihazırda geçmiş dönemlerden cari yıla sirayet eden herhangi bir yapım işinin olmadığı, bahse konu tutarın önceki dönemlerde gerçekleştirilen yatırımlara ilişkin olduğu anlaşılmıştır.

Yapımı tamamlanan bulguya konu işler İdare tarafından 2021 yılı içinde ilgili varlık hesaplarına aktarılarak düzeltilmiştir. Ancak düzeltme işlemleri izleyen yılda gerçekleştirildiğinden, 2020 yılı mali tablolarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 36.199.086.06 TL fazla, 251 Yer Altı Yer Üstü Düzenleri Hesabı 29.133.755,45 TL, 252 Binalar Hesabı 7.065.330,61 TL noksan görünmektedir.

**BULGU 4: İdarenin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımındaki Taşınmazların Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması ve Buna Bağlı Olarak Muhasebe Bilgilerinin Güncellenmemesi**

İdare taşınmazlarının tapu bilgilerinin fiili durumla uyumlulaştırılması, numaralandırması, dosyalanması, cins tashihi ve yeniden değerlendirme işlemleri tamamlanmamış

ve bunlara bağılı olarak da muhasebe bilgileri güncellenmemiştir.

Taşınmazların yönetimi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44, 45, 47 ve 60'inci maddelerinde düzenlenmiştir. Hazine ve Maliye Bakanlığınca; 5018 sayılı Kanun'un 44, 45 ve 60'inci 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, amacının; genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağılı 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 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 işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde, taşınmaz kayıt ve kontrol işlemlerinin; 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 olduğu, "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı hüküm altına alınmıştır. Yönetmelik'e göre kayıt işlemleri, taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsamaktadır.

Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar için ise bu idarelerce tespit edilecek ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenecektir. Yönetmelik'in 8, 9 ve 10'uncu maddelerinde, kamu idaresince kaydedilen her taşınmaz için daha önce belirlenmiş taşınmaz numarası var ise bu taşınmaz numarası, yoksa kamu idarelerinin belirleyeceği taşınmaz numarası verileceği, kamu idaresince kaydedilen her taşınmaz için taşınmaz ile aynı numarayı taşıyan birer dosya oluşturulacağı, kamu idaresince; 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 yapacakları ifade

edilmiştir.

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; mevzuatında belirtilen süre itibarıyla taşınmaz tapu bilgileri ile fiili durum uyumlulaştırılmasının yapılamadığı ve numaralandırma, dosyalama, cins tashihi ve yeniden değerlendirme işlemlerinin tamamlanamadığı ve bunlara bağlı olarak muhasebeleştirme işlemlerinin güncellenemediği; belirtilen eksikliklerin hâlihazırda da devam ettiği tespit edilmiştir. Bu nedenle mali tablolar, 25-Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubu için doğru bilgi sunmamaktadır.

## **B. DİĞER BULGULAR**

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

### **BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi**

İdarenin 2020 yıl sonu itibarı ile kiraya vermiş olduğu 194 adet taşınmazı bulunmasına rağmen söz konusu taşınmazlar 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı'nda izlenmemektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 402'nci maddesinde, nazım hesapların; varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve muhasebenin sadece bilgi verme görevi yüklediği işlemler ile idarenin muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ve gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerin izlenmesi için kullanıldığı belirtilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in 475'inci maddesinde 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının kurumun bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Bahse konu Yönetmelik'in 476'ncı maddesinde ise, söz konusu hesabın işleyişi açıklanmıştır.

Buna göre, kiraya verilen duran varlıklar kayıtlı değeri üzerinden 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilerek mali tablolarda (bilanço dip notunda) izlenmelidir.

Kiraya verilen duran varlıkların nazım hesaplarında izlenmemesi, bilanço dipnotlarında



yer alması gereken bilgilerin eksik olmasına sebep olmaktadır.

## **BULGU 2: Belediye Sınırları İçerisinde Faaliyet Gösteren Doğalgaz Şirketine Ortak Olunmaması**

Belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren doğalgaz şirketine, 4646 sayılı Kanun kapsamında ortak olunmamıştır.

4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu'nun 4'üncü maddesinin (4) numaralı fıkrasının (g) bendinde göre, Enerji Piyasası Düzenleme Kurulundan dağıtım lisansı alan şehir içi dağıtım şirketi, yetki aldığı şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı aramaksızın, yüzde on nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmek zorundadır.

Bahsi geçen maddenin uygulanmasına yönelik çıkarılan Doğal Gaz Piyasası Dağıtım ve Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği'nin "Belediye ortaklığı" başlıklı 21'inci maddesinin birinci fıkrasında da dağıtım lisansı alan şirketin, lisans yürürlük tarihinden itibaren bir ay içerisinde, yetki aldığı şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı aramaksızın, yüzde on nispetinde ortak olmaya davet etmek zorunda olduğu belirtilmiştir.

İdarenin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Doğal Gaz Dağıtım Şirketi ile Tunceli Belediyesi arasında ortaklık işlemlerinin tamamlanamadığı, bu nedenle doğalgaz dağıtım şirketinin sermayesinin %10'u nispetindeki belediye ortaklık payının 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilemediği, muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri uyarınca, İdarenin söz konusu doğalgaz dağıtım şirketine ortak olması ve ortaklık payının muhasebe kayıtlarına alınarak mali tablolarda gösterilmesi temin edilmelidir.

## **BULGU 3: Belediyeye Ait Taşınmazlar İçin Yönetmelik'te Öngörülen Formlar ve İcmal Cetvellerinin Oluşturulmaması**

Kuruma ait taşınmazların kayıt işlemlerinin yapılmasında, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uyulmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt Şekli" başlıklı 7'nci maddesine göre; Kamu İdaresi taşınmazları için Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar

Formu, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu, Orta Malları Formu ve Genel Hizmet Alanları Formunun düzenlenmesi gerekmektedir.

Mezkur Yönetmelik'in 7'nci maddesinin 2'inci bendine göre, Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmelik ekinde bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

Kurum mülkiyetinde bulunan taşınmazlar için, Yönetmelik'te öngörülen formlar ve icmal cetvellerinin oluşturulması temin edilmelidir.

#### **BULGU 4: Coğrafi ve Kent Bilgi Sisteminin Kurulmaması**

5393 sayılı Belediye Kanunu'nda belediyelerin görev ve sorumlulukları arasında sayılan Coğrafi ve Kent Bilgi Sistemi (CBS) kurulmamıştır.

CBS; her türlü coğrafi referanslı bilginin etkin olarak elde edilmesi, depolanması, güncellenmesi, kullanılması, analizi ve görüntülenmesi için bilgisayar donanımı, yazılımı, personel ve yöntemlerin organize olarak bir araya toplanmasını ifade eder. Dünya genelinde GIS (Geographic Information System) olarak adlandırılan bu sistem, gelişmeye dayalı yerel yönetim stratejisinde kentlerin planlanması, planların uygulanması, kentli ve taşınmazların coğrafi olarak izlenmesi gibi alanlarda etkin şekilde kullanılan bir araç haline gelmiş ve kent bazına indirildiğinde Kent Bilgi Sistemi (KBS) çatısı altında yerini almıştır.

Kent bilgisi, altyapıdan üstyapıya, planlamadan sağlığa, güvenlikten ulaşım, eğitimden turizme kısaca kent hayatındaki tüm olgulardır. Kurumlarca toplanan, saklanan, paylaşılan ve gerektiğinde kamuya sunulan hizmetlerdeki her bir fonksiyon, kent bilgisiyle doğrudan ilişkilidir. Kent bilgi sistemleri ise kent ve kentliye ait bilgilerin belirli yöntemlerle toplanması uygun yazılım ve donanımlar kullanıp bir veri tabanına aktarılması, veriler arasındaki ilişkilerin kurulması, yönetilmesi ve doğru sorgulamalar oluşturup analizlerin yapılarak kentin her türlü ekonomik, sosyal, kültürel, idari ve diğer hizmetlerinin en iyi şekilde gerçekleştirilmesini sağlamak amacı ile kurulan sistemleri ifade eder.

KBS'ler kentsel faaliyetlerin yerine getirilmesinde en uygun kararı verebilmek için ihtiyaç duyulan, planlama, mühendislik, eğitim, sağlık, emniyet turizm ve benzeri temel hizmetler ile, yönetsel bilgileri hızlı ve sağlıklı bir şekilde irdelemekte, bilgisayar

teknolojisinin yardımıyla, kentin sosyokültürel gelişiminin izlenerek gerekli fiziksel planlama çalışmalarının yönlendirilmesine, kentin alt ve üst yapı tesislerinin bakım-onarım ve yenilenmesine, imar-kadastro-insan-toprak ilişkilerinin kurulmasına, ulaşım-nüfus-suç vb. analizlerin yapılmasına çağdaş bir anlayışla yardımcı olmaktadır. Hızla büyüyen ve gelişen kentlerin bugüne ve yarına ilişkin ihtiyaçlarının karşılanabilmesi bakımından, bilgi sistemlerinin kurulması ve önemli bir hizmet aracı olarak düşünülmesi, Türkiye'de de belediyelerin gündemine girmiş bulunmaktadır.

Belediyeler, kent halkının yerel nitelikteki ortak hizmetlerinin yürütülmesinde görevli, yetkili ve sorumludurlar. Yönetimlerde sağlıklı bilgiye hızlı erişimin sağlanması, kentsel faaliyetlerin yerine getirilmesi, kente ait konumsal bilgilerin kontrol altına alınarak düzenli bir şekilde işlenmesi ile mümkün olacaktır. Belediyede Harita ve Kadastro, İmar ve Planlama, Yapı Kontrol, Emlak ve İstimlak ve Fen İşleri Müdürlükleri vb. birimlerdeki konum bilgisine dayalı hizmetlerin yürütülmesi aşamasında, veri temininin zorluğu ve organizasyon eksikliğinden yoğunluk yaşanmakta ve işlemler zamanında yerine getirilememekte, tapu kayıtlarının güncelleştirilmemesinden dolayı emlak vergisi kayıpları meydana gelmektedir.

Gelişen teknoloji ile kentteki konumsal bilgiler, bir araya getirilerek bir bilgisayar ortamında depolanabilmekte ve işlemler bu bilgisayarlar aracılığı ile takip ve organize edilebilmektedir. Bilgi teknolojisi, karar alma sürecinde temel girdileri oluşturan bilgilerin hızlı, güvenilir ve kapsamlı olmasını sağlayarak, karmaşık organizasyonların etkin ve verimli bir biçimde yönetimini kolaylaştırmaktadır. Kent bilgi sistemleri;

- Hava fotoğrafları ve uydu görüntüleri verileriyle kaçak yapılaşmanın önlenmesi,
- Kentsel arazi kullanım, nazım ve uygulama imar planlarının üretilmesi,
- Yapılaşmanın imar verilerine göre kontrolü,
- İmar izni yapım ve işyeri ruhsatlarının doğru verilere uygun verilmesi,
- Kentin tarihsel ve yeşil dokusunun korunması,
- Emlak vergisinin geoteknik verilerden yararlanarak belirlenmesi ve vergi tahsilâtının mülkiyet verilerinden yararlanılarak yapılabilmesi (dolayısıyla gelirlerin artması),
- Kentsel toprak değer analizleri yapılarak haksız kazancın ve vergi kaybının önüne geçilmesi,
- Ulaşım ve taşıt trafiğinin daha sağlıklı bir şekilde düzenlenmesi,
- Trafik hacminin kaza verilerinin analizi ve buna göre ulaşım planlarının hazırlanması gibi önemli konularda katkı sağlayacaktır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nda belediyelerin görev ve sorumluluklarını hükme bağlayan 14'üncü maddesinin birinci fıkrasında Belediyenin, mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla, coğrafi ve kent bilgi sistemleri hizmetlerini yapacağı veya yaptıracığı belirtilmiştir. Aynı görev 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddesi ile büyükşehir belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları arasında da sayılmaktadır.

Kentsel hizmetlerin verimli sunulmasını sağlayan bir araç olan coğrafi ve kent bilgi sistemlerinin yapılması veya yaptırılması temin edilmelidir.

#### **BULGU 5: Daimi İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerin İş Kanununa Uygun Olarak Kullandırılmaması**

4857 sayılı İş Kanunu'na tabi olarak çalışan işçilerin sosyal hakları olan yıllık ücretli izinleri zamanında ve düzenli olarak kullandırılmamıştır.

4857 sayılı İş Kanunu'nun "Yıllık ücretli izin hakkı ve izin süreleri" başlıklı 53'üncü maddesinin birinci fıkrasında; işyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verileceği hükmü yer almaktadır. Yıllık ücretli iznin uygulanması başlıklı 56'ncı maddede ise bu iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu hükme bağlanmıştır.

Tunceli Belediyesinde işçilerin personel izin durumu tablosu incelenmiştir. 4857 sayılı Kanun kapsamında çalışan söz konusu işçilerin yıllık izinlerinin düzenli bir şekilde kullandırılmadığı, işçilerin çoğunun geçmiş yıllardan devreden kullanılmayan ücretli yıllık izinlerinin bulunduğu tespit edilmiştir. 4857 sayılı Kanun'un 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin hak sahiplerine ödeneceği belirtildiğinden, işçilerden bir kısmı izin kullanmaktan feragat ederek, emekli olduğu tarihteki yüksek ücretten izin parası alma yolunu tercih etmektedir. Oysa 56'ncı maddede belirtildiği üzere söz konusu iznin işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesi zorunludur.

İşçilerin anayasal bir hak olan dinlenme haklarını kullanmaları sağlanmalı, İdare ise 4857 sayılı Kanun'un 59'uncu maddesi gereğince yıllık ücretli izinleri, belediye hizmetlerini aksatmayacak bir biçimde, bir plan dahilinde kullandırmalıdır. Bu suretle Belediyenin kullanılmayan yıllık ücretli izinler nedeniyle ileride karşılaştacağı mali yük de ortadan kalkacaktır.

---

---

**BULGU 6: Kamulaştırma Bilgilerinin Alınmaması Nedeniyle Emlak Vergilerinin Doğru Tarh ve Tahakkuk Ettirilememesi**

Belediye sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemleri Tapu Müdürlüğü tarafından Belediyeye bildirilmediğinden söz konusu yerler için emlak vergileri düzeltilememektedir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu, belediyeler tarafından tahsil edilen ve önemli bir gelir kaynağı olan emlak vergisini güvence altına almak amacıyla tapu idaresine kamulaştırma ve devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirme zorunluluğu getirmiştir. Emlak vergisinin beyana dayalı bir vergi olması nedeniyle bu zorunluluk bir vergi güvenlik önlemidir.

Belediye sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin Tapu Müdürlüğü tarafından Belediyeye bildirilmemesi sonucunda;

- Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden beyanname verilmediği, emlak vergisi ödenmediği ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği,
- Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden gelen emlak vergisi borçlarının bulunduğu ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği,
- Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin Kamulaştırma Kanunu'ndan kaynaklanan ek emlak vergisinin beyan edilmediği ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği,
- Bildirim yapılmamış olması nedeniyle beyanname verilmiş olan gayrimenkullerde kamu adına tescil tarihinden sonra tahakkuk yapılmaması gerekirken, eski malik adına tahakkuk yapılmaya devam edildiği, görülmüştür.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 30'uncu maddesinde, tapu dairelerinin devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyeye bildireceği, ifade edilmektedir.

Tapu Müdürlüğü ile irtibata geçilerek, kurumlarca yapılan kamulaştırma bilgilerinin temin edilmesi ve o taşınmazlarla ilgili emlak vergisinin tahsil edilmesi veya kayıtların kapatılması sağlanmalıdır.

### **BULGU 7: Otopark Bedellerinin Amacı Dışında Kullanılması**

İdare tarafından otopark tesisi amacıyla toplanan meblağın bir kısmı amacı dışında kullanılmıştır.

3194 sayılı İmar Kanunu'na dayanılarak yürürlüğe konulan Otopark Yönetmeliği'nde; otopark ihtiyacının parselinde karşılanmasının esas olduğu, parselinde otopark ihtiyacı karşılanamayan durumlarda bu Yönetmelik hükümlerine göre belirlenecek otopark bedelinin alınacağı, bu bedellerin ayrı bir banka hesabında tutulacağı ve bu meblağın sadece otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge veya genel otoparklar için kullanılacağı, otopark hesabında toplanan meblağın otopark tesisi yapımı dışında başka bir amaçla kullanılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre Tunceli Belediyesi 2020 yılı otopark bedelleri toplamı 548.803,60 TL'dir. Bu tutarın 287.942,29 TL'si mevzuata uygun olarak, otopark hesabına alınarak otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanılmasına rağmen 256.783,61 TL'lik kısmı belediyenin başka ihtiyaçları için kullanılmıştır.

Otopark gelirlerinin sadece otopark tesisi için kullanılması ve başka bir amaç doğrultusunda kullanılamaması gerekmektedir.

### **BULGU 8: Sosyal Denge Sözleşmesinde Ek Aidat Kesilmesine Yönelik Hüküm Bulunması**

Sosyal denge sözleşmesine, mevzuata aykırı olarak, ek aidat kesilmesine yönelik hüküm eklendiği görülmüştür.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun 32'nci maddesinde sosyal denge sözleşmesinin yapılma usulü ve şekli belirlenmiş olup bu maddede personelden alınabilecek ek bir aidata ilişkin düzenlemeye yer verilmemiştir. Ayrıca mezkûr Kanun'un 'Gelirler' başlıklı 24'üncü maddesinde sendika gelirleri arasında üyelerin ödeyecekleri üyelik ödentileri sayılmış olup, 25'inci maddesinin üçüncü fıkrasında, sendika tüzüğüne, üyelik ödentisi dışında her ne ad altında olursa olsun, üyelerden başka bir kesinti yapılmasını öngören hükümler konulamayacağı kuralına yer verilmiştir.

Bununla birlikte 01.09.2019 tarih ve 30875 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5'inci dönem Toplu Sözleşme'nin 'Sosyal denge tazminatı' başlıklı maddesinde, sosyal denge sözleşmesine taraf olan sendikanın, üyesi olmayan kamu görevlilerinden, aynı unvanlı

üyesinden aldığı aidatın iki katına kadar sosyal denge sözleşmesi aidatı alabileceği ve bu aidatı ödeyen kamu görevlilerinin, söz konusu sözleşmeden aynı usul ve esaslar dâhilinde yararlanacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen hükümler birlikte değerlendirildiğinde, sendikaların, üyelerinden yalnızca üyelik aidatı alabileceği ve üyesi olmayıp sosyal denge sözleşmesinden faydalanmak isteyen kamu görevlilerinden ise üyelik aidatının iki katına kadar sözleşme aidatı alabileceği açıkça ortaya çıkmaktadır.

Bununla birlikte, Tunceli Belediyesi ile ilgili sendika arasında akdedilen Sosyal Denge Sözleşmesinin 'Sözleşmenin kapsamı ve yararlanma koşulları' başlıklı 5'inci maddesinde, sosyal denge tazminatı sözleşmesinden yararlanma şartı olarak ilgili sendika üyeleri için taban aylığın %1,5'i kadar sözleşme aidatı ödenmesi kuralı getirilmiştir.

Bu kapsamda sosyal denge sözleşmesi ile sendika üyesi kamu görevlilerinden ek bir aidat alınmasına yönelik düzenleme yapılması mevzuata aykırı olup bu aykırılığın giderilmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 9: Taksi Plakalarının İhalesiz ve Süresiz Verilmesi**

Belediye mücavir sınırları içerisinde yer alan taksi plakaları çeşitli tarihlerde il trafik komisyonları tarafından ihale yapılmadan dağıtılmış veya başvuru üzerine doğrudan ilgili kişiler adına tescil edilmiştir.

Belediye sınırları içinde ticari amaçla çalıştırılacak yolcu ve yük taşıtları ile motorsuz taşıtların çalışma şekil ve şartları, çalıştırılabileceği yerler ile güzergâhlarını tespit etme ve sayılarını belirleme görev ve yetkisi 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu'nun 12'nci maddesi ile İl ve İlçe Trafik Komisyonlarına verilmiştir. Bu Kanun'a dayanılarak 86/10553 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Ticari Plakaların Verilmesinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Karar'ın 5'inci maddesinde; ticari plakaların; muhammen bedeli, müracaat şekli, süresi, ihale zamanı ve diğer hususlar mahalli vasıta ve/veya en az iki gazete ile kamuoyuna duyurularak, kapalı teklif usulü ile İl Trafik Komisyonu tarafından verileceği ifade edilmiştir.

Ancak 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 84'üncü maddesinde; bu Kanunla, belediyenin sorumlu ve yetkili kılındığı görev ve hizmetlerle sınırlı olarak 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu'nun uygulanmayacağı ifade edilmiş ve 5393 sayılı Kanun'un yürürlüğe girdiği

13.07.2005 tarihinden itibaren bu madde ile birlikte belediye sınırları içerisinde İl Trafik Komisyonunun toplu taşıma yetkisi kaldırılmıştır.

5393 sayılı Kanun'un "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları başlıklı" 15'inci maddesinin (p) bendi ile kara, deniz, su ve demiryolu üzerinde işletilen her türlü servis ve toplu taşıma araçları ile taksi sayılarını, bilet ücret ve tarifelerini, zaman ve güzergâhlarını belirleme; durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etme ve işletme, işlettirme veya kiraya verme; kanunların belediyelere verdiği trafik düzenlemesinin gerektirdiği bütün işleri yürütme görevleri belediyeye verilmiş görevlerdir. Maddenin devamında (f) bendi ile toplu taşıma yapmak; bu amaçla otobüs, deniz ve su ulaşım araçları, tünel, raylı sistem dâhil her türlü toplu taşıma sistemlerini kurmak, kurdurmak, işletmek ve işlettirmek de belediyenin görevleri arasında sayılmıştır.

Aynı maddenin (l) bendinde ise Belediyenin (f) bendinde belirtilen hizmetleri Danıştayın görüşü ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığının kararıyla süresi kırkdokuz yılı geçmemek üzere imtiyaz yoluyla devredebileceği, toplu taşıma hizmetlerini imtiyaz veya tekel oluşturmayacak şekilde ruhsat vermek suretiyle yerine getirebileceği, toplu taşıma hatlarını kiraya verme veya 67'nci maddedeki esaslara göre hizmet satın alma yoluyla yerine getirebileceği hükme bağlanmış olup bu hükümlerden toplu taşıma hakkının belediyenin görev, yetkisi ve imtiyazında olduğu anlaşılmaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre toplu taşımaya ilişkin haklar belediyeye aittir. Bu kapsamda idare tarafından öncelikle ticari plaka sayılarının tespit edilmesi ardından belediyeye ait olan bu hakkın 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu çerçevesinde belediye encümenince ihale yoluyla rekabete uygun, saydamlığı sağlayarak sürenin belirli olması gibi hususları da içerecek şekilde verilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; 2020 yılı sonu itibariyle Tunceli Belediyesi sınırlarında toplam 94 adet taksi plakasının olduğu, bu plakaların yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerine aykırı olarak encümen tarafından doğrudan ilgili kişiler adına tescil edildiği veya İl Trafik Komisyonu tarafından ihale edilmeden ve süre belirtilmeden verildiği görülmüştür.

Yukarıda yer verilen açıklamalar birlikte değerlendirildiğinde; toplu taşıma hizmetlerinin imtiyaz, kiralama, ruhsat veya hizmet satın alma usullerinden biri ile üçüncü kişilere ihale yoluyla gördürülebilmesi gerekir. Her dört yöntem bakımından da bu hizmetin üçüncü kişilere gördürülmesinde mutlak olarak belirli bir sürenin öngörülmüş olması



zorunludur. Toplu taşıma hizmetlerinin yukarıda belirtilen usullerden dışında bir usul ile yapılması mümkün değildir. Kanun'da öngörülen sürelerden daha uzun bir sürenin öngörülmesi ya da hiçbir şekilde süre öngörülmemesi durumlarında bu durumun hukuka aykırılık oluşturacağı kuşkusuzdur.

Taksi plakalarının, süresi ve şartları da belirtilerek, Belediye Kanunu'nda öngörülen imtiyaz, kiralama ve ruhsat usullerinden biri seçilerek ihale yoluyla verilmesi sağlanmalıdır.

#### **BULGU 10: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Eksik Ayrılması**

Tunceli Belediyesinde işçiler için ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıkları eksik ayrılmaktadır. Dönem içerisinde emeklilik talebinde bulunanlar için ödeme süresine kadar kıdem tazminatı karşılığı ayrılmakta, emeklilik talebinde bulunmayanlar için uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıkları hesabında izlenmesi gereken karşılıklar ise tam olarak ayrılmamaktadır.

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı ayrılmasının iki temel amacı bulunmaktadır. Birincisi, muhasebenin dönemsellik ilkesi gereği işçilere ait kıdem tazminatı maliyetinin çalışılan her bir yılla ilişkilendirilmesini, ikincisi ise bilançoda Belediyenin kıdem tazminatı nedeniyle yükümlülük altında olduğu tutarın görülmesini sağlamaktır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının tam olarak ayrılmaması nedeniyle faaliyet sonuçları tablosunda kıdem tazminatı karşılığı giderleri, bilançoda 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı eksik gösterilmiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<https://www.sayistay.gov.tr>

**8. EKLER****EK 1: İZLEME**

<b>Önceki Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl ar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Taşınmaz Kira Gelirlerinin Tahsil Edilme Oranının Düşük Seviyede Kalması ve Kira Bedellerini Ödemeyen Kiracıların Sözleşmelerinin Feshedilmemesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Kurum; kira borcunu uzun süre ödemeyen 2 adet işyerini 2886 sayılı Kanun'un 75'nci maddesi gereği valilik makamı bildirilmesine müteakip bu işyerlerinin tahliyesini gerçekleştirmiş ve bu işyerleri için kiralama ihalesi yapmıştır. Covid-19 salgını nedeni ile birçok işletmenin gelir kaybına uğraması kapalı olması gibi nedenler ile tahsilat oranı düşük kalmıştır. Ancak mükelleflere ödeme emri, ödemeye çağrı, sms, vb. gibi tebligatlar yapılmakta olup alacakların tahsili için gerekli işlemlerin yapıldığı ve alacağın zamanaşımına uğratılmadığı görülmüştür.
Sözleşmeye Bağlanan İhalelerde Taahhüt Kartlarının Tutulmaması ve Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	İdarenin kullandığı bilgisayar programında gerekli entegrasyon sağlanarak muhasebe kayıtlarında Mahalli İdareler Bütçe ve

			Muhasebe Yönetmeliği'nin 92 Taahhüt Hesaplarını açıklayan 448'inci maddesine uygun olarak, 2020 yılında kesin mizanda da görüleceği üzere, 920 Gider Taahhütleri Hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanıldığı görülmüştür. Söz konusu izleme bulgusunun tam olarak yerine getirildiği görülmüştür.
Kiraya Verilen Duran Varlıkların Nazım Hesaplarda İzlenmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	Kiraya Verilen Duran Varlıkların Nazım Hesaplarda İzlenmemesi hususu giderilmemiş olup Raporumuzun Diğer Bulgular bölümünün 1. Maddesinde bulgu konusu yapılmıştır.
İdarenin Yapı ve İkamet İçin Yasaklanmış Bölgelerdeki Taşınmazları ile Diğer Taşınmazlarında Mevzuata Aykırı İşgallerin ve Yapıların Bulunması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Tunceli Belediyesi mücavir alan sınırları içerisinde yer alan Ali baba mahallesinin gecekondulu bölümleri 2019 yılında jeolojik etüt sonucunda imara uygun bölge olarak kabul edildiğinden bölgede İmar Kanunu'nun 18. Maddesi uygulanmış yasaklı olmaktan çıkarılmıştır. Diğer yerler için çalışmaların devam ettiği ve ilerleme kaydedildiği görülmüştür.