



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANTALYA KONYAALTI BELEDİYESİ

2023 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2024



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



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM BULGULARI.....	11
8.	EKLER.....	51

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 2023 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	3
Tablo 2: 2023 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4
Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	4
Tablo 4: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2021-2023) Seyri.....	5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2021-2023) Seyri.....	6
Tablo 6: Konyaaltı Belediyesinin Hissedar Olduğu Şirketler	6

KISALTMALAR

AATUHK	: 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun
A.Ş.	: Anonim Şirket
ÇTV	: Çevre Temizlik Vergisi
EBT	: European Beach Team
KDV	: Katma Değer Vergisi
KHK	: Kanun Hükmünde Kararname
m²	: Metrekare
TEDAŞ	: Türkiye Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi
TCK	: 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu
TL	: Türk Lirası
VUK	: 213 sayılı Vergi Usul Kanunu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Personel Giderinin Yasal Sınırı Aşması
2. Amatör Spor Kulübüne Yasal Sınırı Aşacak Şekilde Nakdi Yardım Yapılması
3. Bütçe Emanetlerinde Bekleyen Tutarların Kayıtlara Alınış Sırasına Göre Ödenmemesi Nedeniyle Faiz ve İcra Giderleri Gibi Yükümlülüklerle Katlanması
4. Gecekondu Fonundaki Tutarların Konusu Dışında Kullanılması
5. Taşıtların Şahsi İşlerde Kullanılması
6. Konyaaltı Belediyesi Hizmet Alanı İçerisinde İmara Aykırılıkların Bulunması ve Kaçak Yapılarla İlgili Etkin Bir Çalışma Yapılmaması
7. İmara Aykırı Yapılara İlişkin Encümen Kararlarının Uygulanmaması
8. Amme Alacağı Kapsamındaki Kurum Gelirlerine İlişkin Takip ve Tahsilat Süreçlerinin Etkin Olarak İşletilmemesi
9. Belediye Alacaklarının Zamanaşımına Uğratılması
10. Çevre Temizlik Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmeyen İş Yerlerinin Bulunması
11. Belediye Gelir Kalemlerinden Bazılarına İlişkin Tahakkuk Tahsilat Oranlarının Düşük Olması
12. İlan ve Reklam Vergisi Mükellefiyetlerinde Eksiklikler Bulunması
13. İlanen Tebliğe İlişkin Hatalı Uygulamalar Bulunması
14. İndirimli Emlak Vergisi Uygulamasından Şartları Taşımayan Kişilerin Yararlandırılması
15. İşyeri Çalışma Ruhsatı Harcından Muaf Olan İşyerlerinin Vergi Yükümlülükleri Açısından Takibinin Yapılmaması

16. İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmaksızın Faaliyette Bulunan İşyerlerinin Bulunması
17. Belediye Sınırları İçerisinde İşletilen Kaynaklardan Kaynak Suları Harcının Alınmaması
18. Re'sen Vergi Tarhı Yapılmaması ve Takdir Komisyonu Kurulmaması
19. Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesinin Konusu Dışında Hükümler İçermesi
20. Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında Bütçeye Konulan Ödenğin %10'unun Kamu İhale Kurumunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması
21. Vadesi Geçmiş Vergi Borcu Durumunu Gösterir Belge Aranılmadan Ödeme Yapılması
22. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması
23. Derneklere Taşınmaz Tahsis Edilmesi
24. Trafo Yerlerinin Devir İşlemlerinin Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

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

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

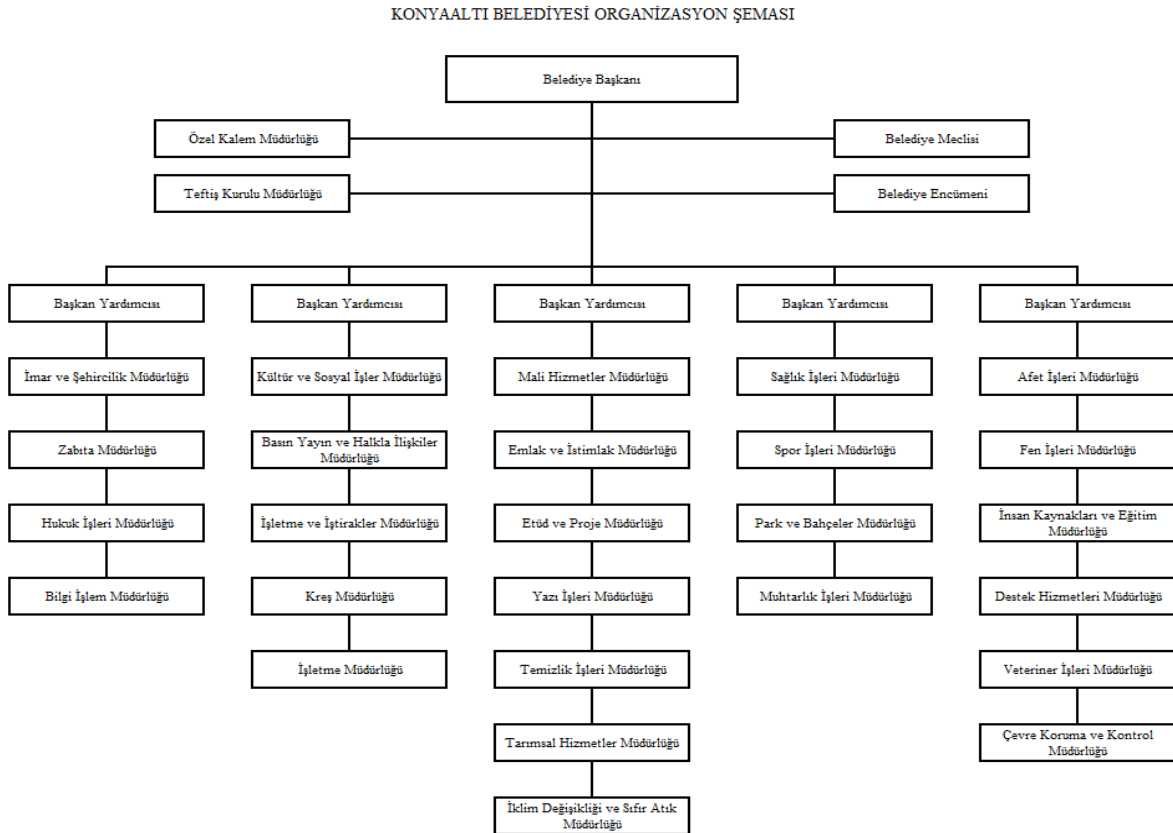
5216 sayılı Kanun'un "Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesinde, büyükşehir belediyelerinin ve büyükşehir ilçe belediyelerinin görev ve yetkileri ayrıntılı bir şekilde sayılmıştır. Söz konusu görev ve yetkiler genel olarak 5393 sayılı Kanun'da belirtilen görev ve yetkilerin paylaşımından ibarettir. Büyükşehir kapsamındaki belediyeler arasında hizmetlerin yerine getirilmesi bakımından uyum ve koordinasyonun büyükşehir belediyesi tarafından sağlanması da hüküm altına alınmıştır. Büyükşehir belediyelerinin, kendi sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin imar uygulamalarını denetleme yetkisi bulunmaktadır. Bunun yanı sıra, büyükşehir ve büyükşehir ilçe belediyeleri hakkında 5393 sayılı Kanun'da yer verilen yetki, imtiyaz ve muafiyetlerin geçerli olduğu da mezkûr Kanun'da belirtilmiştir. 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 "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinde; belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla her türlü faaliyet ve girişimde bulunmak, yönetmelik çıkarmak, belediye gelirlerini tahsil etmek, ulaşım hizmetlerini görmek, ticari hayata katkı sağlamak gibi yetki ve imtiyazlar sayılmıştır.

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Konyaaltı Belediyesinin organizasyon yapısı 1 Başkan, 5 Başkan yardımcısı ve 28 birim müdürlüğünden oluşmaktadır. Belediyenin organizasyon şeması aşağıda sunulmuştur.



Belediyede 1 Başkan, 2 seçilmiş Başkan Yardımcısı, 255 memur, 5 sözleşmeli personel

ve 48 kadrolu işçi görev yapmaktadır. Belediyenin personel şirketi olan Konyaaltı Temizlik İnşaat Organizasyon Ticaret ve Sanayi A.Ş. üzerinden ise 1262 işçi Belediyede istihdam edilmektedir.

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

Konyaaltı Belediyesinin 2023 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2023 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod1	Giderin Türü	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	150.292.000,00	145.956.917,62	4.335.082,38	0,00
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	19.122.000,00	17.958.966,95	1.163.033,05	0,00
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	806.236.000,00	759.496.197,29	46.739.802,71	0,00
04	Faiz Giderleri	17.170.000,00	17.053.943,96	116.056,04	0,00
05	Cari Transferler	14.777.572,2	14.348.150,67	424.649,19	4.772,34
06	Sermaye Giderleri	95.020.000,00	77.505.999,12	17.514.000,88	0,00
07	Sermaye Transferleri	993.000,00	916.433,83	76.566,17	0,00
08	Borç Verme	3.000.000,00	2.000.000,00	1.000.000,00	0,00
09	Yedek Ödenek	3.409.000,00	0	3.409.000,00	0,00

Toplam	1.110.019.572,20	1.035.236.609,44	74.778.190,42	4.772,34
---------------	-------------------------	-------------------------	----------------------	-----------------

Konyaaltı Belediyesinin 2023 mali yılı bütçesi ile 950.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup önceki yıldan devreden 19.572,20 TL ile 160.000.000,00 TL ek bütçe ve yıl içinde eklenen 247.681.000,00 TL ödenekle birlikte 2023 yılı ödenek toplamı 1.110.019.572,20 TL olmuştur. Yıl içinde 1.035.236.609,44 TL bütçe gideri yapılmış, 74.778.190,42 TL ödenek iptal edilmiş, kalan 4.772,34 TL ödenek ise 2024 yılına devredilmiştir.

Konyaaltı Belediyesinin 2023 yılı Bütçesi “(A) Ödenek Cetvelinde” 950.000.000,00 TL ödenek ve ek gider bütçesi 160.000.000,00 TL olmak üzere toplam 1.110.000.000,00 TL, “(B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması” cetvelinde ise 850.000.000,00 TL ve ek gelir bütçesi 160.000.000,00 TL olmak üzere 1.010.000.000,00 TL gelir tahmini öngörülmüş olup gider bütçesindeki ödenek toplamı ile gelir bütçesinde tahmin edilen gelir toplamı arasındaki fark, Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması Cetvelindeki borçlanma, borç ödemeleri ve likidite amaçlı banka hesabında tutulan nakit karşılığı ile gösterilen 100.000.000,00 TL ile giderilmiş olup bütçe denkliliği sağlanmıştır.

Tablo 2: 2023 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	215.770.000,00	183.611.773,15	1.301.662,41	182.310.110,74	84,49
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	60.230.000,00	65.570.120,38	193.151,98	65.376.968,40	108,55
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	1.210.000,00	507.137,69	0,00	507.137,69	41,91
05- Diğer Gelirler	533.790.000,00	355.530.158,07	624.961,89	354.905.196,18	66,49
06-Sermaye Gelirleri	200.000.000,00	225.500.000,00	0,00	225.500.000,00	112,75
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09- Red ve İadeler	(-) 1.000.000,00	(-) 2.119.776,28	0,00	0,00	0,00
Toplam	1.010.000.000,00	830.719.189,29	2.119.776,28	828.599.413,01	82,04

Belediye tarafından 2023 yılında 828.599.413,01 TL net bütçe geliri elde edilmiştir. Bu tutar 2023 yılı başlangıç gelir bütçesinin ile yıl içerisinde yapılan ek gelir bütçesinin toplamı olan 1.010.000.000,00 TL'nin % 82,04'ne tekabül etmektedir.

Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	150.292.000,00	145.956.917,62	97,12
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	19.122.000,00	17.958.966,95	93,92
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	806.236.000,00	759.496.197,29	94,20
04- Faiz Gideri	17.170.000,00	17.053.943,96	99,32
05- Cari Transferler	14.777.572,2	14.348.150,67	97,09
06- Sermaye Giderleri	95.020.000,00	77.505.999,12	81,57
07- Sermaye Transferleri	993.000,00	916.433,83	92,29
08- Borç Verme	3.000.000,00	2.000.000,00	66,67
09- Yedek Ödenekler	3.409.000,00	0	0
Toplam	1.110.019.572,20	1.035.236.609,44	93,26

Buna göre 2023 yılı gider bütçesi ile verilen 950.000.000,00 TL, 2022 yılından devreden 19.572,20 TL ve 160.000.000,00 TL ek ödenek ile toplam 1.110.019.572,20 TL net ödeneğin 1.035.236.609,44 TL'si yıl içerisinde harcanmıştır. Bu tutar 2023 yılı için öngörülen ödeneğin %93,26'sına tekabül etmektedir.

Belediyenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve 2022 yılının 2021 yılına, 2023 yılının ise 2022 yılına göre değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 4: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2021-2023) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2021 Yılı (TL) (A)	2022 Yılı (TL) (B)	2023 Yılı (TL) (C)	2022-2021 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2023-2022 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	64.897.237,14	125.471.063,42	183.611.773,15	93,33	46,34
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.171.620,49	34.161.074,31	65.570.120,38	125,16	91,94
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	305.210,18	0,00	507.137,69	- 1	0
Diğer Gelirler	93.735.057,18	185.366.111,77	355.530.158,07	97,75	91,80
Sermaye Gelirleri	15.301.400,00	25.067.137,00	225.500.000,00	63,82	799,58
Toplam	189.410.524,99	370.065.386,50	830.719.189,29	95,38	124,48
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	1.067.054,42	784.946,70	2.119.776,28	- 26,44	170,05
Net Toplam	188.343.470,57	369.280.439,80	828.599.413,01	96,07	124,38

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2023 yılında gelirler bir önceki yıla göre 459.318.973,21 TL'lik (%124,38) artış göstermiştir

Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2021-2023) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2021 Yılı (TL) (A)	2022 Yılı (TL) (B)	2023 Yılı (TL) (C)	2022-2021 Değişim Oranı (%) [D=(B- A)/A]	2023-2022 Değişim Oranı (%) [E=(C- B)/B]
Personel Giderleri	37.151.504,30	68.084.006,43	145.956.917,62	83,26	114,38
SGK Devlet Prim Giderleri	6.020.542,79	10.746.311,39	17.958.966,95	78,49	67,12
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	141.646.031,48	314.899.037,47	759.496.197,29	122,31	141,19
Faiz Giderleri	10.736.282,44	12.208.617,60	17.053.943,96	13,71	39,69
Cari Transferler	3.969.629,29	5.827.390,00	14.348.150,67	46,80	146,22
Sermaye Giderleri	20.770.008,26	36.185.023,12	77.505.999,12	74,22	114,19
Sermaye Transferleri	607.280,63	782.510,86	916.433,83	28,85	17,11
Borç Verme	2.005.640,00	3.045.000,00	2.000.000,00	51,82	-34,32
Toplam	222.906.919,19	451.777.896,87	1.035.236.609,44	102,68	129,15

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2023 yılında 2022 yılına göre 583.458.712,57 TL (%129,15) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2023 yılında 2022 yılına göre; personel giderlerinin 77.872.911,19 TL (%114,38), sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 7.212.655,56 TL (%67,12) arttığı görülmektedir. Mal alım ve hizmet giderlerinde 444.597.159,82 TL'lik (%141,19), sermaye giderlerinde 41.320.976,00 TL'lik (%114,19) ve sermaye transferlerinde 133.922,97 TL'lik (%17,11), faiz giderlerinde 4.845.326,36 TL'lik (%39,69) artış olmuştur. Borç vermede ise 1.045.000,00'lik (%34,32) bir azalış olmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2023 yılı Faaliyet Gideri 1.544.119.654,89 TL, Faaliyet Geliri 1.142.204.320,94 TL'dir. Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu ise 401.915.333,95 TL olarak gerçekleşmiştir.

Konyaaltı Belediyesinin hissedar olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 6: Konyaaltı Belediyesinin Hissedar Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirket Adı	Şirketin Toplam Sermayesi (TL)	Konyaaltı Belediyesinin Sermaye Oranı (%)	Konyaaltı Belediyesinin Sermaye Tutarı (TL)
1	Konyaaltı Temizlik İnşaat Organizasyon Tic. ve San A.Ş.	100.000,00	100,00	100.000,00

2	Feslikan Tur.A.Ş.	7.000.000,00	100,00	7.000.000,00
3	Antalya Zeytinpark Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	10.000.000,00	10,00	1.000.000,00
4	Antalya Fuarçılık İşletme ve Yatırım A.Ş. (ANFAŞ)	55.000.000,00	0,02734	15.040,00
5	Antalya Yön. Dan. Elektrik Enerjisi Üretim Hiz. İnş. Taah. San. Ve Tic. A.Ş. (ALDAŞ)	33.000.000,00	0,60	198.000,00

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Konyaaltı Belediyesinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, 23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Çerçeve Hesap Planının Genel Yapısı" başlıklı 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, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı yetkilidir.

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

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

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

a) Mizan cetveli

b) Temel mali tablolar

- 1) Bilanço
- 2) Faaliyet sonuçları tablosu
- 3) Nakit akış tablosu

c) Diğer mali tablolar

- 1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu
- 2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
- 3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
- 4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
- 5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
- 6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu
- 7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
- 8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu
- 9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
- 10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

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

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,

- Faaliyet sonuçları tablosu,

- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Kamu İdaresinin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın "Diğer Belgelerin Verilme Yeri, Süresi ve Usulleri" başlıklı 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kontrol Ortamı Standartları

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

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. Belediye performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. Belediye iç kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma (risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme) yapılmıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

Belediye tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. Belediyede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. Belediyece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ve sorumluları belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur. Kamu İdaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

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

İzleme Standartları

Belediyenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, yılda en az bir kez değerlendirilmekte ve değerlendirme sonuçları İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmaktadır. Belediyede iç denetim birimi kurulmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Konyaaltı Belediyesinin 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının 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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Personel Giderinin Yasal Sınırı Aşması

Belediyenin, şirket personeli de dahil olmak üzere, yıllık toplam personel giderinin yasal sınırı geçtiği görülmüştür.

28 Nisan 2018 tarihli ve 30405 sayılı Resmi Gazete yayımlanan İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar'ın "Personel giderlerinin toplam giderler içindeki payına ilişkin üst sınır" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasında; idarelerin şirket personeli de dahil yıllık toplam personel giderlerinin, idarenin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının her yıl, bir önceki yıla ilişkin olarak 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298'inci maddesi uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması sonucu bulunacak miktarın yüzde kırkını aşamayacağı; bu oranın büyükşehir belediyelerinde yüzde otuz olarak uygulanacağı; yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucunda personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda, cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar idare şirketlerine yeni personel alımı yapılamayacağı ifade edilmiştir. Aynı maddenin 3'üncü fıkrasında ise birinci fıkrada belirlenen oranı aşan idareler tarafından Bakanlıktan (Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı) izin alınmaksızın şirketlerine işçi alımı yapılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Konyaaltı Belediyesinin 2022 yılında gerçekleşen bütçe gelirleri toplamı 370.065.386,50 TL'dir. Bu tutar 2023 yılı için ön görülen yeniden değerlendirme oranında (yüzde 122,93) arttırıldığında 824.986.766,12 TL olarak hesaplanmaktadır. Bu kapsamda; yukarıda anılan mevzuat hükümlerine göre, Belediyenin 2023 yılı içerisinde şirket personeli de dahil yıllık toplam personel giderlerinin 824.986.766,12 TL'nin yüzde 40'ı olan 329.994.706,45 TL'yi geçmemesi gerekmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde Belediyenin 2023 yılı şirket personeli de dahil yıllık toplam personel giderlerinin 336.762.587,01 TL olduğu ve 2022 yılı bütçe gelirleri toplamının

2023 yılı için ön görülen yeniden değerlendirme oranında artırılması sonucu bulunan 824.986.766,12 TL'nin yüzde 40,82'sine tekabül ettiği tespit edilmiştir.

Belediye cevabında; 2023 yılı içerisinde Konyaaltı'nda nüfusun ve turizm sektörünün hacminin artması ve çok sayıda personelin emekli olması nedeniyle hizmetlerin devamlılığının sağlanabilmesi adına ilave personel alımı yapıldığını, asgari ücrette yapılan artışlar ile yeniden değerlendirme oranının çok üzerinde gerçekleşen yüksek enflasyon sebebiyle personel maaşlarında artış yapılmasının zorunlu hale geldiğini ve bu sebeplerden dolayı personel giderlerinin 2023 yılında planlanan seviyenin üzerinde gerçekleştiğini belirtmiştir. Ayrıca 2024 yılı içerisinde personel sayısında azaltmaya gidildiğini ve yıl sonu itibarıyla personel giderlerinin yasal sınıra altına düşeceğinin öngörüldüğünü ifade etmiştir.

Sonuç olarak, Belediyenin şirket personeli de dahil olmak üzere yıllık toplam personel giderlerinin yasal sınırı geçmesi nedeniyle; cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri yasal sınırın altına ininceye kadar Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığında gerekli izinler alınmadan Belediye şirketlerine yeni personel alımı yapılmaması gerekmektedir.

BULGU 2: Amatör Spor Kulübüne Yasal Sınırı Aşacak Şekilde Nakdi Yardım Yapılması

Belediye tarafından amatör spor kulübüne verilen nakdi yardıma ek olarak spor kulübünün çeşitli masraflarının Belediye bütçesinden ödendiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin görev ve sorumlulukları" başlıklı 14'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde, belediyelerin gerektiğinde, sporu teşvik etmek amacıyla gençlere spor malzemesi verebileceği, amatör spor kulüplerine ayni ve nakdi yardım yapabileceği ve gerekli desteği sağlayabileceği belirtilmiştir. Aynı maddenin ikinci fıkrasında ise; belediyelerin birinci fıkranın (b) bendi uyarınca, sporu teşvik etmek amacıyla yapacakları nakdi yardımın, bir önceki yıl genel bütçe vergi gelirlerinden belediyeleri için tahakkuk eden miktarın; büyükşehir belediyeleri için binde yedisini, diğer belediyeler için binde on ikisini geçemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemeler neticesinde; Konyaaltı Belediyesi için 2022 yılında genel bütçe vergi gelirlerinden 159.906.520,70 TL tahakkuk ettiği, 2023 yılı içerisinde amatör spor kulübüne 1.159.345,64 TL nakdi yardım yapıldığı, bu tutarın bir önceki yıl genel bütçe vergi gelirlerinden belediyeleri için tahakkuk eden miktarın binde 7,25'i olduğu; akabinde söz konusu spor kulübünün araç kiralama, yemeklik malzeme, konaklama, uçak bileti vb. cari giderlerinin

Belediye tarafından karşılandığı, karşılanan bu giderlerin toplam tutarının ise 7.482.223,99 TL olduğu tespit edilmiştir.

Türk Dil Kurumu sözlüğünde “*ayni*” kelimesi, “*Nakit para dışında belirlenmiş bir mal veya eşya olarak verilen*” şeklinde tanımlanmıştır. Söz konusu tanımdan da anlaşılacağı üzere, spor kulübünün almış olduğu araç kiralama, yemeklik malzeme, konaklama, uçak bileti vb. hizmetlerin giderlerinin Belediye tarafından karşılanmasının ayni yardım olarak değerlendirmek mümkün değildir.

Bu kapsamda; Belediye tarafından 2023 yılında amatör spor kulübüne 8.641.569,63 TL (1.159.345,64 TL+7.482.223,99 TL) yardım yapılmış olup yapılan bu yardım; 2022 yılı genel bütçe vergi gelirlerden Belediye için tahakkuk eden 159.906.520,70 TL’nin binde 54,04’üne tekabül etmektedir.

Belediye cevabında; amatör spor kulübüne yapılan nakdi yardımın yasal sınırdan gerçekleştirildiğini, fakat spor kulübünün karşılayamadığı ve Belediyeden talep ettiği ihtiyaçların ayni yardım niteliğinde değerlendirilip karşılandığını, bundan sonraki yardımların bulgu doğrultusunda yapılarak yasal sınırın aşılmayacağını ifade etmiştir.

Sonuç olarak; Belediye tarafından amatör spor kulüplerine yapılacak nakdi yardımların 5393 sayılı Kanun’un 14’üncü maddesinde belirtilen yasal sınırlar içerisinde yapılması gerekmektedir.

BULGU 3: Bütçe Emanetlerinde Bekleyen Tutarların Kayıtlara Alınış Sırasına Göre Ödenmemesi Nedeniyle Faiz ve İcra Giderleri Gibi Yükümlülüklerle Katlanılması

Belediye tarafından 320-Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilen tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenmediği, borçların zamanında ödenmemesi nedeniyle alacaklılar tarafından icra takipleri başlatıldığı ve icra takipleri sonucunda faiz ve icra giderleri gibi yükümlülüklerle katlanıldığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar” başlıklı 34’üncü maddesinin ikinci fıkrasında; kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödeneceği; 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.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 249'uncu maddesinde, bütçe emanetlerine alınan tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödeneceği düzenlenmiştir.

Yapılan incelemeler neticesinde; bütçe giderlerinin gerçekleşmesi sırasında nakit yetersizliğinden dolayı 320-Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilen tutarların ilgililere ödenmesi aşamasında, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen öncelik sırasına uyulmadığı, borçların zamanında ödenmemesi nedeniyle alacaklılar tarafından icra takipleri başlatıldığı ve icra takipleri sonucunda 2023 yılı içerisinde 2.597.917,29 TL faiz ve icra gideri ödendiği tespit edilmiştir.

Belediye cevabında, bulguda belirtilen mevzuat hükümlerine göre işlem yapılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak; Belediyenin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde 5018 sayılı Kanun'un 34'üncü maddesine uygun şekilde hareket edilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Gecekondu Fonundaki Tutarların Konusu Dışında Kullanılması

775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre oluşturulan fon hesabındaki tutarın Belediyenin cari giderlerinde kullanıldığı görülmüştür.

775 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla 13'üncü maddesinde belirtilen yerlerde kullanılabilir, bunun dışındaki yerlerde kullanılamayacaktır.

Bahse konu Kanun'un 13'üncü maddesinde ilgili fonda toplanan paraların; bu Kanun'daki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici misafir konutu yapılmasında, ıslah olunacak gecekondu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında, kendi bütçe imkânlarıyla karşılanamayan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tespit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılacağı hüküm altına

alınmıştır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 5'inci maddesinde, belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla %10'unun, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılacağı ve kalan kısmından ise ilgili belediyeye %30, varsa büyükşehir belediyesine %10 oranında pay verileceği düzenlenmiştir. Dolayısıyla Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından %10'unun oluşturulan fon hesabına aktarılması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin fonun teşkili ve muhasebeleştirilmesine ilişkin "Belli bir amaca tahsisli gelirler ve alınan paylar" başlıklı 18'inci maddesinin ikinci fıkrasında; 20/7/1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 12'nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paraların gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedileceği, diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulacağı ifade edilmiştir. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanun'da belirtilen usul ve esasların uygulanacağı da hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, gecekondu fonu hesabında yer alan toplam 2.170.000,00 TL tutarın belediyenin cari giderleri için kullanıldığı tespit edilmiştir.

Belediye cevabında; gecekondu fonunda yer alan tutarların Belediyenin zorunlu hizmetlerinin yerine getirilmesi amacıyla kullanıldığını, 16.03.2023 tarihli ve 2137 sayılı yevmiye ile kullanılan miktarın hesaba geri iade edildiğini ve sonrasında hesapta yer alan tutarların herhangi bir şekilde kullanılmadığını ifade etmiştir.

Sonuç olarak; 775 sayılı Kanun gereğince oluşturulan fonda toplanan paraların Kanun'da belirtilen yerlerde kullanılması, konusu dışında cari harcamalarda kullanılmaması gerekmektedir.

BULGU 5: Taşıtların Şahsi İşlerde Kullanılması

Belediye tarafından hizmet alımı suretiyle kiralanmış taşıtlar ile mülkiyeti Belediyeye ait olan taşıtların şahsi işlerde kullanıldığı görülmüştür.

237 sayılı Taşıt Kanunu'nun "Kurumların edinebilecekleri taşıtlar" başlıklı 7'nci maddesinin üçüncü fıkrasında, kurumların edindikleri taşıtları münhasıran resmi hizmetin ifasında kullanılmak üzere daire veya kurumlarının sorumlu makamlarınca tevzi ve tahsis olunacağı belirtilmiştir.

Yine 237 sayılı Kanun'un "Cezalar" başlıklı 16'ncı maddesinde; bu Kanun'un şümulüne giren taşıtları her ne suretle olursa olsun tahsis olunduğu işin gayrisinde veya şahsî hususlarda kullananlar veya kullanılmasına müsaade edenler hakkında bir seneye kadar hapis cezasına hükmolunacağı, bu yüzden hasıl olan masraf ve zararlar genel hükümlere göre tazmin ettirileceği, tekrerrü halinde verilecek hapis cezasının iki aydan aşağı olamayacağı belirtilmiştir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun "Disiplin cezalarının çeşitleri ile ceza uygulanacak fiil ve haller" başlıklı 125'inci maddesinde ise; Devlete ait resmi araç, gereç ve benzeri eşyayı özel işlerinde kullanmak "Kınama" cezasını gerektiren fiil ve haller arasında sayılmıştır.

Belediyenin kullanımında olan taşıtların takip sistemi verileri incelendiğinde; bu taşıtlarla 2023 yılında herhangi bir görevlendirme olmaksızın 135 kez memuriyet mahali dışına çıkıldığı ve memuriyet mahali içerisinde veya dışarısında hafta sonları dahil mesai saatleri dışında kullanıldığı tespit edilmiştir.

Beldiye cevabında, bulguda belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağını ifade etmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalar çerçevesinde; 237 sayılı Kanun'un şümulüne giren taşıtları her ne suretle olursa olsun tahsis olunduğu işin gayrisinde veya şahsî hususlarda kullananlar veya kullanılmasına müsaade edenler hakkında; yine 237 sayılı Kanun'un 16'ncı maddesinde sayılan cezai yaptırımlar ile 657 sayılı Kanun'un 125'inci maddesinde belirtilen idari yaptırımın uygulanması gerekmektedir.

BULGU 6: Konyaaltı Belediyesi Hizmet Alanı İçerisinde İmara Aykırılıkların Bulunması ve Kaçak Yapılarla İlgili Etkin Bir Çalışma Yapılmaması

Belediye sınırları içerisinde 3194 sayılı İmar Kanunu'na göre; hiç ruhsat alınmadan veya mevcut ruhsata aykırı olarak veya ruhsat eki etüt ve projelere ve imar mevzuatına aykırı

olarak yapılan birçok aykırılıklar tespit edilmiş ancak bu aykırılıkların önlenmesinde etkili bir çalışma yapılamadığı görülmüştür.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun "Kullanma izni alınmamış yapılar" başlıklı 31'inci maddesinde:

"İnşaatın bitme günü, kullanma izninin verildiği tarihtir. Kullanma izni verilmeyen ve alınmayan yapılarda izin alınuncaya kadar elektrik, su ve kanalizasyon hizmetlerinden ve tesislerinden faydalandırılmazlar. Ancak, kullanma izni alan bağımsız bölümler bu hizmetlerden istifade ettirilir."

"Ruhsatsız veya ruhsat ve eklerine aykırı olarak başlanan yapılar" başlıklı 32'nci maddesinde:

"Bu Kanun hükümlerine göre; ruhsat alınmadan yapıya başlandığı veya ruhsat ve eklerine veya ruhsat alınmadan yapılabilecek yapılarda projelerine ve ilgili mevzuatına aykırı yapı yapıldığı ilgili idarece tespiti, fenni mesulce tespiti ve ihbarı veya herhangi bir şekilde bu duruma muttali olunması üzerine, belediye veya valiliklerce o andaki inşaat durumu tespit edilir. Yapı mühürlenerek inşaat derhal durdurulur. (Ek cümleler:14/2/2020-7221/10 md.) Yapının imar mevzuatına aykırı olduğuna dair bilgi, tapu kayıtlarının beyanlar hanesine kaydedilmek üzere ilgili idaresince tapu dairesine en geç yedi gün içinde yazılı olarak bildirilir. Aykırılığın giderildiğine dair ilgili idaresince tapu dairesine bildirim yapılmadan beyanlar hanesindeki kayıt kaldırılmaz."

Durdurma, yapı tatil zaptının yapı yerine asılmasıyla yapı sahibine tebliğ edilmiş sayılır. (Değişik cümle:14/2/2020-7221/10 md.) Bu tebligatın bir nüshası muhtara bırakılır, bir nüshası da Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğüne gönderilir."

Bu tarihten itibaren en çok bir ay içinde yapı sahibi, yapısını ruhsata uygun hale getirerek veya ruhsat alarak, belediyeden veya valilikten mühürün kaldırılmasını ister."

Ruhsata aykırılık olan yapıda, bu aykırılığın giderilmiş olduğu veya ruhsat alındığı ve yapının bu ruhsata uygunluğu, inceleme sonunda anlaşılırsa, mühür, belediye veya valilikçe kaldırılır ve inşaatın devamına izin verilir."

denilmektedir.

"İdari müeyyideler" başlıklı 42'nci maddesinde:

“Bu maddede belirtilen ve imar mevzuatına aykırılık teşkil eden fiil ve hallerin tespit edildiği tarihten itibaren on iş günü içinde ilgili idare encümenince sorumlular hakkında, üstlenilen her bir sorumluluk için ayrı ayrı olarak bu maddede belirtilen idari müeyyideler uygulanır.

(Değişik cümle:14/2/2020-7221/11 md.) Ruhsat alınmaksızın veya ruhsata, ruhsat eki etüt ve projelere ve imar mevzuatına aykırı olarak yapılan ya da 27 nci madde kapsamında ruhsat alınmadan yapılabilen yapılardan aynı maddede belirtilen koşullar sağlanmadan yapılanların sahibine, yapı müteahhidine ve aykırılığı altı iş günü içinde idareye bildirmeyen ilgili fenni mesullere, yapının mülkiyet durumuna, bulunduğu alanın özelliğine, durumuna, niteliğine ve sınıfına, yerleşmeye ve çevreye etkisine, can ve mal emniyetini tehdit edip etmediğine ve aykırılığın büyüklüğüne göre, bin Türk lirasından az olmamak üzere, aşağıdaki şekilde hesaplanan idari para cezaları uygulanır:

...”

denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde Belediye tarafından uygulanması gereken iş akışlarını şöyle özetlemek mümkündür:

1. Ruhsat alınmaksızın veya ruhsata, ruhsat eki etüt ve projelere ve imar mevzuatına aykırı olarak yapılan uygulamalarla ilgili 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 32'nci maddesine göre yapı tatil zaptı tutulur, aykırılık fotoğraflarır.
2. Yapı tatil zaptı yapının bulunduğu mahalle muhtarına da imzalatılarak 1 nüshası aykırılık bulunan yapıya asılır ve fotoğraflarır. 1 nüshası muhtara teslim edilir.
3. Yapı tatil zaptı Tapu Müdürlüğüne, Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğüne üst yazı ile gönderilir.
4. Yapı tatil zaptının tutulduğu tarih itibari ile 10 gün içerisinde karar alınabilmesi için yazılı olarak Encümene gönderilir.
5. Alınan Encümen kararı İmar Müdürlüğü veya Yapı Kontrol Müdürlüğüne üst yazı ile gönderilir.
6. Encümen kararı Müdürlükçe ilgililerine tebliğ edilir.

7. Tebliğ mazbatası Müdürlüğe ulaştığında 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 42'nci maddesine göre hesaplanan para cezasının tahsili için Mali Hizmetler Müdürlüğüne üst yazı ile encümen kararı ve tebliğ mazbatası gönderilir.
8. Tebliğ mazbatasındaki tebliğ tarihinden itibaren bir ay sonra yapının kontrolüne gidilir. Durum tespit tutanağı tutulur ve fotoğraflanır.
9. Aykırılık giderildiyse dosya kapatılır. Yasal süre içerisinde aykırılığın düzeltildiğine dair 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 42'nci maddesi (ç) bendi uyarınca ilave edilen tutar kadar ceza bedeli toplam ceza bedelinden düşülerek tahsilatının yapılması için Mali Hizmetler Müdürlüğüne üst yazı ile encümen kararı ve durum tespit tutanağı gönderilir. Durum tespit tutanağı Tapu Müdürlüğüne, Çevre Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğüne üst yazı ile gönderilir.
10. Aykırılık giderilmediyse, 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 42'nci maddesinde belirtilen mevzuat hükümlerine aykırı davranmaktan para cezası alınması, İmar Kanunu'nun 31'inci maddesine göre elektrik ve su hizmetlerinin kesilmesi, 32'nci maddesine göre yıkım kararı alınması ve 5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun 184'üncü maddesi gereğince imar kirliliğine neden olma suçundan karar alınabilmesi için konu Encümene yazılı olarak gönderilir.
11. Alınan Encümen kararı İmar Müdürlüğü veya Yapı Kontrol Müdürlüğüne üst yazı ile gönderilir.
12. Encümen kararı Cumhuriyet Başsavcılığına gönderilerek ilgilisi hakkında suç duyurusunda bulunulur.
13. Para cezasının tahsili için Mali Hizmetler Müdürlüğüne üst yazı ile encümen kararı gönderilir.
14. Encümen kararı İmar Müdürlüğü veya Yapı Kontrol Müdürlüğüne ilgililerine tebliğ edilir.
15. Tebliğ mazbatası İmar Müdürlüğü veya Yapı Kontrol Müdürlüğüne ulaştığında yıkım programına alınması için Yıkım Servisine havale edilir.
16. Yıkım tarihi belirlenir ve ilgisine yıkım yapılacağı tarih tebliğ yazısı ile gönderilir.
17. Yıkım yapılacağına dair Fen İşleri Müdürlüğüne, Zabıta Müdürlüğüne, Emniyet Müdürlüğüne, aykırı yapının bulunduğu Mahalle Muhtarlığına, Elektrik ve Su İdarelerine yazı gönderilir.

18. Yıkım tarihinde yapının kontrolüne gidilir. Yıkım tespit tutanağı tutulur ve fotoğraflanır.
19. Aykırılık giderildi veya Fen İşleri Müdürlüğü tarafından yıkım yapıldı ise; dosya kapatılır.
20. Yıkım yapılamadı ise; konut dokunulmazlığı nedeniyle içeri girilemediğinden ilgili mahkemelerden mahale giriş kararı alınması için Hukuk İşleri Müdürlüğüne yazılır.

Yukarıda özetlenen süreçlerin Antalya Konyaaltı Belediyesinde yıllardır tam olarak yerine getirilmediği görülmüş olup mahallinde fiili olarak denetimler yapılmıştır.

Bu kapsamda kaçak ve/veya ruhsata aykırı olarak yapılan 3 ana konu tespit edilmiştir.

1. 5 Yıldızlı Otellerdeki Aykırılıklar

Şehir merkezinde bulunan 5 yıldızlı bazı otellerde yapılan fiili denetimlerde birçok aykırılık tespit edilmiştir. Bunlar arasında yapı kayıt belgesi olan oteller, tespit edilen aykırılıkları Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğüne beyan edip gerekli ödemeleri yaparak mevcut durumlarını güncelleyip aykırılıkları düzeltme yoluna gitmiştir. Ancak yapı kayıt belgesi olmayanlar için yasal süreçler başlatılmıştır.

Örneğin; Konyaaltı Belediyesi sınırları içerisindeki 5699 ada, 1 parsel sayılı taşınmazda bulunan 5 yıldızlı bir otelde, ruhsat eki mimari projesine aykırı imalatlar ile ilgili 21.08.2023 tarih - 3815 sayılı Konyaaltı Belediye Başkanlığı yazısı gereği dosyasında ve mahallinde yapılan kontroller sonucunda ruhsat eki mimari projesine aykırı olarak toplamda 13.626 m² aykırı imalat bulunduğu tespit edilmiştir.

Bu aykırılığın 10.425 m²'lik kısmının ise iskan öncesi ve otel inşaatı sırasında aksların büyütülmesi ve kat yüksekliğinin artırılması sonucu bina hacminin artırılarak betonarme kısımda fazla imalat yapılması sonucu elde edildiği görülmüştür. Oysa inşaat yapım sırasında sorumluluk; ruhsat eki mimari projesine aykırı betonarme imalatlarına ilişkin denetim ve kontrol görevi ile genel iskan belgesi, yapı kullanma izin belgesi düzenlemek ve onaylamak Belediyeye ait iken, bu yapının ruhsat eki projelerine uygun olarak kısmen veya tamamen bitirildiğine dair ilgili idareye rapor vermek ise bu yapının yapı denetim firmasına aittir.

Belediye cevabında;

Belediye Yapı Kontrol Ekiplerince 31.08.2023 tarihinde Yapı Tatil Zaptı düzenlenmiş olduğunu; 13.09.2023 tarih ve 418 sayılı Encüme Kararı ile İmar Kanunu'nun 42'nci maddesi uyarınca idari para cezası verildiğini; mahalinde 06.11.2023 tarihinde yapılan ikinci kontrolde kaçak yapının imara uygun hale getirilmediğinin tespit edildiğini; 19.10.2023 tarih ve 1766-5229-9548 sayılı yazı ile Konyaaltı Tapu Müdürlüğüne kaçak yapının bulunduğu taşınmazın şerh konulması için yazı yazıldığını; 19.10.2023 tarih ve 1765-5228-9547 sayılı yazı ile Encümen Kararı'nın Antalya Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğüne bildirildiğini; 08.11.2023 tarih ve 604 sayılı Belediye Encümeni Kararı ile bahse konu kaçak yapıların yıkımına karar verildiğini; ayrıca 07.11.2023 tarih ve 1956-5695 sayılı yazı ile TCK'nin ilgili maddeleri uyarınca Cumhuriyet Başsavcılığına suç duyurusunda bulunularak, hukuki işlem başlatılması hususunda Hukuk İşleri Müdürlüğüne bilgi verildiğini; 04.11.2023 tarihinde 13.09.2023 tarih ve 418 sayılı Encümen Kararı ile 3194 Sayılı İmar Kanunu'nun 42'nci maddesi uyarınca verilen idari para cezasının tahakkuk işleminin yapıldığını; 17.01.2024 tarihinde de 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 32'nci maddesi uyarınca 08.11.2023 tarih ve 604 sayılı Belediye Encümeni Kararı'na konu idari para cezasının tahakkuk işleminin yapıldığını; bunun üzerine Antalya 2. İdare Mahkemesi E.2023/1557 sayılı dosyası ile 20.09.2023 tarih ve 418 sayılı Encümen Kararı'na itiraz davası açılmış olduğunu ancak henüz karara bağlanmadığını belirtmiştir.

Denetim sırasında yapılan bu tespit sonrası Belediye, 13.09.2023 tarihli ve 418 sayılı Encümen Kararı ile 102.492.313,48 TL idari para cezası kesilip ilgisine tebliğ edilmiş ve yasal süreçler başlatılmıştır.

2. Tarla Vafında Olup İmarsız Alanlara Yapılan Havuzlu Villalar, Dügün Salonları, Depolar gibi Betonarme ve Sabit Yapılar

Konyaaltı Belediyesi sınırları içerisinde tarla vafında olup imarsız olan bazı mahallelerde örneklem yoluyla seçilen 13 adet yerde yerinde yapılan denetimler sırasında; tek veya iki katlı havuzlu villalar (hatta bunlardan bazılarının malikane vafında olduğu görülmüş) ile dügün salonları, depolar ve daha birçok kaçak yapı yapıldığı ancak bunlara ilişkin yukarıda özetlenen süreçlerin İdare tarafından yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

Belediye cevabında;

3194 Sayılı İmar Kanunu'nun 32. ve 42. maddeleri uyarınca idari işlem yapıldığını; idari işlemlerin ilgililerine tebliğ edildiğini; yasal süre içerisinde idari para cezalarının tahakkuk

ettirildiğini, ilgili yerlerin yıkım ihalesi kapsamına dahil edildiğini; ilgili yasa ve yönetmelikler çerçevesinde iş ve işlemleri devam etmekte olduğunu ifade etmiştir.

3. Şehir Merkezinde Yer Alan Kafeterya ve Restoranların Yapmış Oldukları Gölgelelik ve Çardaklarla Elde Edilen Kapalı Alanlar

Konyaaltı Belediyesi sınırları içerisinde bulunan zemin kat iş yerlerinin, ön ve yan bahçelere gölgelelik yapılmasına dair 1/1000 ölçekli Uygulama İmar Planı'nda yer alan tanımlara aykırı olarak mevcudun çok üzerinde kapalı alan elde edildiği ve bu durumun bu işyeri sahiplerine veya kiracılarına haksız alan ve kazanç sağladığı tespit edilmiştir. Örneğin 100 m²'lik bir dükkanın ön ve yan tarafları tamamen kapatılarak 300 m²'lik ekstra bir kapalı alan daha elde edilmiştir.

Konyaaltı Belediye Meclisinin 03.05.2018 gün ve 49 sayılı kararı ile onaylanan 1/1000 Ölçekli Uygulama İmar Planı'nda:

“Ön bahçeli nizam yapı adalarındaki zemin kat iş yerlerinin, ön ve yan bahçelere gölgelelik yapılması şartları: gölgeleliklerde üst kısımda açılır kapanabilir sistem yapılabilir. Gölgelelikler araç ve yaya giriş çıkışını engellemeyecek şekilde ön ve yan parsel sınırları içinde yapılabilir. Yapılacak gölgelelikler kesinlikle betonarme olamaz. Destek aldığı kolonlar kesiti 20 cm x 20 cm'yi aşmayan ahşap, çelik, alüminyum veya demir doğramalardan, sökülebilir, takılabilir tarzda yapılacaktır. Gölgelelikler kent estetiğine ve iklim koşullarına uygun şekilde tasarlanmalı, her türlü güvenlik tedbiri alınmalıdır. 634 Sayılı kanun hükümlerine uyulmak kaydıyla yapı ruhsatına tabi olmayıp Etüd Proje Müdürlüğünden izin alınmadan gölgelelik yapılmayacaktır.”

Denilmek üzere gölgelelik yapma şartları açıkça belirtilmiştir. Buna göre; gölgeleliklerin araç ve yaya giriş çıkışını engellememesi, betonarme olmaması, destek kolonlarının 20 cm x 20 cm'yi aşmayan ahşap, çelik, alüminyum veya demir doğramalardan, sökülebilir, takılabilir tarzda olması ayrıca gölgelelik yapılmadan önce Belediyenin Etüd Proje Müdürlüğünden izin alınması gerekmektedir.

Ancak fiili durumda 2015 yılından 2023 yılı denetimlerin yapıldığı döneme kadar Etüd Proje Müdürlüğünden herhangi bir izin alınmadığı gibi mevcut yapıların çoğunun plan notlarındaki tanımlara uymadığı görülmüştür.

Örnekleme yöntemiyle yerinde yapılan denetim ve kontrollerde, 1/1000 Ölçekli Uygulama İmar Planı'na aykırı bazı işyeri ve aykırılıkları tespit edilerek yasal süreçler başlatılmış ve bunlara ilişkin tespitler encümenine havale edilerek Belediye tarafından idari para cezaları kesilmiştir.

Belediye cevabında;

3194 Sayılı İmar Kanunu'nun 42'nci ve 32'nci maddeleri uyarınca idari işlem yapılan toplam 33 adet bağımsız bölüme (dükkan) Konyaaltı Belediyesinin 10.10.2023 gün ve 136 sayılı Meclis Kararı ile Antalya Büyükşehir Belediyesinin 22.11.2023 gün ve 963 sayılı Meclis Kararı'yla onaylanan 1/1000 Ölçekli Uygulama İmar Planı hükümleri uyarınca; kış bahçesi/gölgelik izni alındığını; 7 adet bağımsız bölüm için 3194 Sayılı İmar Kanunu'nun 32'nci ve 42'nci maddeleri uyarınca idari işlem yapıldığını ve idari işlemlerin ilgililerine tebliğ edildiğini; yasal süre içerisinde idari para cezalarının tahakkuk ettirildiğini, ilgili yerlerin yıkım ihalesi kapsamına dahil edildiğini; ilgili yasa ve yönetmelikler çerçevesinde iş ve işlemleri devam etmekte olduğunu; 1 adet bağımsız bölümün ilgilisi tarafından düzeltilildiğinin yıkım tutanağı ile tespit edildiğini; 1 adet bağımsız bölüm için tespit edilen imara aykırılıkların 04.10.2023 tarih ve 89 sayılı yapı ruhsatı alınarak aykırılıkların giderildiğini; 1 adet bağımsız bölüm için Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğü'nün 02.1.2023 tarih ve 7532110 sayılı yazısı ile yapı kayıt belgesinin aktif hale getirilerek bahse konu yere yapılan idari işlemlerin Belediye Encümenin 01.11.2023 tarih ve 594 sayılı Kararı ile iptal edildiğini ifade etmiştir.

Yukarıda bahsi geçen 3 ana konuyu oluşturan toplam 54 adet yer için 140.000.000 TL'nin üzerinde Encümen Kararı ile idari para cezası kesilmiştir. Ancak Belediye tarafından süreçlerin düzgün ilerleyip ilerlemediği kontrol edilmelidir.

BULGU 7: İmara Aykırı Yapılara İlişkin Encümen Kararlarının Uygulanmaması

İmar ve Şehircilik Müdürlüğü tarafından ruhsatsız veya ruhsat ve eklerine aykırı yapılar için düzenlenen yapı tatil zabıtlarına ilişkin mevzuatta öngörülen süre içerisinde ruhsat alınmayan veya ruhsata uygun hale getirilmeyen yapılara yönelik encümen kararlarının yerine getirilmediği, imara aykırılığın giderilmemesi halinde ek mali külfetlerin doğabileceği görülmüştür.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun "Ruhsatsız veya ruhsat ve eklerine aykırı olarak başlanan yapılar" başlıklı 32'nci maddesinde, ruhsat alınmadan yapıya başlandığı veya ruhsat ve eklerine

veya ruhsat alınmadan yapılabilecek yapılarda projelerine ve ilgili mevzuatına aykırı yapı yapıldığının ilgili idarece tespitinin yapılacağı, yapının mühürlenerek inşaatın derhal durdurulacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı maddenin devamında; durdurma, yapı tatil zaptının yapı yerine asılmasıyla yapı sahibine tebliğ edilmiş sayılacağı, bu tarihten itibaren en çok bir ay içinde yapı sahibinin, yapısını ruhsata uygun hale getirerek veya ruhsat alarak mührün kaldırılmasını isteyeceği, aykırılığın giderilmiş olduğu veya ruhsat alındığı ve yapının bu ruhsata uygunluğu, inceleme sonunda anlaşılırsa, mührün kaldırılarak inşaatın devamına izin verileceği ifade edilmiştir.

Aksi durumda ruhsatın iptal edileceği, ruhsata aykırı veya ruhsatsız yapılan binaların, belediye encümeni kararını müteakip belediye tarafından yıktırılacağı ve masrafının yapı sahibinden tahsil edileceği, yapı tatil tutanağının düzenlendiği tarihten itibaren bir ay içinde yapı sahibi tarafından yapının ruhsata uygun hale getirilmediğinin veya ruhsat alınmadığının ilgili idaresince tespit edilmesine rağmen iki ay içinde hakkında yıkım kararı alınmayan yapılar ile hakkında yıkım kararı alınmış olmasına rağmen altı ay içinde ilgili idaresince yıkılmayan yapıların, yıkım maliyetleri döner sermaye işletmesi gelirlerinden karşılanmak üzere Bakanlıkça yıkılabileceği veya yıktırılabilceği, bu durumda yıkım maliyetlerinin %100 fazlası ile ilgili idareden tahsil edileceği, ilgili idarenin ödememesi durumunda 5779 sayılı Kanun gereğince aktarılan paylarından kesilerek tahsil olunacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemelerde, 2023 yılında ruhsatsız veya ruhsat ve eklerine aykırı 123 adet yere ilişkin yıkım kararı alınarak yıkım ihalesi yapıldığı görülmüş, 2024 yılında ise 136 adet yer için yıkım ihalesi yapılacağı beyan edilmiştir. Ancak henüz toplamda 259 adet yer için herhangi bir yıkım işlemi gerçekleştirilemediği tespit edilmiştir. Bunun temel nedeninin ise yıkımı yapılacak yerlerin ihalesine hiçbir isteklinin katılmaması olarak gösterilmiştir.

Belediye cevabında; Sayıştay Başkanlığınca hazırlanan 2023 Yılı Taslak Denetim Raporu'nda bahsi geçen imara aykırı yapıların, yasal iş ve işlemlerinin tamamlanması durumunda Belediyemizce yıkım programlarının (ihale/teknik personel görevlendirmesi) düzenlenerek yıkımların derhal gerçekleştirileceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak, yıkım kararı alınan ruhsatsız ya da ruhsat eklerine aykırı yapılara ilişkin gerek ek mali külfet gerekse ileride telafisi mümkün olmayan zararlar ile karşılaşılması için mevzuat hükümleri çerçevesinde gereğinin yapılması gerekmektedir. Konunun önemi ve süreçlerin takibi açısından bir sonraki yıl denetimlerinde bu hususun kontrol edilmesi önem arz

etmektedir.

BULGU 8: Amme Alacağı Kapsamındaki Kurum Gelirlerine İlişkin Takip ve Tahsilat Süreçlerinin Etkin Olarak İşletilmemesi

Belediye tarafından amme alacağı kapsamında bulunan bazı gelirlere yönelik tahsilat ve takip işlemlerinin etkin bir şekilde yerine getirilmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Mali hizmetler birimi" başlıklı 60'ncı maddesinin (e) bendinde; ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmıştır.

Ayrıca mahalli idareler, alacaklarının tarh, tebliğ ve tahakkuk işlemlerini 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK), takip ve tahsil işlemlerini ise 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun (AATUHK) hükümleri doğrultusunda yapmak zorundadır.

AATUHK 1'inci maddesinde, belediyelere ait vergi, resim, harç, ceza tahkik ve takiplerine ait muhakeme masrafı, vergi cezası, para cezası gibi asli, gecikme zammı, faiz gibi fer'i amme alacakları ve aynı idarelerin akitten, haksız fiil ve haksız iktisaptan doğanlar dışında kalan ve amme hizmetleri tatbikatından mütevellit olan diğer alacakları ile bunların takip masrafları hakkında bu Kanun hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

AATUHK'nin sırasıyla 37, 55, 54, 60, 111, 62, 64, 84, 90, 75, 76, 114 ve 115'inci maddelerinde tahsilata ilişkin olarak idarelerin izlemesi gereken kanuni süreçler anlatılmıştır. Bu maddelerde özetle şu hususlar hüküm altına alınmıştır:

Öncelikle amme borçlusuna bir "ihbarname" düzenlenir ve ihbarname tebliğ edildikten sonra 1 ay içinde ödeme yapılması istenir. Buna rağmen ödeme yapılmazsa borçluya 15 gün içinde borçlarını ödemesi veya mal bildiriminde bulunması için bir "ödeme emri" düzenlenerek tebliğ edilir. Düzenlenen ödeme emrinde kişiye, borcunu zamanında ödemez veya mal bildiriminde bulunmazsa borcunun cebren tahsil edileceği ve mal bildiriminde bulununcaya kadar 3 ayı geçmemek üzere hapis ile cezalandırılacağı, mal bildirimini gerçeğe aykırı surette yaptığı takdirde ise 3 aydan 1 yıla kadar hapis ile cezalandırılacağı bildirilir.

Ödeme emri üzerine hala ödeme yapılmamış ise "haciz varakası" düzenlenerek haciz işlemlerine başlanır. Bu kapsamda "mal varlığı araştırması" yapılır. Yapılan malvarlığı araştırmaları sonucunda adına trafik veya tapu sicil müdürlüklerinde araç ve/veya taşınmaz

varlık tespit edilen yükümlüler hakkında, Kanun'un 84 ve 90'uncü maddeleri uyarınca "satış işlemleri"nin başlatılması zorunludur. Hacedilen menkul malların toplamda 93 gün içinde satış işlemlerinin başlatılması gerekirken, hacedilen gayrimenkullerin satışına başlanabilmesi için satış komisyonunun kurulması ve satış işlemlerinin bu komisyona havale edilmesi Kanun'un emredici hükmüdür.

Ancak yapılan mal varlığı araştırması sonucu, borçlunun mal varlığının olmadığı tespit edilmiş veya hacedilen malların alacağı karşılayamayacağı kesin olarak anlaşılması halinde borçlu aciz halinde sayılır. Bu durumda bir "aciz vesikası" düzenlenerek borçlunun mali durumunun zamanaşımı süresi içinde devamlı takip edilmesi gerekmektedir.

Yapılan tüm bu işlemler neticesinde hala borçlu borcunu ödemiyo veya borçluya ulaşamıyorsa artık idarenin yapması gereken, Kanun'un öngördüğü şekilde alacaklı amme idaresinin o mahaldeki en büyük memuru (illerde vali, ilçelerde kaymakam) tarafından "cumhuriyet savcılığına ihbar" yükümlülüğünü yerine getirmektir.

AATUHK kapsamında takip edilecek olan bütün alacaklar için ödeme emri düzenlemek zorunludur. Aksi takdirde ödeme emri ile istenmeyen ve kesinleşmeyen bir kamu alacağının ilgisinden cebri icra yolu ile tahsili hukuken mümkün olmayacaktır. Ödeme emrinin kesinleşmesi ile cebri icra işlemlerine başlanması için ise haciz varakasının düzenlenmesi gerekmektedir.

Bununla birlikte Kanun'da öngörülen satış işlemlerine zamanında başlanmaması ve komisyon kurulmaması halinde yapılan hacizler düşecektir. Haczin düşmesi ve zamanında kamu alacağının tahsil edilmemesi halinde ise idari, mali ve cezai yaptırımlar söz konusu olacaktır.

Yapılan incelemelerde, belediyeler tarafından sırasıyla yapılması gereken ve yukarıda ayrıntılı olarak belirtilen işlemler arasındaki zaman diliminin çok açıldığı, bazılarının hiç yapılmadığı ve önceki yıllardan devrederek gelen alacaklara ilişkin süreçlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmemesi sebebiyle gelir kaybına neden olunduğu görülmüştür.

Örneğin 2009 yılında tahakkuk etmiş ancak tahsil edilmeden sonraki yıllara aktarılmış olan ve "ilan ve reklam vergisi" gibi belediyenin asli alacağını oluşturan bir gelirin tahsili için kişiye ihbarname gönderildiği, bundan 1 ay sonra düzenlenmesi gereken ödeme emrinin ise 2012 yılında düzenlenerek borçluya tebliğ edildiği ve borçlu tarafından herhangi bir ödemenin yapılmadığı görülmüştür.

Belediye tarafından tahsil edilmesi gereken alacaklara ilişkin yukarıda bahsi geçen kanuni süreçlerin yerine getirilmesi için borcunu ödemeyen kişiler hakkında borcun ödenmesi ve yasal işlemlerin başlatılabilmesini teminen “*ödeme emirlerinin*” mali hizmetler birimlerince zamanında düzenlenmediği ve bu borçluların icra bürosuna havale edilmediği görülmüştür.

İnceleme yapılan Belediyede şu ana kadar yapılmış herhangi bir menkul veya gayrimenkul satışına rastlanmamıştır. Yapılan malvarlığı araştırmaları sonucunda adına trafik veya tapu sicil müdürlüklerinde araç/taşınmaz varlık tespit edilen borçlular hakkında herhangi bir satış işlemine başlanmadığı, trafik tecil bürosunda haciz şerhi düzenlenen araçlara ilişkin herhangi bir yakalama işlemi yapılmadığı, hacz edilen gayrimenkullerin satış işlemine başlanması için satış komisyonları kurulmadığı görülmüştür.

Yapılan malvarlığı araştırmaları sonucunda adına herhangi bir mal varlığı bulunmayan borçluların sicil dosyalarına aciz belgelerinin düzenlenerek konmadığı, ilgili kanunlarında öngörülen zamanaşımı süreleri içinde kabul edilebilir zamanlarda tekrar mal varlığı araştırmalarının yapılmadığı görülmüştür.

Belediye cevabında; bulguda belirtilen süreçlerin daha etkin işletilmesine yönelik olarak Mali Hizmetler Müdürlüğü içerisinde ve diğer müdürlükler arasında koordinasyonun sağlanarak takip ve tahsilat süreçlerinin hızlandırılacağını ifade etmiştir.

Bu itibarla, ilgili müdürlükler arasında gerekli koordinasyon sağlanarak hukuki takibat başlatılmayan vadesi geçmiş alacaklar için zamanaşımı süreleri de dikkate alınarak tahsilat ve takip süreçlerinin kontrolü gerekmektedir.

BULGU 9: Belediye Alacaklarının Zamanaşımına Uğratılması

Belediyenin ilan ve reklam vergisi, çevre temizlik vergisi, emlak vergisi gibi vergi alacakları ile idari para cezalarının büyük bir bölümü oluşturan zabıta ve imar para cezalarının içinde yer aldığı alacaklarının, 1994-2018 yıllarına ait toplam 1.895.581,00 TL tutarındaki kısmının zamanaşımına uğratıldığı ve Belediye tarafından buna sebebiyet veren kişilere bu tutarların rücu edilmediği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun “Belediye başkanının görev ve yetkileri” başlıklı 38'inci maddesinin (f) bendinde, belediye başkanı, belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmekle görevli ve yetkili kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 60'ıncı maddesinin (e)

bendinde ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarını takip ve tahsil işlemlerini yürütmek mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmıştır.

Buna göre belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmekle görevli ve yetkili olanlar belediye başkanı ile mali hizmetler birimidir.

Zamanaşımı, bir davanın açılması veya bir hükmün yerine getirilmesi için kanunen belli olan sürelerin geçmesi; alacağın doğumunu takip eden ve kanunla belirlenmiş süre içinde alacaklının alacağını istememesi ya da alacağını tahsil etmek için borçluyu dava etmemesi nedeniyle alacak hakkını isteme ve dava açma hakkının ortadan kalkması şeklinde tanımlanabilir.

Vergi alacaklarına ilişkin zamanaşımı hükümleri özel olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nda (VUK) ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'da (AATUHK) düzenlenmiştir. Vergi hukukunda zamanaşımı, sürenin geçmesi nedeniyle vergi alacağının ortadan kalkmasını ifade etmektedir. Bu durum devletin vergi alma yetkisini sınırlandırmakta ve vergi alacağını tahsil etmesini engellemektedir. Vergi alacaklısı olan kamu idaresi kanunların belirlediği süreler içinde vergiyi tahakkuk ettirmediği ya da tahsil etmediği takdirde, artık bu işlemleri yapma olanağını ve yetkisini kaybetmektedir.

Zamanaşımına uğramış vergi ancak mükellef tarafından rızaen ödenebilir. Böyle bir vergiyi idarenin talep etme yetkisi bulunmamaktadır. Ancak zamanaşımı süresinin kesilmesi veya durması hallerinde ise bu süre ilgisine göre ya yeniden başlamakta ya da kaldığı yerden devam etmektedir. AATUHK'nin tahsilat zamanaşımını düzenleyen 102'nci maddesinde; amme alacağının, vadesinin rastladığı takvim yılını takip eden takvim yılı başından itibaren 5 yıl içinde tahsil edilmezse zamanaşımına uğrayacağı ve zamanaşımından sonra mükellefin rızaen yapacağı ödemelerin kabul olunacağı yönündeki düzenleme de bunu ortaya koymaktadır.

Bununla birlikte 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 98 ve 102'nci maddelerinde yer alan atıflar ile AATUHK'nin 1'inci maddesindeki hükümler çerçevesinde; belediyelerin alacaklarının tarh, tebliğ ve tahakkuk işlemlerini VUK, takip ve tahsil işlemlerini ise AATUHK hükümleri doğrultusunda yapmak zorunda olduğu anlaşılmaktadır.

Kamu alacakları için genel tahsil zamanaşımı süresi 5 yıl olmakla birlikte idari para cezalarında zamanaşımına ilişkin hükümler saklıdır. 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun "Yerine getirme zamanaşımı" başlıklı 21'inci maddesinde, idari para cezalarında tutar esas alınarak zamanaşımı süreleri 3, 4, 5 ve 7 yıl olarak belirlenmiştir.

Ancak AATUHK'nin 106'ncı maddesi kapsamında yapılacak takip sonunda tahsili imkansız veya tahsili için yapılacak giderlerin alacaktan fazla bulunduğu anlaşılan ve VUK kapsamına giren amme alacaklarında 10 Türk Lirasına (10 Türk Lirası dahil), diğer amme alacaklarında 20 Türk Lirasına (20 Türk Lirası dahil) kadar olan tutarlar, terkin yetkisini haiz olanlar tarafından tahsil zamanaşımı süresi beklenilmeksizin terkin olunabilecektir.

Ayrıca VUK'un mükerrer 115'inci maddesi kapsamında ikmalen, re'sen veya idarece tarh edilen vergi ve bunlara ilişkin cezaların toplam tutarının 2023 yılı için 129 TL, 2024 yılı için 200 TL'yi aşmaması halinde de tahakkukundan vazgeçilebilecektir.

İdari para cezalarının AATUHK kapsamında takip edilen bir amme alacağı olmasından dolayı bu Kanun'un 103 ve 104'üncü maddelerinde düzenlenen tahsil zamanaşımını kesen haller ile tahsil zamanaşımının işlememesi hallerinin ayrıca dikkate alınması gerekmektedir. Bu nedenle, idari para cezalarına ilişkin zamanaşımı sürelerinin kesilmesi veya işlememesine ilişkin hususların tespitinde 5326 sayılı Kanun ile AATUHK hükümlerinin birlikte değerlendirilmesi gerekmektedir.

Usulüne uygun muhatabına tebliğ edilerek kesinleşen idari para cezalarının, tebliğin kesinleştiği yılı takip eden takvim yılının birinci gününden başlamak üzere, 5326 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinde düzenlenen sürelerde malvarlığı araştırmaları yapılip adına trafik veya tapu sicil müdürlüklerinde araç veya taşınmaz varlık tespit edilen yükümlülerin taşınır varlıkları hakkında satış işlemlerine başlanması, haczedilen gayrimenkullerin satış işlemine başlanması için ise satış komisyonları kurulması gerekmektedir. Ancak usulüne uygun muhatabına tebliğ edilerek kesinleşen idari para cezalarının kanunda belirlenmiş sürelerde tahsil edilmediği veya tahsil edilemeyeceği kesinleşen ve yükümlüsünün yapılan mal varlığı araştırmaları sonucu herhangi bir mal varlığı tespit edilemeyen yükümlüler hakkında aciz vesikası düzenlenmelidir.

Zamanaşımın bir kamu zararı olduğu dikkate alındığına; Anayasa'nın "Kamu hizmeti görevlileriyle ilgili hükümler" bölümünün 129/5 maddesi, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun "Kişisel sorumluluk ve zarar" başlıklı 12'nci maddesi ile "Kişilerin uğradıkları zararlar" başlıklı 13'üncü maddesi, Devlete ve Kişilere Memurlarca Verilen Zararların Nevi ve Miktarlarının Tespiti, Takibi, Amirlerinin Sorumlulukları, Yapılacak Diğer İşlemler Hakkında Yönetmelik'in 9, 10 ve 11'inci maddelerinde sırasıyla yer alan "Amirlerin Sorumlulukları", "Zararların Takibi ve Yapılacak İşlemler" ve "İdarenin Rücu Hakkı" başlıklı maddeleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; herhangi bir kamu görevlisinin kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizliği sonucu idare zarara uğratılmışsa, bu zararın ilgili memur tarafından rayiç bedeli üzerinden ödenmesi esastır. Memurlarca verilen zararların miktarının tespiti ve ilgililerden tahsili konusunda yapılacak işlemlerin zamanında ve eksiksiz yürütülmesinden, zararı veren memurların görevli buldukları kurum ve kuruluşların o mahaldeki amirleri müteselsilen sorumludurlar.

Zamanaşımına uğratılan alacaklarda ortaya çıkabilecek diğer önemli bir husus ise şudur: Zamanaşımına uğradıktan sonra idarece talep edilecek bu alacaklar, kişiler tarafından dava konusu edilebilecek ancak süresi geçtiği için idare bu davaları büyük olasılıkla kaybedecektir. Dolayısıyla kaybedilen bu davalar ile ilgili olarak belediye bu kez “*vekâlet ücreti*”, “*yargılama gideri*”, “*harçlar*” ve “*dosyada yapılan diğer masraflar*” gibi kalemleri ayrıca ödemek zorunda kalacaktır. Zamanaşımına uğramış bir borcun eksik borç haline dönüşeceği dolayısıyla borçlunun sadece kendi isteğiyle borcunu ifa ettiği zaman, borcun tahsil edilebileceği unutulmamalıdır.

Yapılan denetimlerde; belediyenin mali hizmetler biriminden o belediyedeki tüm mükelleflerin sicil dosyaları istenmiştir. Zaman aralığı olarak 1994-2018 yılsonu esas alınarak idarenin tüm gelir kalemleri içerisinde zamanaşımına uğramış alacağı olup olmadığı kontrol edilmiştir. Tutarlara hatalı olduğu düşünülen tahakkuklar (gerçek kişiler için kimlik bilgileri belli olmayan, sicil dosyaları eksik olan vb.) dahil edilmemiştir. İcra birimlerinde takipte gözüken alacakların zamanaşımına uğramadığı varsayılmıştır. Yapılandırma kapsamındaki amme alacaklarının zamanaşımına uğramadığı varsayılarak rakamlara dahil edilmemiştir. Zamanaşımını kesen ve durduran haller de bu tutarlara dahil edilmemiştir. Ayrıca Belediyenin parasal sınırlar çerçevesinde yapabileceği terkinleri yapmadığı görülmüştür. Dolayısıyla tespit edilen zamanaşımı tutarlarında bu anlamda bir miktar değişiklik olabilecektir.

Belediye cevabında; her ne kadar 01.12.2006, 01.12.2010, 26.11.2013, 22.12.2014, 08.12.2015, 12.12.2016 ve 21.12.2017 tarihlerinde ilanen tebliğ yoluna gidilerek zaman aşımının kesildiğini iddia etse de bunu kabul etmek mümkün değildir.

Çünkü ilanen tebliğ yoluna gidilebilmesi için öncelikle bazı şartların yerine getirilmesi zaruridir. Şöyle ki; 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) 103'üncü maddesine göre tebliğin ilanla yapılacağı haller sayma suretiyle belirlenmiştir. Buna göre, muhatabın adresi hiç bilinmezse, muhatabın bilinen adresi yanlış veya değişmiş olur ve bu yüzden gönderilmiş olan mektup geri gelirse, başkaca sebeplerden dolayı posta ile tebliğ yapılmasına imkân bulunmazsa,

yabancı memleketlerde bulunanlara tebliğ yapılmasına imkân bulunmazsa ve muhatabın geçici olarak bilinen adresinden ayrıldığı tespit edildiği durumda iki defa tebligat yapılamazsa ilan tebliğ yoluna gidilebilir.

Ancak Belediye yukarıdaki şartlar oluşmamasına rağmen sene sonlarında otomatik olarak zamanaşımının kesileceği varsayımıyla ilan tebliğ yoluna gitmiştir.

Sonuç olarak; 1994 – 2018 yılları arasında mükellef sicil dosyaları bazında yapılan denetimlerde zamanaşımına uğramış toplam 1.895.581,00 TL'lik amme alacağının olduğu tespit edilmiş ancak bu alacakların takibinin yapılmadığı ve buna sebebiyet veren sorumlular hakkında Belediyenin rücu hakkını kullanmadığı görülmüştür.

BULGU 10: Çevre Temizlik Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmeyen İş Yerlerinin Bulunması

Belediyenin yetki ve sorumluluk alanında faaliyette bulunan iş yerlerinden önemli bir kısmının çevre temizlik vergisi mükellefiyetinin bulunmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44'üncü maddesinde, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu, verginin mükellefinin ise binaları kullananlar olduğu ve mükellefiyetin binaların kullanılması ile başlayacağı belirtilmiştir.

Belediyenin yetki alanına giren ÇTV'nin konusu, ticari işyerleri ile diğer şekilde kullanılan binalar olup, mükellefi ise bu binaları kullanan gerçek ve tüzel kişilerdir. Yine anılan Kanun'da ÇTV'ye ilişkin olarak işyerlerine özel herhangi bir muafiyet ve istisnaya yer verilmemiştir.

Vergi Dairesi Başkanlığından 2022 yılında temin edilen verilere göre Belediye sınırları içerisinde 13.600 iş yeri faal durumdadır. Ancak, Belediye tarafından 2023 yıl sonu itibari ile 5.135 iş yerine çevre temizlik vergisi mükellefiyeti tesis edildiği görülmüştür. Faal iş yerleriyle karşılaştırıldığında, 8.465 adet iş yerine ÇTV mükellefiyeti tesis edilmediği tespit edilmiştir.

Belediye cevabında, görev alanı içerisindeki faal işyerlerinin ÇTV mükellefiyetlerinin tesis edilmesi ve gelir kaybına sebebiyet verilmemesi için mevcut ekip sayısının artırıldığını ve gerekli takiplerin yapıldığını ifade etmiştir.

Belediye sınırları ve mücavir alanlar içerisindeki faal işyerlerine ÇTV mükellefiyetlerinin tesis edilmesi ve gelir kaybına sebebiyet verilmemesi açısından söz konusu vergi kaynağına yönelik etkin bir yoklama ve takip mekanizması oluşturulması gerekmektedir.

BULGU 11: Belediye Gelir Kalemlerinden Bazılarına İlişkin Tahakkuk Tahsilat Oranlarının Düşük Olması

Belediye, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'ndan kaynaklanan bazı gelirleri ile özellikle idari para cezalarının tahakkuku ve tahsilinde sorunlar yaşandığı görülmüştür.

Bazı gelirlerin tahakkuku yeterince yapılamazken, tahakkuku yapılan bazı gelirlerin ise tahsil oranları düşük kalmaktadır. Belediyelerin öz gelirleri hizmetin kalitesi ve devamlılığı açısından çok önemlidir. Vergi gelirleri de öz gelirler içinde önemli bir paya sahiptir. Nitekim On Birinci Kalkınma Planı'nda (2019-2023) yerel yönetimlerin mali imkânlarını güçlendirmek için yerel yönetim öz gelirlerinin artırılması planlanmaktadır. Vergi gelirleri ile idari para cezalarının tahakkuk ve tahsilindeki sorunların çözümü öz gelirlerin artmasını sağlayacaktır.

Belediye tarafından gelir tahakkukları 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve diğer alt mevzuat hükümlerine göre yapılmaktadır. İlçe ve il belediyeleri ayrıca 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu gereği emlak vergisi toplamaya yetkilidir.

Tahsilat/tahakkuk oranı; idarelerce tahakkuk ettirilen gelirlerin ne kadarının tahsil edilip bütçe gelirine dönüştüğünü, dolayısıyla kamu idarelerinin tahsil kabiliyetini ölçen bir göstergedir. Bu oran, idarenin gelir performansına ilişkin bir ölçüt olarak kabul edilmektedir. İdeal olan, tahakkuk etmiş tüm gelirlerin tahsil edilebilmesidir.

Yapılan incelemelerde, 2023 yılında Belediyenin gelir kalemlerinden olan imar para cezalarında tahsilat/tahakkuk oranının %12,90, kira gelirlerinde ise bu oranın %56,99 olarak gerçekleştiği tespit edilmiştir. Tahsilat kapasitesi belediyeler için en önemli finansal göstergelerden biridir. Çünkü beklenen gelirlerin tahsil edilememesi idarelerin finansal güçlükler ile karşılaşmalarına yol açabilecektir. Tahsilat/tahakkuk oranlarının düşüklüğü, bu gelirlere ilişkin etkin bir gelir yönetiminin olmadığını göstermektedir.

Belediye cevabında; bulgu metninde düşük olduğu tespit edilen imar para cezaları ve kira gelirleri ile ilgili olarak icra biriminin çalışmalarını sürdürdüğünü, son ödeme tarihi dolan ve mahkeme süreçlerinde yürütmeyi durdurma kararlarının titizlikle takip edildiğini, tüm mükelleflerin tahsilata yönelik haciz işlemlerinin başlatılarak borçlu sicillerinin bankalara haciz

yazılarının yazıldığını ve e-haciz sistemi kullanılarak araç yakalama ve araç şerhi ile tapu şerh işlemlerinin yapıldığını, bulgu konusu hususun takip edilerek tahsilat oranlarının artışının sağlanacağını ifade etmiştir.

Bazı gelir kalemlerinde tahsilat/tahakkuk oranının düşük olmasının sebepleri arasında; belediyelerin kendilerinden kaynaklanan sorunlar ile mevzuattan ve diğer kurumlardan kaynaklanan sorunlar gösterilebilir. Sonuç olarak; ilgili gelir kalemleri itibarıyla tahsilat/tahakkuk oranlarında düşüklük olduğu açıktır. Bu orandaki düşüklük sürdürülebilir bir finansal yapının kurulmasında eksikliğe yol açmaktadır. Finansal olarak daha sağlam bir yapının kurulabilmesi için belediyelerin tahsil kapasitelerini yükseltmeye yönelik olarak personel sayısının yeterli hale getirilmesi, e-haciz ve e-tebligat yönteminin uygulanması gibi tüm araçların kullanılması, kurumlar arası veri paylaşımının sağlanması ve uygulayıcı personelin etkin eğitimi gibi unsurların bir bütün halinde değerlendirilmesi gerekmektedir.

BULGU 12: İlan ve Reklam Vergisi Mükellefiyetlerinde Eksiklikler Bulunması

Belediyenin yetki ve görev alanı içinde faaliyet gösteren iş yerlerine ilan ve reklam vergisi mükellefiyeti tesis edilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 12'nci maddesine göre; belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklam, ilan ve reklam vergisine tabidir. Aynı Kanun'un 13'üncü maddesinde ise, ilan ve reklam vergisinin mükellefinin; yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dâhil olmak üzere, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzelkişiler olduğu belirtilmiştir.

Anılan Kanun'un "Tarife ve nispet" başlıklı 15'inci maddesinde; dükkân, ticari ve sınıai müesseseler ile serbest meslek erbaplarınca çeşitli yerlere asılan ve takılan levha, yazı, resim gibi her çeşit sabit ilan ve reklamlar ile ışıklı veya projeksiyonlu ilan ve reklamların metrekaresinden yıllık olarak alınabilecek taban ve tavan tutarlar belirlenmiştir.

Aynı Kanun'un "Vergi ve harç tarifelerinin tespiti" başlıklı 96'ncı maddesinde; 15'inci maddede belirtilen vergi ve harç tarifelerinin Kanun'da belirlenen alt ve üst sınırları aşmamak üzere Cumhurbaşkanı tarafından tespit edileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren işyerleri tarafından asılan tabela, levha, ışıklı tabela vb. aracılığıyla yapılan her çeşit ilan ve reklamlardan m² başına Cumhurbaşkanı tarafından belirlenen tutarda ilan ve reklam vergisi alınması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 2022 yılında Vergi Dairesi Başkanlığından temin edilen verilere göre belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren 13.600 iş yerinin bulunduğu ancak 2023 yıl sonu itibarıyla ilan ve reklam vergisi mükellefiyeti tesis edilen 966 adet iş yerinin olduğu tespit edilmiştir. İlan ve reklam vergisi mükellefiyeti açısından, faal iş yeri sayısından Büyükşehir Belediyesinin yetki ve sorumluluğu altında bulunan iş yerleri çıkarıldığında dahi ilan ve reklam vergisi mükellefiyeti tesis edilen iş yeri sayısının çok düşük kalacağı açıktır.

Belediye cevabında, gelir kesin hesabına bakıldığında ilan ve reklam vergisi tahsilat/tahakkuk oranının bir önceki yıla göre arttığını ve bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak çalışmalara devam edildiğini belirtmiştir.

Sonuç olarak; vergi kaybına sebebiyet verilmemesi noktasında söz konusu vergi kaynağının daha verimli bir şekilde kullanılması ve bundan sonraki süreçte ilan ve reklam vergisi mükellefiyetinin sağlıklı bir şekilde tesis edilebilmesi için etkin bir yoklama ve takip mekanizması oluşturulması gerekmektedir.

BULGU 13: İlanen Tebliğe İlişkin Hatalı Uygulamalar Bulunması

Belediyede ilanen tebliğe ilişkin usullere uyulmadığı görülmüştür.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) 103'üncü maddesine göre tebliğin ilanla yapılacağı haller sayma suretiyle belirlenmiştir. Buna göre, muhatabın adresi hiç bilinmezse, muhatabın bilinen adresi yanlış veya değişmiş olur ve bu yüzden gönderilmiş olan mektup geri gelirse, başkaca sebeplerden dolayı posta ile tebliğ yapılmasına imkân bulunmazsa, yabancı memleketlerde bulunanlara tebliğ yapılmasına imkân bulunmazsa ve muhatabın geçici olarak bilinen adresinden ayrıldığı tespit edildiği durumda iki defa tebligat yapılamazsa ilanen tebliğ yoluna gidilebilir.

Yapılan incelemelerde, Belediye tarafından bu şartlar gerçekleşmeden ilanen tebliğ yoluna gidildiği tespit edilmiştir.

Örneğin; muhatabın tebellüğden imtina ettiği, işyeri adresinde tebliğ yapılacak olanların bu adresinde bulunmadığı veya tebliğ yapılacak kişinin adresinde bulunmadığı gibi durumlarda veya zamanaşımını durdurmak için toplu olarak genellikle yılsonlarında ilanen tebliğe çıkıldığı görülmüştür.

Belediye cevabında; bulgu maddesinde tespit edilen ilanen tebliğ işlemlerinin hatalı uygulamalarına ilişkin olarak bundan sonra işlemlerin 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 103'üncü maddesine göre yapılacağını ifade etmiştir.

Bu usul VUK hükümlerine aykırı olup idarelerin tebligata ilişkin bu işlemlerinin iptali için mükellefler tarafından mahkemelere başvurulması durumunda idarenin davayı kaybetmesine yol açacaktır. Bunun sonucunda ise hem idare alacağı tehlikeye düşecek, hem de ayrıca mahkeme masrafı ödenmek durumunda kalınabilecektir. Dolayısıyla vergileme sürecine ilişkin usul hükümlerine özenle riayet edilmesi gerekmektedir.

BULGU 14: İndirimli Emlak Vergisi Uygulamasından Şartları Taşımayan Kişilerin Yararlandırılması

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'na göre indirimli emlak vergisinden yararlanma şartlarını taşımayan mükelleflerin söz konusu indirimden yararlandığı ve bu mükelleflerin muafiyetlerinin kaldırılmasına ilişkin yapılan işlemlerin henüz tamamlamadığı görülmüştür.

1319 sayılı Kanun'un "Nispet" başlıklı 8'inci maddesinin ikinci fıkrasında; Cumhurbaşkanının, kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup on sekiz yaşını doldurmamış olanlar hariç olmak üzere hiçbir geliri olmadığını belgeleyenlerin, gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kuramlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların, gazilerin, engellilerin, şehitlerin dul ve yetimlerinin Türkiye sınırları içinde brüt 200 m²'yi geçmeyen tek meskeni olması halinde, bu meskenlerine ait vergi oranlarını sıfıra kadar indirmeye yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

İndirimli emlak vergisi uygulamasına ilişkin oranları belirleme yetkisi önceden Bakanlar Kurulu'nda iken, bu yetki 02.07.2018 tarih ve 700 sayılı KHK'nın 59'uncu maddesiyle Cumhurbaşkanına devredilmiştir.

Anılan hükmün verdiği yetkiye dayanılarak 2006/11450 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirli şartları taşıyan kişilerin indirimli emlak vergisi oranı, 2007 ve sonraki yıllar için sıfıra indirilmiştir. Söz konusu indirimden yararlanacak kişilerin sağlaması gereken şartlar ise 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nda ve Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliğlerinde ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

12.05.2005 tarihli ve 25813 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 44 seri numaralı Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'ne göre; hiçbir geliri olmadığını taahhüt eden mükelleflerin, indirimli vergi oranından yararlanabilmeleri için, gelir vergisine tabi hizmet karşılığı elde edilen

herhangi bir gelirin olmaması; mükelleflerin, bu türden bir gelir elde etmeleri veya ikinci bir meskene sahip olmaları halinde ise bu değişikliği mükellefiyetlerinin bulunduğu belediyeye bildirmesi gerekmektedir. Ayrıca söz konusu Tebliğ'de indirimli vergi oranından yararlanma şartlarını taşımadığı halde, gerçek dışı taahhütte bulunarak indirimli vergi oranından yararlanan mükellefler ile durumunda meydana gelen değişikliği bildirmeyen mükelleflerden alınması gereken verginin, cezalı olarak ve gecikme faizi ile birlikte alınacağı düzenlenmiştir.

27.07.2011 tarihli ve 28007 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 57 seri numaralı Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde ise; emlak vergisi mükelleflerinden emlak vergisi bildirim dışında bir belge talep edilmeyeceği, emlak vergisi işlemlerinde mükellefler tarafından bildirilen hususların teyidinin, mükelleflerden belge istenmeden belediyelerce ilgili kurum ve kuruluşlardan elektronik ortamda yapılması gerektiği belirtilmiştir.

Söz konusu düzenlemelerle, mükelleflerin kolay ve hızlı bir şekilde kanuni haktan yararlanması ve mükelleflere külfet doğuracak taleplerde bulunulmaması gerektiği ortaya konulmaktadır. Ancak indirimden yararlanan kişilerin beyanlarının doğruluğunu ve indirim şartlarını taşıyıp taşımadıklarını teyit etmek amacıyla, etkin bir mekanizmanın kurulması; emlak vergisi gelir kaybının önlenmesine ve gerçek dışı taahhütte bulunan mükelleflerden alınması gereken verginin, cezalı ve gecikme faizi ile birlikte alınmasına imkân sağlayacaktır.

Yapılan incelemelerde; Konyaaltı İlçesi sınırları içerisinde 2023 yıl başında bu indirimden yararlanan 5.218 kişi olduğu, yıl içerisinde Belediye tarafından bu kişilere ilişkin 3.427 kişiye ilişkin tarama yapıldığı, tarama sonucunda 283 kişinin muafiyetinin kaldırıldığı, kalan 1.791 kişiye ilişkin tarama işlemlerinin devam ettiği tespit edilmiştir.

Belediye cevabında; bulgu maddesi doğrultusunda yapılan çalışmalar sonucunda, indirimli emlak vergisinden yararlananın sayısının 5218 kişiden 4931 kişiye düşürüldüğünü, tüm emekli listesinin kontrol edilmesi sonucunda 287 kişinin muafiyetinin kaldırıldığını, muafiyeti kaldırılan 105 kişiye muafiyetlerinin kaldırıldığı tarihten itibaren vergi tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yapıldığını, kalan 182 kişinin de vergi tarh işlemlerinin yapılacağını ifade etmiştir.

Bu kapsamda; gelir kaybına sebebiyet verilmemesi amacıyla, Belediye tarafından emlak vergisi mükellefiyetlerine ilişkin etkin bir takip mekanizması oluşturulması ve tarama işlemleri tamamlanmamış mükelleflere ilişkin çalışmaların ivedilikle tamamlanması gerekmektedir.

BULGU 15: İşyeri Çalışma Ruhsatı Harcından Muaf Olan İşyerlerinin Vergi Yükümlülükleri Açısından Takibinin Yapılmaması

İşyeri çalışma ruhsatı harcından muaf işyerlerine ilişkin mükelleflerin adı-soyadı, adresi, iş yeri açma tarihi, işyeri unvanı gibi açıklayıcı bilgilere sahip olmayan Belediyenin, bu mükelleflere ait ilan ve reklam vergisi, çevre temizlik vergisi ve emlak vergisi yükümlülüklerinin yerine getirilip getirilmediğinin kontrolünü yapamadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri açma izin harcı" başlıklı 81'inci maddesinde; "Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması 'İşyeri Açma İzni Harcına' tabidir." denilmektedir.

Konuya ilişkin olarak İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik 14/07/2005 tarihli Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe girmiştir.

Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde yeni bir işyeri açacak olan veya mevcut işyerindeki faaliyet türünü değiştirmek isteyen gerçek veya tüzel kişiler, işyerini faaliyete geçirmeden önce belediyeye, işyerine ait bilgileri içeren bir beyanname vermeye ve hesaplanacak harç miktarını ödemeye mecburdurlar.

İşyeri açma izni harcı, Belediye Gelirleri Kanunu'nun 96'ncı maddesi gereğince Bakanlar Kurulunca gösterilen esaslar içinde, aynı Kanun'un 84'üncü maddesinde belirtilen tarifeye göre hesaplanır.

İlgili Yönetmelik'in "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesinde;

"Yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılmaz ve çalıştırılmaz. İşyerlerine bu Yönetmelikte belirtilen yetkili idareler dışında diğer kamu kurum ve kuruluşları ile ilgili meslek kuruluşları tarafından özel mevzuatına göre verilen izinler ile tescil ve benzeri işlemler bu Yönetmelik hükümlerine göre ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmaz. İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerleri yetkili idareler tarafından kapatılır." denilmektedir.

Ancak, aşağıda belirtilen kanuni düzenlemeler ile belirli meslek grupları için belediyelerden işyeri açma izni alma şartının kaldırıldığı tespit edilmiştir. Bunlar için işyeri açma izni bazen farklı kamu kurumları ya da meslek odaları tarafından verilebilmektedir.

Denetim sırasında ilçe sınırları içerisinde yer alan eczacılar, avukatlık büroları, serbest mali müşavirlerin büroları, optisyenler, mimarlık-mühendislik büroları, veterinerlik işyerleri, noterler, özel eğitim kurumları ve özel muayenehaneler gibi iş yeri çalışma ruhsatı harcından muaf işyerlerine ilişkin mükelleflerin adı-soyadı, adresi, iş yeri açma tarihi, işyeri unvanı gibi açıklayıcı bilgileri içeren liste o ilin Vergi Dairesi Başkanlığından istenilmiştir.

Gelen cevabi yazıda Konyaaltı Belediyesi sınırları içerisinde işyeri çalışma ruhsatı harcından muaf olup aktif olarak çalışan 1443 adet iş yeri bilgisi bildirilmiştir. Buradan alınan veriler ile ilçe belediyesinden alınan veriler ışığında, söz konusu iş yerleri için ilan ve reklam vergisi, çevre temizlik vergisi ve emlak vergisi açısından mükellefiyet tespiti yapıp yapılmadığı karşılaştırılmıştır.

Sahada yapılan çalışmalar neticesince; 31.12.2023 tarihi itibarıyla 428 adet işyerine ait 361.941,52 TL ilan ve reklam vergisi, 1.037.006,17 TL çevre temizlik vergisi olmak üzere toplam 1.398.947,69 TL yeni vergi tahakkuku yapılmıştır.

Ancak Belediye alanın genişliği, personel sayısının yetersizliği ve iş yeri sayısının fazlalığı nedeniyle saha çalışmaları 2024 yılında da devam edecektir. Dolayısıyla 1443 adet iş yerinin tamamındaki kontrollerin bitirilmesiyle tahakkuk tutarlarının yükseleceği açıktır.

Belediye cevabında; Belediye bünyesinde kurulmuş olan ekip tarafından kontrol işlemleri ile vergi tahakkuk tahsilat işlemlerinin devam ettiğini ifade etmiştir.

Belediye sınırları içinde yer alan işyerleri için muafiyet veya istisna söz konusu ise ruhsat veren kamu kurumlarının ve meslek odalarının ilgili belediyelere bildirim yapmaları ve/veya belediyelerce ilgili kurumlardan bu sorgulamaların tetkikinin sağlanması etkin bir mükellefiyet tesisi için önem arz etmektedir. Bunun için; ilgili kurum ve kuruluşlardan sözü edilen mükellefiyetlerin belediyelerce düzenli olarak sorgulanması, diğer kurumlardan verilen işyeri açma ruhsatlarının belediyelere bildirilme zorunluluğu yönünde kanuni bir düzenleme yapılması gerekmektedir.

BULGU 16: İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmaksızın Faaliyette Bulunan İşyerlerinin Bulunması

Belediye sınırları içerisinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyet yürüten işletmelerin bulunduğu görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri açma izni harcı" başlıklı 81'inci

maddesinde; belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir iş yerinin açılmasının işyeri açma izni harcına tabi olduğu belirtilmiştir.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesinde; yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılmayacağı ve çalıştırılmayacağı ifade edilmiştir. İşyerlerine bu Yönetmelik'te belirtilen yetkili idareler dışında diğer kamu kurum ve kuruluşları ile ilgili meslek kuruluşları tarafından özel mevzuatına göre verilen izinler ile tescil ve benzeri işlemlerin bu Yönetmelik hükümlerine göre ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmayacağı belirtilmiştir. İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerlerinin yetkili idareler tarafından kapatılacağı hüküm altına alınmıştır.

3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun'un 2'nci maddesinde ise, bu Kanun hükümlerinden muaf tutulan iş yerleri düzenlenmiştir.

Diğer yandan, 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun "Emre aykırı davranış" başlıklı 32'nci maddesinin birinci fıkrasında; yetkili makamlar tarafından adli işlemler nedeniyle ya da kamu güvenliği, kamu düzeni veya genel sağlığın korunması amacıyla, hukuka uygun olarak verilen emre aykırı hareket eden kişiye yüz Türk Lirası (2023 yılı için 1.295,00 TL) idarî para cezası verileceği ve bu cezaya emri veren makam tarafından karar verileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda belirtilen yasal düzenlemeye göre, bir işletmenin, işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyette bulunması mümkün değildir. Ruhsatsız çalıştığı tespit edilen işletmelere mevzuatta düzenlenen müeyyidelerin uygulanması gerekmektedir.

2022 yılında Vergi Dairesi Başkanlığından temin edilen verilere göre, Konyaaltı sınırları içerisinde 13.600 adet faal iş yeri bulunmaktadır. Bahse konu Vergi Dairesi Başkanlığından alınan bu işyeri sayısı içerisinde avukatlık büroları, eczaneler, doktor muayenahaneleri, muhasebe büroları, özel eğitim kurumları, noterler gibi belediyeden ruhsat almak zorunda olmayan Kanun hükümlerinden muaf işyerleri de bulunmaktadır.

Belediye kayıtlarına göre; 2023 yıl sonu itibarıyla toplam 3.276 adet işyerinin Belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatı aldığı tespit edilmiştir. Faal işyeri sayısının 13.600 olduğu göz önünde bulundurulduğunda, ruhsat verilen 3.276 adet işyeri dışında geriye kalan 10.343 adet işyerinin tamamının Belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatı almaktan muaf

işyeri olamayacağı kanaatine varılmaktadır.

Belediye cevabında, bulguda belirtilen hususlara ilişkin çalışmaların en kısa sürede tamamlanacağını ifade etmiştir.

Sonuç olarak; İşyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyet gösteren iş yerlerinin tespitine ilişkin etkin bir yoklama ve takip mekanizmasının oluşturulması gerekmektedir.

BULGU 17: Belediye Sınırları İçerisinde İşletilen Kaynaklardan Kaynak Suları Harcının Alınmaması

Belediye sınırları içindeki kaynaktan çıkarılarak şişelenen ve satılan kaynak suyundan harç alınmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 63'üncü maddesinde, özel kaplara doldurulup satılacak olan kaynak sularının belediyelerce denetlenerek hangi kaynaklara ait olduklarını gösterecek şekilde bu kaplara özel işaret konulmasının kaynak suları harcına tabi olduğu; 64'üncü maddesinde, kaynak suları harcını, kaynak sularını özel işaretli kaplara doldurup satanların ödemekle mükellef oldukları; 65'inci maddesinde, kaynak suları harcının maddede gösterilen hadler içerisinde düzenlenecek tarifeye göre alınacağı; 66'ncı maddesinde, kaynak suları harcının, bu suların satışa arzı için kaplara doldurulmasını müteakip, kaplar üzerine özel işaret konulması sırasında bu işi yapan belediyeye makbuz karşılığı peşin ödeneceği hükme bağlanmıştır.

Söz konusu mevzuat hükümlerine göre; belediyelerin kaynak suları harcı alabilmesi için, şişelenen suların kaynaktan alınıp alınmadığının denetlenmesi ve şişeleme esnasında özel işaret konulması hizmetlerinin verilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, belediye sınırları içerisinde yer alan Doyran Mahallesi mevkiinde kaynak suyu bulunduğu ve özel bir firma tarafından kaynağından çıkarılıp şişelenerek ülke genelinde satışa sunulduğu, buna karşın belediye tarafından yukarıda yer verilen Kanun hükümleri çerçevesinde şişelenen suların kaynaktan alınıp alınmadığının denetlenmesi ve şişeleme esnasında özel işaret konulması hizmetlerinin verilmemesi nedeniyle kaynak suları harcının alınmadığı tespit edilmiştir.

Belediye cevabında; 9.12.2023 tarih ve 12026 sayılı Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün ilgili firmaya yazmış olduğu yazı ile etiketleme/kodlama makinelerinin yerleştirilebilmesi için 2024 Ocak ayı içerisinde bir gün verilmesini istediğini ancak anılan işletmenin müsait bir gün

olmadığını belirttiğini ve akabinde de Antalya 2.Vergi Mahkemesine iptal davası açtığını ifade etmiştir. Konu ile ilgili Mahkeme sürecinin hala devam etmekte olduğu anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak; Belediye sınırları içerisindeki Doyran Mahallesi mevkiinden çıkarılan kaynak suyuna ilişkin hizmetlerin verilerek belediye gelirleri arasında sayılan kaynak suları harcının alınması gerekmektedir.

BULGU 18: Re’sen Vergi Tarhı Yapılmaması ve Takdir Komisyonu Kurulmaması

Belediyede takdir komisyonu olmadığı için re’sen vergi tarhiyatının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’ndaki beyanname üzerinden alınan vergilerde, vergi beyannamesinin kanuni süresi geçtiği halde verilmediği, kanuni veya ek süreler içinde verilmekle beraber beyanname vergi matrahına ilişkin bilgilerin gösterilmediği durumlarda belediyelerin re’sen vergi tarhı yapmaları gerekmektedir. Ancak uygulamada idarenin re’sen vergi tarhı yapmadığı görülmüştür.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun (VUK) 30’uncu maddesinde; *“Re’sen vergi tarhı, vergi matrahının tamamen veya kısmen defter, kayıt ve belgelere veya kanuni ölçülere dayanılarak tespitine imkan bulunmayan hallerde takdir komisyonları tarafından takdir edilen veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlarca düzenlenmiş vergi inceleme raporlarında belirtilen matrah veya matrah kısmı üzerinden vergi tarh olunmasıdır. İnceleme raporunda bu maddeye göre belirlenen matrah veya matrah farkı resen takdir olunmuş sayılır.”* denilmektedir.

Belediyelerin VUK’a göre re’sen tarhiyat yapabilmesi oldukça zordur. Çünkü belediyelerin vergi inceleme yetkisi yoktur. Vergi inceleme yetkisine sahip olan Vergi Denetim Kurulu ise iş yükü dolayısıyla belediye gelirleri konusunda vergi incelemesi yapamamaktadır. Bu nedenle belediyelerin re’sen vergi tarhı yapabilmeleri için *“takdir komisyonu”* kurmalarından başka bir yöntem bulunmamaktadır.

Kanuni süresi geçtiği halde beyanname vermeyen mükellefler, belediyenin yoklama memurları tarafından saha çalışması sırasında tespit edilmektedir. Yoklama memurları, bu mükellefleri bilgilendirmekte ve beyanname verilmesi gerektiğini anlatmakta ancak buna rağmen bazı mükellefler tarafından beyanname verilmeyebilmektedir. Çünkü uygulamada bazı belediyelerin bu mükelleflere idarece tarh yaptığı görülürken, bazı belediyelerce herhangi bir

işlem yapılmadığı görülmektedir. İlk durumda mükellef dava yoluyla vergiyi kaldırırken, ikinci durumda hiçbir işlem yapmadan vergiden kurtulmaktadır.

Belediyenin VUK'a göre re'sen tarhiyat yapabilmesi için “*takdir komisyonu*” kurması gerekmektedir. Ancak yapılan incelemede Belediye tarafından takdir komisyonu kurulmadığı tespit edilmiştir.

Bu durum, belediye gelirleri ile ilgili olarak verginin tahakkukunda ciddi eksiklikler oluşmaktadır. Özellikle tahakkuk işlemi dahi yapılmadan mükelleflere doğrudan ödeme emri gönderilmesi hatalı bir uygulamadır.

Belediye cevabında, bulguda belirtilen tespitler doğrultusunda gerekli işlemlerin yapılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak; Belediye tarafından takdir komisyonu kurularak re'sen tarhiyat yönteminin işler hale getirilmesi gerekmektedir.

BULGU 19: Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesinin Konusu Dışında Hükümler İçermesi

Belediye ile yetkili sendika arasında yapılan Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesi'nin konusu dışında hükümler içerdiği görülmüştür.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın “1. Genel ilkeler” başlıklı 128'inci maddesinde, memurların ve diğer kamu görevlilerinin nitelikleri, atanmaları, görev ve yetkileri, hakları ve yükümlülükleri, aylık ve ödenekleri ve diğer özlük işlerinin kanunla düzenleneceği ancak, malî ve sosyal haklara ilişkin toplu sözleşme hükümlerinin saklı olduğu hüküm altına alınmıştır.

01.09.2019 tarihli ve 30875 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Görevlileri Hakem Kurulu Kararı'nın Genel Hükümler başlıklı birinci kısmının “Kapsam” başlıklı 1'inci maddesinin ikinci fıkrasında, bu Karar'da düzenlenmeyen malî ve sosyal haklar hakkında ilgili mevzuat hükümlerinin uygulanmasına devam olunacağı hüküm altına alınmıştır.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun “Mahalli idarelerde sözleşme imzalanması” başlıklı 32'nci maddesinin bir ve ikinci fıkralarında, belediyelerde sosyal denge tazminatı ödenmesine ilişkin esaslara dair; 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 15'inci maddesinde de sosyal denge tazminatının ödenebilecek aylık tutarının, 4688 sayılı Kanun'a göre yapılan toplu sözleşmede belirlenen tavan tutar ile

sınırlı olduğuna dair hükümlere yer verilmiştir.

Belediye ile sendika arasında imzalanan Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesi'nin 1'inci maddesinde “Hukuki dayanak” başlığı altında, yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri sözleşmenin dayanağı olarak belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesi'nde, yukarıda belirtilen Kanunlar ve Yerel Yönetim Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşme hükümlerine aykırı olarak, “İşverenin Hak ve Yükümlülükleri”, “Sendikanın Yükümlülükleri”, “Başvuruların Yanıtlanması”, “Sosyal Çalışmalarda Yardımcı Olmak”, “Sendika Temsilcilik Odası İlan Tahtası Tahsisi”, “Çalışanlarla İlgili Talimatlar”, “Çalışanların Listesinin Verilmesi”, “Sendika Yönetici ve Temsilcilerinin İşyeri Sendikal Çalışmaları”, “Sendika ve Şube Yöneticileri ile Sendika Temsilcileri ve Yetkileri Güvencesi” “Sendika Üyelerinin Hakları”, “Üyelik Aidatı”, “Sendikal İzinler”, “Diğer Haklar ve Ücretli İzinler”, “İş Sağlığı ve Güvenliği” başlıkları altında sözleşmenin konusu ile bağdaşmayan hükümlere yer verildiği tespit edilmiştir.

Belediye cevabında; Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesi'ne, sosyal denge tazminat tutarının tespit edilmesi dışında hükümler konulmaması için gerekli işlemlerin tesis edileceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak, yetkili sendika ile yapılacak sosyal denge tazminatı sözleşmelerinde konusu ile bağdaşmayan hükümlere yer verilmemesi gerekmektedir.

BULGU 20: Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurumunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması

Belediyenin, 4734 sayılı Kanun'un 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin harcamaların yıllık toplamının bütçeye bu amaçla konulan ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan aşıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kanun'un “İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar” başlıklı 62'nci maddesinin (1) bendinde; Kanununun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unun Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanun'un "Pazarlık usulü" başlıklı 21'inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde idarelerin yaklaşık maliyeti 1.439.543,00 TL'ye kadar olan mamul mal, malzeme veya hizmet alımlarını pazarlık usulü ile temin edebileceği; "Doğrudan temin" başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde ise büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan idarelerin 431.810,00 TL'yi, diğer idarelerin 143.845,00 TL'yi aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeye ilişkin alımlarını ilan yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulü ile karşılanabileceği belirtilmektedir.

Buna göre Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, gerek 21'inci maddenin (f) bendi, gerekse temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeye ilişkin alımlar hariç 22'nci maddenin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan aşamayacaklardır.

Yapılan incelemede, 4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin (f) bendi ile 22'nci maddesinin (d) bendi kapsamında, mal alımlarında 162.618.000,00 TL ödeneğin %28,63'ü olmak üzere 46.564.593,39 TL, hizmet alımlarında ise 674.916.000,00 TL ödeneğin %13,36'sı olmak üzere 90.164.566,02 TL tutarında harcama yapıldığı ve mevcut ödeneklerin %10'unu aşan kısımları için Kamu İhale Kurulunun uygun görüşünün alınmadığı tespit edilmiştir.

Belediye cevabında, bulguda belirtilen hususlar dikkate alınarak işlem yapılacağını ifade etmiştir.

Sonuç olarak; Belediye tarafından yıl içerisinde 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında gerçekleştirilen mal ve hizmet alımlarında, her biri için ayrı ayrı bütçeye bu amaçla konulan ödeneklerinin %10'u tutarındaki sınırın, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan aşılması gerekmektedir.

BULGU 21: Vadesi Geçmiş Vergi Borcu Durumunu Gösterir Belge Aranılmadan Ödeme Yapılması

Belediyenin personel şirketine yapmış olduğu ödemelerde vadesi geçmiş vergi borcu sorgulaması yapılmadığı görülmüştür.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un "Amme alacağı ödenmeden yapılmayacak işlemler ile işlem yapanların sorumlulukları" başlıklı 22/A

maddesine göre, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların mal veya hizmet alımları ile yapım işleri nedeniyle hak sahiplerine yapacakları ödemelerde Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge aranılması zorunluluğu getirmeye ve yapılacak ödemelerden istihkak sahiplerinin amme borçlarının kesilerek ilgili tahsil dairesine aktarılması zorunluluğu ile kesintilere asgari tutar ve oran getirmeye, kapsama girecek amme alacaklarını tür, tutar, ödeme ve işlemler itibarıyla topluca veya ayrı ayrı tespit etmeye, zorunluluk getirilen ödeme ve işlemlerde hangi hallerde bu zorunluluğun aranılmayacağını ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanının yetkili olacağı; aynı maddenin devamında takibata selahiyetli tahsil dairesince, bu madde kapsamında getirilen zorunluluğa rağmen borcun olmadığına dair belgeyi aramaksızın ödeme yapanlara ve işlem tesis eden kurum ve kuruluşlara dört bin Türk Lirası idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliği'nin "V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları" bölümünde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların, mal veya hizmet alımları ile yapım işleri nedeniyle 5.000 liranın üzerinde yapacakları ödemeler sırasında hak sahiplerinin, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borçlarının bulunmadığına ilişkin vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aranılması zorunluluğu getirilmiştir.

Yapılan incelemede; Belediyenin personel şirketine yapmış olduğu 5.000 lira üstü ödemelerde Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borçlarının bulunmadığına ilişkin vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aranılmadan ödeme yapıldığı tespit edilmiştir.

Belediye cevabında, mal veya hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin 5.000 TL'nin üzerinde yapılacak ödemeler sırasında, hak sahiplerinin vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aranılmasına özen gösterilmediğini ve münferit olarak yaşanmış eksiklikler konusunda daha titiz davranılacağını ifade etmiştir.

İdari para cezasına muhatap olmamak ve vergi kaybına sebebiyet vermemek için mal veya hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin 5.000 liranın üzerinde yapılacak ödemeler sırasında, hak sahiplerinin vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgenin aranılması gerekmektedir.

BULGU 22: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediye mülkiyetinde bulunan taşınmazlardan bir kısmının cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Genel yönetim kapsamındaki idarelerin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ilişkin usul ve esaslar Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te düzenlenmiştir.

Mezkur Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde cins tashihi; binalar, arazi ve arsalar ile yeraltı ve yerüstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde ise; kamu idarelerinin; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların, mevcut kullanım şekilleri ile tapuda kayıtlı bilgilerinin farklı olması halinde, tapu kayıtlarının taşınmazların mevcut kullanım şekilleri esas alınarak düzeltilmesi gerektiği, tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülüğün kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye ait olduğu ancak cins tashihihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Belediyenin taşınmaz envanterinde mevcut kullanım şekilleri ile örtüşmeyen taşınmazların bulunduğu tespit edilmiştir.

Belediye cevabında, bulgu doğrultusunda cins tashih işlemlerine başlanıldığını ve sürecinin titizlikle takip edildiğini belirtmiştir.

Yukarıda yer alan değerlendirmeler çerçevesinde, Belediye ait taşınmazların cins tashihlerin yapılmamış olması sebebiyle bilançoda yer alan maddi duran varlıklar hesap grubu bu haliyle kayıt ve tutar olarak doğruyu ve gerçeği yansıtmamaktadır. Söz konusu taşınmaz kayıtlarının mevcut kullanım şekilleri esas alınarak düzeltilmesi ve yapılan çalışmaların tamamlanması gerekmektedir.

BULGU 23: Derneklere Taşınmaz Tahsis Edilmesi

Mülkiyeti belediyeye ait olan taşınmazların derneklere tahsis edildiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde; belediyenin belediye meclisinin kararı olmak şartı ile görev ve sorumluluk alanına giren konularda kendilerine ait taşınmazları asli görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere kamu idarelerine veya mahalli idarelere devredebileceği veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği hükmüne yer verilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Taşınmaz tahsisi" başlıklı 47'nci maddesinde; kamu idarelerinin mevzuatlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetindeki taşınmazlar ile Devlete ait olan taşınmazları birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebileceği ifade edilmiştir.

Sayıştay Genel Kurulunun 2017/1 Esas ve 5415/1 Karar No'lu İçtihadı Birleştirme Kararı'nda ise; belediyelerin mülkiyetlerindeki taşınmazlarını 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun sosyal ve ekonomik amaçlı arsa ve konut üretimine ilişkin 69'uncu maddesindeki özel hükümler hariç olmak üzere aynı Kanun'un 75'inci maddesi ile 5018 sayılı Kanun'un 47'nci maddesi çerçevesinde, ancak mahallî müşterek nitelikteki hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla belediye meclislerinin bu konuya ilişkin alacakları kararla ve sadece mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebileceklerine hükmedilmiştir.

Bu düzenlemelere göre belediyeler kendilerine ait taşınmazları, asli görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak sadece mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilecek veya tahsis edebilecektir. Ancak yapılan incelemelerde, mülkiyeti belediyeye ait olan 5 adet taşınmazın derneklere tahsis edildiği tespit edilmiştir.

Belediye cevabında; 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'nci maddesinin (c) bendinde yer alan "*Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir.*" hükme istinaden düzenlenen ortak hizmet projeleri kapsamında derneklere taşınmaz tahsislerinin yapıldığını ifade etmiştir.

Sonuç olarak; belediyenin mülkiyetindeki taşınmazların vakıf ve derneklere tahsis edilmesi mevzuata uygun olmadığından, bu tür tahsislerin sonlandırılması gerekmektedir.

BULGU 24: Trafo Yerlerinin Devir İşlemlerinin Yapılmaması

Belediyenin mülkiyetinde bulunan trafo yerlerinin devir işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun “Bir idareye ait taşınmaz malın diğer idareye devri” başlıklı 30'uncu maddesinde, kamu tüzel kişilerinin ve kurumlarının sahip oldukları taşınmaz mal, kaynak veya irtifak haklarının diğer bir kamu tüzel kişisi veya kurumu tarafından kamulaştırılamayacağı, taşınmaz mala ihtiyacı olan idarenin, Kanun uyarınca taşınmazın bedelini tespit edeceği ve ödeyeceği bedeli de belirten bir yazı ile taşınmaz sahibi idareye devir için başvuracağı belirtilmiştir.

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'nun “Taşınmaz temini işlemleri” başlıklı 19'uncu maddesinin ikinci fıkrasında, dağıtım faaliyetinde bulunan lisans sahibi özel hukuk tüzel kişilerinin lisansa konu faaliyetlerine ilişkin taşınmaz temini taleplerine yönelik işlemlerin 2942 sayılı Kanun ve ilgili mevzuat hükümlerine göre yürütüleceği, taşınmaz temini taleplerinin yapılan değerlendirme sonucunda uygun görülmesi halinde alınan kararların kamu yararı kararı yerine geçeceği ve herhangi bir makamın onayına tabi olmayacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede; Belediyenin mülkiyetinde yer alan, imar planında trafo yeri olarak belirlenen ve halihazırda üzerinde trafo bulunan 14 taşınmaza ilişkin herhangi bir devir bedeli belirlenmediği ve devir tescil işlemlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Belediye cevabında, bulguda belirtilen 14 adet taşınmazın devir işlemlerinin yapılması hususunun ilgili kurumlara resmi yazı ile bildirildiğini ancak herhangi bir cevap alınmadığını belirtmiştir.

Sonuç olarak, söz konusu taşınmazların devir tescil işlemlerinin tamamlanması gerekmektedir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<https://www.sayistay.gov.tr>

8. EKLER**EK-1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Trafo Yerlerinin Devir İşlemlerinin Yapılmaması	2022	Yerine Getirilmedi	"Trafo Yerlerinin Devir İşlemlerinin Yapılmaması" başlığıyla bulgu konusu yapılmıştır.
Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2022	Yerine Getirilmedi	"Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması" başlığıyla bulgu konusu yapılmıştır.
Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Aşılması	2022	Yerine Getirilmedi	"Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurumunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması" başlığıyla bulgu konusu yapılmıştır.
Çevre Temizlik Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmeyen İş Yerlerinin Bulunması	2022	Kısmen Yerine Getirildi	"Çevre Temizlik Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmeyen İş Yerlerinin Bulunması" başlığıyla bulgu konusu yapılmıştır.
İlan ve Reklam Vergisi Mükellefiyetlerinde Eksiklikler Bulunması	2022	Kısmen Yerine Getirildi	"İlan ve Reklam Vergisi Mükellefiyetlerinde Eksiklikler Bulunması"

			bağlığıyla bulgu konusu yapılmıştır.
İndirimli Emlak Vergisi Uygulamasından Şartları Taşımayan Kişilerin Yararlandırılması	2022	Kısmen Yerine Getirildi	"İndirimli Emlak Vergisi Uygulamasından Şartları Taşımayan Kişilerin Yararlandırılması" başlığıyla bulgu konusu yapılmıştır.
İş yeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmaksızın Faaliyette Bulunan İşyerlerinin Bulunması	2022	Kısmen Yerine Getirildi	"İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmaksızın Faaliyette Bulunan İşyerlerinin Bulunması" başlığıyla bulgu konusu yapılmıştır.
Kaynak Suları Harcının Alınmaması	2022	Yerine Getirilmedi	"Belediye Sınırları İçerisinde İşletilen Kaynaklardan Kaynak Suları Harcının Alınmaması" başlığıyla bulgu konusu yapılmıştır.
Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesinin Konusu Dışında Hükümler İçermesi	2022	Yerine Getirilmedi	"Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesinin Konusu Dışında Hükümler İçermesi" başlığıyla bulgu konusu yapılmıştır.
Vadesi Geçmiş Vergi Borcu Durumunu Gösterir Belge Aranılmadan Ödeme Yapılması	2022	Yerine Getirilmedi	"Vadesi Geçmiş Vergi Borcu Durumunu Gösterir Belge Aranılmadan Ödeme Yapılması" başlığıyla bulgu konusu yapılmıştır.
Bütçe Emanetlerinde Bekleyen Tutarların Kayıtlara Alınış Sırasına Göre Ödenmemesi	2022	Yerine Getirilmedi	"Bütçe Emanetlerinde Bekleyen

			Tutarların Kayıtlara Alınış Sırasına Göre Ödenmemesi Nedeniyle Faiz ve İcra Giderleri Gibi Yükümlülüklerle Katlanması" başlığıyla bulgu konusu yapılmıştır.
Gecekondu Fonundaki Tutarların Konusu Dışında Kullanılması	2022	Yerine Getirilmedi	"Gecekondu Fonundaki Tutarların Konusu Dışında Kullanılması" başlığıyla bulgu konusu yapılmıştır.
İmara Aykırı Yapılara İlişkin Encümen Kararlarının Uygulanmaması	2022	Yerine Getirilmedi	"İmara Aykırı Yapılara İlişkin Encümen Kararlarının Uygulanmaması" başlığıyla bulgu konusu yapılmıştır.