



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL KADIKÖY BELEDİYESİ

2022 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2023



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM BULGULARI.....	12
8.	EKLER.....	48

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu	3
Tablo 2: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	4
Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	5
Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2020-2022) Seyri.....	6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2020-2022) Seyri.....	6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler	7
Tablo 8: Asgari İşçilik Maliyeti Hesabı	27

KISALTMALAR

AB	Avrupa Birliği
A.Ş.	Anonim Şirket
CKM	Caddebostan Kültür Merkezi
İBB	İstanbul Büyükşehir Belediyesi
İL BANK	İller Bankası Anonim Şirketi
İSKİ	İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü
İSPARK	İstanbul Otopark İŐletmeleri Ticaret Anonim Şirketi
KASDAŞ	Kadıköy Sağlık Turizm Eğitim evre Temizliği Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
KDV	Katma Değer Vergisi
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
MEB	Milli Eğitim Bakanlığı
MKE	Makine ve Kimya Endüstrisi
SGK	Sosyal Güvenlik Kurumu
TL	Türk Lirası
UKOME	Ulaşım Koordinasyon Merkezi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Maddi Duran Varlıklar İçin Gerçekleştirilen Amortisman İşlemlerinde Hatalı Uygulamalar Bulunması
2. Avrupa Birliği Tarafından Yapılan Hibelerin Muhasebe Sisteminde Takip Edilmemesi
3. İdareye Bağışlanan ve Yol Bakım ve Onarımında Kullanılan Asfaltın Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması
4. Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması
5. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda Kayıtlı Olan Tutarlardan Tamamlanan/Geçici Kabulü Yapılanların İlgili Hesaplara Aktarılmaması
6. Elden Çıkarılan Hurdaların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmeye Devam Edilmesi
7. Yapılandırılmış Borçların İlgili Hesaplarda Tam ve Doğru Şekilde Takip Edilmemesi
8. İdarenin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımındaki Taşınmazların Cins Tashihi ve Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması ve Taşınmaz Muhasebe Bilgilerinin Güncellenmemesi
9. Kullanım Özelliğini Kaybeden Araçların Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi
10. Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

B. Diğer Bulgular

1. Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımı Niteliğinde Olmayan İhalelerde Yaklaşık Maliyetin Hatalı Hesaplanması
2. Belediye Tarafından Kiracı, İşgalci ve Hizmet Sunucusu Olanlara Ara (Süzme) Sayaç Marifetiyle Su ve Elektrik Tedarik Edilmesi
3. Belediye Şirketinden Yapılan Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımlarında Sözleşmede Belirtilen Unvanlar Dışında Personel Çalıştırılması
4. Bütün Riskler Sigorta Poliçelerine İlişkin Hatalı Uygulamalar Yapılması

5. Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hüküm Konulması
6. İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması
7. Yol Üzeri Otopark İşletmeciliği Yapan Belediye Şirketinden Ecrimisil Alınmaması ve Şirketin Bu Faaliyetine Son Verilmemesi
8. Ecrimisilin Bir Taşınmaz Yönetim Biçimi Haline Gelmesi
9. Büyükşehir Belediyesi Tarafından İdareye Aktarılması Gereken Araç Park Yerlerinin İşletilmesinden Elde Edilen Gelirlerin Takibinin Yapılmaması
10. Çevre Temizlik Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmeyen İşyerlerinin Bulunması
11. Çevre Temizlik Vergisine Esas Bina Gruplarının Hatalı Belirlenmesi
12. Gecekondu Fonu Gelirlerinin Amacı Dışında Kullanılması
13. İdare Tarafından İşletilen Kreşlerde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Bulunması
14. İlan ve Reklam Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmeyen İşyerlerinin Bulunması
15. İndirimli Bina Vergisi Uygulamasından Şartları Taşımayan Kişilerin Yararlandırılması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Belediyeler, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın "Mahalli İdareler" 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.

Kadıköy 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 İlçe 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 İmtiyazları" 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

5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre ilçe belediyesinin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır.

Kadıköy Belediyesinin karar organı olan Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 37 üyeden oluşmaktadır.

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

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

Belediyenin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 8 adet birim belirlenmiştir.

Bunlar Özel Kalem Müdürlüğü, Sosyal Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Kurumsal İletişim Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü, Kültür Sosyal İşler Müdürlüğü, Emlak ve İstimlak Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü ve İç Denetim Birimidir. Başkana bağlı, memurlar arasından atanan bir başkan yardımcısı, meclis üyeleri arasından atanan üç başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin 27 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

Belediye hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur, sözleşmeli personel ve işçiler istihdam edilmektedir. İstihdam edilen belediye personeline ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

Tablo 1: Personel Durumu

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	904	431
Sözleşmeli Personel	-	62
Kadrolu İşçi	450	176
Geçici İşçi	-	-
Toplam	1354	669
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	2038

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Bütçe Türleri ve Kapsamı" başlıklı 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 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 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 Kadıköy Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

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

Tablo 2: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod1	Giderin Türü	Bütçe ile Verilen Ödenek (TL)	Ek Ödenek (TL)	Eklene Ödenek (TL)	Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	142.812.000,00	35.630.000,00	1.866.220,86	1.872.748,77	178.435.472,09	166.081.651,44	12.353.820,65	0,00
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	22.789.300,00	3.641.500,00	57.684,99	10.245,15	26.478.239,84	24.132.186,61	2.346.053,23	0,00
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	588.259.419,27	251.740.000,00	159.673.399,32	37.764.939,94	961.907.878,65	908.632.510,44	53.275.368,21	0,00
04	Faiz Giderleri	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00	2.999.999,17	0,83	0,00
05	Cari Transferler	28.974.800,00	4.540.000,00	8.253.000,00	388.193,44	41.379.606,56	37.375.767,44	4.003.839,12	0,00
06	Sermaye Giderleri	194.664.000,00	46.180.000,00	61.185.498,75	74.852.350,63	227.177.148,12	176.650.787,11	50.526.361,01	0,00
07	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Yedek Ödenek	69.500.480,73	51.040.500,00	0,00	116.147.325,99	4.393.654,74	0,00	4.393.654,74	0,00
Toplam		1.050.000.000,00	392.772.000,00	231.035.803,92	231.035.803,92	1.442.772.000,00	1.315.872.902,21	126.899.097,79	0,00

Kadıköy Belediyesinin 2022 mali yılı bütçesi ile 1.050.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup yıl içinde eklenen 392.772.000,00 TL ödenekle birlikte 2022 yılı ödenek toplamı 1.442.772.000,00 TL olmuştur. Yıl içinde 1.315.872.902,21 TL bütçe gideri yapılmış, 126.899.097,79 TL ödenek iptal edilmiştir.

Kadıköy Belediyesinin 2022 yılı Bütçesi “(A) Ödenek Cetvelinde” 1.050.000.000,00 TL başlangıç ödeneği ile birlikte 392.772.000,00 TL ek ödenek yapılarak toplam 1.442.772.000,00 TL ödenek, “(B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması” cetvelinde ise 1.050.000.000,00 TL gelir tahmini ile birlikte yıl içinde 392.772.000,00 TL ek bütçe gelir kaynağı bulunarak toplam 1.442.772.000,00 TL gelir tahmini öngörülmüş ve bütçe dengliği sağlanmıştır.

Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Gelirin Türü	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01	Vergi Gelirleri	670.771.000,00	593.481.760,31	5.863.929,87	587.617.830,44	87,60
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	61.555.000,00	51.062.751,44	676.073,99	50.386.677,45	81,86
04	Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	4.232,00	0,00	4.232,00	0,00
05	Diğer Gelirler	600.850.000,00	537.244.869,30	384.340,00	536.860.529,30	89,35
06	Sermaye Gelirleri	110.772.000,00	991.320,00	0,00	991.320,00	0,89
08	Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Ret ve İadeler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam		1.442.772.000,00	1.182.784.933,05	6.924.343,86	1.175.860.589,19	81,50

(*) Bütçe başlangıç gelir tahmini 1.050.000.000,00 TL olup, yıl içinde 392.772.000,00 TL gelir karşılığı ek ödenek alınmış ve bütçe gelir tahmini 1.442.772.000,00 TL'ye çıkarılmıştır.

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

Buna göre 2022 yılında net bütçe geliri ek ödenek ile birlikte %81,50 seviyesinde gerçekleşmiştir. Vergi Gelirleri (%87,60), Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri (%81,86) ile Diğer Gelirler (%89,35) beklenene oldukça yakın gerçekleşmiştir. Sermaye gelirleri ise (%0,89) beklenenin çok altında kalmıştır.

Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Giderin Türü	Bütçe (Başlangıç + Ek) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01	Personel Giderleri	178.442.000,00	166.081.651,44	93,07
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	26.430.800,00	24.132.186,61	91,30
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	839.999.419,27	908.632.510,44	108,17
04	Faiz Gideri	3.000.000,00	2.999.999,17	100,00
05	Cari Transferler	33.514.800,00	37.375.767,44	111,52
06	Sermaye Giderleri	240.844.000,00	176.650.787,11	73,35
07	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
08	Borç Verme	0,00	0,00	0,00
09	Yedek Ödenekler	120.540.980,73	0,00	0,00
Toplam		1.442.772.000,00	1.315.872.902,21	91,20

Yukarıdaki tabloya göre 2022 yılında bütçe giderleri %91,20 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve Hizmet Alım Giderleri (%108,17) ile Cari Transferler (%111,52)

beklenenin üstünde gerçekleşmiştir. Faiz Gideri (%100), Personel Giderleri (%93,07) ve Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri (%91,30) beklenen seviyede gerçekleşmiş olup Sermaye Giderleri (%73,35) beklenen seviyeye yakın gerçekleşmiştir.

Belediyenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve 2021 yılının 2020 yılına, 2022 yılının 2021 yılına göre değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2020 Yılı (TL) (A)	2021 Yılı (TL) (B)	2022 Yılı (TL) (C)	2021-2020 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2022-2021 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	371.321.819,24	442.443.526,80	593.481.760,31	19,15	34,14
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.939.503,89	27.111.015,38	51.062.751,44	70,09	88,35
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	259.838,63	1.510.101,00	4.232,00	481,17	-99,72
Diğer Gelirler	208.940.349,91	313.771.472,83	537.244.869,30	50,17	71,22
Sermaye Gelirleri	1.191.000,00	1.779.520,00	991.320,00	49,41	-44,29
Toplam	597.652.511,67	786.615.636,01	1.182.784.933,05	31,62	50,36
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	1.132.999,03	2.811.139,05	6.924.343,86	148,11	146,32
Net Toplam	596.519.512,64	783.804.496,96	1.175.860.589,19	31,40	50,02

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2022 yılında gelirler bir önceki yıla göre 392.056.092,23 TL'lik (%50,02) artış göstermiştir. Bu çerçevede; Vergi Gelirlerinde 151.038.233,51 TL (%34,14), Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinde 23.951.736,06 TL (%88,35), Diğer Gelirlerde 223.473.396,47 TL (%71,22) tutarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur.

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2020 Yılı (TL) (A)	2021 Yılı (TL) (B)	2022 Yılı (TL) (C)	2021-2020 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2022-2021 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	111.219.477,01	112.181.230,82	166.081.651,44	0,86	48,05
SGK Devlet Prim Giderleri	16.252.844,71	17.780.801,23	24.132.186,61	9,40	35,72
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	380.149.662,75	608.359.576,13	908.632.510,44	60,03	49,36
Faiz Giderleri	4.644.674,34	1.521.877,42	2.999.999,17	-67,23	97,12
Cari Transferler	15.592.537,35	20.988.773,24	37.375.767,44	34,61	78,08
Sermaye Giderleri	76.195.361,17	126.957.004,43	176.650.787,11	66,62	39,14
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	604.054.557,33	887.789.263,27	1.315.872.902,21	46,97	48,22

Yukarıdaki tabloya göre belediyenin bütçe giderleri toplamı 2022 yılında 2021 yılına

göre 428.083.638,94 TL (%48,22) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2022 yılında Personel Giderlerinin 53.900.420,62 TL (%48,05), Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Giderlerinin 6.351.385,38 TL (%35,72), Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin 300.272.934,31 TL (%49,36), Faiz Giderlerinin 1.478.121,75 TL (%97,12), Cari Transferlerin 16.386.994,20 TL (%78,08) ve Sermaye Giderlerinin 49.693.782,68 TL (%39,14) arttığı görülmektedir. Tüm gider kalemlerindeki artışlar enflasyon etkisiyle meydana gelen ücret ve fiyat artışlarından kaynaklanmaktadır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2022 yılı Faaliyet Gideri 1.184.475.785,58 TL, Faaliyet Geliri 1.275.228.450,21 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 90.752.664,63 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kadıköy Belediyesinin doğrudan hissedarı olduğu şirket aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Kasdaş Kadıköy Sağlık Turizm Eğt. Çevre Tem. Otopark Hizm. İnş. Yay. San. ve Tic. A.Ş.	11.500.000,00	11.499.425,00	99,99

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Kadıköy Belediyesinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, 23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmî 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 itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan oluşmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer almamakla birlikte, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelik’teki hesap

planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı yetkilidir.

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

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

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 tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin

hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kontrol Ortamı Standartları

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

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare hiçbir iç kontrol riski belirlememiştir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında konuya ilişkin eylemler belirlendiği görülmüştür.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmış ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde bunlar farklı kişiler arasında dağıtılarak “Görevler Ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmemiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

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

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi değerlendirilmemektedir. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 5 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 2’si doludur. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları henüz tamamlanmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Kadıköy Belediyesi 2022 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: Maddi Duran Varlıklar İçin Gerçekleştirilen Amortisman İşlemlerinde Hatalı Uygulamalar Bulunması

Muhasebe kayıtları ve mali tabloların incelenmesi sonucunda amortismanına tabi olduğu halde amortisman ayrılmayan ve amortismanına tabi olmadığı halde amortisman ayrılan taşınmazlar olduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesap Grubuna İlişkin İşlemler" başlıklı 187'nci maddesinde; bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılacağı belirtilmiştir. Adı geçen Yönetmelik'in 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın niteliği ve işleyişinin açıklandığı 202'nci ve 203'üncü maddelerinde ise söz konusu hesabın maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılacağı ve maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarlarının yıl sonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabı'na borç kaydedileceği belirtilmiştir.

04.11.2015 tarihli ve 29522 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Amortisman ve Tükenme Paylarına İlişkin 47 sıra No.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin "Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları" başlıklı 6'ncı maddesinde; amortisman ve tükenme payı süresinin duran varlıkların aktife girdiği yıldan başlayacağı ifade edilmiş ve Tebliğ'in eki listesinde binalar için %2 oran üzerinden amortisman ayrılması gerektiği ancak binalar grubu içinde yer alan köşkler ve kasırların amortismanına tabi olmadığı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; yukarıda açıklanan söz konusu mevzuat hükümlerine aykırı olarak İdarece 252-Binalar Hesabı'nın alt kodunda kayıtlı bulunan 7.880.589,87 TL'lik kültür ve eğlence merkezleri hesabına amortisman ayrılmadığı; 252-Binalar Hesabı'nın alt kodunda kayıtlı bulunan köşkler ve kasırlar amortismanına tabi olmamasına rağmen bu varlıklar için

5.438,60 TL amortisman ayrıldığı tespit edilmiştir

İdare mülkiyetindeki varlıkların amortisman ve tükenme paylarının, Amortisman ve Tükenme Payları konulu 47 sıra No.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümlerine uygun olarak ayrılması gerekmektedir.

BULGU 2: Avrupa Birliği Tarafından Yapılan Hibelerin Muhasebe Sisteminde Takip Edilmemesi

Avrupa Birliği tarafından çeşitli projeler kapsamında İdareye yapılan hibelerin muhasebe kayıtlarında takip edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hüküm Bulunmayan Haller" başlıklı 508'inci maddesinde; bütçeye ilişkin olarak bu Yönetmelik'te hüküm bulunmayan ve ihtiyaç duyulan hallerde, Hazine ve Maliye Bakanlığınca genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri için yapılan düzenlemelerin esas alınacağı belirtilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 104-Proje Hesabı'nı düzenleyen 23'üncü maddesinde; dış finansman kaynağından kamu idareleri adına dış proje kredisi olarak Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası veya uygun görülen diğer bankalar nezdinde açılan özel hesaplara aktarılan tutarların izlenmesi için bu hesabın kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Her ne kadar 104-Proje Özel Hesabı'nın niteliği dış proje kredilerini tanımlamış olsa da Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı tarafından her yıl yayımlanan Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı incelendiğinde 104-Proje Özel Hesabı'nın 02 numaralı ekonomik kodunda "AB ve Uluslararası Kuruluşlardan Proje Karşılığı Alınan Hibeler"e yer verildiği görülmektedir.

Yapılan incelemede; Avrupa Birliği tarafından üç proje için İdareye toplam 165.553,29 Avro hibede bulunduğu ancak bu hibelerin muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, bulgu konusu hususa ilişkin olarak gerekli muhasebe kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Söz konusu tespit; kurum tarafından 12.06.2023 tarihli 7871, 7872 ve 7873 sayılı muhasebe işlem fişleri ile düzeltilmiştir.

Avrupa Birliği tarafından yapılan hibelerin mevzuatta belirtildiği şekilde muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

BULGU 3: İdareye Bağışlanan ve Yol Bakım ve Onarımında Kullanılan Asfaltın Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

İstanbul Büyükşehir Belediye Meclisi tarafından alınan karar uyarınca ilçe belediyelerinin sorumluluğundaki yolların bakım ve onarımında kullanılmak üzere İdareye hibe edilen asfaltın muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde; alınan bağış ve yardımların kamu geliri olduğu ifade edilmiş olup "Bağış ve Yardımlar" başlıklı 40'ıncı maddesinde ise kamu idarelerine yapılan her türlü bağış ve yardımın gelir kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınırın Kaydı" başlıklı 12'nci maddesinde; kamu idarelerince bütün taşınırın ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınmasının esas olduğu belirtilmiş ve önceki yıllardan devren gelen taşınır ile içinde bulunulan yılda herhangi bir şekilde edinilen veya elden çıkarılan taşınırın miktar ve değer olarak kayıtlarda yer alması gerektiği; "Kayıt Zamanı, Kayıt Değeri ve Değer Tespit Komisyonu" başlıklı 13'üncü maddesinde ise taşınır giriş ve çıkışlarının taşınır işlem fişine dayanılarak yapılacağı, bağış ve yardım yoluyla edinilen taşınırın bağış ve yardımda bulunan tarafından ispat edici bir belge ile değeri belirtilmiş ise bu değer üzerinden kayıtlara alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Bağış ve Yardımlar" başlıklı 17'nci maddesinde; alınan her türlü bağış ve yardımların gelir kaydedileceği, alınan şartlı bağış ve yardımların, üst yöneticinin onayı ile gelir bütçesinde bağış ve yardımlar bölümüne gelir yazılacağı ve gider bütçesinde bu hizmetin ödeneği varsa bu ödeneğe ekleneceği, yoksa bütçede öngörülen tertibe ödenek yazılarak tahsis amacına uygun harcanacağı ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 15-Stoklar hesap grubunun düzenlendiği "Hesap Grubuna Ait İşlemler" başlıklı 114'üncü maddesinde; bağış veya hibe olarak edinilen stokların varsa bilinen değeri, yoksa ilgili mevzuatına göre değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeri üzerinden hesaplara alınacağı; "Hesabın Niteliği" başlıklı 115'inci maddesinde ise bu hesabın, kurumlarca satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların izlenmesi için kullanılacağı; "Hesabın İşleyişi" başlıklı 116'ncı maddesinin birinci fıkrasının (a/2) alt bendinde de bağış ve yardım şeklinde bedelsiz olarak edinilen stokların tespit edilen değerleri

üzerinden bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabı'na alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yine söz konusu Yönetmelik'in 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nın niteliğine ilişkin 204'üncü maddesinde; bu hesabın, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede; İBB tarafından 16.06.2022 tarih ve 855 sayılı Meclis Kararı uyarınca yapılan ve İdarece 04.07.2022 tarih ve 73 sayılı Meclis Kararı ile kabul edilen 3.832.928,76 TL bedelli asfalt hibesinin taşınır işlem fişleri düzenlenmeden ve muhasebe kayıtlarına alınmadan kullanıldığı tespit edilmiştir.

Söz konusu kayıtların gerçekleştirilmemesi sonucu 2022 yılı mali tablolarında yer alan 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile 600-Gelirler Hesabı 3.832.928,76 TL eksik tutarda yer almaktadır.

Kamu İdaresi cevabında, bulgu konusu hususa ilişkin olarak gerekli muhasebe kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Söz konusu tespit; kurum tarafından 19.06.2023 tarihli 8306 ve 8307 sayılı muhasebe işlem fişleri ile düzeltilmiştir.

Asfalt hibesinin, İdarece kabul edildiğinde 150-İlk Madde ve Malzemeler Hesabı'nın borcu karşılığında 600-Gelirler Hesabı'nın alacağına kaydedilmesi, söz konusu asfaltın kullanılan kısımlarının stok hesabından düşülerek 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nın borcuna kaydedilmesi ve iş tamamlandığında 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'na alacak 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'na borç kaydedilerek muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

Sürekli işçiler ile 696 sayılı KHK kapsamında çalışan işçilere ilişkin kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelik'in "Ödeme Usulü" başlıklı 8'inci maddesinde; 4734 sayılı Kanun'un 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında alt işveren tarafından çalıştırılan işçilerin

bu Yönetmelik hükümlerine göre tespit edilen sürelerle ilişkin kıdem tazminatlarının, ilgili kamu kurum veya kuruluşunca mülga 1475 sayılı Kanun'un yürürlükte olan 14'üncü maddesi kapsamında ödeneceği ifade edilmiştir.

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

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

Yapılan incelemede; 2023 yılında emekli olacak personelin toplam kıdem tazminatının 32.056.026,49 TL olarak hesaplandığı ancak 2022 yılı bilançosunda 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nın 2.849.658,72 TL, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nın ise 178.019.057,02 TL olarak yer aldığı ancak yıl sonu itibarıyla sürekli işçiler ile belediye şirket işçilerinin toplam kıdem tazminatı karşılıklarının 378.041.347,89 TL ve toplam kıdem tazminatı tutarının 2022 yılına isabet eden kısmının ise 34.647.135,60 TL olduğu tespit edilmiştir.

2022 yılı mali tablolarında 372-Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabı 29.206.367,77 TL, 472-Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabı 167.966.264,38 TL ve 630-Giderler Hesabı 34.647.135,60 TL eksik tutarla yer almıştır.

Kamu İdaresi cevabında, bulgu konusu hususa ilişkin olarak gerekli muhasebe kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Söz konusu tespit; kurum tarafından 14.06.2023 tarih ve 8079 sayılı muhasebe işlem fişi ile düzeltilmiştir.

Belediye sürekli işçileri ile 696 sayılı KHK kapsamında çalışan işçilerin kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılması ve bu karşılıkların mevzuatta belirtildiği şekilde muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

BULGU 5: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda Kayıtlı Olan Tutarlardan Tamamlanan/Geçici Kabulü Yapılanların İlgili Hesaplara Aktarılmaması

258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda izlenen ve geçici kabul tutanağı İdarece onaylanan işlere ilişkin yatırım harcama tutarlarının ilgili hesaplara aktarılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "25-Maddi Duran Varlıklar" başlıklı 186'ncı maddesinin birinci fıkrasında; İdarece faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların maddi duran varlıklar hesap grubu içinde takip edileceği; "Hesap Grubuna İlişkin İşlemler" başlıklı 187'nci maddesinin ikinci fıkrasının (a/1) alt bendinde ise; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyetin ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği ve amortisman hesaplamasında dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 252-Binalar Hesabı'na ilişkin "Hesabın Niteliği" başlıklı 192'nci maddesinde; binalar hesabının eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yine aynı Yönetmelik'in 264-Özel Maliyetler Hesabı'na ilişkin "Hesabın Niteliği" başlıklı 212'nci maddesinde; bu hesabın, kiralanmış gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin sürekli olarak artırılması amacıyla yapılan giderler ile bu gayrimenkullerin kullanılması için yapılıp kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan varlıkların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiş ve hesabın işleyişi anılan Yönetmelik'in 213'üncü maddesinde izah edilmiştir.

Söz konusu Yönetmelik'in 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'na ilişkin düzenlemelerin yer aldığı 204 ve 205'inci maddelerine göre; yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde, malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına aktarıncaya kadar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda izlenmesi; tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların da bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilmesi

gerekmektedir.

Yukarıda yazılı mevzuat hükümlerine göre; 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'na kaydedilen maddi duran varlıkların değerini artırıcı harcamalar geçici kabul tutanağının idarece onaylandığı tarihte;

- İdarenin mülkiyetinde olan binalar için yapılan harcamaların 252-Binalar Hesabı'na,
- İdarece kiralanan taşınmazlar için yapılan harcamaların 264-Özel Maliyetler Hesabı'na,
- İdarenin mülkiyetinde ve/veya kira suretiyle kullanımında olmayıp diğer idarelere ait binalar için yapılan harcamaların ise 630-Giderler Hesabı'na aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; 2022 Yılı Kadıköy Belediyesi Hizmet Binalarında ve Kadıköy İlçesi MEB'e Bağlı Okullarda Tadilat ve Onarım İnşaatı işine ait geçici kabul tutanağı 16.12.2022 tarihinde İdarece onaylanmasına rağmen 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda izlenen 22.900.233,08 TL yatırım harcama tutarının, söz konusu onay tarihinde 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'ndan çıkarılarak yapılan harcama tutarları itibarıyla ilgisine göre 252-Binalar Hesabı'na, 264-Özel Maliyetler Hesabı'na ve 630-Giderler Hesabı'na aktarılmadığı tespit edilmiştir.

İdare tarafından söz konusu kayıtların gerçekleştirilmemesi sonucu 2022 yılı bilançosunda 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 22.900.233,08 TL fazla; 252-Binalar Hesabı 11.952.755,08 TL, 264-Özel Maliyetler Hesabı 401.234,80 TL ve faaliyet sonuçları tablosunda 630-Giderler Hesabı 10.546.243,20 TL eksik tutarla yer almaktadır.

Kamu İdaresi cevabında, bulgu konusu hususa ilişkin olarak gerekli muhasebe kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Söz konusu tespit; kurum tarafından 08.03.2023 tarih ve 2903 sayılı muhasebe işlem fişi ile düzeltilmiştir.

258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda izlenen ve geçici kabul tutanağı İdarece onaylanan işlere ilişkin yatırım harcama tutarlarının ilgili hesaplara aktarılması gerekmektedir.

BULGU 6: Elden Çıkarılan Hurdaların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmeye Devam Edilmesi

Hurdaya ayrılan dayanıklı taşınırın elden çıkarılmasına rağmen muhasebe kayıtlarından çıkışlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı'na ilişkin "Hesabın Niteliği" başlıklı 224'üncü maddesinde; çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için bu hesabın kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Hesabın İşleyişi" başlıklı 225'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin ikinci alt bendinde; bu hesapta kayıtlı varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların satış bedelinin 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarının 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na borç, kayıtlı değerinin bu hesaba alacak kaydedileceği; üçüncü alt bendinde ise bu hesapta kayıtlı varlıklardan diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilenlerin kayıtlı değerinin bu hesaba alacak; birikmiş amortisman tutarlarının 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na, varsa kalanının 630-Giderler Hesabı'na borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; İdare harcama birimlerince hurdaya ayrılan ve kullanım olanağını yitiren varlıkların 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile izlendiği ancak satış veya farklı surette elden çıkarılan hurdaların 294 ve 299 No.lu Hesaplardan düşülmediği böylece 294 No.lu Hesabın bakiyesinin yıllar itibarıyla artış göstererek 4.622.694,11 TL'ye ulaştığı görülmüştür.

Hurdaya ayrılan ve kullanım olanağını yitiren dayanıklı taşınırın 1.442.406,09 TL'lik kısmının Makine ve Kimya Endüstrisi (MKE) Geri Dönüşüm İşletme Müdürlüğüne teslim edildiği ve 20.06.2021 tarihi itibarıyla İdarede hurdaya ayrılan dayanıklı taşınırın bulunmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, bulgu konusu hususa ilişkin olarak gerekli muhasebe kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Söz konusu tespit; kurum tarafından 14.06.2023 tarih ve 8049 sayılı muhasebe işlem fişi ile düzeltilmiştir.

294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı'nda kayıtlı bulunan ve hurdaya ayrılan dayanıklı taşınırın muhasebe kayıtlarından çıkış işlemlerinin

gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 7: Yapılandırılmış Borçların İlgili Hesaplarda Tam ve Doğru Şekilde Takip Edilmemesi

Yapılandırılan borçlara ait gecikme zamlarının muhasebe kayıtlarına alınmaması sebebiyle hesap bakiyelerinin ödeme planlarıyla uyumlu olmadığı ve bu borçların vadelerine uygun hesaplarda takip edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin sırasıyla 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı'nın niteliğini açıklayan 278'nci ve 322'nci maddelerine göre; kanuni süresi içinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin erteleme veya taksitlendirme vadesinin bir yılı aşmayan kısımları 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı'nda, bir yıldan daha uzun sürede ödenecek kısmı ise 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı'nda izlenmelidir.

İdarenin, 2023 yılı içinde 30.129.511,48 TL ve sonraki yıllarda ödenmesi gereken 11.510.320,32 TL gecikme zammı dâhil toplam 41.639.831,80 TL yapılandırılmış borcu bulunmasına rağmen 2022 yılı bilançosunda 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı'nın bakiyesinin 25.336.038,54 TL olduğu, 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı'nda ise hiç kayıt bulunmadığı görülmüştür. Sonuç olarak; 2023 ve sonraki yıllarda ödenmesi gereken yapılandırılmış borçlara ait gecikme zammı olan 16.303.793,26 TL'nin muhasebe kayıtlarında yer almadığı ve 2022 yılı bilançosunda 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı'nın 4.793.472,94 TL, 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı'nın ise 11.510.320,32 TL eksik yer aldığı tespit edilmiştir.

Yapılandırılan borçların gecikme zamlarıyla birlikte ve vadelerine uygun bir şekilde 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler ile 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesaplarında tam ve doğru şekilde takip edilmesi gerekmektedir.

BULGU 8: İdarenin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımındaki Taşınmazların Cins Tashihi ve Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması ve Taşınmaz Muhasebe Bilgilerinin Güncellenmemesi

İdare taşınmazlarının cins tashihi ve envanter çalışmalarının tamamlanmadığı ve bunlara bağlı olarak muhasebe bilgilerinin güncellenmediği görülmüştür.

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

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

Anılan Yönetmelik'in "Kayıt ve Kontrol İşlemleri" başlıklı 5'inci maddesine göre; taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınması olup kayıtların belgeye dayanması esastır. Ek 1'deki Kayıt Planı'nın "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınması gerekmektedir.

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

Aynı Yönetmelik'in "Cins Tashihlerinin Yapılması" başlıklı 10'uncu maddesine göre;

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

Aynı Yönetmelik'in Geçici 1'inci maddesinde de, tüm bu taşınmaz kayıt işlemlerinin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği ifade edilmiştir.

Taşınmaz işlemlerinin incelenmesi neticesinde; cins tashihi ve envanter çalışmalarının tamamlanmadığı ve bunlara bağlı olarak da muhasebe kayıtlarının güncellenemediği, belirtilen eksikliklerin hâlihazırda da devam ettiği tespit edilmiştir.

Anılan Yönetmelik hükümleri gereğince; taşınmazların mevzuatında belirtilen şekilde kayda esas değerlerinin tespit edilmesi ve muhasebe bilgilerinin güncellenmesi, her bir taşınmaz için cins tashihi işlemlerinin yapılması, taşınmaz icmal cetvellerinin konsolide edilmesi ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği taşınmazların mali tablolarında gösterilmesi gerekmektedir.

BULGU 9: Kullanım Özelliğini Kaybeden Araçların Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Muhasebeleştirilmemesi

İdare adına tescilli olup kullanım dışı bırakılan bazı araçların hurdaya ayırma işlemlerinin gerçekleştirilmediği ve muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Kayıt Zamanı" başlıklı 50'nci maddesinde; bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirileceği, bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesinin ve her muhasebe kaydının belgeye dayanmasının şart olduğu hüküm altına alınmıştır.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Hurdaya Ayırma Nedeniyle Çıkış" başlıklı 28'inci maddesinde; ekonomik ömrünü tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmeyerek hizmet dışı bırakılması gerektiğine karar verilen taşınırın belirtilen usuller çerçevesinde hurdaya ayrılacağı belirtilmiştir. Aynı

Yönetmelik'in "Kayıt Zamanı, Kayıt Değeri ve Değer Tespit Komisyonu" başlıklı 13'üncü maddesinde; taşınırlar, çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale geldiğinde, hurdaya ayrıldığında veya kaybolma, çalınma, canlı taşının ölümü gibi yok olma hallerinde çıkış kaydedileceği belirtilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 254-Taşıtlar Hesabı'na ilişkin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 197'nci maddesinde; kazaya uğrama, eskime veya ekonomik ömrünü tamamlama gibi nedenlerle taşıt olma vasfı ortadan kalkan taşıtların kayıtlı değerlerinin bu hesaba alacak, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı'na borç; ayrılmış olan amortisman tutarının 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Anılan mevzuat hükümlerine göre; ekonomik ömrünü tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmeyerek hizmet dışı bırakılması gerektiğine karar verilen taşınırların hurdaya ayırma işlemlerinin yapılması ve akabinde 294 No.lu Hesap'ta izlenmeye devam edilmesi gerekmektedir. Ayrıca söz konusu hurdaya ilişkin amortisman tutarları da 299 No.lu Hesap'ta takip edilmeli, hurdaya ayırma ve satış için ilgili birime teslim işlemlerinde de yine aynı hesaplara gerekli kayıtlar yapılmalıdır.

Yapılan incelemede; İdare adına tescilli olup kullanılmayan 18 adet aracın hizmet dışı bırakılarak trafikten çekilmesine karar verilmesine karşın söz konusu araçların hurdaya ayırma işlemlerinin yapılmadığı böylece 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na yapılması gereken muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mevzuat hükümleri gereğince hurdaya ayrılan araçların ve bu araçlara ait amortismanların 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na aktarılması gerekmektedir.

BULGU 10: Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

İdareye diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca tahsis edilen taşınmazlar ile İdarenin mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kurum ve kuruluşlara tahsis edilen taşınmazların ilgili varlık hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Taşınmaz Tahsisi" başlıklı

47'nci maddesinde; kamu idarelerinin, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirmek amacıyla mülkiyetlerindeki taşınmazları birbirlerine tahsis edebileceği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer Kuruluşlarla İlişkiler" başlıklı 75'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde; belediyelerin kendilerine ait taşınmazları, asli görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak kamu kurum ve kuruluşlarına devredebileceği veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği düzenlenmiştir.

Bu doğrultuda tahsis işleminin konusu olan taşınmaz mallar, kamu hizmetinin ifası amacıyla ilgili İdarenin kullanımına bırakıldığından tahsis yapan ve yapılan idarelerin, bu kaynakların tam ve doğru olarak raporlanmasını sağlamak amacıyla tahsis işlemini muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesap Grubuna İlişkin İşlemler" başlıklı 187'nci maddesine göre; kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanların yardımcı hesaplar itibarıyla izlenmesi gerekmektedir. Detaylı Hesap Planı'nda da başka kurumlara tahsis edilen taşınmazların ilgili duran varlık hesabının 02 alt kodunda, tahsisli olarak kullanılan taşınmazların da 03 alt kodunda izleneceği gösterilmektedir. Ayrıca Detaylı Hesap Planı'na göre tahsis işleminin muhasebeleştirilmesinde bu hesapların karşısında başka kurumlara tahsis edilen taşınmazlar için 500.11-Tahsis Edilen Taşınmazlar Hesabı, tahsisli kullanılan taşınmazlar için de 500.12-Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesabı kullanılmalıdır. Yine Yönetmelik'e göre tahsis edilen taşınmazlara ait amortismanların çıkışının yapılması, tahsisli kullanılanların da amortisman kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 190, 191, 192 ve 193'üncü maddelerinde de tahsis edilen taşınmazların niteliğine göre 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252-Binalar Hesabı'nda takip edileceği ve ilgili tahsis işlemlerinin muhasebe kayıtlarının nasıl yapılacağı ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Yönetmelik'te belirtilen bu hükümlere göre; tahsisli kullanılan yeraltı ve yerüstü düzenleri ve/veya binaların kayıtlı değerleri üzerinden ilgisine göre 251.03-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve/veya 252.03-Binalar Hesabı'na borç, 500.12-Net Değer Hesabı'na alacak, İdare tarafından diğer kamu idarelerine tahsis edilen binaların da, kayıtlı değerleri üzerinden 252.02-Binalar Hesabı'na alacak, 500.11-Net Değer Hesabı'na borç kaydedilmesi

gerekmektedir.

Yapılan incelemede; İdare tarafından diğer kamu idarelerine tahsis edilen 2, İdarece tahsisli kullanılan 38 adet taşınmaza ait muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, bulgu konusu hususa ilişkin olarak gerekli muhasebe kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. İdareye tahsis edilen taşınmazların muhasebeleştirilmesine ilişkin tespit; kurum tarafından 14.06.2023 tarihli 8075 sayılı muhasebe işlem fişi ve 19.06.2023 tarihli 8351 ve 8367 sayılı muhasebe işlem fişleri ile düzeltilmiştir. İdarece diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen taşınmazların muhasebeleştirilmesine ilişkin düzeltme kaydı tarafımıza sunulmamıştır.

Muhasebenin genel kabul görmüş bir ilkesi olan tam açıklama kavramı da dikkate alınarak İdare varlıklarının gerçek durumunun mali tablolarda yer alması ve taşınmazların mülkiyet ve kullanım durumlarına ilişkin muhasebe kayıtlarının mevzuata uygun olarak yapılması gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımı Niteliğinde Olmayan İhalelerde Yaklaşık Maliyetin Hatalı Hesaplanması

Personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı niteliğinde olmayan Kısmi Zamanlı Eğitim Hizmeti ve Etkinlikler İçin Organizasyon Hizmet Alımı işinde asgari işçilik maliyetine sözleşme ve genel giderlerin dâhil edilmesi sonucu yaklaşık maliyetin hatalı hesaplandığı görülmüştür.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "İdarelerce Uyulması Gereken Diğer Kurallar" başlıklı 62'nci maddesinin ikinci fıkrasında; bu bendin uygulanmasında personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımının bu Kanun ve diğer mevzuattaki hükümler uyarınca ihale konusu işte çalıştırılacak personel sayısının ihale dokümanında belirlendiği, bu personelin çalışma saatlerinin tamamının idare için kullanıldığı, yaklaşık maliyetinin en az %70'lik kısmının asgari işçilik maliyeti ile varsa aynı yemek ve yol giderleri dâhil işçilik giderinden oluştuğu ve niteliği gereği süreklilik arz eden işlere ilişkin hizmet alımlarını ifade edeceği

belirtilmiştir. Aynı kanun maddesinin (e) bendinde ise; belirtilen idarelerin kendi bütçelerinden personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı veya niteliği itibarıyla bu sonucu doğuracak şekilde alım yapamayacağı ve buna imkân sağlayan diğer mevzuat hükümlerinin uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Hizmet Alımı İhalelerinde Sınır Değer Tespiti ve Aşırı Düşük Tekliflerin Değerlendirilmesi" başlıklı 79.3.5'inci maddesinde; personel çalıştırılmasına dayalı olmayan hizmet alımlarına ilişkin yapılan aşırı düşük teklif açıklamasında, sözleşme giderleri ve genel giderlerin %4 oranında hesaplanmasının söz konusu olmayacağı, sözleşme giderlerinin ilgili mevzuatına göre hesaplanmak suretiyle açıklama yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre; söz konusu ihalede personelin kısmi zamanlı çalıştırılacak olması nedeniyle çalışma saatlerinin tamamı İdare için kullanılmayacağından ve 696 sayılı KHK doğrultusunda yapılan değişiklikle belirtilen idarelerin ilgili bütçelerinden personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı yapılamayacağı hüküm altına alındığından incelenen ihalelerin personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı kapsamında olmadığı açıktır. Bu nedenle Kamu İhale Genel Tebliği'nin yukarıda yer verilen açıklamaları çerçevesinde sözleşme giderlerinin ilgili mevzuatına göre hesaplanmak suretiyle tekliflerin değerlendirilmesi gerekmektedir.

Sözleşme ve genel giderlerin hesaplanmasında 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun ilgili hükümleri çerçevesinde sözleşme bedelinin binde 9,48'i oranında sözleşme damga vergisi, binde 5,69'u oranında ihale karar pulu ve 4734 sayılı Kanun gereğince ödenmesi gereken on binde 5 oranında Kamu İhale Kurumu payı esas alınmalıdır. Dolayısıyla tekliflerin değerlendirilmesi aşamasında ilgili mevzuat uyarınca sözleşme damga vergisi, ihale karar pulu ve Kamu İhale Kurumu payı olmak üzere isteklilerin teklif fiyatlarının %1,567'si oranında sözleşme ve genel giderlerin teklif fiyatından düşüldükten sonra kalan tutarın asgari işçilik maliyetini karşılayıp karşılamadığının kontrol edilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; konusu eğitim personeli çalıştırılması ve atölye çalışmaları için ihtiyaç duyulan materyal alımı olan hizmet alımı işinde asgari işçilik maliyetinin, Kamu İhale Kurumu İşçilik Hesaplama Modülü'nde yer alan %4 sözleşme ve genel giderler dâhil saatlik brüt asgari ücret üzerinden hesaplandığı tespit edilmiştir.

Tablo 8: Asgari İşçilik Maliyeti Hesabı

Hizmet Adı	Miktar (Saat)	Brüt Asgari Ücretin Fazlası (%)	Esas Alınan Birim Fiyat (Sözleşme ve Genel Giderler Dâhil) (TL)	İdarece Hesaplanan Toplam Asgari İşçilik Maliyeti (TL)	Esas Alınması Gereken Birim Fiyat (Sözleşme ve Genel Giderler Hariç) (TL)	Hesaplanması Gereken Asgari İşçilik Maliyet (TL)
Sanat ve Örgün Eğitim Hizmeti	54.000	275	137,40	7.419.600,00	132,12	7.134.480,00
Atölye Çalışmaları (Karikatür)	3.500	800	319,67	1.118.845,00	307,37	1.075.795,00
Tefrişat	6.000	100	73,28	439.680,00	70,46	422.760,00
Atölye Çalışmaları (Çocukça Tiyatro)	1.100	800	319,67	351.637,00	307,37	338.107,00
TOPLAM				9.329.762,00		8.971.142,00

Tablodan da anlaşılacağı üzere asgari işçilik maliyeti %4 oranında sözleşme ve genel giderler dâhil edilerek hatalı bir şekilde 9.329.762,00 TL olarak hesaplanmıştır. Oysaki söz konusu ihalede, isteklilerin toplam teklif bedeli üzerinden hesaplanması öngörülen binde 9,48 damga vergisi, binde 5,69 karar pulu ve on binde 5 oranında Kamu İhale Kurumu payı çıkarıldıktan sonra kalan tutarın asgari işçilik maliyeti olan 8.971.142,00 TL'yi karşılayıp karşılamadığının kontrol edilmesi gerekmektedir.

Geçerli teklifler incelendiğinde söz konusu ihale personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı niteliğinde olmadığı halde %4 sözleşme ve genel giderler dâhil edilip hesaplanan asgari işçilik maliyetinin altında kaldığı değerlendirilerek dört isteklinin ihale dışı bırakıldığı görülmüştür. Netice olarak asgari işçilik maliyetinin hatalı hesaplanması sebebiyle yüklenicinin teklifinden ekonomik olarak daha avantajlı teklifler değerlendirme dışı bırakılmıştır.

Personel çalıştırmasına dayalı olmayan hizmet alımı kapsamında yapılacak ihalelerde %4 sözleşme ve genel giderlerin yaklaşık maliyet hesabına dâhil edilmeden asgari işçilik maliyetinin hesaplanması gerekmektedir.

BULGU 2: Belediye Tarafından Kiracı, İşgalci ve Hizmet Sunucusu Olanlara Ara (Süzme) Sayaç Marifetiyle Su ve Elektrik Tedarik Edilmesi

Belediye mülkiyetinde ve tasarrufunda bulunan taşınmazlar üzerinde kiracı ya da işgalci konumda olanlarla, hizmet ihalesi kapsamında belediye taşınmazlarında hizmet sunan hizmet sunucularına ara (süzme) sayaç marifetiyle usulsüz olarak su ve elektrik tedarik edildiği görülmüştür.

İstanbul Büyükşehir Belediyesinin su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek ve bu amaçla gereken her türlü tesisi kurmak, kurulu olanları devralmak ve bir elden işletmek üzere 2560 sayılı Kanun ile İstanbul Büyükşehir Belediyesine bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (İSKİ) kurulmuştur.

Yine aynı Kanun’la İSKİ’nin görevleri sayılmış; içme, kullanma ve endüstri suyu ihtiyaçlarının her türlü yer altı ve yer üstü kaynaklarından sağlanması ve ihtiyaç sahiplerine dağıtılması görevleri tevdi edilerek İSKİ, su satışı ve abonelik işlemleri konusunda tek yetkili olarak görevlendirilmiştir.

İSKİ’nin su satışı ve kullanılmış suların uzaklaştırılması bedeli ile diğer bedellere ilişkin tarifelerin tespiti ve tahsili ile tüm abonelik hizmetlerinin usul ve esaslarını belirlemek amacıyla 2560 sayılı Kanun’un “Tarife Tespit Esasları” başlıklı 23’üncü maddesine dayanılarak İSKİ Genel Müdürlüğü Abone Hizmetleri Tarife ve Uygulama Yönetmeliği hazırlanmıştır.

Anılan Yönetmelik’le; tarife tespitinin esasları, su satışı ve kullanılmış suların uzaklaştırılması tarifesi ve abonelik uygulaması, su satış tarifesi, abonelik uygulamalarına ilişkin hususlar, müeyyide bedelleri ve uygulamalara ilişkin hususlar düzenlenmiştir. Bu düzenlemelerde iş yerlerine, iş yeri aboneleri tarifesi uygulanacak aboneler içinde yer verilmiş, kamu idareleri ise özel tarife uygulanacak aboneler arasında sayılmıştır.

İSKİ Genel Kurulunca iş yerleri için birim su fiyatları katma değer vergisi (KDV) hariç 01.01.2022’den itibaren 14,95 TL; 09.04.2022’den itibaren 22,40 TL, 16.09.2022’den itibaren 31,44 TL, 01.12.2022’den itibaren ise 39,30 TL olarak tespit edilmişken, belediyelerin de yer aldığı özel tarife uygulanacak aboneler için 01.01.2022’den itibaren 5,56 TL, 09.04.2022’den itibaren 8,33 TL, 16.09.2022’den itibaren 11,69 TL, 01.12.2022’den itibaren ise 14,61 TL olarak tespit edilmiştir. Yani iş yerleri yıllık ortalama 27,02 TL’den su kullanmışken; kamu idareleri 10,04 TL’den su kullanmıştır.

Ayrıca Yönetmelik’in 41’inci maddesinde izinsiz su kullanımına ilişkin hususlar düzenlenmiş ve izinsiz su kullanım bedelleri tespit edilmiştir. Yönetmelik’in 44’üncü maddesiyle de usulsüz su kullandırılması ve abone türünün değiştirilmesi uygulamalarına ilişkin hususlar belirtilmiştir.

Yönetmelik’te; izinsiz, sayaçsız şebeke suyu kullanan yerlerin kullanımının İzinsiz Su Bedelinin Tespitine Esas Cetvele göre hesaplanarak ait olduğu tarifenin %50 fazlası ile tahakkuk ettirileceği; sayaçlı izinsiz su kullanımında ise sayaç üzerindeki işarete göre ait olduğu

tarifenin %50 fazlası ile tahakkuk yapılacağı; bununla birlikte daimi veya geçici bağlantı yaparak başka bir birime su veren abonelere usulsüz su kullanım tutanağı tanzim edileceği ve hangi müeyyidelerin uygulanacağı da ayrıca düzenlenmiştir.

Elektrik kullanımına ilişkin olarak ise; elektrik enerjisi ve/veya kapasite satışı ile buna ilişkin hizmetlerin sunulmasında tüketici, tedarikçiler ve/veya dağıtım şirketleri arasındaki iş ve işlemlere esas asgari standart, usul ve esaslar, 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'na dayanılarak hazırlanan Elektrik Piyasası Tüketici Hizmetleri Yönetmeliği'nde belirlenmiştir.

Yönetmelik'te, tüketicinin; serbest tüketici, serbest olmayan tüketici ya da son kaynak tedariki kapsamındaki tüketici statüsünde elektrik enerjisi ve/veya kapasiteyi, elektrik enerjisi ve/veya kapasite sağlayan üretim şirketleri ile tedarik lisansına sahip şirketlerden temin edeceği düzenlenmiştir.

Yönetmelik'in "Usulsüz Elektrik Enerjisi Tüketimi" başlıklı 48'nci maddesinde tüketicinin hangi hallerde usulsüz elektrik enerjisi tüketmiş olacağı sayılmıştır.

Diğer yandan, aynı Yönetmelik'te; usulsüz elektrik enerjisi kullanımlarına ilişkin tespitlerde, müşteriye yükümlülüklerini yerine getirmesi için 15 gün süre verildiğini belirten kesme ihbarı bırakılacağı; müşterinin yükümlülüklerini yerine getirmediği takdirde elektriğinin kesileceği; müşterinin dâhil olduğu abone grubuna ve usulsüz tespitinin ait olduğu yıla göre Enerji Piyasası Düzenleme Kurul kararı ile belirlenen kesme-bağlama ücretinin 5 katı kadar ceza uygulanacağı düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede; su kullanımında olduğu gibi elektrik kullanımında da İdare mülkiyetinde ve tasarrufunda bulunan taşınmazlar üzerinde kiracı ya da işgalci konumda olanlarla, hizmet ihalesi kapsamında belediye taşınmazlarında hizmet sunan hizmet sunucularına, elektrik enerjisi mevzuatı ve kişilerle akdedilen sözleşme ve şartnamelerde yer alan elektrik aboneliklerin yaptırılması hükümlerine aykırı olarak (süzme) sayaç marifetiyle elektrik enerjisi temin edildiği tespit edilmiştir.

Hukuki ihtilaflara ve cezai yaptırımlara maruz kalmamak için İdare mülkiyetinde ve tasarrufunda bulunan taşınmazlar üzerinde kiracı ya da işgalci konumda olanlarla, hizmet ihalesi kapsamında İdare taşınmazlarında hizmet sunan hizmet sunucularına ara (süzme) sayaç marifetiyle su ve elektrik tedarik edilmesi uygulamasına son verilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Belediye Şirketine Yapılan Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımlarında Sözleşmede Belirtilen Unvanlar Dışında Personel Çalıştırılması

Belediye şirketi ile imzalanan personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı sözleşmelerinde belirtilen unvanların dışında personel çalıştırıldığı görülmüştür.

24.12.2017 tarih ve 30280 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 127’nci maddesiyle eklenmiş olan, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin Geçici 24’üncü maddesinde, personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım sözleşmeleri kapsamında çalıştırılanların belediye şirketlerinde işçi statüsüne geçirilmesi ile ilgili hükümler düzenlenmiştir.

375 sayılı KHK’nın Ek 20’nci maddesinin birinci fıkrasında; il özel idareleri ve belediyelerin personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerini, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 22’nci maddesindeki limit ve şartlar ile 62’nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendindeki sınırlamalara tabi olmaksızın doğrudan hizmet alımı suretiyle, bu kapsamda hizmet alımı yaptığı mevcut şirketlerinden birine, bu nitelikte herhangi bir şirketi bulunmuyorsa münhasıran bu amaçla kuracakları bir şirkete gödürebileceği hüküm altına alınmıştır.

28.04.2018 tarih 30405 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gödüürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar’ın “Personel Giderlerinin Toplam Giderler İçindeki Payına İlişkin Üst Sınır” başlıklı 5’inci maddesinin dördüncü fıkrasında asgari işçilik maliyeti, sözleşme giderleri ve genel giderler ile işçilikle bağlantılı aynı giderler ve kar oranının kamu ihale mevzuatı esas alınarak belirleneceği; “Hizmet Alımları ve Harcamaların İzlenmesi” başlıklı 6’ncı maddesinin dördüncü fıkrasında ise bu kapsamdaki hizmet alımlarında taraflar arasında sözleşme imzalanmasının zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği’nin “Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımlarında Teklif Fiyata Dahil Olacak Giderler” başlıklı 78.30’uncu maddesine göre; asgari işçilik maliyetinin, ihale tarihinde yürürlükte bulunan brüt asgari ücret veya idari şartnamede brüt asgari ücretin yüzde (%) fazlası olarak belirlenen ücret, işçiliğe bağlı diğer ödemeler ve işveren sigorta primlerinin toplam tutarı ile oluşturularak ihale konusu işte çalıştırılacak toplam personel sayısı üzerinden hesaplanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; İdarenin harcama birimleri ile Kasdaş Kadıköy Sağlık Turizm

Eğitim Çevre Temizliği Otopark Hizmetleri İnşaat Yayıncılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi arasında personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı sözleşmelerinin 01.06.2018 tarihinde imzalandığı, sonraki dönemler için bu konuda herhangi bir sözleşme yapılmadığı tespit edilmiştir. İmzalanan personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı sözleşmelerinde, çalıştırılacak personele unvanları itibarıyla ödenecek ücretler, brüt asgari ücretin yüzde (%) fazlası olarak belirlenerek ilgili döneme ilişkin asgari işçilik maliyetleri oluşturulmuştur.

Cari yılda personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı kapsamında yapılan ödemeler incelendiğinde; 2018 yılında imzalanan sözleşmelerde belirtilen sayı ve unvanlar haricinde personel çalıştırıldığı görülmüştür. Sözleşmelerin yenilenmemesi, ilk sözleşmelerde belirtilen unvanlar haricinde çalışan personelin ücretleri belirlenirken hangi kıstasın esas alındığının tespitine imkân vermemekte, asgari işçilik maliyetini oluşturan birim fiyatların hatalı olarak belirlenmesine sebep olmaktadır.

Kamu İdaresi cevabında yetkili sendika ile imzalanan toplu iş sözleşmesinde İdarede çalışan şirket personelinin unvanlarının belirlendiği ifade edilmiştir. Ancak personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım sözleşmeleri ile toplu iş sözleşmeleri birbirlerinin yerine geçebilecek sözleşmeler değildir. Çünkü imzalanan toplu iş sözleşmesi şirket personelinin genelinin ekonomik ve sosyal haklarını içeren ve sendika ile idare şirketini bağlayan bir sözleşmedir. Bulgu konusu edilen husus ise belediye ile şirket arasında imzalanan hizmet alım sözleşmesinde belirtilmeyen sayı ve unvanda personelin idarede çalıştırılmasıdır.

Belediyelerin şirketlerinden yapacakları personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımları yaklaşık maliyetin tespitinden sözleşmenin bitim tarihine kadar kamu ihale mevzuatına tabi olduğundan bu kapsamda İdarede çalıştırılacak personel sayı ve unvanları hizmet alım sözleşmesine uygun olmalıdır.

Birim fiyatlar ve asgari işçilik maliyetinin doğru şekilde oluşturulması için istihdam edilen tüm şirket personelinin sayı ve unvanlarını kapsayacak şekilde personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım sözleşmesinin imzalanması gerekmektedir.

BULGU 4: Bütün Riskler Sigorta Poliçelerine İlişkin Hatalı Uygulamalar Yapılması

Yapım İşlerinin “İnşaat Sigortası (Bütün Riskler/All Risk)” poliçelerindeki bazı risk unsurlarına %2’den fazla muafiyet oranı belirlendiği ve koasürans uygulanması öngörülmeyen riskler için koasürans uygulandığı görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "İş ve İşyerinin Sigortalanması" başlıklı 9'uncu maddesinde; yapım işlerinde yüklenicinin ihale dokümanında belirtilen süre ve şartlara uygun olarak iş yerlerindeki her türlü araç, gereç ve malzemenin oluşabilecek deprem, su baskını, toprak kayması, fırtına, yangın gibi doğal afetler ile hırsızlık, sabotaj gibi risklere karşı sigorta yaptırılmasının zorunlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "İş ve İşyerlerinin Korunması ve Sigortalanması" başlıklı 9'uncu maddesine göre; sigorta poliçesinde tüm riskler için uygulanabilecek muafiyet oranının azami %2 ve deprem, sel, su baskını, toprak kayması ve terör riskleri için uygulanabilecek koasürans oranının ise azami %20 olduğu ve bunun dışında kalan riskler için koasürans uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; bazı risk unsurlarına %2'den fazla muafiyet oranlarının belirlendiği ve mevzuatta sayılan riskler dışında koasürans uygulanmasını içeren hükümlerin bulunduğu tespit edilmiştir.

İnşaat Sigortası poliçesinde muafiyet oranlarının %2'den fazla olması yüklenicinin nihai sorumluluğunu ortadan kaldırmamaktadır. Yüklenici, olağanüstü hallerin/doğal afetlerin iş yerlerinde ve yapılan işlerde meydana getireceği zararlar için idareden bir bedel isteyememektedir. Ancak bu zararlardan meydana gelecek gecikmeler için idarece yükleniciye gerekli ek süre verilmektedir. İnşaat Sigortasının (Bütün Riskler/All Risk) temel amacı yükleniciyi korumak ve işin zamanında yapılmasını temin ederek, kamu kaynağının kullanımında etkinliği sağlamaktır. Dolayısıyla bu amaç ve yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümleri kapsamında hareket edilmesi hem kamu hizmetinin sürekliliğini sağlayacak hem de risk unsurlarının gerçekleşmesi durumunda sigortacı-sigortalı-idare ve üçüncü kişiler arasında oluşabilecek hukuki ve mali ihtilafları önleyecektir.

İdarenin yapım işlerine ait İnşaat Sigortası (Bütün Riskler/All Risk) poliçelerinin mevzuatta belirtilen şekilde düzenlenmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hüküm Konulması

Sosyal denge ödenmesine ilişkin sözleşmeye, toplu sözleşmenin konusu olmayan ve 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'na aykırılık oluşturan hükümlerin konulduğu görülmüştür.

4688 sayılı Kanunu'nun "Mahalli İdarelerde Sözleşme İmzalanması" başlıklı 32'nci

maddesinin birinci fıkrasında; 27.6.1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 15'inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediye başkanı arasında toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içinde sözleşme yapılabilir hükmüne yer verilmiştir.

Bu düzenlemede yer alan "sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere" ibaresinden de anlaşılacağı üzere imzalanacak toplu sözleşme sosyal denge ödenmesi ile ilgili olmalıdır.

25.08.2021 tarihli 31579 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2022 ve 2023 Yıllarını Kapsayan 6. Dönem Toplu Sözleşme'nin üçüncü kısmının dördüncü bölümünde düzenlenen "Yerel Yönetim Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşme" başlığı altında sosyal denge tazminatının verilmesi yönünde yapılacak sözleşmelerde kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı dışında herhangi bir mali veya sosyal hak verilebileceği yönünde bir hüküm bulunmadığından İdare ile sendika arasında imzalanan sözleşmede yukarıda zikredilen mali haklar dışında haklara yer verilmesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

İdare ile yetkili sendika arasında 13.05.2022 tarihinde imzalanan sosyal denge tazminatı sözleşmesinin "Sosyal Çalışmalardan Yararlanma" başlıklı 19'uncu maddesinde; hastalık, cenaze, düğün, taşınma gibi durumlarda çalışanlara ücretsiz araç tahsis edileceği, çalışanların belediyenin ve iştiraklerinin işlettiği otoparklardan, sağlık hizmeti veren birimlerinden, spor merkezleri ve yüzme havuzlarından, belirlenen sosyal etkinliklerden ücretsiz yararlanabileceği belirtilmiştir. Ayrıca çalışanlar ile eş ve çocuklarının belediyenin mülkiyeti ve kendi varlıkları üzerinde kurulu olup, belediye ya da özel kurumlarca işletilen lojman, kamp, etüt, spor, kültür ve benzeri tesislerden, Belediye Evlendirme Dairesi salonlarından ücretsiz olarak yararlanacağı ve işveren tarafından çalışanlardan kendisine veya eşine ait konutu bulunmayanların talebi halinde, sendika üyelerinin kurmuş veya kuracak olduğu kooperatife imkânları nispetinde rayiç bedeli üzerinden 10 yıl vadeli arsa temin edileceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede; İdare ile yetkili sendika arasında imzalanan sosyal denge sözleşmesinde mevzuata aykırı olarak sözleşmenin konusu dışında hükümlere yer verildiği tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında ulusal ve uluslararası iş mevzuatında yer alan sözleşme serbestisi hükümlerine atıf yapılarak açıklamalar yapılmış olsa da sosyal denge sözleşmesi 4688 sayılı Kanun kapsamında düzenlenebilen, toplu sözleşme niteliği taşımayan, toplu sözleşme güvencesi veya yükümlülükleri barındırmayan kendine özgü dönemsel bir düzenleme olduğundan bu sözleşmelere mevzuata aykırı olarak konusu dışında hüküm konulmamalıdır.

Sosyal denge sözleşmesinde mevzuata aykırı olarak sosyal denge tazminatı ödemesi dışında hükümlere yer verilmemesi gerekmektedir.

BULGU 6: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması

İdarede çalışan işçilerin yıllık ücretli izinlerinin zamanında düzenli olarak kullanılmadığı ve bu nedenle birikmiş yıllık izin sürelerinin bulunduğu görülmüştür.

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

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

Bu Kanun hükmü uyarınca yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili olarak İş Kanunu'na benzer düzenlemeler yapılmıştır.

Aynı Kanun'un 103'üncü maddesinde ise yıllık ücretli izni bu Kanun'un 56'ncı maddesine aykırı olarak bölen veya hak edilmiş izni kullanmadan iş sözleşmesinin sona ermesi halinde bu izne ait ücreti ödemeyen veya belirtilen Yönetmelik'in esas ve usullerine aykırı olarak izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda

olan her işçi için ikiyüzyirmi Türk Lirası (2022 yılında 755 TL) idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

Söz konusu yasal düzenlemelere göre işverenin yıllık izinleri kullandırma yükümlülüğünü yerine getirmemesi ve işçinin de izin hakkından feragat etmesi mümkün değildir. Diğer taraftan işçiler emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları ücrete dönüşmekte ve yıllık izin karşılığı yapılacak olan bu ücret ödemesi de işçinin son ücreti üzerinden yapılacağından yüksek tutarlarda ödeme yapılmasına neden olmaktadır. Ayrıca Anayasal bir hak olan yıllık izinlerin kullandırılmaması durumunda idareler idari para cezası ile karşı karşıya kalabilmektedir.

Yapılan incelemede; İdarede kadrolu olarak çalışan toplam 175 işçiden 65'inin 50 ile 100 gün arasında, 27'sinin 100 ile 200 gün arasında, 11'inin 200 ile 300 gün arasında ve 3'ünün de 300 ile 400 gün arasında yıllık izin hakkının mevcut olduğu tespit edilmiştir.

Belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde; işçilerin yıllık ücretli izinlerinin mevzuata uygunluk ve İdareye ek mali külfet getirmemesi amacıyla biriktirilmeden, zamanında ve düzenli olarak kullandırılması gerekmektedir.

BULGU 7: Yol Üzeri Otopark İşletmeciliği Yapan Belediye Şirketinden Ecrimisil Alınmaması ve Şirketin Bu Faaliyetine Son Verilmemesi

İdarenin görev ve sorumluluk alanında bulunan sokaklarda, belediye şirketi tarafından 2013 yılından beri yol üzeri otopark işletmeciliği yapılmasına rağmen ecrimisil tahsilatının yapılmadığı ve tahliye işlemlerinin başlatılmadığı görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir ve İlçe Belediyelerinin Görev ve Sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde; durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek; kanunların belediyelere verdiği trafik düzenlemesinin gerektirdiği bütün işleri yürütmek yetkileri büyükşehir belediyelerine verilmiştir.

5216 sayılı Kanun'un 8'inci ve 9'uncu maddelerine dayanılarak çıkarılan Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliği'nin Ulaşım Koordinasyon Merkezinin (UKOME) görev ve yetkilerinin düzenlendiği 18'inci maddesinde de yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerindeki araç park yerlerini tespit etme görevi UKOME'ye verilmiştir.

Anılan Kanun'un 7'nci maddesinin üçüncü fıkrasında, büyükşehir ilçe belediyelerinin görev ve yetkileri düzenlenmiş ve bu fıkranın (a) bendinde; kanunlarla münhasıran büyükşehir belediyesine verilen görevler ile birinci fıkrada sayılanlar dışında kalan görevleri yapmak ve yetkileri kullanmak ilçe belediyelerine tevdi edilmiştir. Yine üçüncü fıkranın (d) bendinde 7261 sayılı Türkiye Çevre Ajansının Kurulması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 29'uncu maddesiyle yapılan değişiklikle; bölge otoparkı, kapalı ve açık otoparklar yapmak, yaptırmak, işletmek, işlettirmek veya ruhsat vermek yetkileri ilçe belediyelerine de verilmiştir.

Bahsi geçen yasal düzenlemelerden anlaşılacağı üzere, yol üzeri araç park yerlerini tespit etme ve bu yerler üzerinde tasarrufta bulunma yetkisi münhasıran büyükşehir belediyelerine verildiğinden ne ilçe belediyesinin ne de herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin yol üzeri araç park işletmeciliği yapabilmesi kanunen mümkün değildir. Diğer bir deyişle ana arter-ara arter ayrımı yapılmaksızın, ilçe belediyesinin hüküm ve tasarrufunda bulunup bulunmadığına bakılmaksızın yol üzeri araç park yerlerini belirleme yetkisi büyükşehir belediyelerindedir.

İstanbul sınırları içinde bir yerin yol üstü otopark olarak düzenlenmesi için UKOME kararının alınması gerekmektedir. Ayrıca UKOME tarafından belirlenen bu yerler, İstanbul Büyükşehir Belediye Meclisi kararları gereği sermayesinin büyük kısmı Büyükşehir Belediyesine ait olan İSPARK A.Ş. tarafından işletilmektedir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Ecrimisil ve Tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde; Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malların gerçek ve tüzel kişilerce işgali üzerine, fuzuli şağilden ecrimisil isteneceği, ayrıca işgal edilen taşınmaz malın, idarenin talebi üzerine bulunduğu yer mülki amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek idareye teslim edileceği belirtilmiştir. Ayrıca 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin Yetkileri ve İmtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinde; 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Yol üzeri araç park yerlerini tespit etme yetkisi ve bu yerleri işletme, işlettirme veya kiraya verme yetkisi büyükşehir belediyesine verilen görevler arasında yer almaktadır. Dolayısıyla henüz büyükşehir belediyesi tarafından yol üzeri araç park yeri olarak belirlenmeyen fakat ilçe belediyesinin görev ve sorumluluğuna bırakılan alanlarda gerçekleştirilen, hukuki dayanaktan yoksun olan yol üzeri otopark işletmeciliğinin meydana

getirdiği işgalin sonlandırılması ve bu işgalden dolayı İdarenin ecrimisil tahsil etmesi gerekmektedir. Bu itibarla ilçe belediyesinin hüküm ve tasarrufunda olan alanlarda gerçekleşen her türlü işgali ortadan kaldırma ve ecrimisil alma hakkı yine ilçe belediyesine ait olacaktır.

Belediye şirketi olan Kasdaş Kadıköy Sağlık Turizm Eğitim Çevre Temizliği Otopark Hizmetleri İnşaat Yayıncılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nden alınan verilere göre; 2013 yılından itibaren Kadıköy ilçesinde toplam 89 sokakta yol üzeri otopark işletmeciliği yapıldığı, 30.701.559,66 TL'si 2022 yılına ait olmak üzere bu faaliyetin başladığı tarihten 31.12.2022 tarihine kadar toplam 131.213.808,27 TL gelir edildiği ancak İdare tarafından bu dönemlerde ecrimisil ve tahliye işlemlerinin gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında yol üstü otopark uygulamasının İdareye devrine yönelik talebin İstanbul Büyükşehir Belediyesi tarafından reddedildiği, yol üzeri otopark uygulamalarında yetki ve sorumluluğun büyükşehir belediyesinde olduğu ve bu nedenle ecrimisil uygulamasının da aynı kurum tarafından yapılması gerektiği ifade edilmiştir. Ancak ilçe belediyesinin hüküm ve tasarrufu altında olup yol üzeri otopark yeri olarak belirlenmeyen yerlerde gerçekleştirilen hukuka aykırı faaliyetlerin sonlandırılmasından ilçe belediyesi sorumludur. İdare şirketi KASDAŞ tarafından işletilen bu yerler ile ilgili olarak UKOME tarafından alınan bir karar olsaydı İdarenin bu işgalin kaldırılması hususunda yetki ve sorumluluğun İBB veya iştiraki olan İSPARK'a ait olacağı yönündeki değerlendirmesi kabul edilebilirdi. Ne var ki UKOME tarafından bahsi geçen yerler ile ilgili alınmış herhangi bir karar bulunmamaktadır. Dolayısıyla yol üzeri otoparklardaki yetki ve sorumluluk noktasında belirleyici olan UKOME kararı olmadığından İBB'nin bu konuda sorumluluğu bulunmamaktadır.

UKOME tarafından yol üzeri araç park yeri olarak belirlenmediği sürece, ilçe belediyesinin hüküm ve tasarrufu altında bulunan, özel mülkiyete konu olmayan, tescil dışı alanlardan biri olan yollar üzerinde gerçekleştirilen işgal dolayısıyla İdare tarafından fuzuli işgal konumundaki belediye şirketi adına geçmiş dönemler de göz önünde bulundurularak ecrimisil tahakkuk ettirilmesi ve söz konusu işgalin sonlandırılmasına yönelik çalışmaların başlatılması gerekmektedir.

BULGU 8: Ecrimisilin Bir Taşınmaz Yönetim Biçimi Haline Gelmesi

İşgal ile kullanıldığı tespit edilen İdare taşınmazlarına ilişkin tahliye süreçleri başlatılmaksızın sadece ecrimisil tahakkuk ettirildiği ve bu suretle hukuka uygun olmayan kullanımlara süreklilik kazandırıldığı görülmüştür.

Belediye taşınmazlarının işgalle kullanılması durumunda uygulanacak yaptırımlar 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesinde belirtilmiştir. Anılan madde hükmü uyarınca işgalin tespit edilmesi halinde; beş yılı geçmemek üzere geçmiş kullanımlar için ecrimisil talep edilmesi ve bu bedelin rızaen ödenmemesi halinde 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil edilmesi ve taşınmazın en geç 15 gün içinde mülki amirler vasıtasıyla tahliye ettirilmesi gerekmektedir.

Madde hükmünden de anlaşılacağı üzere; ecrimisil geçmişe yönelik kullanım karşılığında alınan bedel, tahliye ise işgalin geleceğe yönelik olarak sona erdirilmesine ilişkin idari bir işlem olduğundan, burada birbirinden bağımsız iki farklı yaptırım mekanizması söz konusudur. Bu nedenle ecrimisilin düzenli aralıklarla tahsil edilmesi tahliye mekanizmasının işletilmemesine sebep olarak gösterilemeyeceği gibi işgalciye taşınmazı kullanma hakkı da vermeyecektir.

Yapılan incelemede; İdarenin tasarrufunda bulunan ve gerçek ve tüzel kişilerce işgal edildiği tespit edilen 44 adet taşınmazın tahliye süreçlerinin başlatılmadığı ve belirli dönemlerde tahakkuk ettirilen ecrimisil karşılığında söz konusu taşınmazlar üzerindeki hukuka aykırı kullanımların devam etmesine sebep olduğu tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında kamu hizmetinde kullanılan ve yatırım programında bulunmayan taşınmazlar üzerinde yeni bir proje gerçekleştirilinceye kadar Başkanlık makamının oluru üzerine ecrimisil uygulamasına devam edileceği ifade edilmiştir. Ancak ecrimisil geçmişe yönelik kullanım karşılığında alınan bedel, tahliye ise işgalin geleceğe yönelik olarak sona erdirilmesine ilişkin idari bir işlem olduğundan burada birbirinden bağımsız iki farklı yaptırım mekanizması söz konusudur. Bu nedenle ecrimisil alınan taşınmazların yatırım programına dâhil olup olmaması veya düzenli aralıklarla tahsil edilmesi, tahliye mekanizmasının işletilmemesine sebep olarak gösterilemeyeceği gibi işgalciye taşınmazı kullanma hakkı da vermeyecektir.

Yukarıda yer verilen yasal düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde; öncelikle işgale uğrayan taşınmazlara tahliye mekanizmasının işletilmesi, tahliye işlemi gerçekleştirildikten sonra İdarece kiraya verilmesi kararlaştırılan taşınmazların ise 2886 sayılı Kanun kapsamında sözleşmeye bağlanılarak kullanım hakkının sınırlarının çizilmesi gerekmektedir.

BULGU 9: Büyükşehir Belediyesi Tarafından İdareye Aktarılması Gereken Araç Park Yerlerinin İşletilmesinden Elde Edilen Gelirlerin Takibinin Yapılmaması

İstanbul Büyükşehir Belediyesi tarafından yol üstü araç park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirlere ilçe belediyelerine gönderilmesi gereken paya ilişkin alacağın tahsili için gerekli takip ve başvuru yollarının kullanılmadığı görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir ve İlçe Belediyelerinin Görev ve Sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesinin (f) bendinde; karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek büyükşehir belediyelerinin görev ve sorumlulukları arasında sayılmıştır. Kanun'un "Büyükşehir Belediyesinin Gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesinin (f) bendinde de; yukarıda belirtilen hükme göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin ilçe belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılacağı düzenlenmektedir.

Anılan 23'üncü maddesinin (o) bendinde ise; büyükşehir belediyeleri ile ilçe belediyelerinin birbirlerine ödemeleri gereken tutarların zamanında ödenmemesi durumunda, ilgili belediyenin talebi üzerine söz konusu tutarların İller Bankası A.Ş. tarafından yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede; Büyükşehir Belediye Meclisi kararı ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde tespit edilen araç park yerlerinin işletilmesinden gelir elde edilmesine rağmen ilçe belediyesi payının gönderilmediği, İdarenin ise bu alacağın Büyükşehir Belediyesinden tahsili için gerekli takip ve başvuru yollarını kullanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında söz konusu gelirlerin takip ve tahsilinin yapılabilmesi için kontrol edilecek bir yöntem bulunmadığı, konuyla ilgili olarak 12.05.2022 tarih ve 1313290 sayılı yazı ile İBB'ye başvurulduğu ancak yazılan yazıya cevap verilmediği belirtilmiştir. Oysaki 5216 sayılı Kanun'un ilgili maddesinde söz konusu gelirin takibinin ve tahsilinin nasıl yapılacağı açıkça belirtilmiştir. Buna göre İdarenin söz konusu tutarların tahsili için İller Bankasına başvurması gerekmektedir.

Büyükşehir Belediyesi tarafından işletilen yol üstü otopark gelirlerinden İdare payının takip ve tahsilinin mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılması gerekmektedir.

BULGU 10: Çevre Temizlik Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmeyen İşyerlerinin Bulunması

İdarenin yetki ve sorumluk alanı içindeki bazı iş yerleri için çevre temizlik vergisi tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre Temizlik Vergisi" başlıklı 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 ifade edilmiş olup iş yeri olarak kullanılan binalara ilişkin çevre temizlik vergisinin her yılın ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılacağı ve her yıl emlak vergisinin taksit sürelerinde ödeneceği hüküm altına alınmıştır.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığından alınan verilere göre belediye sınırları içinde faaliyette bulunan toplamda 65.270 mükellef olmasına rağmen İdareden temin edilen çevre temizlik vergisi beyan listesinde 35.441 adet mükellefin bulunduğu ve söz konusu verginin mükellefiyetine ilişkin iş yerlerine özel herhangi bir istisna veya muafiyetin olmadığı hususu göz önüne alındığında 29.829 iş yerine çevre temizlik vergisi mükellefiyeti tesis edilmeyerek gelir kaybına sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

İdare sınırları içinde bulunan aktif iş yerlerinden çevre temizlik vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi ve gerekli tahakkuk işlemlerinin gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 11: Çevre Temizlik Vergisine Esas Bina Gruplarının Hatalı Belirlenmesi

İdare sınırları içinde faaliyet gösteren bazı işyerlerine ait çevre temizlik vergisine esas bina gruplarının hatalı belirlendiği ve bu nedenle mükelleflerden eksik veya fazla tahakkuk ve tahsilat yapıldığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre Temizlik Vergisi" başlıklı mükerrer 44'üncü maddesinde; işyerlerinden alınacak çevre temizlik vergisinin madde metninde yer alan tarifeye göre alınacağı ifade edilmektedir. İlgili tarife incelendiğinde binaların 5 dereceye, her derecenin de 7 gruba ayrıldığı görülmektedir. Bu maddeye dayanılarak çıkarılan 2005/9817 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 1'inci maddesinde; Kanun'un mükerrer 44'üncü maddesinde yer alan çevre temizlik vergisi tarifesindeki bina gruplarının ekli listede belirtildiği şekilde tespit edileceği ifade edilmiş olup aynı Karar'ın 2'nci maddesinde de ekli listenin uygulanmasında dikkate alınması gereken hususlar düzenlenmiştir.

21.12.2021 tarih ve 31696 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 54 seri No.lu Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliği'nin 4'üncü maddesinde de 2022 yılında uygulanacak çevre temizlik vergisi tutarları belirlenmiştir.

Bakanlar Kurulu Kararı'na göre okul, yurt, anaokulu gibi eğitim öğretim faaliyeti yapılan binalarda bina grubunun tespiti öğrenci sayısı üzerinden; konaklama tesisleri ile hastaneler gibi binalarda bina grubunun tespiti yatak kapasitesi üzerinden; her türlü yeme, içme ve eğlence yerleri ile daimi surette faaliyet gösteren lunapark, panayır, fuar, stadyum, hipodrom, spor salonu gibi yerler ile eşya depolamaya mahsus olan yerlerde bina gruplarının tespiti kullanım alanı (m²) üzerinden; sinema, tiyatro, opera gibi biletle girilen eğlence yerlerinde bina grubunun tespiti koltuk sayısı üzerinden yapılmalıdır. Bu sayılan binaların dışındakilere ilişkin grup tespitinin ise personel sayısı üzerinden yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; bina gruplarının belirlenmesinde bu kriterlerin dikkate alınmadığı, bu nedenle bina gruplarının derecelere intibakının yanlış yapıldığı bu suretle vergide eksik veya fazla tahakkuk ve tahsilata sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

Mükelleflerin çevre temizlik vergisine esas bina grup ve derecelerinin hatalı olarak belirlenmesi, verginin mükelleflerden eksik veya fazla tahsiline yol açmaktadır. Bu nedenle söz konusu vergiye ilişkin iş ve işlemlerin mevzuata uygun olarak yürütülmesi gerekmektedir.

BULGU 12: Gecekondu Fonu Gelirlerinin Amacı Dışında Kullanılması

İdarenin gecekondu fonu gelirleri ve giderlerinin takibi için bu fona mahsus bir banka hesabı açılmadığı ve fon kapsamındaki gelirlerinden bir kısmının fonun amacına aykırı bir şekilde cari hesaplara aktarılarak muhtelif mal ve hizmet alımlarında kullanıldığı görülmüştür.

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun "Fonların Teşkili ve Kullanılması" başlıklı 12'nci maddesinde belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edileceği belirtilmiştir. Anılan Kanun'un 13'üncü maddesinde ise bu fonda toplanan paraların belediyelerce nasıl kullanılacağı açıklanmıştır.

Yapılan incelemeler sonucunda; 775 sayılı Kanun'un öngördüğü biçimde bir fon teşkil ettirilmediği, bahsi geçen fon kapsamında kullanılması için İdareye gönderilen 498.955,63 TL tutarındaki payın herhangi bir ayrıma tabi tutulmaksızın cari harcamalarda kullanıldığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında sınırları içerisinde gecekondu bulunmadığı gerekçesiyle

idareye gelen payların farklı hesaplarda değerlendirildiği ifade edilmiş olsa da Kanun'da gönderilen payların kullanımına ilişkin idarelere herhangi bir takdir yetkisi tanınmamıştır.

Belirli bir amaç için İdarenin tasarrufuna bırakılan söz konusu fonun cari harcamalarda kullanılması Kanun'un düzenleniş amacına aykırılık teşkil etmektedir. Bu nedenle, yasal düzenlemeler gereğince İdare bünyesinde bir fon hesabının oluşturulması gerekmektedir.

BULGU 13: İdare Tarafından İşletilen Kreşlerde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Bulunması

İdare tarafından işletilen kreşler için mevzuata aykırı ücret tarifesi belirlendiği, kamu kurum ve kuruluşları personelinin çocukları dışında öğrenci kabulü yapılmasına rağmen kurumlar vergisi mükellefiyeti kurulmadığı görülmüştür.

A) Kreş Hizmetinden Yararlanacaklar İçin Düzenlenen Fiyat Tarifesinin Mevzuatında Öngörülen Şekilde Belirlenmemesi

4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 1'inci maddesinin birinci fıkrasında; kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmayacağı belirtilmiş; altıncı fıkrasında ise bu hükümden muaf tutulacak kişi ve kurumların ancak Cumhurbaşkanı tarafından tespit edilebileceği hüküm altına alınmıştır.

2022 yılı için Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 2022-1 numaralı Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ'in "Kreş ve Çocuk Bakımevi Ücretleri" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasında; kamu kurum ve kuruluşlarına ait kreş ve çocuk bakımevlerine kabul edilecek Devlet memurları ile diğer kamu personelinin her çocuğu için aylık bakım ücreti asgari 345,00 TL olarak belirlenmiştir.

Yapılan incelemede; 13.05.2022 tarihli 2022/56 sayılı Meclis Kararı ile belediye çalışanlarının 3-6 yaş aralığında bulunan çocuklarının Mevhibe İnönü Çocuk Yuvası ve İsmail Hakkı Tonguç Çocuk Yuvasından ücretsiz faydalandırılmasına karar verildiği ve meclis kararı doğrultusunda 2022 yılı içinde toplamda 42 personel çocuğunun ücretsiz olarak çocuk yuvasına kaydedildiği ve 21 personel çocuğunun da hali hazırda ücretsiz olarak kayıtlı olduğu tespit edilmiştir.

4736 sayılı Kanun'a göre Cumhurbaşkanı tarafından muafiyet kararı verilmemiş kişilerin söz konusu hizmetlerden ücretsiz yararlandırılması mümkün değildir.

B) İktisadi İşletme Faaliyetinde Bulunan Kreş ve Çocuk Yuvalarına Kurumlar Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmemesi

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Verginin Konusu" başlıklı 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde; iktisadi kamu kuruluşları vergi mükellefiyeti kapsamına alınmış olup aynı Kanun'un "Mükellefler" başlıklı 2'nci maddesinin üçüncü fıkrasında da belediyelere ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu kuruluşu olduğu; altıncı fıkrasında ise iktisadi kamu kuruluşları ile dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmelerin kazanç amacı gütmemeleri, faaliyetlerinin kanunla verilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, bağımsız muhasebelerinin ve kendilerine ayrılmış sermayelerinin veya iş yerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerini etkilemeyeceği, mal veya hizmet bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olması, kâr edilmemesi veya kârın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin bunların iktisadi niteliğini değiştirmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un 4'üncü maddesinde muafiyetler düzenlenmiş ve maddenin birinci fıkrasının (d) bendinde; genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait olup sadece kamu görevlilerine hizmet veren, kâr amacı gütmeyen ve üçüncü kişilere kiralanmayan kreş ve konukevleri ile askerî kışlalardaki kantinlerin muafiyet kapsamında olduğu belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere genel yönetim kapsamındaki idarelere ait olan kreşlerin muafiyet kapsamına girebilmesi için sadece kamu görevlilerine hizmet vermesi gerekmektedir. Diğer kişilere hizmet verilmesi durumunda kâr amacı güdülmese dahi muafiyetten söz edilebilmesi mümkün değildir.

Yapılan incelemede; 2022 yılında kreş ve çocuk yuvalarına yapılan 376 kaydın 274'ünün kamu personeli olmayan kişilerin çocukları adına gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında kreş ve çocuk bakımevi ücretlerinin belediye meclisince kabul edilen tarifeye göre belirlendiği, öğrenci kabulünde belediye çalışanlarının çocukları ve sosyal endikasyonu olan çocuklar kaydedildikten sonra boş kontenjan kalması halinde dışarıdan öğrenci kabulü yapıldığı ve toplu iş sözleşmesine istinaden belediye çalışanlarının çocuklarının ücretsiz olarak faydalandırıldığı belirtilmiş ve kreşlerin kâr amacı güden bir işletme olmaması sebebiyle kurumlar vergisinden muaf olması gerektiği ifade edilmiştir.

Toplu İş Sözleşmesi'nde İdarenin ücretsiz kreş hizmeti sağlayacağı belirtilmiş olsa da 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu'nun "Toplu İş Sözleşmesi ve Çerçeve Sözleşmenin İçeriği" başlıklı 33'üncü maddesinin beşinci fıkrasına göre toplu iş sözleşmelerinde Anayasa ve kanunların emredici hükümlerine aykırı düzenlemeler yapılamaz. Ayrıca İdare tarafından ücret tarifelerinin kanunlara ve ikincil mevzuat hükümlerine uygun olarak belirlenmesi gerekir. Öte yandan kâr amacı güdülmese dahi genel yönetim kapsamındaki idarelere ait olan kreşlerin muafiyet kapsamına girebilmesi sadece kamu görevlilerine hizmet verilmesi halinde mümkündür.

İdarenin bünyesinde bulunan ve kamu personeli çocukları ile birlikte diğer kişilere de hizmet veren kreşlerin iktisadi işletme faaliyeti oluşturması kurumlar vergisi muafiyetini ortadan kaldıracığından söz konusu vergi mükellefiyetinin tesis edilmesi gerekmektedir.

BULGU 14: İlan ve Reklam Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmeyen İşyerlerinin Bulunması

İdare sınırları içinde bulunan bazı mükelleflerin ilan ve reklam vergisi tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Konu" başlıklı 12'nci maddesinde; belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, ilan ve reklam vergisine tabi olduğu ifade edilmiş olup "Mükellef ve Sorumlu" başlıklı 13'üncü maddesinin birinci fıkrasında da; ilan ve reklam vergisi mükellefinin, yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dâhil olmak üzere, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzel kişiler olduğu hüküm altına alınmıştır.

Kanun'un "Tarife ve Nispet" başlıklı 15'inci maddesinde; dükkân, ticari ve sınai müessese ve serbest meslek erbabınca çeşitli yerlere asılan ve takılan her çeşit levha, yazı ve resim gibi tüm sabit ilan ve reklamların beher metrekaresinden yıllık vergi alınması gerektiği ifade edilmiştir. Aynı Kanun'un "Verginin Tarhı ve Ödenmesi" başlıklı 16'ncı maddesinde ise; ilan ve reklam işinin mükellefçe yapılması halinde ilan veya reklam işinin yapılmasından önce mükellef tarafından verilecek beyanname üzerine tarh ve tahakkuk ettirileceği ve belediye meclislerince alınacak karar üzerine iki eşit taksitte ödenebileceği hüküm altına alınmıştır.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığından alınan bilgilere göre belediye sınırları içinde aktif olarak faaliyet gösteren 24.134 adet iş yeri olmasına karşın ilan ve reklam vergisi mükellefiyeti tesis edilen 5.889 adet iş yeri olduğu tespit edilmiştir. İlan ve reklam vergisi tahakkuk

ettirilmemiş iş yeri sayısının bu kadar fazla olması, verginin tahakkuk ve tahsili konusunda kontrol eksiklikleri bulunduğuna işaret etmektedir.

Gelirlerin takibinin sağlıklı bir şekilde yapılabilmesi için; ilgili birimlerin aralarında ve diğer kamu idareleriyle koordineli çalışmalarının sağlanması ve bildirimde bulunmayan mükelleflere ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

BULGU 15: İndirimli Bina Vergisi Uygulamasından Şartları Taşımayan Kişilerin Yararlandırılması

İndirimli bina vergisinden yararlanma şartlarını taşımayan kişilerin söz konusu indirimden faydalandırıldığı görülmüştür.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun "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 kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların, gazilerin, engellilerin, şehitlerin dul ve yetimlerinin Türkiye sınırları içinde brüt 200 m²'yi geçmeyen tek meskeni olması halinde, bu meskenlerine ait vergi oranlarını sıfıra kadar indirmeye yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

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

Anılan hükmün verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılan 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 Kanun ve Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliğlerinde ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

12.05.2005 tarihli ve 25813 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 44 seri No.lu 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 No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği’nde ise; emlak vergisi mükelleflerinden emlak vergisi bildiriminde 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 vergisine ilişkin gelir kaybının önlenmesine ve gerçek dışı taahhütte bulunan mükelleflerden alınması gereken verginin, cezalı ve gecikme faizi ile birlikte alınmasına imkân sağlayacaktır.

Yapılan incelemede; indirimli emlak vergisinden yararlanan mükelleflerden 174’ünün sosyal güvenlik kayıtlarında aktif sigortalılıklarının bulunduğu, 95’inin ise mükellefiyetlerinin ölüm sebebiyle sona erdiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında ölüm sebebiyle sona erdiği tespit edilen mükellefiyetlerin idarece düzeltildiği ifade edilmişse de aktif sigortalılıkları bulunan mükellefler ile ilgili herhangi bir çalışma yapılmadığı görülmüştür.

Şartları taşımayan kişilerin indirimli emlak vergisinden yararlandırılmasına son verilerek indirimden yararlanan kişilerin gerekli şartları taşıyıp taşımadığının tespiti için etkin bir kontrol mekanizmasının oluşturulması 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
Büyükşehir Belediyesi Tarafından Gönderilmesi Gereken Otopark Gelirleri Payının Takip Edilmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2022 yılında da tespit edilmiş olup Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular kısmında “Büyükşehir Belediyesi Tarafından İdareye Aktarılması Gereken Araç Park Yerlerinin İşletilmesinden Elde Edilen Gelirlerin Takibinin Yapılmaması” başlığı ile 9 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Yol Üzeri Otopark İşletmeciliği Yapan Belediye Şirketinden Ecrimisil Alınmaması ve Şirketin Bu Faaliyetine Son Verilmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2022 yılında da tespit edilmiş olup Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular kısmında “Yol Üzeri Otopark İşletmeciliği Yapan Belediye Şirketinden Ecrimisil Alınmaması ve Şirketin Bu Faaliyetine Son Verilmemesi” başlığı ile 7 numaralı bulgu

			olarak düzenlenmiştir.
İdare Tarafından İşletilen Kreşlerde Fiyatlandırma, Vergilendirme ve Öğrenci Kabulü Hususlarında Hatalı Uygulamaların Yapılması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2022 yılında da tespit edilmiş olup Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular kısmında “İdare Tarafından İşletilen Kreşlerde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Bulunması” başlığı ile 13 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Gecekondu Fonu İçin Özel Bir Banka Hesabı Açılmaması ve Fona Ait Gelirlerin İdarenin Diğer Harcamalarında Kullanılması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2022 yılında da tespit edilmiş olup Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular kısmında “Gecekondu Fonu Gelirlerinin Amacı Dışında Kullanılması ” başlığı ile 12 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2022 yılında da tespit edilmiş olup Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular kısmında “İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması” başlığı ile 6 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.

Sosyal Denge Sözleşmesinde Sosyal Denge Tazminatı Ödenmesinin Dışında Başka Konulara İlişkin Düzenlemelerin Yer Alması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2022 yılında da tespit edilmiş olup Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular kısmında “Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hüküm Konulması” başlığı ile 5 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Belediye Tarafından Kiracı, İşgalci ve Hizmet Sunucusu Olanlara Ara (Süzme) Sayaç Marifetiyle Su ve Elektrik Tedarik Edilmesi	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2022 yılında da tespit edilmiş olup Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular kısmında “Belediye Tarafından Kiracı, İşgalci ve Hizmet Sunucusu Olanlara Ara (Süzme) Sayaç Marifetiyle Su ve Elektrik Tedarik Edilmesi” başlığı ile 2 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
İdarenin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımındaki Taşınmazların Cins Tashihi ve Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması ve Taşınmaz Muhasebe Bilgilerinin Güncellenmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2022 yılında da Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular kısmında “İdarenin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımındaki Taşınmazların Cins Tashihi ve Envanter

			Çalışmalarının Tamamlanmaması ve Taşınmaz Muhasebe Bilgilerinin Güncellenmemesi” başlığı ile 8 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir
İdareye Bağışlanan ve Yol Bakım ve Onarımında Kullanılan Asfaltın Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2022 yılında da Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular kısmında “İdareye Bağışlanan ve Yol Bakım ve Onarımında Kullanılan Asfaltın Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması” başlığı ile 3 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.
Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2022 yılında da Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular kısmında “Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması” başlığı ile 7 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir.