



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MALATYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2024 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2025



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	14
7. DENETİM BULGULARI	14
8. EKLER	43

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2024 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	4
Tablo 2: 2024 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4
Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	5
Tablo 4: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri	5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri	6
Tablo 6: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler	7

KISALTMALAR

AFAD	: Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı
AŞ	: Anonim Şirket
AYKOME	: Alt Yapı Koordinasyon Merkezi
CBS	: Coğrafi Bilgi Sistemleri
ÇTV	: Çevre Temizlik Vergisi
EKAP	: Elektronik Kamu Alımları Platformu
ITRF96	: Uluslararası Yersel Referans Sistemi
KİK	: Kamu İhale Kurumu
MASKİ	: Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi
TELEKOM	: Telekomünikasyon
TUCBS	: Türkiye Ulusal Coğrafi Bilgi Sistemi
UKOME	: Ulaşım Koordinasyon Merkezi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Belediye Adına Tapuda Kayıtlı Taşınmazlara İlişkin Değer Tespit İşlemlerinin Tamamlanmaması
2. Bedelsiz Olarak Belediyeye Devredilen Taşınmazların Muhasebeleştirilmemesi

B. Diğer Bulgular

1. Yatırım Avansının Mahsubunun Yapılmaması
2. 100.Yıl Kent Parkı Yapım İşinde Hatalı Uygulamaların Bulunması
3. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması
4. Bazı Gelir Kalemlerinde Tahakkukun Tahsilata Dönüşme Oranlarının Düşük Olması
5. Haczedilemeyen Gelirlerin Ayrı Banka Hesaplarında İzlenmemesi
6. Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabının Oluşturulmaması
7. Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi ve İlçe Belediyelerince Büyükşehir Belediyesine Aktarılması Gereken Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Takibinin Yapılmaması
8. Ticari Nitelikteki Plakaların İhalesiz ve Süresiz Kullanılması
9. Ulusal Bayram Günü Çalışacak İşletmelere İlişkin Ruhsat Verme İşlemlerinin Takibinin Yapılmaması
10. Coğrafi Bilgi Sisteminde Eksiklikler Bulunması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Malatya Büyükşehir Belediyesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde genel yönetim kapsamında yer almakta olup faaliyetlerini 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun verdiği görev, yetki, imtiyaz ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir.

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

5216 sayılı Kanun'un 7'nci maddesinde, büyükşehir belediyelerinin ve büyükşehir ilçe belediyelerinin görev ve yetkileri ayrıntılı bir şekilde sayılmıştır. Söz konusu görev ve yetkiler genel olarak 5393 sayılı Kanun'da belirtilen görev ve yetkilerin paylaşımı şeklindedir. 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.

5216 sayılı Kanun'un 8 ve 9'uncu maddesinde belirtilen altyapı ve ulaşım hizmetleri büyükşehir belediyelerinin sorumluluğu altındadır.

5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri

hizmetleri yapacağı veya yaptıracığı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik edebileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

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

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile birlikte büyükşehir belediyelerinin görev, yetki ve sorumluluk alanları genişletilerek; büyükşehir kapsamındaki belediyeler arasındaki ilişkiler ve hizmetlerin yerine getirilmesi noktasında düzenleyici, bağlayıcı karar alma yetkisi verilmiştir.

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

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanun'da Büyükşehir Belediye organları; Büyükşehir Belediye Meclisi, Büyükşehir Belediye Encümeni ve Büyükşehir Belediye Başkanı olarak öngörülmüştür. Karar organı olan Büyükşehir Belediye Meclisi, üyelerinden birisi Büyükşehir Belediye Başkanı olmak üzere 50 üyeden oluşmaktadır.

Büyükşehir Belediyesi teşkilâtı; norm kadro esaslarına uygun olarak genel sekreterlik, daire başkanlıkları ve müdürlüklerden oluşmaktadır. Birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi Büyükşehir Belediyesi Meclisinin yetkisi dâhilindedir.

Büyükşehir Belediyesi personeli Büyükşehir Belediye Başkanı tarafından atanır. Personelden müdür ve üstü unvanlı olanlar ilk toplantıda Büyükşehir Belediye Meclisinin bilgisine sunulur. Genel sekreter, belediye başkanının teklifi üzerine Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanı tarafından atanır.

Malatya Büyükşehir Belediyesinin teşkilat yapısında doğrudan Başkana bağlı 4 birim belirlenmiştir. Bunlar; Özel Kalem Müdürlüğü, 1. Hukuk Müşavirliği ve İç Denetim Birim Başkanlığı'dır. Doğrudan Başkana bağlı diğer birim olan Genel Sekreterlik idarenin en önemli icra organıdır. Genel Sekretere bağlı 4 Genel Sekreter Yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 24 hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili Genel Sekreter Yardımcılıklarına bağlıdır. 15 adet Daire Başkanlığı asaleten 5 Daire Başkanlığı vekaleten yürütülmektedir.

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

Tablo 1: Personel Durumu

Çalışanların Statüsü		Mevcut			Boş Kadro	Toplam Kadro
		Erkek	Kadın	Toplam		
Memur		468	74	542	345	887
Kadrolu İşçi	Normal	8		8		10
	Özürlü	2		2		
	Eski hükümlü					
Geçici İşçi	Normal					
	Özürlü					
	Eski hükümlü					
İşçi (KHK)	Normal	2154	301	2455		2455
	Özürlü	116	6	122		122
	Eski hükümlü					
Toplam		2748	381	3129	345	3474

Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi (MASKİ) Genel Müdürlüğü, Malatya Büyükşehir Belediyesinin tek bağlı kuruluşudur.

MASKİ, Büyükşehir Belediyesine bağlı olarak büyükşehir belediye sınırları içerisinde 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'la belirlenen su ve kanalizasyon işlerini yapmak üzere kurulmuştur.

Ayrıca Büyükşehir Belediyesinin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu toplam 13 adet şirket bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

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

Bütçe işlemleri 27.05.2016 tarihli ve 29724 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 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 Malatya Büyükşehir Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Malatya Büyükşehir Belediyesinin 2024 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2024 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod 1	Giderin Türü	Geçen Yıldan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe ile Verilen Ödenek (TL)	Eklenen /Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)
1	Personel Giderleri	0	368.029.000,00	75.700.000,00/ 300.000,00	443.429.000,00	420.566.949,97
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0	42.870.000,00	2.320.000,00/ 0,00	45.190.000,00	41.649.880,85
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0	2.630.122.000,00	800.603.800,00/ 87.174.800,00	3.343.551.000,00	2.500.695.350,01
4	Faiz Giderleri	0	1.000.000.000,00	491.000.000,00/ 0,00	1.491.000.000,00	1.463.787.157,59
5	Cari Transferler	0	466.152.000,00	173.390.000,00/ 60.000,00	639.482.000,00	596.086.051,60
6	Sermaye Giderleri	121.000.000,00	4.657.827.000,00	156.680.000,00/ 1.057.247.000,00	3.878.260.000,00	1779.159.400,18
8	Borç Verme	0	100.000.000,00	54.200.000,00/ 0,00	154.200.000,00	154.155.000,00
9	Yedek Ödenekler	0	735.000.000,00	0,00/ 609.112.000,00	125.888.000,00	0,00
Toplam		121.000.000,00	10.000.000.000,00	1.753.893.800,00/ 1.753.893.800,00	10.121.000.000,00	6.956.099.790,20

Büyükşehir Belediyesinin 2024 mali yılı bütçesi ile 10.000.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup geçen yıldan devreden 121.000.000,00 TL’lik ödenekle toplam ödenek tutarı 10.121.000.000,00 TL olmuştur. Yıl içinde 6.956.099.790,20 TL bütçe gideri yapılmış, 3.164.900.209,80 TL ödenek iptal edilmiştir.

Tablo 2: 2024 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Sınıflandırılması	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	30.000.000,00	14.778.651,30	38.547,14	14.740.104,16	49,13
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	630.000.000,00	255.169.184,30	652.156,06	254.517.028,24	40,40

04- Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	1.050.000.000,00	1.269.162.493,37	0	1.269.162.493,37	120,87
05- Diğer Gelirler	5.200.000.000,00	4.615.436.918,84	803.306,84	4.614.633.612,00	88,74
06- Sermaye Gelirleri	440.000.000,00	30.288.868,40	0	30.288.868,40	6,88
Toplam	7.350.000.000,00	6.184.836.116,21	1.494.010,04	6.183.342.106,17	84,13

Buna göre 2024 yılında net bütçe geliri %84,13 seviyesinde gerçekleşmiştir. Vergi Gelirlerinin %49,13, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin %40,40, Diğer Gelirlerin %88,74 ve Sermaye Gelirlerinin %6,88 oranında gerçekleşmesinden dolayı bütçe gelirlerindeki gerçekleşme, tahmin edilenin altında kalmıştır. Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler ise %120,87'lik bir oranla beklentilerin üstünde gerçekleşmiştir.

Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	368.029.000,00	420.566.949,97	114,28
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	42.870.000,00	41.649.880,85	97,15
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.630.122.000,00	2.500.695.350,01	95,08
04- Faiz Gideri	1.000.000.000,00	1.463.787.157,59	146,38
05- Cari Transferler	466.152.000,00	596.086.051,60	127,87
06- Sermaye Giderleri	4.778.827.000,00	1779.159.400,18	37,23
08- Borç Verme	100.000.000,00	154.155.000,00	154,16
09- Yedek Ödenekler	735.000.000,00	0,00	0
Toplam	10.121.000.000,00	6.956.099.790,20	68,73

Buna göre 2024 yılında bütçe giderleri %68,73 seviyesinde gerçekleşmiştir. Başlangıç bütçesinde öngörülen tutarlara göre; Personel Giderleri %14,28, Faiz Gideri %46,38, Cari Transferler %27,87 ve Borç Verme %54,16 oranında aşılıarak beklenenin üstünde gerçekleşirken, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri %97,15, Mal ve Hizmet Alım Giderleri %95,08 ve Sermaye Giderleri %37,23 oranıyla beklenenin altında gerçekleşmiştir. Yedek Ödeneklerde ise gerçekleşme olmamıştır.

Tablo 4: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2022 Yılı (TL) (A)	2023 Yılı (TL) (B)	2024 Yılı (TL) (C)	2023-2022 Değişim Oranı (%) [D=(B-A) /A]	2024-2023 Değişim Oranı (%) [E=(C-B) /B]
Personel Giderleri	98.068.670,07	204.868.210,13	420.566.949,97	108,90	105,29
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	13.540.635,91	23.277.071,00	41.649.880,85	71,91	78,93
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	717.403.649,98	1.500.915.378,07	2.500.695.350,01	109,21	66,61
Faiz Giderleri	88.687.527,46	225.159.155,36	1.463.787.157,59	153,88	550,11
Cari Transferler	96.647.084,96	347.797.128,32	596.086.051,60	259,86	71,39
Sermaye Giderleri	1.176.676.292,14	3.996.645.109,03	1779.159.400,18	239,66	-55,48

Borç Verme	66.170.865,10	42.120.000,00	154.155.000,00	-36,35	265,99
Net Toplam	2.257.194.725,62	6.340.782.051,91	6.956.099.790,20	180,91	9,70

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2024 yılında 2023 yılına göre 615.317.738,29 TL (%9,70) artış göstermiştir. Gider kalemleri incelendiğinde, 2024 yılında Personel Giderlerinin 215.698.739,84 TL (%105,29), Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Giderlerinin 18.372.809,85 TL (%78,93), Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin 999.779.971,94 TL (%66,61), Faiz Giderlerinin 1.238.628.002,23 TL (%550,11), Cari Transferlerin 248.288.923,28 TL (%71,39) ve Borç Vermenin 112.035.000,00 TL (%265,99) arttığı; Sermaye Giderlerinin ise 2.217.485.708,85 TL (-%55,48) azaldığı görülmektedir.

Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2022 Yılı (TL) (A)	2023 Yılı (TL) (B)	2024 Yılı (TL) (C)	2023-2022 Değişim Oranı (%) [D=(B-A) /A]	2024-2023 Değişim Oranı (%) [E=(C-B) /B]
Vergi Gelirleri	10.585.165,04	7.931.763,34	14.778.651,30	-25,07	86,32
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	268.577.616,88	310.972.077,45	255.169.184,30	15,78	-17,94
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	125.530.959,29	277.078.696,65	1.269.162.493,37	120,73	358,05
Diğer Gelirler	1.505.348.093,31	2.623.762.996,61	4.615.436.918,84	74,30	75,91
Sermaye Gelirleri	69.242.406,48	58.693.897,35	30.288.868,40	-15,23	-48,40
Toplam	1.979.284.241,00	3.278.439.431,40	6.184.836.116,21	65,64	88,65
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	120.216,79	69.713,13	1.494.010,04	-42,01	2.043,08
Net Toplam	1.979.164.024,21	3.278.369.718,27	6.183.342.106,17	65,64	88,61

Tablodaki veriler dikkate alındığında 2024 yılı gelirleri, bir önceki yıla göre 2.904.972.387,90 TL (%88,61) artış göstermiştir. Bu çerçevede; Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerindeki 55.802.893,15 TL (-%17,94) ve Sermaye Gelirlerinde 28.405.028,95 TL (-%48,40) azalışa rağmen Vergi Gelirlerinde 6.846.887,96 TL (%86,32), Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirlerde 992.083.796,72 TL (%358,05) ve Diğer Gelirlerde 1.991.673.922,23 TL (%75,91) tutarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2024 yılı Faaliyet Gideri 12.757.088.192,07 TL, Faaliyet Geliri 6.341.632.234,65 TL ve Enflasyon Düzeltme Hesabı 6.990.775.769,41 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 575.319.811,99 TL olarak gerçekleşmiştir.

Malatya Büyükşehir Belediyesinin doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 6: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Malatya Büyükşehir Belediyesi Motaş Ulaşım Hizmetleri Anonim Şirketi	336.000.000,00	336.000.000,00	100
2	Esenlik İmar İnşaat ve Ticaret Limited Şirketi	91.000.000,00	91.000.000,00	100
3	Malatya Kültür Anonim Şirketi	12.120.000,00	11.931.280,00	98,44
4	Malatya Ekmek ve Gıda Sanayi Anonim Şirketi	5.949.610,06	5.751.984,77	96,68
5	Belediye Sosyal Tesisleri Limited Şirketi	25.000.000,00	25.000.000,00	100
6	Meston Çevre ve İnşaat Anonim Şirketi	15.000.000,00	15.000.000,00	100
7	Melid Ulaşım ve Hizmet Grupları Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	2.010.000,00	2.010.000,00	100
8	Malatya Kurutulmuş Kayısı Lisanslı Depoculuk Anonim Şirketi	1.000.000,00	800.000,00	80
9	Malatya Teknokent Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketi	5.177.514,00	350.000,00	6,76
10	Aksa Malatya Doğalgaz Dağıtım Anonim Şirketi	1.002.439,02	82.200,00	8,20
11	Malatya Makina Sanayi Anonim Şirketi	1.527.676,63	56.218,50	3,68
12	Malatya Avrupa Birliği İş Geliştirme Merkezi Anonim Şirketi	200.000,00	3.750,00	1,88

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Malatya Büyükşehir Belediyesinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, 23.12.2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 46’ncı maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibarıyla belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan oluşmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer almamakla birlikte, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelik’teki hesap planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı yetkilidir.

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

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 484 ve 485'inci maddeleri uyarınca; mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur. Bu bağlamda, İdarece üretilen cetvel ve temel mali tablolar ile diğer mali tablolar şunlardır:

- a) Mizan cetveli
- b) Temel mali tablolar
 - 1) Bilanço
 - 2) Faaliyet sonuçları tablosu
 - 3) Nakit akış tablosu
- c) Diğer mali tablolar
 - 1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu
 - 2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
 - 4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu
 - 7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
 - 8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu
 - 9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
 - 10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

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

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

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

-Faaliyet sonuçları tablosu,

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

Kamu İdaresinin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, Kamu İdaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmışından 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

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçler ile iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

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

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı

tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun’a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

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

Malatya Büyükşehir Belediyesinde iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması kapsamında yapılan incelemeler sonucunda iç kontrol sistemi ile ilgili tespitler aşağıda kısaca belirtilmiştir.

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırlarına yönelik olarak Malatya Büyükşehir Belediyesinde; genel hatlarıyla kurumsal risk yönetimi ve iç kontrol sisteminin kurulması ve işleyişine ilişkin çalışmaların büyük ölçüde başlatıldığı ve önemli mesafeler alındığı görülmüştür.

Kurumda “Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri” ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları konusunda etkin bir uygulama mevcuttur. Kamu yönetiminde etik kültürünün yerleştirilmesi ve güçlendirilmesine yönelik 31.05.2024 tarihinde eğitim düzenlenmiştir. Her yıl düzenli olarak Kurumu personellerine yönelik etik eğitimi verilmektedir

5393 sayılı Belediye Kanunu’na göre görev, yetki ve sorumlulukları ile çalışma usul ve esasları yazılı hale getirilmiş ve meclis onayından geçmiştir. İdarenin organizasyon şeması oluşturulmuş olup daire başkanlıkların görev ve çalışma yönetmeliklerinde, daire başkanların ve personelin görev, yetki ve sorumluluklarına yer verilmiştir. Ancak tüm daire başkanlıkların her faaliyet veya mali karar ve işlemin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrol edilmesi görevlerine ilişkin iş akış şemalarının güncellenme çalışmalarının yapılması gerekmektedir.

Personelin işe alınması, yer değiştirilmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik olarak her ne kadar yayınlanmış ve personele bildirilmiş bir politika mevcut olmasa da çalışma yönetmeliklerine uygun yürütülmektedir.

Görevde yükselme ve unvan değişikliği sınavlarının yapılması, KPSS ile merkezi atama yöntemi ile personel temin edilmesi, yeterlilik ve performans değerlendirilmesinin her yıl yapılması gibi çalışmalar idarece yürütülmektedir. Ayrıca İnsan Kaynakları Politika çalışmaları da devam etmekte olup, yayınlanma ve duyurulma aşamasına getirilmiştir.

Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmiştir.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunun zamanında hazırlanmış olup içerik açısından mevzuata uygundur.

İdare kontrol risklerini tam ve doğru şekilde belirlemiştir. İç kontrol sistemi ve kurumsal risk yönetimi hususunun üst yönetim ve kurum personeli tarafından büyük ölçüde sahiplenildiği görülmüştür.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. Yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmiştir.

İdare yaptığı görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesini dikkate aldığı ve bu kapsamda, İç Denetim Birimi, Teftiş Kurulu, Ön Mali Kontrol birimi ve Yönetim Sistemleri Koordinatörlüğü ile bu çalışmalar düzenli olarak yapıldığı ancak uygulanması sürecinde aksaklıkların olduğu görülmüştür.

Malatya Büyükşehir Belediyesinde imzaya yetkili makamları belirlemek, verilen yetkileri belli ilke ve usullere bağlamak, alt kademelere yetki tanıyarak sorumluluk duygusunu geliştirmek, üst makamlara düşünme, politika belirleme ve önemli konularda sağlıklı karar almak için zaman kazandırmak, bürokratik işlemleri kısaltarak hizmetlerde sürat ve verimliliği artırmak amacıyla "İmza Yetkileri Yönergesi" düzenlenmiş ve uygulamaya konulmuştur. İdarede yapılan görevlendirmelerde görevlendirmeler farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur.

İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmiştir.

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. Ön mali kontrole tabi işlemlerin mevzuat çerçevesinde görevli bir personel tarafından incelendiği görülmüştür.

Bilgi ve İletişim Standartları

Bilişim personel eğitimi ve istihdamına ilişkin politikalar bulunmamaktadır. Bilişim sistemiyle ilgili mevcut personellerin eğitim ve iş tecrübesine göre en uygun şekilde istihdam edilmesine rağmen yeterli sayıda ve nitelikte değildir. Üst düzey uzmanlık gerektiren konularda dışarıdan üçüncü firmalardan teknik destek alınmaktadır.

Kurumun, üst yönetim tarafından onaylanmış bilişim sistemlerini de kapsayan yazılı bir politika ya da strateji bildirimi bulunmamaktadır.

Sistemlerin bilgi güvenliği açısından düzenli olarak incelenmesi yapılmamakta, sistemler tecrübeli sistem mühendisleri tarafından test edilmemektedir.

İzleme Standartları

Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmıştır. Üst yönetici ve harcama birimleri iç kontrol güvence beyanını imzalamıştır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmemiştir.

İç kontrol sistemi, İdarenin tüm birimlerince yılda en az bir kez değerlendirilmesinde ve değerlendirmelerin, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlanmasında çalışmalar devam etmekte olup henüz tamamlanmamıştır. İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, sistemin temel unsurlarının kurulmamış olması nedeniyle değerlendirilmemektedir.

Belediyede kontrol faaliyetleri standartlarına ilişkin olarak iç denetim birimi kurulmuş ve beş iç denetçi kadrosu ihdas edilmiştir. 2024 yılında iç denetim biriminde 3 denetçi istihdam edilmektedir. İç denetçilerin, üst yöneticinin belirlemiş olduğu konularda denetim faaliyetleri yaptığı görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Malatya Büyükşehir Belediyesi 2024 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: Belediye Adına Tapuda Kayıtlı Taşınmazlara İlişkin Değer Tespit İşlemlerinin Tamamlanmaması

Belediye tarafından Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereği yapılması gereken tapuda kayıtlı olan taşınmazlarına ilişkin değer tespit işlemlerinin tamamlanmadığı görülmüştür.

Taşınmazların yönetimi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 44 ila 48’inci maddeleri ile 60’ıncı maddelerinde düzenlenmiştir. 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmallерinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere bu Kanun’un 44, 45 ve 60’ıncı maddelerine dayanılarak hazırlanan “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” 13.09.2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulmuştur.

02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5’inci maddesine göre kamu idareleri, mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilen ve elden çıkarılan taşınmazlarını, miktar ve değer olarak takip etmek amacıyla kayıt altına alacaklardır.

Taşınmazların hangi değerler üzerinden kayıt altına alınacağı ise yine 5'inci maddede açıklanmış olup buna göre tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değer üzerinden kayıtlara alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Yine Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in geçici 1'inci maddesinin ikinci fıkrasında; *"(...) Yönetmelik'in 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanır"* denilerek, tüm bu taşınmaz kayıt ve değer tespit işlemlerinin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Maddi duran varlıklar"a ilişkin düzenlemeler getiren "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187'nci maddesinde taşınmazlar hakkında Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri doğrultusunda bu maddede belirtilen esaslara göre işlem yapılacağı belirtilmiş, Yönetmelik'in 188 ila 193'üncü maddelerinde taşınmaz varlıkların muhasebeleştirilmesine ilişkin işlemler muhasebe ilkeleri doğrultusunda açıklanmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılabacağı üzere; 31.12.2017 tarihine kadar tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 31.12.2024 tarihi itibarıyla Malatya Büyükşehir Belediyesi adına tapuda kayıtlı 6.144 adet taşınmaz bulunduğu, bunlardan sadece 871 adedinin maliyet bedeli, 6 adedinin rayiç değer ile muhasebe kayıtlarına alındığı, 2062 taşınmazın vasfının mezarlık olması sebebi ile iz bedeli üzerinden takip edildiği, değerlendirme işlemlerinin tamamlanmaması nedeniyle 3.205 adet taşınmazın ise emlak vergi değeri ile kayıt altında tutulduğu tespit edilmiştir.

Anılan Yönetmelik'e uygun olarak değerlendirme çalışmalarının yapılmaması sonucunda; 2024 yılı Bilançosunda tapuda kayıtlı olan taşınmazlar gerçeğe uygun değeri (rayiç değeri) ile emlak değerleri arasındaki fark kadar 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında hataya neden olmuştur.

Kamu İdaresi cevabında, belediye taşınmazlarına ilişkin olarak taşınmazın bulunduğu bölgedeki emsal değerler esas alınarak güncel rayiç m² birim fiyatlarıyla düzeltme işlemlerine

başlanılmış olduğu; Belediye envanterine geçen yeni taşınmazların güncel rayiç değerler üzerinden kayıt altına alındığı ve sürecin devam ettiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak yukarıdaki mevzuat hükümlerine uygun olarak taşınmaz kayıt ve yönetiminin gerçekleştirilmesi için taşınmaz envanterinin sağlıklı şekilde tespit edilmesi, değerlendirme işlemlerinin yapılması ve bunun sonucunda taşınmazların mali tablolarda doğru olarak gösterilmesi için gerekli çalışmaların yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: Bedelsiz Olarak Belediyeye Devredilen Taşınmazların Muhasebeleştirilmemesi

İdareye Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı tarafından 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkındaki Kanun kapsamında bedelsiz devri yapılan taşınmazların değer tespitlerinin yapılmadığı ve muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Taşınmazların tahsis" başlıklı 47'nci maddesinde, "*Kamu idareleri, kanunlarında veya Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerinde ki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilirler.*" denilmektedir.

5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenleyen 02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinin ilk fıkrasında, "*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*" olarak tanımlanmış ve aynı maddenin ikinci fıkrasında da, "*tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı*" hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, aynı Yönetmelik'in 5'inci maddesinin altıncı fıkrasına göre, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan

taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılacaktır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 186 ila 189'uncu maddeleri uyarınca da kamu idareleri tarafından bedelsiz devri yapılan taşınmazların envanter ve değerlemesi yapılarak ilgili varlık hesaplarında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı tarafından 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkındaki Kanun kapsamında Malatya Büyükşehir Belediyesine bedelsiz devri yapılan taşınmazların değer tespitlerinin yapılmadığı ve muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür. Rezerv yapı alanı olarak belirlenmesi uygun görülen Yeşilyurt İlçesi, Fatih, Ebemendik ve Kuşdoğan Mahallelerinde bulunan toplam 150 adet taşınmazın (81 adet Fatih Mahallesi- 67 adet Kuşdoğan Mahallesi- 2 adet Ebemendik Mahallesi) kurumun duran varlık ve yardımcı hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu İdaresince belediyeye bedelsiz devri yapılan taşınmazlara ilişkin olarak değer tespit çalışmalarının devam ettiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak; bedelsiz devri yapılan taşınmazların yılı bilançosunda kayıtlarda yer almadığı anlaşıldığından, kurumun yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kayıt ve kontrol işlemlerinin mevzuat hükümleri doğrultusunda tamamlanması ve taşınmazların belirlenen değerleri ile ilgili hesap kodları aracılığıyla muhasebe kaydının yapılması gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Yatırım Avansının Mahsubunun Yapılmaması

259 Yatırım Avansları Hesabında uzun süre önce verilmiş olan avansların mevcut olduğu ve bunların, mahsubunun ya da iadesinin yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "259 Yatırım avansları hesabı- Hesabın niteliği" başlıklı 206'ncı maddesiyle; Yurt içi veya dışından sözleşmeye dayanılarak

edinilen maddi duran varlıklarla ilgili olarak verilen yatırım avanslarının izlenmesi için bu Hesabın kullanılacağı,

Aynı Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 207'nci maddesinin,

(a) bendiyle; Maddi duran varlık edinim işleri nedeniyle sözleşmelerine dayanılarak yüklenicilere verilen avansların, bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına ve kesintilerle veya diğer ilgili hesaplara alacak kaydedileceği,

(b) bendiyle; Verilen avanslardan yapılan mahsupların, bu hesaba alacak, ilgili hesap ya da hesaplara borç; taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirilmemesi nedeniyle feshedilen sözleşmeler üzerine henüz mahsup edilemeyen avans tutarının, bu hesaba alacak, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına borç kaydedileceği,

hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre maddi duran varlık edinimi için sözleşmelerine dayanılarak yüklenicilere verilen ve 259 no'lu Hesaba kaydedilen avansların, taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesi halinde ilgili varlık hesabıyla mahsubunun yapılması; taahhüdün yerine getirilmemesi, ortadan kalkması veya taahhütten vazgeçilmesi durumunda 140 no'lu Hesaba borç kaydı yapılmak suretiyle 259 no'lu Hesaptan çıkarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; Kamu İdaresi 2024 yılı Kesin Mizanında 259 no'lu Hesapta 151.947,87 TL tutarında avansın bulunduğu, bu avansın, 2011 yılından beri Hesapta mevcut olduğu, avansa konu bir taahhüt bulunmamasına rağmen bu tutarın, 259 no'lu Hesaptan çıkışı yapılarak 140 no'lu Hesapta izlenmek suretiyle takibinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Kamu İdaresince mevzubahis avansın, Malatya'nın Büyükşehir Belediyesi olmasıyla kapatılan Su ve Kanalizasyon İşletmesinin, Belediyeye devri sırasında aktarılan hesaplar içerisinde yer aldığı, avansın kapatılmasına ilişkin herhangi bir belge bulunmaması nedeniyle kapatma işleminin yapılamadığı, kapatma işleminin yapılabilmesi için belli aralıklarla MASKİ Genel Müdürlüğü ile yazışmalar yapıldığı; ancak bugüne kadar Başkanlığa ulaşan bilgi ve belge bulunmaması hasebiyle işlem tesis edilemediği ve söz konusu bilgi ve belgelerin gönderilmesi halinde kapatmaya ilişkin işlemlerin yapılacağı belirtilse de; avansın kapatılmasına ilişkin işlemlerin tesisi noktasında herhangi bir gelişme yaşanmamıştır.

Mevcut durum, mevzuata aykırı olmakla birlikte konusu kalmayan ve Kamu İdaresi adına alacağı dönüşen avansın, takip ve tahsilinin yapılmaması sonucu Kurum kaynaklarında eksilmeye sebebiyet vermektedir.

Dolayısıyla ilgili tutarın, 259 Yatırım Avansları Hesabına alacak, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına borç kaydı yapılmak suretiyle alacak haline getirilmesi ve alacağın, takip ve tahsili için gerekli prosedürlerin işletilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: 100.Yıl Kent Parkı Yapım İşinde Hatalı Uygulamaların Bulunması

100.Yıl Kent Parkı Yapım İşine ait ihale dokümanının incelenmesi sonucunda bahse konu işe ait Uygulama Projelerinde ve Teknik Şartnamelerde hatalı hazırlanan kısımlar olmasına rağmen gerekli yaptırımların uygulanmadığı ve Kamu İdaresinin kontrol teşkilatı bulunduğu halde anılan iş kapsamındaki biyolojik gölet yapımındaki eksikliklerin tespiti için danışmanlık hizmeti alındığı görülmüştür.

A-İşin Uygulama Projelerinde ve Teknik Şartnamelerinde Hatalı Hazırlanan Kısımlar İçin Yaptırım Uygulanmaması

İhaleyle özel firmalardan temin edilen İşe ait uygulama projeleri ile teknik şartnamelerinin bazı kısımlarının, fen ve sanat kurallarının gereği İşin yapımı sırasında oluşan iş artışları ve eksilişleri ile kullanılamaz hale geldiği; ancak bu durumla ilgili herhangi bir yaptırımın uygulanmadığı anlaşılmıştır.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu’nun;

“Yasak fiil ve davranışlar” başlıklı 25’inci maddesinin (f) bendiyle; Mücbir sebepler dışında, ihale dokümanı ve sözleşme hükümlerine uygun olarak taahhüdü yerine getirmemek, sözleşmenin uygulanması sırasındaki yasak fiil ve davranışlar arasında sayılmıştır.

“İhalelere katılmaktan yasaklama” başlıklı 26’ncı maddesiyle; 25’inci maddede belirtilen fiil veya davranışlarda bulundukları tespit edilenler hakkında fiil veya davranışlarının özelliğine göre bir yıldan az olmamak üzere iki yıla kadar, 4734 sayılı Kanun’un 2’nci ve 3’üncü maddeleriyle istisna edilenler dahil bütün kamu kurum ve kuruluşlarının ihalelerine katılmaktan yasaklama kararı verilmesi, bu kararın, muhatabının sermaye şirketi olması halinde sermayenin yarısından fazlasına sahip olan gerçek veya tüzel kişi ortaklar hakkında da verilmesi

hükme bağlanmış; yasaklama kararının usul ve esasları ile ilgili hususlar açıklanmıştır.

“Danışmanlık hizmeti sunucularının sorumluluğu” başlıklı 32’nci maddesiyle; Danışmanlık hizmetlerinde tasarım hatası, uygulama yanlışlığı, denetim eksikliği, hatalı yaklaşık maliyet tespiti, işlerin yürürlükteki mevzuata uygun olarak yapılmaması, meslek ahlakına uygun davranılmaması, bilgi ve deneyimin idarenin yararına kullanılmaması ve benzeri nedenlerle meydana gelen zarar ve ziyandan hizmet sunucusunun doğrudan sorumlu olacağı ve bu zarar ve ziyanın, genel hükümlere göre hizmet sunucusuna ikmal ve tazmin ettirileceği; hizmet sunucusu hakkında ayrıca Kanun’un 27’nci maddesi hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun’un “Yüklenicilerin ceza sorumluluğu” başlıklı 27’nci ve “Görevlilerin ceza sorumluluğu” başlıklı 28’inci maddelerinde; yüklenicinin, muayene ve kabul komisyonlarının başkan ve üyelerinin ve ihtiyacın karşılanma süreci aşamalarında görev alan diğer ilgililerin, cezai sorumlulukları belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, 04.03.2022 tarihinde ihalesi yapılan 100.Yıl Kent Parkı Yapım İşinde;

a) İşe ait Yapı (Bina) Mühendislik Projeleri ve Metraj Keşif İhale Dosyası Hazırlanması İşine Ait Proje Teknik Şartnamesi Hizmet Alımı ve Uygulama Projeleri ve Metraj Keşif İhale Dosyası Hazırlanması işlerinin, (...) Mühendislik Limited Şirketi ile (...) Kentsel Tasarım Peyzaj, Mimarlık, Mühendislik, İnşaat, Turizm, Ticaret Limited Şirketinin yükleniminde bulunduğu,

b) Bu İşler kapsamında yapının statik, mekanik tesisat, elektrik tesisatı, altyapı, mimari ve peyzaj uygulama projeleri ile detaylarının, mahal listelerinin ve teknik şartnamelerinin hazırlandığı,

c) Yapının inşaatı sırasında;

-Projelerde kenet çatı kaplaması olarak sehven 5 mm boyalı alüminyum gösterilmesi ve bu malzemenin, çatı sacı olarak değil alüminyum imalat levhası olarak kullanılması nedeniyle kenetli çatı kaplaması olarak 5 mm alüminyum yerine 0,7 mm alüminyum kenet çatı kaplamasının kullanılmasına, 05.09.2022 tarihli ve 97126 sayılı Başkanlık Makamı yazısıyla olur verildiği,

-İş kapsamında yapılacak olan ağaçlandırmada, yeşillendirmede ve gölette kullanılmak üzere 2 adet 700 m³'lük su deposu projelendirilmesi ve Park sahasında bulunan 176.000 m² yeşil sahanın günlük sulanması, 20.000 m² havuzun doldurulması ve gerektiğinde su ilavesi için günlük 1800 m³ suya ihtiyaç duyulması nedenleriyle 4 adet ilave sondaj kuyusu açılmasına ve kuyu açılmasına ilişkin ilave imalatlara, 05.09.2022, 02.12.2022, 27.12.2022 ve 25.07.2023 tarihli ve 97127, 113985, 118769 ve 142409 sayılı Başkanlık Makamı yazılarıyla olur verildiği,

-Park içinde yapılacak olan biyolojik gölete ait kaskat duvarlarının statığının yeniden hesaplanması ve projede 30 cm olarak verilen duvar kalınlığının, 40 cm olması gerekliliğinin ortaya çıkması nedenleriyle 30 cm olan kaskat duvarının 40 cm kalınlığa çıkarılmasına, 27.12.2022 tarihli ve 118769 sayılı Başkanlık Makamı yazısıyla olur verildiği,

-Çocuk oyun alanı içindeki 826 m² engelli çocuk oyun grubu alanı zemininin, projesinde 20 cm kalınlığında 3 mm'lik kum olarak verilmesi, zeminin kumla kaplı olmasının, engelli çocukların hareketini kısıtlaması ve bu imalatın, ilgili yönetmeliklere uygun olmaması nedenleriyle zeminin 1,5 cm EPDM kaplama yapılmasına ilişkin imalatlara, 12.04.2023 tarihli ve 130355 sayılı Başkanlık Makamı yazısıyla olur verildiği,

Aynı olurla proje kapsamında yapılacak olan yürüyüş yollarında zemin kaplaması olarak öngörülen 5 cm kalınlığında bazalt kırığının, yapılan araştırmalarda uzun yürüyüş yolları için elverişli olmaması ve bakımının zor olması nedenleriyle asfalt yol imalatı ile değiştirildiği, buna ilişkin bazı imalatların da 23.08.2023 tarihli ve 147164 sayılı olurla İşe ilave edildiği,

-Projesi kapsamındaki biyolojik göletin içerisine doğru uzanan ahşap platformların, alt kısımlarında ölü noktalar oluşması, bu bölgelerde bakımın (biyolojik göletin mekanik sisteminin bozulması, alt kısımda oluşacak kör noktalarda yosun birikmesi) ve işletmenin sıkıntı arz etmesi nedenleriyle ahşap platformların gölete doğru olan kısımlarının beton perde duvarla kapatılmasına, 22.05.2023 tarihli ve 134072 sayılı Başkanlık Makamı yazısıyla olur verildiği,

-Projesi kapsamında Parkın içinden geçen ANT akaryakıt boru hattının emniyetinin sağlanması için boru hattına betonarme gömlekleme yapılmasına, Park inşaat sahasında geçen horata deresi mansabında Yol Bakım ve Altyapı Koordinasyon Dairesi Başkanlığınca yapılan menfez üst kotunun, proje peyzaj kotundan aşağıda kalması nedeniyle bölgenin proje kotuna göre doldurularak peyzaj çalışmalarının yapılabilmesi için menfezin açık kısımlarının betonarme çevre duvarlarının yükseltilmesine, restoran ahşap platform duvarı ile biyolojik gölet

perde duvarı arasında boşluk bulunması ve bunun, bölgede aşırı eğim meydana getirmesi sonucu peyzaj çalışmasının zorlaşması nedeniyle söz konusu yerdeki iki duvar arasına betonarme perde duvar yapılmasına ve proje alanındaki bisiklet yolunu kesen horata deresinin üstüne bir adet köprü yapılmasına, 17.07.2023 tarihli ve 140711 sayılı Başkanlık Makamı yazısıyla olur verildiği,

-Teknik şartnamede belirtilen projektör sayıları, aydınlatma direğinin geometrik yapısı ve taban plakası ile direk taban ebatları arasında uyumsuzluk ve çelişkilerin olması nedeniyle 12 metrelik 300x200 ebatlarındaki direğin kullanılmasına, Elektrik Tesislerin Topraklama Yönetmeliği'ne göre topraklamada kullanılması gereken minimum alüminyum kesitin 35mm² olması ve mukavemeti daha yüksek olması nedeniyle aydınlatma direklerinde topraklama amacıyla kullanılan 1x25 mm² alüminyum kablo yerine galvanizli örgülü çelik kullanılmasına ve projede restoran binasının 1. katının teras bölümünde 25 adet masa gösterilmesine rağmen aydınlatma konulmaması nedeniyle ilgili bölümün aydınlatılması için dairesel armatür ve paralel sorti eklenmesine, 25.07.2023 tarihli ve 142409 sayılı Başkanlık Makamı yazısıyla olur verildiği,

-Projede, iki adet giriş takının ana giriş çatılarında yağmur oluğu bulunmadığı için yağmur oluğu ve tahliye sistemi yapılmasına, 23.08.2023 tarihli ve 147165 sayılı Başkanlık Makamı yazısıyla olur verildiği,

-Projede yer alan biyolojik gölet fiskiye sistemine ait mekanik cihazların, söz konusu işe ait elektrik projesinde gösterilmemesi, bu sebeple besleme kablosu kesitinin değişmesi gerektiği için 4x70'lik NAYY kablonun, 3x185ş mm², 0.6/1 Kv Alüminyum D Kablo YAVV/NAYY) (Yer altına döşenmesi) ile değiştirilmesine ve iki OG trafosu arasında çekilen toplamda yaklaşık 1800mt uzunluğundaki XLPE kablolar, yapısındaki iletkenler ve kılıftan dolayı kondansatör etkisi oluşturarak kapasitif reaktif güç tüketimine neden olduğu için bu dönemde ve ileride parkın aktif olmayacağı dönemlerde reaktif tüketimin olmaması için ilgili iş kalemlerinin yapılmasına, 06.10.2023 tarihli ve 154572 sayılı Başkanlık Makamı yazısıyla olur verildiği,

-Proje kapsamında üç Kademedan oluşan biyolojik göletin, kademe geçişlerindeki kot farkından dolayı şev toprağının gölet içerisine akmasının önlenmesi için kademe geçişlerinde ilave duvar yapılmasına, 13.10.2023 tarihli ve 155726 sayılı Başkanlık Makamı yazısıyla olur verildiği,

anlaşılmıştır.

Yukarıda görüldüğü üzere iş artışlarına ve eksilişlerine konu imalatlar, Parkın fen ve sanat kurallarına göre yapılması için gereken, proje ve teknik şartname eksikliklerinden ve hatalarından kaynaklanan ve ihale sürecinde yer almayan iş kalemleridir. Bu durum, uygulama ve detay projelerin ve teknik şartnamelerin, ihale dokümanı ve sözleşmeye uygun olarak hazırlanmadığını ortaya koymaktadır.

Kamu İdaresince uygulama projeleri ile teknik şartnamelerin, yürürlükteki uygulama planları çerçevesinde incelendiği, projelerin yasal, yönetsel, ekonomik ve teknik yönlerden uygulanabilir bulunduğundan dolayı onaylandığı, söz konusu olurlarla uygulama esnasında arazinin yapısı, coğrafi koşullar, çeşitli resmi kurumlar ile yapılan görüşmeler neticesinde imalatlarda değişikliğe gitme zorunluluğunun hasıl olduğu, gerçekleşen iş artışları ve azalışlarının, fen ve sanat kuralları gereği olarak ihale dokümanı eki Teknik Şartnamenin “Diğer Hususlar” başlıklı “b” bendine istinaden yapıldığı, aynı zamanda 06.02.2023 tarihli Kahramanmaraş merkezli 7,7 ve 7,6 büyüklüğündeki depremler neticesinde yaşanan olumsuzluklarla birlikte projenin uygulama aşamasında erişilebilirliğini ve sürdürülebilirliğini sağlamak ve fonksiyonelliğini artırmak amacıyla değişikliklerin yapılmasının öngörüldüğü, uygulama sürecinde toplamda 25 adet iş artışı/iş azalışı oluru alındığı, deprem tarihinden sonra alınan 18 adet iş artışı ve azalışı olurunun, depremden sonra uygulamada meydana gelebilecek riskleri minimize etmeye ve yok etmeye yönelik olarak alınan olurlar olduğu; neticede proje uygulama safhasında iş azalışının, iş artışından daha çok gerçekleştiği, projenin, sözleşme bedeli içerisinde tamamlandığı ve sözleşme bedelinin üzerinde herhangi bir iş artışı meydana gelmediği belirtilmiştir.

İdarenin tercihleri doğrultusunda gerçekleşen, proje ve teknik şartname eksikliklerinden kaynaklanmayan ve ağırlıklı olarak iş azalışına sebebiyet veren hiçbir iş değişikliği, eleştiri konusu yapılmamıştır. Yukarıda görüldüğü üzere mevcut tespitlerin tamamı, projelerde ve teknik şartnamelerde göz ardı edilen ve yapının, fen ve sanat kurallarına uygun olarak yapılmasına engel teşkil eden hususlardır.

Ayrıca bu tespitlere konu iş artış ve eksiliş olurlarının hiçbirinde depremsel etkiler, arazi yapısı, coğrafi koşullar ve çeşitli resmi kurumların tespitleri gerekçe gösterilmemiştir.

Diğer taraftan iş artış ve eksilişlerinin, sözleşme bedeli içerisinde kalması, ihale yoluyla temin edilen proje ve teknik şartnamelerdeki fen ve sanat kurallarına aykırı eksiklikleri,

mevzuata uygun hale getirmemektedir. Zira bunlar, iki ayrı mevzuat alanını ilgilendiren konulardır. Mevzubahis iş artış ve eksilişlerinde İdarenin zarara uğrayıp uğramadığına ilişkin tespit ise iş artış ve eksilişlerinin, ihale aşaması ile uygulama aşamasında temini halinde ortaya çıkacak maliyetlerin karşılaştırılması ile ispatlanacak bir husustur. İş artış ve eksilişlerinin sözleşme bedeli içinde kalması, bu hususu kanıtlamaz.

Bir yapının inşası sırasında fen ve sanat kuralları gereği yapılan iş artış ve eksilişleri, kahir ekseriyette uygulama projeleri ile teknik şartnamelerdeki eksiklik ve hatalardan kaynaklandığından; projeleri hazırlayan yüklenicinin, proje hazırlama işini ihale dokümanı ve sözleşme hükümlerine uygun olarak ifa etmeme durumu söz konusu olmaktadır. Bu durumda yüklenici hakkında ihalelere katılmaktan yasaklama kararı uygulanması, varsa uğranılan zararının tazminine ilişkin işlemlerin tesisi; gerekli görüldüğü takdirde yüklenici ile işin kontrolünü ve kabulünü yapanlar hakkında Kanun'un cezai hükümlerinin uygulanması gerekmektedir.

Dolayısıyla yukarıda belirtilen 4735 sayılı Kanun'a ilişkin yaptırımların uygulanmasının gerekli olduğu değerlendirilmektedir.

B-Biyolojik Göletin Yapımındaki Eksikliklerin Tespiti İçin Danışmanlık Hizmeti Alınması

Belediyenin yapı denetim görevlilerinin, İş kapsamındaki biyolojik gölet yapımındaki eksiklik ve hataların tespiti için kullanılmadığı ve bunun için özel bir firmadan danışmanlık hizmeti alındığı anlaşılmıştır.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "Yapı denetim görevlilerinin sorumluluğu" başlıklı 31'inci maddesinin "*Yapı denetimini yerine getiren idare görevlileri, denetim eksikliği nedeniyle işin fen ve sanat kurallarına uygun olarak yapılmamasından ortaya çıkan zarar ve ziyandan onbeş yıl süre ile yüklenici ile birlikte müteselsilen sorumludur*" hükümleriyle yapım işinin, fen ve sanat kurallarına uygun olarak yapılmasının denetiminin Kamu İdaresi görevlilerince yapılması hükme bağlanmıştır.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinin birinci fıkrasıyla; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na tabi idareler tarafından bu Kanun hükümlerine göre ihalesi yapılan ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'na göre sözleşmeye bağlanan yapım işleri, Şartname kapsamına dâhil edilmiştir.

Aynı Şartname'nin "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesiyle; Yapı denetim görevlisi, İdare tarafından, işlerin denetimi için görevlendirilecek bir memur veya bir heyet ve/veya idare dışından bu işleri yapmak üzere görevlendirilen gerçek veya tüzel kişi veya kişiler olarak tanımlanmıştır.

Bu hükümlere göre Kamu İdaresinin, ihalesini gerçekleştirdiği bir yapım işinin kontrolünü ve denetimini, memurları arasından görevlendireceği kişi, heyete ve/veya İdare dışından görevlendireceği gerçek veya tüzel kişi veya kişiler tarafından gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu İdaresi, bu çerçevede yapı denetim görevlisi seçiminde özgür bir iradeye sahip gibi görünse de 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesi hükümleri uyarınca uhdesindeki kamu kaynaklarını, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanmakla mükelleftir.

Dolayısıyla Kamu İdaresi, yapı denetimi için öncelikle maaş mukabili çalıştırdığı personeli kullanması; personelin teknik bilgi ve deneyimindeki yetersizliğin somut bir şekilde ortaya konulması durumunda dış kaynaklara müracaat etmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; İş kapsamında bulunan ve uygulama proje ve detayları ile teknik şartnamesi özel firmalara hazırlatılan biyolojik gölet yapımının kontrol ve denetimi için İdare bünyesinde çalışan peyzaj mimarlarının kullanılmadığı; biyolojik göletin imalat ve fonksiyon açısından özellik gerektiren bir iş olması gerekçe gösterilmek suretiyle göletin sorunsuz çalışması için yapım safhasında 09.06.2022 tarihli sözleşmeye istinaden 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendi uyarınca doğrudan teminle (...) Botanik Peyzaj Proje ve Uygulama Anonim Şirketinden danışmanlık hizmeti alındığı anlaşılmıştır.

Kontrol teşkilatının yetersizliği, somut bir şekilde ortaya konulmadan alınan bu hizmete rağmen ilerleyen süreçte biyolojik göletin sorunsuz çalışması, geçici kabul çalışmalarından da görüleceği üzere sağlanamamıştır.

Mühendislik ve mimarlık, eğitiminin tamamlanması ile birlikte mensuplarına, tüm yapı türlerinde yetkinliği sağlayan alanlar değildir. Eğitimle mesleğin icrası için gerekli donanımlar verilmekte; iş başındaki sorunlar ise bu donanımlar vasıtasıyla meslek mensubunun çözüm üretmesiyle ortadan kaldırılmaktadır. Dolayısıyla mevzubahis işte de beklenen, mevcut proje ve şartnamelere göre peyzaj mimarlarının kontrol ve denetimi yapmaları, mevcut bilgi birikimlerini geliştirmek suretiyle göletin işleyişindeki aksaklıkları bertaraf etmeleridir.

Kamu İdaresince mevzubahis danışmanlık hizmeti alımının, bundan sonraki benzer alım işlerinde tekrarlanmaması hususunda gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Bu itibarla, biyolojik gölet yapımının kontrol ve denetimi için yapılan hizmet alımının, 5018 sayılı Kanun'un 8'inci maddesi hükümlerine uygun olmadığı, benzer alımların tekrarlanmaması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

İdarenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından bir kısmının cins tashihiinin yapılmadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde cins tashihi; binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi olarak tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde kamu idarelerinin; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazlarının mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmaması durumunda tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılması için gerekli işlemleri yapacağı, tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından ise bu yükümlülüğün kullanan idarelerin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idarelere ait olduğu ancak cins tashihlerine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülüklerin kullanıcılar tarafından karşılanacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemeler sonucunda İdarenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından, mevcut kullanım şekilleri ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan 44 taşınmazının olduğu görülmüştür.

Kamu İdaresince Belediyeye ait taşınmazlardan cins tashihi yapılmayanların cins tashihi değişiklik işlemlerinin başlatıldığı ve sürecin devam ettiği belirtilmiştir.

Mevzuat hükümleri uyarınca tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilmesi amacıyla cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 4: Bazı Gelir Kalemlerinde Tahakkukun Tahsilata Dönüşme Oranlarının Düşük Olması

Büyükşehir Belediyesinin bazı gelir kalemlerinde tahakkukun tahsilata dönüşme oranlarının düşük olduğu görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun “Büyükşehir belediye başkanının görev ve yetkileri” başlıklı 18’inci maddesinin (f) bendinde Belediye başkanı belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmekle görevli ve yetkili kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun “Mali hizmetler birimi” başlıklı 60’ıncı maddesinin (e) bendinde, ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmış, “Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları” başlıklı 61’inci maddesinin birinci ve ikinci fıkrasında, gelir ve alacakların tahsilinin muhasebe hizmeti olduğu, bununla birlikte muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un, “Ödeme zamanı ve önce ödeme” başlıklı 37’nci maddesi ve “Ödeme emri” başlıklı 55’inci maddeleri gereğince amme alacaklarına ilişkin olarak amme borçlusuna bir “ihbarname” düzenlenmeli ve tebliğ edildikten sonra 1 ay içinde ödeme yapılması istenmelidir. Buna rağmen ödeme yapılmazsa borçluya, 15 gün içinde borçlarını ödemesi veya mal bildiriminde bulunması için bir "ödeme emri" düzenlenerek tebliğ edilmelidir. Aynı Kanun'un “Cebren tahsil ve şekilleri” başlıklı 54’ncü maddesinde, ödeme müddeti içinde ödenmeyen alacağın, amme borçlusundan borcuna yetecek miktardaki malının haczedilerek tahsil edileceği belirtilmiştir.

Belediyenin tahakkuk tahsilat oranını artırabilmesi için Mali Hizmetler Daire Başkanlığının borcunu ödemeyen kişiler hakkında borcun ödenmesi için ödeme emirlerini zamanında düzenleyip daha sonra bu borçlular hakkında yasal takip yapılmasını teminen hukuk birimine bildirmesi gerekmektedir.

İdarenin 2024 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelinde önemli görülen ancak tahakkukun tahsilata dönüşme oranı düşük kalarak gelecek yıla devreden bazı gelir kalemleri aşağıda gösterilmiştir.

- İlan ve Reklam Vergisi Tahsilat Oranı %12,81
- Taşınmaz Kira Gelirleri Tahsilat Oranı %53,90
- Diğer Hizmet Gelirleri Oranı %25,89
- Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler Oranı %49,43
- Ecrimisil Gelirleri Tahsilat Oranı %42,81
- Emlak Vergisi (Bina, Arsa) Tahsilat Oranı %1,44-1,24
- Konut ve İşyerlerine Ait ÇTV Payı %0
- İdari Para Cezaları Tahsilat Oranı %2
- Diğer İdari Para Cezaları Oranı %11,16
- Diğer Vergi Para Cezaları Oranı %0,15
- Diğer Paylar Oranı %30,41

Kamu İdaresince 06 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen depremler dolayısıyla oluşan olumsuzlukların Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelinde önemli görülen gelir kalemlerinde tahakkukun tahsilata dönüşme oranının düşük kalmasına neden olduğu, söz konusu tahakkukların tahsilata dönüştürülme oranlarının artırılmasına yönelik çalışmaların devam ettiği belirtilmiştir.

Belediye gelirlerinde tahsilat oranlarının azami düzeyde gerçekleşmesini teminen kamu kaynağının elde edilmesinde görevli ve yetkili olanların gelirlerin takip ve tahsili hususunda yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda hareket etmesi, tahakkuk tahsilat oranları düşük seviyede kalan gelir kalemleri için tahakkuk/tahsilat oranlarının artırılmasına yönelik gerekli iş ve işlemleri tesis etmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Haczedilemeyen Gelirlerin Ayrı Banka Hesaplarında İzlenmemesi

İdarenin haczedilemeyen gelirlerini teşkil eden vergi, resim ve harçların tahsil edildiği banka hesabında, haczi kabil diğer para, alacak ve gelirlerin de bulunduğu, dolayısıyla haczedilemeyen gelirlerin ayrı banka hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu’nun 82’nci maddesinde; özel kanunlarında haczi caiz olmadığı gösterilen malların haczedilemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun “Belediyelerin yetkileri ve imtiyazları” başlıklı 15’inci maddesinde; belediyenin proje karşılığı borçlanma yoluyla elde ettiği gelirlerin, şartlı bağışların, kamu hizmetinde fiilen kullanılan malların ve belediye tarafından tahsil edilen vergi, resim ve harç gelirlerinin haczedilemeyeceği belirtilmiştir.

Yargıtay 12’nci Hukuk Dairesi 20.03.2012 tarih ve E.2011/22082 K.2012/8629 sayılı Kararında, borçlu belediyece haczi kabil olmayan paralar ile haczi mümkün olan paraların aynı hesapta toplanmasının ve birbirine karıştırılmasının, haczedilemezlik hakkından feragat olarak kabul edileceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, belediyenin vergi, resim ve harç gelirlerinin tahsil edildiği banka hesabında, haczi kabil diğer para, alacak ve gelirlerin de bulunduğu tespit edilmiştir. İlgili Yargıtay Kararında bu tür hesaplar “havuz hesap” olarak nitelendirilmektedir.

İdarenin haczedilemeyen gelirlerini ayrı hesapta tutmayarak haczi kabil gelirlerle ortak havuz hesabında birleştirmesi, bu hesaptaki bakiyenin vergi, resim ve harç gelirlerinden mi yoksa haczedilebilir gelirlerden mi oluştuğunun belirlenmesini imkânsız hale getirmektedir.

Kamu İdaresince bulguya iştirak edilmiş olup mevzuat hükümleri çerçevesinde işlem yapılması yönünde çalışmalara başlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak, icra hukukunda haczedilemezlik kuralı istisna olup; 5393 sayılı Kanun’da belirtilen hükmün, kamu hizmeti gören ve kamu tüzel kişiliğini haiz belediyeler için hukuk devletinde teminat altına alınmış bir güvence oluşturmayı amaçladığı kuşkusuzdur. Ancak söz konusu güvencenin tesis edilebilmesi için, “havuz hesabı” uygulamasının sonlandırılması, haczedilemeyen gelirler ile haczi kabil varlıkların ayrı hesaplarda izlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabının Oluşturulmaması

Büyükşehir Belediye sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedelleri üzerinden Belediyeye aktarılan %10’luk pay, 775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre

oluşturulması gereken fon hesabına aktarılmamış, bu Kanun'da belirtilen amaçlar dışında, Belediyenin diğer iş ve işlemleri için kullanıldığı görülmüştür.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un "Satış bedelinin ödenmesi, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir" başlıklı 5'inci maddesinin beşinci fıkrasıyla; Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmının % 10'unun, öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla ilgili belediyelerin 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılması, kalan kısımdan ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilmesi ve bu payların, tahsili takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılması hükme bağlanmıştır.

775 sayılı Kanun'un "Fonların teşkili ve kullanılması" başlıklı bölümünün 12'nci maddesinde; Kanun'daki hizmetlerin yürütülebilmesi için aşağıdaki kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edileceği ifade edilmiş; maddenin devamındaki (f) bendiyle, diğer kanunlarla bu fona katılması kabul edilen sair gelirler, fonun kaynakları arasında sayılmış ve bu şekilde Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinden tahsil edilen % 10'luk kısım, fon gelirlerine dâhil edilmiştir.

Aynı Kanun'un 13'üncü maddesinde fon kaynaklarının, belediyelerce Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla;

"12 nci madde gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla:

a) Bu kanundaki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici misafir konutu yapılmasında,

b) Islah olunacak gecekondü bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında,

c) Kendi bütçe imkanlarıyla karşılanamıyan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tesbit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılır."

hükmü getirilmiştir.

Belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılabacağı üzere, Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedelleri üzerinden Belediyeye aktarılan %10'luk payların ayrı bir banka hesabında muhafaza edilmesi ve sadece 775 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde açıklanan amaçlar için kullanılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede 4706 sayılı Kanun hükümlerine göre Malatya Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde Hazineye ait taşınmaz satışlarından tahsil edilen kısım için ayrı bir fon hesabı oluşturmamıştır. Tahsis niteliğinde olan bu gelirin 775 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde belirtilen yerlere harcanması gerekmektedir. Ancak Gecekondu Kanunu hükümlerine göre oluşturulması gereken fon normal bir gelir gibi kayıtlara alınarak amacı dışında harcanmıştır.

Kamu İdaresi cevabında 775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre oluşturulması gereken fon hesabına ilişkin olarak mevzuat hükümleri çerçevesinde işlem yapılması yönünde çalışmalara başlanacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre Malatya Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisindeki Hazine taşınmazlarının satışından elde edilen bedelden Belediyeye aktarılabacak %10'luk payın bahsi geçen Kanun'da belirtilen amaçlar için kullanılmak üzere bankada açılacak özel bir hesaba aktarılması ve söz konusu payların bu hesapta takibinin yapılması uygun olacaktır.

BULGU 7: Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi ve İlçe Belediyelerince Büyükşehir Belediyesine Aktarılması Gereken Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Takibinin Yapılmaması

Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (MASKİ) ve İlçe Belediyelerince Büyükşehir Belediyesine aktarılması gereken çevre temizlik vergisi paylarının takibinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre temizlik vergisi" başlıklı 44'üncü maddesine göre;

“Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar çevre temizlik vergisine tabidir.

... ”

Su tüketim miktarı esas alınmak suretiyle hesaplanan çevre temizlik vergisi, su faturasında ayrıca gösterilmek suretiyle tahakkuk etmiş sayılır. Bu suretle tahakkuk eden vergi, su tüketim bedeli ile birlikte belediyelerce tahsil edilir. Su ve kanalizasyon hizmetleri ayrı bir kanunla düzenlenmiş bulunan büyük şehir belediye sınırları ve mücavir alanlardaki çevre temizlik vergisi ise 20.11.1981 tarihli ve 2560 sayılı Kanun hükümlerine göre kurulan su ve kanalizasyon idarelerince tahsil edilir.

...

Su ve kanalizasyon idareleri büyük şehir dâhilindeki her ilçe veya ilk kademe belediyesinin belediye ve mücavir alan sınırları içinde bulunan konutlara ilişkin olarak tahsil ettiği çevre temizlik vergisi ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil ettiği gecikme zammının yüzde seksenini tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar bir bildirim ile ilgili belediyeye bildirerek aynı süre içinde öder. Tahsil edilen vergi ve gecikme zammının yüzde yirmisini ise münhasıran çöp imha tesislerinin kuruluş ve işletmelerinde kullanılmak üzere büyük şehir belediyesinin hesabına tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar aktarır. Büyük şehir belediye sınırları içinde bulunan belediyelerin kendileri tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergisinin yüzde yirmisi aynı esaslar çerçevesinde büyük şehir belediyelerine aktarılır.

Tahsil ettiği vergiyi veya gecikme zammını yukarıda belirtilen süre içinde ilgili belediyeye yatırmayan idarelerden, bu tutarlar 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilir.”

denilmektedir.

Buna göre konutlardan alınan çevre temizlik vergisi Malatya Büyükşehir Belediyesinin bağlı kuruluşu olan Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi (MASKİ) tarafından tahsil edilmekte, işyerlerine ilişkin çevre temizlik vergisi ise Malatya Büyükşehir Belediyesi sınırları içinde yer alan ilçe belediyeleri tarafından tahsil edilmektedir. Konutlara ilişkin MASKİ tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergisinin %20’lik kısmı ile işyerlerine ilişkin ilçe belediyeleri

tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergisinin %20'lik kısmının Büyükşehir Belediyesine gönderilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, aşağıda yer alan tablodan da görüleceği üzere MASKİ'den tahsil edilmesi gereken tutar 15.438.910,16 TL'dir. İlçe Belediyeleri ise ÇTV bedellerinin bir kısmını Belediyeye göndermiş, diğer kısım için ise tahakkuk veya tahsilat yapılmamıştır.

Tablo 10: MASKİ ve İlçe Belediyelerinin ÇTV Listesi

Sıra	İdare	Toplam Tahakkuk	Toplam Tahsilat	Bakiye
	Maski Genel Müdürlüğü	30.128.055,67	14.689.145,51	15.438.910,16
1	Battalgazi Belediyesi	1.272.328,34	1.272.328,34	0,00
2	Yeşilyurt Belediyesi	1.958.703,01	1.958.703,01	0,00
3	Akçadağ Belediyesi	0,00	0,00	0,00
4	Arguvan Belediyesi	0,00	0,00	0,00
5	Arapgir Belediyesi	0,00	0,00	0,00
6	Darende Belediyesi	4.361,05	4.361,05	0,00
7	Doğanşehir Belediyesi	0,00	0,00	0,00
8	Doğanyol Belediyesi	97,00	97,00	0,00
9	Hekimhan Belediyesi	0,00	0,00	0,00
10	Kale Belediyesi	378,56	378,56	0,00
11	Kuluncak Belediyesi	0,00	0,00	0,00
12	Pütürge Belediyesi	1.240,33	1.240,33	0,00
13	Yazıhan Belediyesi	0,00	0,00	0,00
GENEL TOPLAM		33.365.163,96	17.926.253,80	15.438.910,16

Kamu idaresince 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre temizlik vergisi" başlıklı mükerrer 44'üncü maddesi hükümleri çerçevesinde; İlçe belediyeleri tarafından su aboneli olmayan konut ve işyerlerinden tahsil edilen Çevre Temizlik Vergisi tutarlarından Büyükşehir Belediyesine aktarılması gereken 2022-2024 dönemlerine ait Çevre Temizlik Vergisi paylarının bildirilmesi için 25.04.2025 tarih, 271320 sayılı yazı ile ilçe belediyelerine yazı yazıldığı, bildirimlere müteakip tahakkuk ve tahsilat işlemleri yürütüleceği belirtilmiştir.

Yine idarece Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından Su tüketim miktarı esas alınmak suretiyle hesaplanan çevre temizlik vergisi tutarlarından Belediyeye aktarılması gereken yüzde yirmi oranındaki paylara ilişkin olarak da 2024 yılı 12'inci Döneme kadar düzenli olarak bildirim ve tahakkukların yapıldığı, MASKİ'ye ait tahakkukların tahsili için 25.04.2025 tarih, 271323 sayılı yazı ile ödeme hususunda bildirim

yapıldığı ve çalışmalara devam edildiği belirtilmişse de ÇTV'ye ilişkin borcun ödenmesi ve alacağın Belediye hesaplarına intikali henüz sağlanmamıştır.

İdarenin, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesinin son fıkra hükmü de dikkate alınarak tahsil edilen çevre temizlik vergisinin %20'lik kısmının kanunen öngörülen zaman içerisinde tahsilinin sağlanması gerekmektedir.

BULGU 8: Ticari Nitelikteki Plakaların İhalesiz ve Süresiz Kullandırılması

Büyükşehir belediyesi sınırları içerisinde faaliyet gösteren taksi (T), minibüs (M), öğrenci ve personel servisi (S), ilçeler arası toplu taşıma (J), özel halk otobüsü (H) plakalarının ihalesiz ve süresiz olarak kullandırıldığı görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde;

"Büyükşehir ulaşım ana plânını yapmak veya yaptırmak ve uygulamak; ulaşım ve toplu taşıma hizmetlerini plânlamak ve koordinasyonu sağlamak; kara, deniz, su ve demiryolu üzerinde işletilen her türlü servis ve toplu taşıma araçları ile taksi sayılarını, bilet ücret ve tarifelerini, zaman ve güzergâhlarını belirlemek; 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."

Aynı fıkranın (p) bendinde;

"Büyükşehir içindeki toplu taşıma hizmetlerini yürütmek ve bu amaçla gerekli tesisleri kurmak, kurdurmak, işletmek veya işlettirmek, büyükşehir sınırları içindeki kara ve denizde taksi ve servis araçları dahil toplu taşıma araçlarına ruhsat vermek. Büyükşehir içindeki toplu taşıma hatlarıyla ilgili olarak; şehir merkezine olan uzaklık, nüfus ve hattı kullanan sayısı kriterleri esas alınarak tespit edilecek hatlarla ilgili toplu taşıma hizmetlerinin işlettilmesine karar vermek."

İkinci fıkrasında ise;

“... Büyükşehir belediyeleri, birinci fıkranın (p) bendinin ikinci cümlesinde yer alan kriterler esas alınarak büyükşehir belediye meclisi kararıyla belirlenen yerlerdeki toplu taşıma hatlarının işletmesinin o bölgede kurulu taşıma birlik veya kooperatiflerinden temin edilmesine karar verebilir. Bu durumda ihaleye katılacaklarda ve kullanılacak taşıma araçlarında aranacak şartlar belediyelerce belirlenir. Taşıma birlik veya kooperatiflerine, belediye bütçelerinden toplu taşıma hizmetlerinden ücretsiz veya indirimli olarak yararlanacaklara ilişkin gelir desteği ödemeleri yapılabilir.”

Aynı Kanun’un “Ulaşım hizmetleri” başlıklı 9’uncu maddesinde;

“Büyükşehir içindeki kara, deniz, su, göl ve demiryolu üzerindeki her türlü taşımacılık hizmetlerinin koordinasyon içinde yürütülmesi amacıyla büyükşehir belediye başkanı ya da görevlendirdiği kişinin başkanlığında, yönetmelikle belirlenecek kamu kurum ve kuruluşları ile, Türkiye Şoförler ve Otomobilciler Federasyonunun görevlendireceği ilgili odanın temsilcisinin katılacağı Ulaşım Koordinasyon Merkezi kurulur. İlçe belediye başkanları kendi belediyesini ilgilendiren konuların görüşülmesinde koordinasyon merkezlerine üye olarak katılırlar. Ulaşım Koordinasyon Merkezi toplantılarına ayrıca gündemdeki konularla ilgili üye olarak belirlenmeyen ulaşım sektörü ile ilgili kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarından ihtisas meslek odalarının temsilcileri de davet edilerek görüşleri alınır.

Bu Kanun ile büyükşehir belediyesine verilen trafik hizmetlerini plânlama, koordinasyon ve güzergâh belirlemesi ile taksi, dolmuş ve servis araçlarının durak ve araç park yerleri ile sayısının tespitine ilişkin yetkiler ile büyükşehir sınırları dahilinde il trafik komisyonunun yetkileri ulaşım koordinasyon merkezi tarafından kullanılır.

Ulaşım koordinasyon merkezi kararları, büyükşehir belediye başkanının onayı ile yürürlüğe girer.

Ulaşım koordinasyon merkezi tarafından toplu taşıma ile ilgili alınan kararlar, belediyeler ve bütün kamu kurum ve kuruluşlarıyla ilgililer için bağlayıcıdır.

Koordinasyon merkezinin çalışma esas ve usulleri ile bu kurullara katılacak kamu kurum ve kuruluş temsilcileri, Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı ile İçişleri Bakanlığı tarafından müştereken çıkarılan yönetmelikle belirlenir.

Büyükşehir belediyelerine bu Kanun ile verilen görev ve yetkilerin uygulanmasında, 13.10.1983 tarihli ve 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu'nun bu Kanuna aykırı hükümleri uygulanmaz.”

Yine aynı Kanun'un 8 ve 9'uncu maddelerine istinaden yayımlanan Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliği'nin 18'inci maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde;

“Kara, deniz, göl, nehir, kanal ve demiryolu üzerinde işletilen her türlü servis ve toplu taşıma araçları ile taksi sayılarını, bilet ücret ve tarifelerini, zaman ve güzergâhlarını belirlemek”,

28'inci maddesinin ikinci fıkrasında ise;

“Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçları ile toplu taşıma araçlarının tahsis süreleri, ticari plaka sayıları ile bu plakaların verilmesine ilişkin usul, esas ve devir ücretleri UKOME’ce tespit edilir.”

denilmektedir.

Belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri için tabi olduğu 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun “Kiralarda sözleşme süresi” başlıklı 64'üncü maddesinde;

“Kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresi, on yıldan çok olamaz.

Üç yıldan fazla süre ile kiraya verme işlerinde, önceden Hazine ve Maliye Bakanlığından izin alınması şarttır. Özel İdare ve belediyeler için kendi özel kanunları uygulanır.

Üç yıldan fazla süre ile kiraya verme işlerinde, kira bedeli her yıl şartname ve sözleşmesindeki esaslara göre yeniden tespit edilir.”

denilmektedir.

Danıştay 13'üncü Dairesinin Esas No: 2015/985- Karar No: 2015/3164, Esas No: 2014/384- Karar No: 2014/1950, Esas No: 2011/1134- Karar No: 2012/2226, Esas No:

2014/1735- Karar No: 2014/2859 ve Esas No: 2018/899- Karar No: 2018/1427 numaralı kararlarında özetle;

Belediyelerin kiralama yolunu seçmesi hâlinde hem taşınır hem taşınmazlar için kira süresinin 10 yıllla sınırlı olduğu ve Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabi olduğu,

Toplu taşıma hizmetlerinin ihalesinin de Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yapılması gerektiği,

Belediye Meclisince alınan karara dayanılarak Encümente toplu taşıma hatlarının 10 yıllığına kiraya verilmesinin hukuka uygun olduğu,

Toplu taşıma hizmetlerinin imtiyaz, kiralama, ruhsat veya hizmet satın alma usullerinden biri ile üçüncü kişilere ihale yoluyla gördürülebilmesinin gerektiği, bu yöntemlerin her birinde mutlak olarak belirli bir sürenin öngörülmüş olmasının zorunlu olduğu ve Devlet İhale Kanunu'nda öngörülen sürelerden daha uzun bir sürenin öngörülmesi ya da hiçbir şekilde süre öngörülmemesi durumlarında bu durumun hukuka aykırılık oluşturacağı,

Toplu taşıma hatlarının işletme ve işletirme imtiyazına sahip olan belediyelere imtiyaz bedeli veya kira ücreti ödemedi, herhangi bir ihale veya sözleşme yapmadan İl Trafik Komisyonlarının verdiği kararların kazanılmış hak oluşturmayacağı hususları yer almaktadır.

Yapılan incelemede; Malatya il sınırlarında 1.749 adet öğrenci ve personel servisi (S plaka), 907 adet ticari taksi (T plaka), 586 adet ilçeler arası toplu taşıma (J plaka), 227 adet minibüs (M plaka) ile 99 adet özel halk otobüsü (H plaka) olmak üzere toplam 3.568 adet plakanın İl Trafik Komisyonu Başkanlığı veya valilikçe alınan tahdit kararları ile ihalesiz ve süresiz verildiği görülmüştür.

Kamu idaresince, alınan UKOME ve Meclis Kararları doğrultusunda yapılacak tüm ticari plaka tahsislerinin bundan böyle 2886 sayılı Kanun kapsamında ihale edilerek en fazla 10 yıl süre sınırı ile tahsis edilmesinin kararlaştırıldığı, yapılacak tüm yeni plaka tahsis iş ve işlemlerinde, hazırlanan Sayıştay raporu dikkate alınarak hareket edileceği belirtilmiştir. Ayrıca ilde faaliyet gösteren aktif ticari plakaların 2886 sayılı Kanun kapsamında yeniden ihale edilebilmesi amacıyla gerekli çalışmalar yürütüldüğü ve yürütülen bu çalışmalarda detaylı analizler yapıldığı bu doğrultuda, sınırlı kamu kaynaklarını etkin ve verimli kullanarak, doğabilecek olası tüm kamu zararlarını önleyecek ve toplu taşıma sisteminin sürekliliğini sağlayacak bir usul ile ihalelerin yapılmasının hedeflendiği bilgisi verilmiştir.

Sonuç olarak daha önce alınmış izinlere istinaden çalışan yukarıda belirtilen ticari plakaların, süresi ve şartları belirlenerek 2886 sayılı Kanun'a göre ihale yoluyla verilmelerinin sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 9: Ulusal Bayram Günü Çalışacak İşletmelere İlişkin Ruhsat Verme İşlemlerinin Takibinin Yapılmaması

Belediyenin yetki ve sorumluluğundaki alanlarda faaliyet gösteren işyerlerinden ulusal bayram günlerinde faaliyet gösteren işyerlerinin tespitinin ve tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcının tahsiline ilişkin çalışmanın yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı" bölümü "Konu" başlıklı 58'inci maddesinde, ulusal bayram günlerinde çalışmaları belediyelerce izne bağlı işyerlerine ruhsat verilmesinin, Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcına tabi olduğu ifade edilmiştir.

2429 sayılı Ulusal Bayram ve Genel Tatiller Hakkında Kanun'un 1'inci maddesine göre, 29 Ekim Cumhuriyet Bayramı ulusal bayramdır. Bayram, 28 Ekim günü saat 13.00'ten itibaren başlar ve 29 Ekim günü devam eder. Aynı Kanun'un 2'nci maddesinin son fıkrasında ise 29 Ekim günü özel iş yerlerinin kapanmasının zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümleri uyarınca ulusal bayram günlerinde çalışmalarına izin verilen işyeri mükelleflerinin, tatil günlerinde çalışma ruhsat harcını 2464 sayılı Kanun'un "Mükellefiyet dönemi ve harcın ödenmesi" başlıklı 61'inci maddesinde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde İdareye ödemesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, İdarenin kayıtlarında yer alan ruhsatlı işyerlerinden sadece 11 işyerinin Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı başvurusu yaptığı, başvuru yapmayan işletmelerin ulusal bayram gününde çalışıp çalışmadığının ise Belediye tarafından kontrolünün sağlanmadığı görülmüştür.

Kamu idaresince 06.02.2023 tarihli Kahramanmaraş merkezli depremler dolayısıyla bahse konu denetimlerin yapılamadığı, Ulusal Bayram Günlerinde Çalışma Ruhsatı verilmesine yönelik olarak denetim ve çalışmaların yapılması hususunda gerekli işlemlere 2025 yılı itibarı ile başlandığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak, tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcının mükellefi olan Cumhuriyet Bayramı'nda çalışan iş yerlerinin tespitinin yapılarak bu harcın takip ve tahsilinin sağlanması gerekmektedir.

BULGU 10: Coğrafi Bilgi Sisteminde Eksiklikler Bulunması

İdarenin Coğrafi Bilgi Sistemleri (CBS), altyapısının incelenmesi sonucunda, il sınırları içerisinde faaliyet gösteren altyapı ve üst yapıya ilişkin kurum ve kuruluşların yapmış oldukları veya yapacakları yeraltı ve yer üstü hat ve benzeri verilerin tamamını Büyükşehir Belediyesine vermediği, bu sebeple CBS'de sayısallaştırılma işlemlerinin tamamlanmadığı ve eksikliklerin bulunduğu görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun "Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesinde coğrafi ve kent bilgi sistemlerini kurmak, büyükşehir belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları arasında sayılmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlünden de anlaşılacağı üzere belediyeler coğrafi bilgi sistemlerini kurmak veya kurdurmak zorundadırlar. Bu verileri ilgili yatırımcı kuruluşlardan temin edebilecekleri gibi teyit ve kontrol amacıyla Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı Coğrafi Bilgi Sistemleri Genel Müdürlüğünden de edinebileceklerdir.

Coğrafi Bilgi Sistemleri, verilerin toplanması, saklanması, analiz edilmesi, kullanıcıya sunulması gibi işlevleri bütünleştiren bir bilgi sistemidir. Doğru ve eksiksiz şekilde üretilmiş CBS verileri yerel yönetimlerin hem kurum içi ihtiyaçlarının karşılanmasında hem de halka karşı görev ve sorumluklarının yerine getirmesinde önemli rol oynamaktadır.

Coğrafi bilgi sistemleri kurumlar arası koordinasyonu da sağlayarak kaynak israfına engel olmanın yanında vatandaş tarafından oluşturulan şikâyetlerde doğru noktaya hızlı ve etkin müdahale imkânı sunmaktadır. Olası afet dönemlerinde büyük önem arz etmektedir.

6 Şubat'ta yaşanan deprem sürecinde mevcut CBS sistemi kullanılamamış olup herhangi bir afet yönetim sistemi olmadığından dolayı, özel bir yazılım firmasının afet bölgelerine ücretsiz olarak sunduğu CBS desteğinden yararlanılmıştır. Mevcut Belediye sisteminde CBS verileri güncelliğini kaybetmiş olup yaşanan afet süreci sonrası herhangi bir CBS çalışması yapılmamıştır.

Yapılan incelemede, ilgili birimlerden Büyükşehir sınırları bazındaki alt yapı kuruluşlarından sahip oldukları hat ve kazı bilgileri istenilmiş ve gelen listelerde bazı kuruluş verilerinin eksik olduğu görülmüştür. Ayrıca bir kısım yatırımcı kuruluşların, hatlarının bilgisini Büyükşehir Belediyesine vermekten imtina gösterdiği ve belediyenin de bu verileri almak için bir çaba sarf etmediği anlaşılmıştır. Kanalizasyon İdaresinin dahi mevcut hat bilgilerinin gerçeği tam olarak yansıtmadığı ve kısmen eksik verilere sahip olduğu görülmüştür.

İdarenin Coğrafi Bilgi Sistemleri (CBS), altyapısındaki eksikliklere ilişkin 2023 yılı denetimlerinde tespit edilen hususlara ilişkin olarak veri güncelleme çalışmalarının tamamlandığı ancak diğer çalışmaların henüz tamamlanamadığı görülmüştür. İdarenin Coğrafi Bilgi Sistemleri (CBS) ilişkin olarak aşağıdaki tespitler yapılmıştır:

- TELEKOM altyapı verilerinde çalışmalarının,
 - TUCBS çalışmalarında aktarım sürecinin,
 - TUCBS standartlarına dönüşüm sürecinin,
 - Adres ve numaralandırma çalışmalarının,
 - AFAD'dan alınan afete maruz bölgelere ilişkin veriler temin edilmiş olup koordinatlandırma ve CBS yazılımına aktarılması sürecinin,
 - Harita Genel Müdürlüğünden sayısal yükseklik modeli ve sayısal arazi modeli verileri talep edildiği ancak henüz çalışmalarının,
- ise tamamlanmadığı görülmüştür.

CBS sistemine girilen doğru veriler daha doğru analizler yapılmasını temin etmenin yanı sıra kurum hafızasının kayıt altına alınmasını sağlayacak ve ileride yapılacak hataları en aza indirecektir.

Bu kapsamda yapılması gerekenler aşağıda maddeler halinde listelenmiştir:

- CBS alt yapısının olmazsa olmazı numarataj verilerinin güncellenmesi ve mekansal adres kayıt sistemi saha çalışmasının yenilenmesi,
- Dış kapı ve iç kapı numara levhalarının yapılması,

- CBS uygulamasının yeni nesil mobil-web ve masa üstü entegre çalışan bir yapıda olması,
- Birimlerin üretmiş olduğu verilerin TUCBS standartlarında tek sistemde olması ve güncelliğinin sağlanması,
- Alt yapı kurumlarının (Su, Elektrik, Doğalgaz ve Telekom) verilerinin sistemde katmanlar şeklinde var olması,
- İlçe belediyelerinin entegre olabileceği ve onlara da hizmeti verebilecek bir yapının olması,
- Araç takip ve ulaşım sistemlerinin entegre edilebileceği bir yapıya kavuşturulması,
- AYKOME sisteminin CBS alt yapısında takip ve kontrolünün yapılabilmesi,
- Afet yönetim sisteminin olduğu bir CBS uygulamasının devreye alınması.

Kamu idaresince Coğrafi Bilgi Sistemleri (CBS) altyapısına ilişkin olarak tespit edilen hususların dikkatle değerlendirildiği, gerekli çalışmaların kararlılıkla yürütüldüğü, bu çerçevede eksikliklerin giderilmesi ve sistemin sürdürülebilirliğinin sağlanması adına tüm ilgili birimlerle eşgüdümlü şekilde çalışıldığı ve sürecin devam ettiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, Coğrafi Bilgi Sistemleri, verilerin toplanması, saklanması, analiz edilmesi, kullanıcıya sunulması gibi işlevleri bütünleştiren bir bilgi sistemidir. CBS sistemine girilen doğru veriler daha doğru analizler yapılmasını temin etmenin yanı sıra kurum hafızasının kayıt altına alınmasını sağlayacak ve ileride yapılacak hataları en aza indirecektir. Bu sebeple belediye CBS verilerini bütün kurum ve kuruluşlardan temin etmeli ve kurumlar arası koordinasyonu gerçekleştirerek il genelinde etkin işleyen bir bilgi sistem ağı oluşmasını sağlamalıdır.

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	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Taşınmazlara İlişkin Değer Tespit İşlemlerinin Tamamlanmaması	2023	Yerine Getirilmedi	2024 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulguları bölümünde "Belediye Adına Tapuda Kayıtlı Taşınmazlara İlişkin Değer Tespit İşlemlerinin Tamamlanmaması" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır.
Haczedilemeyen Gelirlerin Ayı Banka Hesaplarında İzlenmemesi	2023	Yerine Getirilmedi	2024 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Diğer Bulgular bölümünde "Haczedilemeyen Gelirlerin Ayı Banka Hesaplarında İzlenmemesi" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır.
Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2023	Yerine Getirilmedi	2024 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Diğer Bulgular bölümünde "Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır.
Ulusal Bayram Gününde Çalışan İş Yerlerinden Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı Alınmaması	2023	Kısmen Yerine Getirildi	2024 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Diğer Bulgular bölümünde "Ulusal Bayram Günü Çalışacak İşletmelere İlişkin Ruhsat Verme İşlemlerinin Takibinin Yapılmaması" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır.
Coğrafi Bilgi Sisteminde Eksiklikler Bulunması ve Verilerin Güncel Olmaması	2023	Kısmen Yerine Getirildi	2024 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Diğer Bulgular bölümünde "Coğrafi Bilgi Sisteminde Eksiklikler Bulunması" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır.
Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi ve İlçe Belediyelerince Büyükşehir Belediyesine Aktarılması Gereken Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Takibinin Yapılmaması	2023	Yerine Getirilmedi	2024 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Diğer Bulgular bölümünde "Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi ve İlçe Belediyelerince Büyükşehir Belediyesine Aktarılması Gereken Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Takibinin Yapılmaması" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır.
İdarenin Yönetiminde veya Kullanımında Bulunan Taşınmazların Değer Tespitlerinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2023	Yerine Getirilmedi	2024 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulguları bölümünde "Bedelsiz Olarak Belediyeye Devredilen Taşınmazların Muhasebeleştirilmemesi" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır.
Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabının Oluşturulmaması	2023	Yerine Getirilmedi	2024 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Diğer Bulgular bölümünde "Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabının Oluşturulmaması" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır.

Ticari Nitelikteki Plakaların İhalesiz ve Süresiz Kullanılması	2023	Yerine Getirilmedi	2024 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Diğer Bulgular bölümünde "Ticari Nitelikteki Plakaların İhalesiz ve Süresiz Kullanılması" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır.
Bazı Gelir Kalemlerinde Tahakkukun Tahsilata Dönüşme Oranlarının Düşük Olması	2023	Yerine Getirilmedi	2024 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Diğer Bulgular bölümünde "Bazı Gelir Kalemlerinde Tahakkukun Tahsilata Dönüşme Oranlarının Düşük Olması" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır.