



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL KÜÇÜKÇEKMECE BELEDİYESİ

2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	69

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Küçükçekmece Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2017 yılına ilişkin mali verileri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	142.987.858,07-TL	32,13
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	68.986.424,14-TL	15,50
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	2.682.344-TL	0,06
5	Diğer Gelirler	209.997.635,38-TL	47,18
6	Sermaye Gelirleri	20.373.233,11-TL	4,57
8	Alacaklardan Tahsilat	0,00-TL	0,00
	800 Bütçe Gelirleri	445.027.694,70-TL	100,00

Tabloya göre Kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirlerinin %32.13'ünü teşkil ettiği görülmektedir. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise %15,50 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise %47,18 olmuştur.

Tablo 2: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Personel Giderleri	38.831.865,68-TL	8,52
2	SGK Prim Giderleri	6.481.493,76-TL	1,42
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	240.005.253,76-TL	52,66
4	Faiz Giderleri	4.171.350,26-TL	0,91
5	Cari Transferler	28.219.381,39-TL	6,19
6	Sermaye Giderleri	122.613.543,10-TL	26,90

7	Sermaye Transferleri	15.439.336,88-TL	3,39
8	Borç Verme	0,00 TL	0,00
	830 Bütçe Giderleri	455.762.224,83TL	100,00

Tabloya göre Kurumun 2017 yılı bütçe giderlerinin en büyük kısmı %52,66 'lık mal ve hizmet alım giderlerinden oluşmaktadır. Sermaye giderlerinin oranı ise %26,90'dır. Personel giderleri ise %8,52'lik bir orana ulaşmıştır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün

belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kuruma Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Kurum adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların incelenmesinde; Değer tespitinin yapılmadığı ve ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayı ile yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Kayıt ve Kontrol” başlıklı 5’ inci maddesinde;

“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 alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.”

Hükmü yer almakta ve maddenin devamında hangi değer üzerinden taşınmazların kayda alınacağı belirlenmiştir.

Anılan madde de tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmiştir. Ancak tapuda kayıtlı olan taşınmazlara ilişkin değer tespitleri yönetmeliğe uygun olarak yapılmamış ve ilgili muhasebe hesaplarında da taşınmazların gerçek değerini gösterir kayıtlar yapılmamıştır.

Kurum adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değer tespitinin, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe uygun olarak yapılması ve taşınmazların ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmesinin sağlanması gerekmektedir

Kamu idaresi cevabında; “İlgili müdürlükle görüşülmüş olup, gayrimenkullerimizin tapu kayıtları ile uyumlu bir şekilde tutulduğu ayrı bir yazılım olduğu; bu yazılım içinde kayıtlı olan tüm gayrimenkullerin rayiç değer üzerinden muhasebe kaydına alındığı bildirilmiştir.

Gayrimenkul kayıtlarının tüm hareketlerinin güncel olarak tutulması yönünde işlem tesis edilmesi gerektiği bildirilmiştir.” denilmiştir.

Sonuç olarak her ne kadar idare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek taşınmazlarla ilgili değer tespiti çalışmaları yapılmaya başlanmış olsa da idare taşınmazlarına ilişkin mali tablolarda yer alan bilgilerin doğru ve güvenilir olmadığı düşünülmektedir. Ayrıca bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Tapuda Kurum Adına Kayıtlı Bulunan Bir Kısım Taşınmazların Kurumun Muhasebe Kayıtlarında Gözükmemesi

Kurumun taşınmaz kayıtlarının incelenmesinde; Tapuda kayıtlı bulunan 10 adet taşınmazına ilişkin bilgi ve kayıtların, muhasebe kaydının yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiştir.

Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır.

Mezkûr yönetmeliğin 5'inci maddesinde;

“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 alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.”

Hükmü ile kamu idarelerine ait taşınmazların kayıt altına alınması gerektiğini, “Kayıt Şekli” başlıklı 7'nci maddesinde;

(1) Kamu idareleri;

a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu”nda,

b) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan

sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3'teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki 'Orta Malları Formu'nda,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5'teki 'Genel Hizmet Alanları Formu'nda,

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda", yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

(3) İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet, yüz ölçüm ve değer toplamları belirtilir

Hükümleri yer almaktadır.

Belirtilen mevzuat hükümlerine göre, belediye taşınmazlarının söz konusu yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda, Orta Malları Formu'nda, Genel Hizmet Alanları Formu'nda, Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda yer alan bilgileri içerecek şekilde kaydının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Gayrimenkul kayıtlarımızın tutulduğu yazılımda eksik olan veri girişlerinin giderilmesi, mevzuatta belirtildiği şekilde form ve defterlerin eklenmesi, değişikliklerin mümkün olan en kısa sürede muhasebe servisine iletilmesi yönünde talimat verilmiş olup, eksikliklerin giderilmesi sağlanarak işlemlerin daha düzenli yürütülmesi temin edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak her ne kadar idare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek

taşınmazlarla ilgili kayıtların düzeltilmesi çalışmaları yapılmaya başlanmış olsa da idare taşınmazlarına ilişkin mali tablolarda yer alan bilgilerin doğru ve güvenilir olmadığı düşünülmektedir. Ayrıca bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Küçükçekmece Belediyesi 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Uzman Kadrosuna Yapılan Atamanın Mevzuata Aykırı Olması

Kurumun personel özlük dosyalarının incelenmesinde; Uzman kadrosuna 19.02.2008 tarihli atamanın mevzuat hükümlerine aykırı olarak gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme Ve Unvan Değişikliği Yönetmeliğinin “uzman kadrolarına atanma şartlarını” düzenleyen ilgili bölümleri şu şekildedir:

“Görevde yükselme ve unvan değişikliğine tabi kadrolar

MADDE 5 – (Değişik:RG-7/5/2014-28993)

Görevde yükselmeye tabi kadrolar aşağıda belirtilmiştir:

...

ç) Araştırma, planlama ve savunma hizmetleri grubu;

1) Uzman, sivil savunma uzmanı.

Görevde yükselme suretiyle atanacaklarda aranacak genel şartlar

MADDE 6 – (Başlığı ile birlikte değişik:RG-7/5/2014-28993)

(1) Görevde yükselme suretiyle atanacaklarda aşağıdaki genel şartlar aranır.

a) Görevde yükselme sınavında başarılı olmak.”

İlgili yönetmeliğe göre uzman kadrosuna atanabilmenin ilk şartı görevde yükselme sınavını kazanmaktır.

Yapılan incelemede Z.K adlı personelin 19.02.2008 tarihinde şef kadrosundan uzman kadrosuna sınavsız olarak atandığı görülmüştür. İlgili atama işleminin gerçekleştirilebilmesinin ön koşulu olan “görevde yükselme sınavında başarılı olmak” şartı gerçekleşmediğinden mevzuata aykırıdır. Bu şekilde yapılmış olan atamanın iptali gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Başkanlığımızca düzenlenen 2017 Mali yılı Denetim Raporunda; Uzman kadrosuna 19.02.2008 tarihinde yapılan atamanın mevzuat hükümlerine aykırı olduğu bildirilmiştir. Konu ile ilgili müdürlük ile görüşülmüştür.

Atamanın 657 sayılı Kanununun 76. ve 68/B maddesi gereği yapıldığı görülmüştür. Söz konusu atama 2008 yılında yapılmış olup, Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarında Uzman kadrosu tahsis edildiğinde, Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliğinde Uzman kadrosu bulunmadığından, personelin 19.02.2008 tarihinde şef kadrosundan uzman kadrosuna sınavsız olarak atamasının yapıldığı görülmüştür.

Atamanın yapıldığı 2008 yılında “İl Özel İdareleri, Belediyeler ve İl Özel İdareleri ve Belediyelerin Kurdukları Birlik, Müessese ve İşletmeler ile Bunlara Bağlı Döner Sermayeli Kuruluşlardaki Memurların Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik” adıyla İçişleri Bakanlığı’na hazırlanarak 2.2.2000 tarih ve 23952 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmak üzere yürürlükte bulunmaktadır. Bu Yönetmelikte şef kadrosu 5/a-3 Yönetim Hizmetleri grubu içinde sayılmakta yönetmelik içinde yer alan tek uzman kadrosu ise 5/h-1 Hukuk Araştırma ve Planlama Grubu içinde yer almaktadır. Dolayısı ile yönetmelikte geçen uzman için aranan şartlar 5/h-1 grubu için geçerli olmaktadır. Bu yönetmelik 04.07.2009 tarihli ve 27278 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik” e kadar yürürlükte kalmıştır.

2007 yılında Belediyemize Genel İdare Hizmetleri Grubu içinde yer alan Uzman kadroları tahsis edilmiştir. Bu kadrolara ilişkin görevde yükselme sınavına tabii tutulmaları yönünde bir hüküm bulunmadığından atama işlemi yapılmıştır.

Kurumumuzda; Görevde Yükselmeye tabii kadrolara yapılan atamalarda; ilgili yönetmelik hükümlerine uyularak işlem yapılmasına dikkat edilmektedir. “ Denilmektedir.

Sonuç olarak Atamanın yapıldığı 19.02.2008 tarihinde yürürlükte olan Yönetmelik hükümlerine göre uzman kadrosu görevde yükselmeye tabi bir kadrodur. Dolayısıyla diğer hizmet gruplarından uzman kadrosuna atama yapılabilmesi için Yönetmelikte belirtilen tüm şartların sağlanmış olması zaruridir.

2 Şubat 2000 tarihli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği'nin 5 inci maddesinde “*Bu yönetmelik kapsamında görevde yükselme ve unvan değişikliğine tabi kadrolar aşağıda belirtilmiştir.*

Görevde yükselme suretiyle atama yapılacak kadrolar:

a)Yönetim hizmetleri grubu;

...

3)Başkatip, Şef, Amir,

...

c)Araştırma ve Planlama Hizmetleri Grubu;

1)APK uzmanı, Uzman, Eğitim Uzmanı, Spor Eğitmeni, Eğitimci”

Denilmektedir.

Mezkur Yönetmelik'in 19 uncu maddesinde “*Bu Yönetmeliğin 5 inci maddesinde düzenlenmiş görev grupları arasındaki geçişler aşağıdaki esaslar çerçevesinde yapılır;*

...

b)Gruplar arası görevde yükselme niteliğindeki geçişler ve alt gruptan üst gruplara geçişler görevde yükselme eğitimi ve sınavına tabidir.” Denilmektedir.

Atamanın yapıldığı tarihte yürürlükte olan mevzuat hükmünde belirtildiği üzere uzman kadrosu ilgili Yönetmelik kapsamında görevde yükselme ve unvan değişikliğine tabi bir kadrodur. Kişinin önceki kadrosu olan şeflik ile, mevzuata aykırı olarak atandığı uzman kadrosunun ise farklı hizmet grupları içerisinde sınıflandırıldığı görülmektedir. Dolayısıyla kişinin şeflik kadrosundan uzman kadrosuna atanması görevde yükselme eğitimi ve sınavına tabi olmaktadır. Ancak ilgili kişinin bu geçişi sırasında sınav şartını sağlamadığı anlaşılmıştır. Açık hata mahiyetindeki idari işlemler süre sınırı olmadan her zaman geri alınabileceğinden, ilgili atamanın iptali gerekmektedir.

BULGU 2: Toplu İş Sözleşmesiyle Belirlenmiş olan Vasıta Tahsis Ücretinin Servis Hizmetinden Faydalanan Personel İçin de Ödenmesi

Kurumun personel ödemelerine ilişkin dosyaların incelenmesinde; İşçi personelden bir kısmının hem idarenin sunduğu servis hizmetinden yararlandığı hem de aylık vasıta tahsis ücreti aldığı tespit edilmiştir.

İdare ile Genel İş Sendikası arasında imzalanan Toplu İş Sözleşmesinin “Vasıta Tahsisi ve Ücreti” başlıklı 51’inci maddesine göre işçilerin işe geliş gidişlerinin sağlamak amacıyla işveren tarafından servis aracı tahsis edilir. Geliş gidiş her ikisini ya da birisini tahsis edemeyen işveren akbil verir ya da akbil bedelini nakit olarak öder denilmektedir.

Toplu iş sözleşmesine göre idare ya servis tahsis edecektir ya da vasıta tahsis ücreti ödeyecektir. Ancak denetim döneminde yapılan incelemelerde idarenin personelleri için servis hizmeti sağladığı işçi personelin bir kısmının bundan yararlandığı, aynı zamanda vasıta tahsis ücreti aldığı görülmüştür.

Denetim dönemimiz içinde işçi personelin bir kısmı yazılı beyanda bulunarak servis hizmetini kullanmak istediğini belirtmiştir. Ancak servis hizmetinden yararlanan bu personellerden de herhangi bir kesinti yapılmamıştır.

Toplu İş Sözleşmesinde hüküm altına alınan kıstaslar çerçevesinde servis hizmetinden yararlanan işçi personele herhangi bir ödeme yapılmaması, yararlanamayan personele ise vasıta tahsis ücretinin ödenmesi gerektiği ve uygulamada idareye ek maliyet getiren bu keyfiyete son verilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz ile Genel İş Sendikası arasında imzalanan Toplu İş Sözleşmesinin 51. maddesinde düzenlenen vasıta yardımı gereği Belediyemizce işçi personele akbil ücreti verilmektedir. İşçi personelimiz servis hizmetinden yararlanmamaktadır. Servis hizmetinden yararlanmak isteyen işçi personeller yazılı beyanda bulunarak servis hizmetini kullanmak istediğinde vasıta ücreti kesintisi yapılmaktadır. Belediyemize en az maliyet getirecek şekilde servis yardımı maddesi değerlendirilecektir. ” denilmektedir.

Sonuç olarak servis hizmetinden yararlanmak isteyen işçi personellerin yazılı beyanlarının bir nüshası denetim döneminde tarafımızca alınmıştır. Ayrıca servis hizmetinden yararlanan aynı personeller için kesinti yapılmasına ilişkin herhangi bir belge de sunulmamıştır.

Bu bakımdan idare tarafından konuya ilişkin verilen cevap yeterli değildir. Bu bakımdan bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Vadesi Geçen Kurum Alacaklarının Tahsil Edilmemesi

Kurumun gelir hesaplarının incelenmesinde; vadesinde ödenmeyen bazı alacakların bulunduğu görülmüş olup bu alacakların bir kısmı için zamanaşımının durdurulması veya kesilmesi için mükelleflerin taşınmazlarına, banka hesaplarına haciz konduğu, trafik tescil bürosuna yazı gönderildiği ancak tahsiline ilişkin işlem yapılmadığı tespit edilmiştir

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un "Tahsil Zamanaşımı" başlıklı 102'nci maddesinde;

"Amme alacağı, vadesinin rastladığı takvim yılını takip eden takvim yılı başından itibaren 5 yıl içinde tahsil edilmezse zamanaşımına uğrar. Para cezalarına ait hususi kanunlarındaki zamanaşımı hükümleri mahfuzdur."

Denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanununun "Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinin (f) bendinde, Belediye başkanı belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmekle görevli ve yetkili kılınmıştır. Dolayısıyla, belediye başkanları belediye idaresinin başı ve üst yöneticisi olarak belediyenin gelirlerinin mevzuat hükümlerine göre takip ve tahsil edilmesinden sorumlu tutulmuşlardır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 102'nci maddesinin 2'nci fıkrasında; "Vergi Usul Kanununda mahallin en büyük mal memuruna verilmiş görev ve yetkiler, Belediye Gelirleri Kanunu uygulaması yönünden Belediye Başkanı tarafından kullanılır." denilmektedir. Bu hüküm uyarınca belediye gelirleri açısından Vergi Usul Kanununda belirtilen vergi inceleme yetkisi hariç mahallin en büyük mal memuruna verilmiş görev ve yetkiler Belediye Başkanı tarafından kullanılacaktır.

Belediyelerin vergi, resim ve harç gelirlerinin takip ve tahsilini düzenleyen 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun;

-13 üncü maddesine göre ihtiyati haciz işlemi başlatma,

-64 üncü maddesine göre haciz varakasını onaylama,

-90 ıncı maddesine göre hacizli malların satışına karar verme,

-115 inci maddesine göre 110 ila 114 üncü maddelerde yazılı suçları işleyenlerin Cumhuriyet Savcılığına bildirilmesi,

İdarenin en üst amiri olarak belediye başkanının görev, yetki ve sorumluluğunda bulunmaktadır. Mahalli idareler bu yönüyle merkezi idareden farklılık arz ettiği için kanun koyucu, gelirlerin takip ve tahsili konusunda belediye başkanına sorumluluk yüklemiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun “Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları” başlıklı 61’inci maddesinin birinci fıkrasında;

“Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir.” şeklinde tanımlanmış, aynı maddenin 2’inci fıkrasında muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir.

5018 sayılı Kanunun “Malî hizmetler birimi” başlıklı 60’ıncı maddesinin (e) bendinde de, ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmıştır. Aynı Kanunun “Gelirlerin toplanması sorumluluğu” başlıklı 38’ maddesinde;

“Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur.”

Denilmiştir.

Mezkûr mevzuat hükümlerinin dikkate alınarak tahsil edilemeyen alacaklara ilişkin yasal sürecin ivedilikle başlatılması uygun olacaktır.

Tablo 8: Tahsil İşlemi Yapılmayan Alacaklar

SİCİL	ADI SOYADI/ÜNVANI	BORÇ DÖNEMİ	TUTAR
41007	O. ULUSLARARASI NAKLİYE A.Ş.	2012-2017	250.168,40

89119	N. G	2012-2017	45.584,08
225825	Y. E.H	2013-2017	96.471,29
284360	S. H	2013-2017	93.926,36
337353	S. A. S. VARİSLERİ	2012-2017	222.103,01
743446	Ç. ÖĞRETİM İŞLETMELERİ A.Ş.	2016	85.975,10
TOPLAM			794.228,24

Kamu idaresi cevabında; “Vadesi geçmiş belediye alacaklarının tahsili ile ilgili olarak 6183 sayılı Kanunun ilgili hükümleri gereği hareket edilmektedir. Sahada yürütülen düzenli yoklama faaliyetlerinin de katkısıyla gelirlerin tarh ve tahakkuku ile tahakkuk/tahsilat oranı yüksektir. Tahsil dönemlerinde vergi mükelleflerine afiş, SMS vb. yöntemlerle duyuru yapılmaktadır. 209.492 vergi mükellefi, 409.699 adet beyan sayısı ve 770.000 nüfusu ile İstanbul’un ikinci büyük ilçesi olan belediyemizde vadesi geçmiş alacakların tahsili için İcra ve Takip Şefliğince mükellef dosya esasına göre takip yapılmaktadır.

Bulguda ifade edildiği üzere vadesinde ödenmeyen alacaklar hakkında tutulan takip dosyalarında borçlu hakkında gerekli takip yapılmakta, taşınmaz, araç ve banka mal varlığı sorgulaması yapılarak haciz konulmak suretiyle amme alacağının zaman aşımı uğraması kesilmektedir.

Konu ile ilgili denetiminizdeki bulgular doğrultusunda işlem tesis edilmesi sağlanacaktır.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare savunmasında “konu ile ilgili denetiminizdeki bulgular doğrultusunda işlem tesis edilmesi sağlanacaktır.” denildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Vezneden Yapılan Nakit Tahsilatların Muhasebe Kayıtlarına Aktarımında Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde Öngörülen Sıralamaya Uyulmaması

Kurumun vezneden yapılan nakit tahsilatlarının incelenmesinde; Gün sonunda tahsil edilen paraların 102 Bankalar Hesabına aktarımında hata yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "100 Kasa Hesabı Hesabın Niteliği" Başlıklı 49' uncu maddesinde;

"Bu hesap, muhasebe birimleri veznelerince kanuni dolaşım niteliğine sahip ulusal paraların alınması, verilmesi ve saklanmasına ilişkin işlemlerin izlenmesi için kullanılır."

Hükmü ile Hesabın işleyişi başlıklı 51' inci maddesinde kasaya yatırılan tutarların bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedileceği ile kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarların bu hesaba alacak, 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına borç kaydedileceği hükmü yer almaktadır.

Mezkûr Yönetmeliğin "108 Diğer Hazır Değerler Hesabının Hesabın İşleyişi" başlıklı 72'nci maddesinde;

"Kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarlar bu hesaba borç, 100-Kasa Hesabına alacak kaydedilir." Hükmü ile *"Kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarlardan, bankaya yatırıldığı anlaşılanlar bu hesaba alacak, 102-Banka Hesabına borç kaydedilir."*

Aynı Yönetmeliğin "102 Bankalar Hesabının İşleyişi" başlıklı 57'nci maddesinde;

"Banka hesap özet cetvelinden kasa mevcudundan bankaya yatırıldığı görülen paralar bu hesaba borç, 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydedilir."

Hükmü yer almaktadır.

Belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, Kurum vezneleri tarafından yapılan tahsilatların önce 100 Kasa Hesabının borç, ilgili hesabın alacak çalıştırılarak kayıt altına alınması gerekir. Daha sonra banka hesaplarına yatırılmak üzere gönderilen tutarlar 100 Kasa Hesabına alacak, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına borç kaydedilmek suretiyle takip edilmelidir. Gönderilen bu paraların banka hesap özeti cetveli kontrolü sonrası banka hesaplarına geçtiğinin anlaşılması üzerine 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı alacak ve 102

Bankalar Hesabı borç çalıştırmak suretiyle kayıt altına alınmalıdır.

Kurum veznelere tahsil edilen paraların önce 102 Bankalar Hesabına borç kaydı yapıldığı banka hesap özet cetveli sonrası yani paraların banka hesaplarına aktarımı yapıldıktan sonra 100 Kasa ve 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının çalıştırıldığı tespit edilmiştir. Bu durum anılan mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalardan da anlaşılacağı üzere mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Denetiminiz sonrasında, muhasebe kaydı işlemlerinde; gelir işlemlerinin 100 hesap ile çalışması sonrasında 108 ve 102 hesapların ayrı bir yevmiye ile çalıştırılması yönünde işlem yapılmaya başlanılmıştır. Bundan böyle işlemlerin bu doğrultuda yapılması temin edilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitinin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Taşınır Teslim Belgesi Düzenlenmemesi ve Dayanıklı Taşınırlar Defterinin Düzenli Olarak Tutulmaması

Kurumun taşınır kayıtlarının incelenmesinde; Taşınırlara ait teslim belgesinin düzenlenmediği ve dayanıklı taşınırlar defterinin düzenli olarak tutulmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 9’uncu maddesinin (b) bendinde; Dayanıklı Taşınırlar Defterinin Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde yer alan dayanıklı taşınırların kayıtları için kullanılacağı ve her bir dayanıklı taşınıra ait giriş ve çıkış kaydının ayrı yapılacağı belirtilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 10’ uncu maddesinin (b) bendinde ise;

“Taşınır Teslim Belgesi (Örnek: 6; 6/A): Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde gösterilen kara taşıtları ve iş makinelerinin bunları sürekli olarak kullanacak personele verilmesinde 6 örnek numaralı Taşınır Teslim Belgesi düzenlenir. Bu belge, vardiya usulü çalışılan yerlerde kullanılan kara taşıtları ve iş makineleri için işyerinde koordinasyonu sağlayan sorumlu yönetici adına düzenlenir. Sorumlu yönetici, kendisine teslim edilen taşıt veya iş makinesi ile kullanıcıyı ayrıca tutulacak kayıtlarda izler. Demirbaş, makine ve cihazların kamu görevlilerinin kullanımına verilmesinde ise 6/A örnek numaralı Taşınır Teslim Belgesi düzenlenir.”

Denilmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde “Dayanıklı Taşınır Defterinin” ile “Taşınır Teslim Belgelerinin” düzenlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Müdürlüklerden konu ile ilgili bilgi talep edilmiş olup, denetimimize konu olan belge ve defterlerin yazılım içinde mevcut olduğu görülmüştür. Taşınır Teslim Belgesi yerine zaman zaman tutanak kullanıldığı görüldükçe bundan böyle evrakların mevzuatta belirtilen şekilde kullanılması yönünde işlem yapılması temin edilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguda belirtilen hususa ilişkin, taşınır teslim belgesi yerine zaman zaman tutanak kullanıldığı görüldükçe bundan böyle evrakların mevzuatta belirtilen şekilde kullanılması yönünde işlem yapılması temin edilecektir denildiğinden, konunun takip eden denetim dönemlerinde izlenilmesi uygun olacaktır.

BULGU 6: İlçe Sınırlarına 300 Adet Billboard Kurulması İşinde İhale Şartnamesine Konulan Bir Hüküm Dayanak Gösterilerek Kapsamda Olmayan Yerler İçin de Ek Protokol ile Kurulum Yapıtırılması

Kurumun billboard ihalesinde, işin şartnamesine konulmuş hüküm gereği, kapsamda olmayan başka yerler için ihale yapılmaksızın, aynı firma ile ek protokol yapıldığı tespit edilmiştir.

İlçe sınırları dâhilinde 300 adet billboard konulması işi için 2886 Sayılı yasaya göre ihaleye çıkılmış ve 21 Eylül 2007 tarihinde 10 yıllık kira sözleşmesi yapılmıştır. Aynı firma ile 03.06.2015 tarihinde de ek protokol yapılmıştır.

İhale kapsamında yüklenici firma şunları yapacaktır;

1. Bu ihale ile yüklenici firmanın arazide tesis ettiği billboardların sözleşme tarihi itibari ile %20’si (60 adet) idarenin kullanımına ayrıca sözleşmenin bitim tarihinden itibaren 300 adet billboardın tamamı idareye teslim edilecektir
2. 300 adet billboard ile idareye ait 30 adet raket panonun bakım ve onarımını üstlenilmiştir. Söz konusu raketler %20 kullanıma dâhil değildir.

İdare tarafından kira sözleşmesinin 12’nci maddesi gereği yüklenici firmaya protokol yapmak üzere 03.06.2015 tarihinde teklifte bulunulmuştur.

İhale şartnamesinin 12'nci maddesi;

"Belediye sınırları içerisinde de ihtiyaç duyulması halinde, ihale edilecek söz konusu billboardlar dışında yenilerini koymak istemesi halinde şartlarını ve bedellerini belirlemek suretiyle yüklenici firmaya teklifte bulunur kabul edilmemesi halinde yeni bir ihale ile söz konusu billboardlar dışındaki yeni konulacak billboardlar da ihale edilebilir."

Denilmektedir.

Yapılan protokol gereği yüklenici firma 100 adet cıp pano, 10 adet megaliegt pano, 10 adet billboard, 1 adet led ekran karşılığında, idarenin ihtiyaç duyduğu 1 adet led ekran, 50 adet cıp pano, 30 adet billboard olmak üzere toplam 81 adet ürünü hazırlayacaktır.

Ek protokol dosyasında toplam 81 adet ürünün maliyet hesabının nasıl yapıldığına ilişkin idarece herhangi bir evrak hazırlanmamıştır.

Ayrıca 30 adet billboard için uygun alan tespit edilemediği gerekçesi ile tesliminin yapılamadığı belirtilmiştir. Bu durumda idare tarafından bu ihtiyacın neye göre belirlendiği anlaşılamamıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun "İlkeler" başlıklı 2'nci maddesi;

"Bu Kanunun yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır."

Başka başka istekliler tarafından karşılanması mutlak olan muhtelif işler bir eksiltmede toplanamaz. Ancak, ihalelerinin ayrı ayrı yapılacağı açıklanmak suretiyle ilanları bir arada yapılabilir."

Denilmektedir.

Mezkûr mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere başka firmalar tarafından da yapılabilecek bir işin, ihalesi devam eden işin yüklenicisine öncelik verileceğinin belirtilerek idari şartnameye eklenmesinde herhangi bir kamu yararı bulunmamaktadır.

Belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde idarenin ihale şartnamesine 10 yıl boyunca billboard, led ekran, megaliegt pano gibi işler için, bir firmaya öncelik vereceğini taahhüt etmesinin ve bu kapsamda herhangi bir maliyet hesaplaması yapmadan protokol yapmasının Devlet İhale Kanununun "ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun

şartlarla ve zamanında karşılanması, ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması” ilkelerine aykırı olduğu ve kanuni herhangi bir dayanağının bulunmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İhale şartnamesi ihale sürecinde hazırlanarak, ihale gerçekleşikten sonra kira sözleşmesi ile birlikte değerlendirildiğinden; ihale aşamasında kira sözleşmesinin şartları belirlenmiştir. Bu şartlar ile birlikte ihaleye çıkmış olup, herhangi bir firmaya öncelik sağlanmamıştır. İhaleyi alacak herhangi bir firma için kira sözleşmesinin 12.maddesi doğrultusunda işlem yapılması zorunluluktur. 2007 yılında sahada yapılan tespitler ve o günün şartlarına göre düzenlenen şartnamenin 12. maddesine dayanılarak 10/07/2015 tarihinde ek sözleşme yapılmıştır. Basın Yayın Müdürlüğü ve İstanbul Büyükşehir Belediyesi Kentsel Tasarım Müdürlüğü’nün görüşleri doğrultusunda, billboard konulacak yerler belirlenmiştir. Ancak ihale 10 yıllık bir süreci kapsamakta olduğundan, bazı aktif olarak kullanılabilir alanlar pasif hale gelmiş, fiilen sahada süren çalışmalar sebebi ile bazı alanlar kullanılamaz hale gelerek yer değerlerini kaybetmiş ve dolayısı ile ihale öngörülen şekli ile tamamlanamamıştır. Ancak ihale sonunda Belediyemize kalan ürünlerin maliyeti, ödenen kira bedeli üzerinden hesaplama yapıldığında; ürünlerin bedelinin çok yüksek olduğu görülmektedir.

Billboard ihalesine ait kira sözleşmesinin sürenin bitmiş olması sebebi ile Meclis Kararı alınarak ihale işlemleri başlatılmıştır. Denetiminizde belirttiğiniz; yer, ihtiyaç olan basın materyallerinin doğru şekilde tespiti gibi hususlarda daha titiz davranılarak yeni ihale yapılacaktır.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdarenin ihale şartnamesine 10 yıl boyunca billboard, led ekran, megaliegt pano gibi işler için, bir firmaya öncelik vereceğini taahhüt etmesinin ve bu kapsamda herhangi bir maliyet hesaplaması yapmadan protokol yapmasının Devlet İhale Kanununun “ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması, ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması” ilkelerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

İdare savunmasında "belediyeye kalan ürünlerin maliyeti, ödenen kira bedeli üzerinden hesaplama yapıldığında ürünlerin bedelinin çok yüksek olduğunu belirtmiştir. Ancak neye göre hesaplama yapıldığı, maliyet analizine ilişkin hesaplama ya yer verilmemiştir.

Bulguda belirtilen mevzuat ve yapılan açıklamalar çerçevesinde idarenin savunması tarafımızca yerinde görülmemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Kiraya Verilen Taşınmaza İlişkin Kiracının İhale Şartnamesi ile Kira Sözleşmesine Aykırı Uygulamalarına Sözleşmede Belirtilen Müeyyidelerin Uygulanmaması

Kurumun taşınmaz kiralama dosyalarının incelenmesinde; Emlak İstimlak Müdürlüğünce kiralaması yapılan “Belediye Binası Yanındaki Restoran ve Kafeterya” ihalesinde, ihaleyi kazanan firmanın, ihale şartname ve sözleşmesine aykırı uygulamalarına, sözleşmede belirtilen idari müeyyidelerin uygulanmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından Halkalı Merkez Mahallesi 851 ada ve 6-7 parseller arasında bulunan ve imar planında park alanında kalan alan üzerinde ki, bodrum, zemin, bir katlı normal binanın “restoran ve kafeterya” olarak 10 yıl süre ile kiralanması için 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 45’nci maddesine göre ihaleye çıkılmış, 04.03.2014 tarihinde de işletmecisi firma ile kira sözleşmesi imzalanmıştır.

Restoran ve kafeterya olarak kiralanılan yerin 471,49 m2 kısmı otopark bariyer sistemi ile kapatılıp müşteri otopark yeri olarak kullanıldığı, gelir elde edildiği ayrıca ihale şartnamesine göre sadece kafeterya ve restoran olarak kullanılacak alanın bir katının da düğün salonu olarak kullanıldığı ancak ruhsat müdürlüğünden alınmış herhangi bir ruhsatın bulunmadığı tespit edilmiştir.

İhale şartnamesinin 11’inci maddesine göre kiracı kiralanılan tesise herhangi bir eklenti yapamaz, şartnamenin 12’nci maddesine göre kiracı kiralanılan ihaledeki proje yapısını mimari karakterini ve kullanma amacını değiştiremez, belirtilen sınırlar içinde idarece belediyenin yazılı onayını müteakip uygulama yapılabilir.

Mezkûr şartnamenin 13’üncü maddesine göre söz konusu yer restoran ve kafeterya olarak kullanılacak olup, bunun haricinde kullanılamayacaktır. Kullanıldığına tespiti halinde belediyece verilen süre içerisinde şartnamede belirtilen hususlara getirilmediği takdirde, belediyenin söz konusu yerin tahliyesini isteme hakkı saklıdır.

İdarenin Spk değerlendirme lisanslı firmaya yaptırdığı muhammen bedel tespit raporu okunduğunda buranın sadece restoran ve kafeterya olarak işletilmesi durumunda ki bedelin tespit edildiği bütün değerlendirmelerin buna göre yapıldığı farklı bir faaliyet konusu için bedelin daha da yükselebileceği raporda belirtilmiştir.

Denetim dönemimizde yapılan incelemelerde idarenin, ihale şartnamesi ve kira

sözleşmesine aykırı uygulamalar karşısında herhangi bir tespitinin olmadığı görülmüştür.

Belediye ana binasının hemen yanında bulunan idarenin de bazı dönemlerde faaliyetlerinde kullandığı böyle bir yere ilişkin işletme hakkını kazanan firmanın bu keyfi uygulamalarından idarenin habersiz olması düşünülemez.

Mezkûr şartname ve sözleşme hükümleri ile yapılan açıklamalar çerçevesinde, firmanın keyfi uygulamalarına son verilmesi gerekmekte olup kiracının taşınmazın kullanım amacını değiştiren kısımları için idarece kullanım amacının değiştirildiği tarih esas alınarak kira değerlemesi yapılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; “Kiralanan yerden bir katın düğün salonu olarak kullanıldığı bildirilmesi üzerine yer ile ilgili tekrar kontrol yaptırılmış olup, bir katın komple restoran şeklinde dizayn edildiği, düğün salonu olabilecek nitelikte bir açıklığın olmadığı toplu yemek yeri olarak kullanıldığı tespit edilmiştir.

Konu ile ilgili yerin kira bedeli tespiti yapılırken 2.962,32 m2 alan için yapıldığı, otopark alanı olarak belirttiğiniz alanın sözleşme yapılan alan içinde kaldığı görülmüştür. Söz konusu kiralık alan park içinde yer almaktadır. Parka giriş yeri, kafeteryanın giriş yeri ve İBB'nin katlı otopark inşaat alanına giriş yeri ile Belediye Binasının alt kapı giriş yeri olmak üzere toplam 4 girişin olduğu alan bariyerin konulduğu alandır. İBB'nin katlı otopark inşaatına başladığı tarihe kadar bariyer konulduğu bildirilen alan yol olarak kullanılmıştır. 12.132,90 m2 kapalı alanı olan 3.331,90 m2 temel oturum alanı olan İBB'nin katlı otopark inşaatı başladığında, hafriyat sahasının derin olması, hava şartlarından dolayı su toplanması, büyük vinç ve iş makinelerinin kullanılıyor olması sebebi ile; alana giriş çıkışı kontrol edilebilmek, oluşabilecek kazaların önüne geçmek gayesi ile bariyer Belediye Başkanlığımızca konulmuştur. Giriş alanı Başkanlığımızca kapatılınca kafeterya tarafından, müşterileri karşılamak amacı ile vale hizmeti vermeye başlanılmıştır. Otopark alanı olarak kullanılması ya da gelir elde edilmesi gibi bir durum tespit edilememiştir. Denetiminiz sırasında uyarılarınız gereği vale yazısı da kaldırılmıştır.

Denetim Raporunuz üzerine ilgili birimlerce kiralanan yer ile ilgili firmanın sözleşme hükümlerine uygun hareket etmesi gerektiği hususunda uyarılması sağlanmıştır.”denilmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabında, “Kiralanan yerden bir katın düğün salonu olarak kullanıldığı bildirilmesi üzerine yer ile ilgili tekrar kontrol yaptırılmış olup, bir katın komple restoran şeklinde dizayn edildiği, düğün salonu olabilecek nitelikte bir açıklığın olmadığı toplu

yemek yeri olarak kullanıldığı tespit edilmiştir” denilmiştir. Ancak denetim ekibimizce yapılan incelemede, zabıta müdürlüğüne yapılan tespit ve tutulan tutanakta söz konusu yerin düğün salonu olarak kullanıldığı görülmüştür. İdarenin SPK değerlendirme lisanslı firmaya yaptırdığı muhammen bedel tespit raporu okunduğunda buranın sadece restoran ve kafeterya olarak işletilmesi durumundaki bedelin tespit edildiği bütün değerlendirmelerin buna göre yapıldığı farklı bir faaliyet konusu için bedelin daha da yükselebileceği raporda belirtilmiştir. İdarenin denetim dönemimizde tekrar hazırlattığı başka bir değerlendirme raporunda da aynı hususlara yer verilmiş ve bu haliyle kiralama yapıldığında kira bedelinin daha yüksek olması gerektiği belirtilmiştir.

Belirtilen açıklamalar çerçevesinde idarenin savunması tarafımızca kabul edilebilir nitelikte değildir. Bulgu konusu tespit devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Yüklenici Tekliflerinde Yüksek Fiyat Verilen Bazı İş Kalemlerine İş Programında Öncelik Verilmesi ve Aynı Sözleşme Kapsamında Düşük Fiyat Verilen İş Kalemlerinde ise İmalatların Hiç Yapılmaması veya Çok Az Yapılması

Kurumun ihale dosyaları ile eki belgelerinin incelenmesinde; Çekmece Bölgesi Dâhilindeki Park Ve Yeşil Alanların Bakım ve Onarımı Hizmet İşinde yüklenici tarafından yaklaşık maliyete göre oldukça yüksek fiyat verilen bazı iş kalemlerinde ilerleme yüzdelerinin yüksek olduğu, aynı sözleşme kapsamında düşük fiyat verilen iş kalemlerinde ise ilerleme yüzdelerinin düşük kaldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun Temel İlkeler başlıklı 5’inci maddesinde;

“İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.”

Denilmektedir.

Aynı Kanunun “Aşırı düşük teklifler” başlıklı 38’inci maddesinde ise; ihale komisyonu tarafından diğer tekliflere veya idarenin tespit ettiği yaklaşık maliyete göre teklif fiyatı aşırı düşük olanları tespit edileceği, teklif fiyatı aşırı düşük olanların teklifleri reddedilmeden önce, belirlenen süre içinde teklif sahiplerinden teklifte önemli olduğunu tespit ettiği bileşenler ile ilgili ayrıntıları yazılı olarak isteneceği ve aşırı düşük tekliflerin tespiti ve değerlendirilmesinde

Kamu İhale Kurumu tarafından yapılan düzenlemelerin esas alınacağı ifade edilmiştir.

Teklif fiyatı aşırı düşük olmayan isteklilerin tekliflerinde karlı (yaklaşık maliyete göre yüksek fiyat verilen) iş kalemlerine yüksek, diğer iş kalemlerine ise düşük teklif verdikleri hallerde bu isteklilerin tekliflerinin değerlendirme dışı bırakılmasına yönelik bir düzenleme bulunmamaktadır. Bu nedenle idarelerin bu tür teklifler ile sözleşme imzalamak durumunda kaldıkları hallerde, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamak amacıyla iş programını söz konusu olumsuzluğu giderecek şekilde hazırlatmaları ve onaylamaları önem kazanmaktadır.

Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin “Yaklaşık maliyetin hesaplanmasına esas miktar ve fiyatların tespiti” başlıklı 8’inci maddesinde;

“İdareler, yaklaşık maliyetin hesaplanabilmesi için öncelikle ihale konusu hizmeti oluşturan iş kalemlerini veya gruplarını ve bunlara ilişkin miktarları tespit ederler. Bu amaçla, idare tarafından gerek duyulduğunda, aşağıda belirtilen esas ve usuller çerçevesinde miktar araştırması da yapılabilir.”

Denilmektedir

Hizmet İşleri Genel Şartnamesinin “İş programı” başlıklı 28’inci maddesinde;

“Yüklenici, sözleşmenin yürürlüğe girmesi için gerekli olan yasal prosedürlerin tamamlandığının kendisine tebliği ve buna göre işe başlama tarihinden itibaren, sözleşme veya eklerinde belirlenen süre içinde, üstlenilen işler için kontrol teşkilatının öngöreceği formda ve detaylarda ayrıntılı bir iş programı düzenler ve kontrol teşkilatının uygun görüşüne sunar. İş programı, kontrol teşkilatı tarafından talep edildiği takdirde, yüklenicinin işin yürütülmesi için uygulamayı önerdiği metotlar ve düzenlemeler hakkında genel bir açıklamayı da içerecektir.

İdare, iş programının verildiği tarihten başlamak üzere sözleşme veya eklerinde belirlenen süre içinde, iş programını olduğu gibi veya gerekli gördüğü değişiklikleri yaparak onaylar ve onaylı bir nüshasını yükleniciye verir. İş programları idarenin onayı ile geçerli olur.

Yüklenici, idarece onaylanmış iş programına aynen uymak zorundadır. Ancak zorunlu hallerde idarenin uygun görüşü ile iş programında değişiklik yapılabilir.”

Denilmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda Kurum tarafından ihalelerde saydamlığı,

rekabeti, eşit muameleyi, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamak amacıyla yaklaşık maliyetini belirlerken iş kalemlerini ve yaptırılacak iş miktarlarını doğru tespit etmesi gerekmektedir. Ayrıca söz konusu hükümlere göre, idarenin iş programının hazırlanmasında ve onaylanmasında geniş yetkileri bulunmaktadır. Bu nedenle isteklinin karlı iş kalemlerine aşırı yüksek fiyat verdiği durumlarda, idarenin de işin bütününe göz önüne alarak iş programını, kötü niyeti önleyecek, kaynakların verimli kullanılması ve ihtiyacın uygun şartlarla zamanında karşılanmasını gözeterek şekilde hazırlanmasını sağlaması gerekmektedir.

Park ve Bahçeler Müdürlüğü tarafından Kurumun sorumluluk alanlarında yeşil alanların bakımı ve çevre düzenlemesi hizmet alımı işlerinde yapılan ihalelerde yüklenici tarafından yaklaşık maliyete göre yüksek fiyat verilen bazı iş kalemlerinde ilerleme yüzdeleri yüksek olan, aynı sözleşme kapsamında düşük fiyat verilen iş kalemlerinde ise ilerleme yüzdeleri düşük olan “Çekmece Bölgesi Dâhilindeki Park Ve Yeşil Alanların Bakım Ve Onarımı Hizmet İşi” için 25.11.2016 tarihinde ihaleye çıkılmış, 27.12.2016 tarihinde yüklenici ile sözleşme imzalanmıştır.

Söz konusu işle alakalı yapılan bazı imalat miktarları incelendiğinde 591 iş kaleminden 326’sının gerçekleşme yüzdesinin çok düşük kaldığı ya da hiç yapılmadığı tespit edilmiştir.

Tablodan yüklenici tarafından yaklaşık maliyete göre düşük birim fiyat teklif edilen bazı iş kalemlerinde ihalede yaptırılması öngörülen miktarların altında kaldığı ya da hiç yapılmadığı görülmektedir.

Tablo 3: Gerçekleşme Yüzdesi Düşük İmalat Kalemlerinden Bir kısmı

Sıra No	İş Kaleminin Adı ve Kısa Tanımı	Sözleşme Miktarları	Yaklaşık Maliyet Birim Fiyat	İhale Üzerinde Bırakılan Yüklenici Teklifi	Ekonomik Açıdan En Uygun 2. Teklif	Gerçekleşen Toplam İmalat Miktarları	Yaklaşık Maliyete Göre İhale Üzerinde Bırakılan Yüklenicinin Teklif Yüzdesi (%)	Sözleşme Miktarlarına Göre İşin Gerçekleşme Yüzdesi (%)
KÇ24	İşl.dekore edilmiş demirden parmaklık v.b. dekoratif imalat yapılması	12.500,00	21,29	0,10	7,00	0,00	0,47%	0,00%
KÇ28	4 cm andezit plaklarla döşeme kaplaması yapılması (30 cm x serbestboy)	2000,00	92,49	0,10	70,00	0,00	0,11%	0,00%
KÇ29	10x15x50 cm boyutlarında andezit bordür temini ve yerine döşenmesi	2000,00	32,53	0,10	35,00	0,00	0,31%	0,00%

KÇ47	Beton santralinde üretilen veya satın alınan ve beton pompasıyla basılan, c 16/20 basınç dayanım sınıfında beton dökülmesi (beton nakli dahil)	3000,00	125,89	1,00	0,50	0,00	0,79%	0,00%
KÇ54	Ø 8- Ø 12 mm nervürlü beton çelik çubuğu, çubukların kesilmesi, bükülmesi ve yerine konulması	50,00	1735,33	0,10	1.800,00	0,00	0,01%	0,00%
KÇ55	Ø 14- Ø 28 mm nervürlü beton çelik çubuğu, çubukların kesilmesi, bükülmesi ve yerine konulması.	50,00	1681,03	0,10	1.800,00	0,00	0,01%	0,00%
KÇ270	havuz süpürgesi	3,00	3854,18	150,00	266,00	0,00	3,89%	0,00%
KÇ272	cl-ph test ve ölçüm aleti	3,00	1125,00	50,00	200,00	0,00	4,44%	0,00%
KÇ359	ikili yay bank	45,00	6300,00	1,00	10,00	0,00	0,02%	0,00%
KÇ360	agaç çevresi	50,00	5700,00	1,00	5,00	0,00	0,02%	0,00%
KÇ361	kaideli bank (mini)	55,00	3400,00	1,00	7,50	0,00	0,03%	0,00%
KÇ362	kaideli bank (maks)	60,00	4150,00	1,00	3,00	0,00	0,02%	0,00%
KÇ363	iç bükey bank (mini)	40,00	4550,00	1,00	5,00	0,00	0,02%	0,00%
KÇ364	iç bükey bank (maks)	45,00	4512,50	1,00	10,00	0,00	0,02%	0,00%
KÇ365	düz ahşaplı(mini) bank	55,00	2037,50	1,00	10,00	0,00	0,05%	0,00%
KÇ366	düz ahşaplı(maks) bank	40,00	2250,00	1,00	8,00	0,00	0,04%	0,00%
KÇ370	ahşap kütüklerden set yapılması	3250,00	456,25	0,10	15,00	0,00	0,02%	0,00%
KÇ371	10 lu fitness takımı	5,00	16041,66	1,00	1,00	0,00	0,01%	0,00%
KÇ384	çocuk oyun grubu (tip 3)	3,00	19041,66	2,00	5,00	0,00	0,01%	0,00%
KÇ385	çocuk oyun grubu (tip 2)	5,00	14333,34	3,00	5,00	2,00	0,02%	40,00%
KÇ413	ada fitness	5,00	14520,00	5,00	5,00	0,00	0,03%	0,00%
KÇ486	10'lu fitness takımı	5,00	15400,00	1,00	13.500,00	0,00	0,01%	0,00%
KÇ497	antreman istasyonu	3,00	16200,00	10,00	25.000,00	0,00	0,06%	0,00%
KÇ522	4'lü karışım bitkisel toprak temini ve serilmesi (nakliye dahil)	3250,00	106,01	0,75	85,00	60,50	0,71%	1,86%

Denetim dönemimizin sonu içerisinde hazırlanan 8'inci hakedişin gerçekleşme rakamları esas alındığında ekonomik açıdan en uygun teklifi veren firma ile en uygun ikinci teklifi veren firmaların sıralaması değişmiştir. En uygun teklifi veren firmanın, teklif rakamı

Yeni poz onayı alınanlar ile birlikte (1157456,24+12.121.722,35) **13.279.178,59 TL**, en uygun teklifi veren ikinci firmanın teklifi ise **11.570.289,74 TL** olmaktadır.

Belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde, idarece ihale aşamasında, yaklaşık maliyetin hazırlanma süreci daha sağlıklı yürütülmelidir.

Kamu idaresi cevabında; “Konu ile ilgili Müdürlükler ile görüşülerek süreçlere ilişkin bilgi alınmıştır. Park Bahçeler Müdürlüğü ile yapılan görüşmede Başkanlığınızca denetimin yapıldığı tarihte yapılmış olan 8 no’lu hakedişten sonraki süreçte düzenlenen 9 no’lu hakedişin hazırlandığı bildirilmiştir. 9 no’lu hakediş üzerinden değerlendirme yapıldığında bazı kalemlerin hala hiç kullanılmadığı görülmüştür. İhale Bedeli 24.947.867,54.-TL+KDV olan işin içinde bu pozlar %100 kullanılsa bile 1.496.689,00 TL tuttuğu bildirilmiştir. Oransal olarak hesaplandığı %5 gibi bir oranda öngörüldüğü şekilde yürümeyen iş kalemi olduğu tespit edilmiştir. Konu ile ilgili ihale yapan müdürlüklere yaklaşık maliyet hazırlık süreçlerinde daha titiz davranılması, denetimde konu edilen hususlara dikkat edilmesi, uygulama seyrinde pozların kullanımlarının kontrol edilmesi yönünde talimat verilmiştir.” Denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta bulgu konusu husus kabul edilmekte bundan sonraki uygulamalarda ise raporda belirtilen uyarılar doğrultusunda bu gibi kusurların tekrar etmemesi için gerekli tüm hassasiyetlerin gösterileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Bazı Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Kiraya Verilmesi

Kurum taşınmazlarının incelenmesinde; İdarenin sorumluluğunda bulunan taşınmazların bir kısmının ihale edilmeksizin kullandırıldığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun “Kapsam” başlıklı 1’inci maddesinde;

“Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.”

Denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun “Belediye Meclisinin Görev ve Yetkileri” başlıklı 18’inci maddesinin (e) bendinde;

“Taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine

veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynı hak tesisine karar vermek.”

Aynı kanununun “Belediye Encümeninin Görev ve Yetkileri” başlıklı 34’üncü maddesinde;

“Taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak; süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek.”

Hükümleri bulunmaktadır.

2886 sayılı Kanun’un “Ecrimisil ve Tahliye” başlıklı 75’inci maddesi;

“Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz(1) malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinesinin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz.

...”

Denilmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, gerçek veya tüzel kişiler tarafından işgale uğrayan yerlerin tespit edilmesinin ardından kurulacak komisyon tarafından fuzuli şagile ecrimisil takdir edilmeli ve tahliyesi için işlemlere başlanmalıdır ayrıca bu yerlerin 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu’na göre yeniden ihale edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İdaremiz sorumluluğunda bulunan taşınmazların kiralama işlemleri 2886 sayılı Yasa kapsamında yapılmaktadır. İhale sözleşmesine aykırı davranılması durumunda kira sözleşmesi fesih edilmektedir. Kira sözleşmesinin feshinden sonraki süreçte herhangi bir işgal olması durumunda, tahliye süreci başlatılmakta, ancak bazen sorunlar ile karşılaşmakta, bu durumda kurulan komisyonca belirlenen ecrimisil alınmaktadır. Belediyemiz mülkiyetinde olup, kiralama/ecrimisil gibi bir durumda olan gayrimenkullerimiz ile ilgili,

mevzuat hükümleri doğrultusunda işletilmesi gereken bu süreçlerde bir aksaklığa mahal verilmemesi için gerekli özenin gösterilmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Park Alanlarının İmar Mevzuatına Aykırı Şekilde Kullanımına İzin Verilmesi

Kuruma ait işgaliye dosyalarının incelenmesinde; Mülkiyeti Belediye'ye ait ya da Hazinece belediyeye tahsis edilmiş park alanlarının büyük kısmının işletmelerce işgal edildiği, idarece işgalin önlenmesine ilişkin herhangi bir girişimde bulunulmadığı tespit edilmiştir.

Planlı Alanlar İmar Yönetmeliğinin “Parsel Kullanım Fonksiyonlarına Göre Yapılaşma Koşulları” başlıklı 19'uncu maddesinin “c” fıkrası;

“Park alanları: Bu alanlarda encümen kararıyla;

1) Açık havuz/süs havuzu, açık spor ve oyun alanı, genel tuvalet, pergola, kamerye,

2) 1000 m2 ve üzeri parklarda ahşap veya hafif yapı malzemelerinden yapılmak, kat adedi 1'i, yüksekliği 4.50 metreyi ve açık alanları dâhil taban alanları toplamda %3'ü, her birinin alanı 15 m2'yi geçmemek kaydıyla çay bahçesi, büfe, muhtarlık, güvenlik kulübesi ile oyun alanlarına en az 10 metre mesafede olmak ve etrafı çit ve benzeri ile kapatılmak koşuluyla trafo,

3) Tabii veya tesviye edilmiş toprak zemin altında kalmak üzere, ağaçlandırma için TSE standartlarında öngörülen yeterli derinlikte toprak örtüsünün sağlanması kaydıyla kapalı otopark,

4) 10.000 m2 üzerindeki parklarda, açık alanları dâhil taban alanları, (2) numaralı alt bentte belirtilenler de dâhil toplamda %3'ü geçmemek üzere muvakkat yapı ölçülerini aşmayan mescit ile trafik güvenliği alınarak kamuya ait 112 acil ambulans istasyonu, yapılabilir.”

Denilmektedir.

Belirtilen mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere 1000 m2 ve üzeri parklarda ahşap veya hafif yapı malzemelerinden yapılmak, kat adedi 1'i, yüksekliği 4.50 metreyi ve açık alanları dâhil taban alanları toplamda %3'ü, her birinin alanı 15 m2'yi geçmemek kaydıyla çay

bahçesi, büfe, muhtarlık, güvenlik kulübesi gibi yapılar yapılabilir. Ancak belediye sınırları içinde bulunan park alanlarında, belirtilen sınırlamaların hiçbirine uyulmamıştır aksine idarece, işgaliye bedeli karşılığında bu durum rutin bir uygulama haline dönüştürülmüştür. Park ve yeşil alanlarda ki söz konusu uygulamaların mezkûr mevzuat hükümlerine aykırı olduğu açıktır.

Tablo 6: İşgal Edilen Park Alanlarının Bir Kısmı

NO	PARK	ADRESİ	BÜFE M2	AÇIKLAMA
1	KENAN ONUK PARKI	HALKALI MERKEZ MAH. DAMLA SOKAK	307 m2	Açık ve Kapalı Alan Genel Toplamı
2	ŞHT. RAFET UÇANKUŞ PARKI	TEVFİKBEY MAH. MUAMMER AKSOY CADDESİ İLE SAMİPAŞA CADDESİ KESİŞİMİ	334 m2	Açık ve Kapalı Alan Genel Toplamı
3	75. YIL CUMHURİYET PARKI	YENİMAHALLE İNÖNÜ CADDESİ	40 m2	Açık ve Kapalı Alan Genel Toplamı
4	ŞHT. ER RIZA BAYAT PARKI (AYTAÇ)	HALKALI MERKEZ MAH. ABAY CAD. KAHRAMAN SOKAK KESİŞİMİ	92m2	Kapalı Alan
5	NURETTİN ŞEN PARKI	HALKALI MERKEZ MAH. TURGUT ÖZAL BULVARI	2342 m2	Açık ve Kapalı Alan Genel Toplamı. Bina 3 Katlı Olarak Hesaplandı.
6	ULUBATLI HASAN PARKI	ATATÜRK MAH. ULUBATLI HASAN CADDESİ 5. İNÖNÜ CADDESİ KESİŞİMİ	80 m2	Açık ve Kapalı Alan Genel Toplamı
7	ŞAİR NEDİM PARKI	CENNET MAH. ŞAİR NEDİM SOKAK	290 m2	Açık ve Kapalı Alan Genel Toplamı
8	ATATÜRK PARKI	KARTALTEPE MAH. HALKALI CADDESİ 1601.SOKAK	160 m2	Açık ve Kapalı Alan Genel Toplamı
9	TAŞTEPE PARKI	İSTASYON CADDESİ	492 m2	Açık ve Kapalı Alan Genel Toplamı
10	KONUTBİRLİK PARKI	İSTASYON MAH. KONUTBİRLİK YAPI KOOP. SOK.	16 m2	Boş Kullanılmıyor
11	TEPEÜSTÜ OTURMA ALANI	TEPEÜSTÜ	16 m2	Boş Kullanılmıyor
12	YAVUZ ÖZTÜRK PARKI	CUMHURİYET MAH. TURUNÇ SOKAK	500 m2	Açık ve Kapalı Alan Genel Toplamı
13	KARDEŞLİK PARKI	SÖĞÜTLÜ ÇEŞME MAH. SAZLI SOKAK ile 2005. SOKAK KESİŞİMİ	30 m2	Kapalı Alan
14	İNÖNÜ PARKI	İNÖNÜ MAH. YAŞAR DOĞU CADDESİ	140 m2	Açık ve Kapalı Alan Genel Toplamı
15	BAZİRGANBAHÇE PARKI	İSTASYON MAH. VOLKAN SOKAK	840 m2	Açık ve Kapalı Alan Genel Toplamı
16	LOKMAN EKER PARKI	İNÖNÜ MAH. HAKAN CAD	140 m2	Kapalı Alan
17	ŞERİFE BACI PARKI	YENİMAHALLE İNÖNÜ CADDESİ	154 m2	Açık ve Kapalı Alan Genel Toplamı
18	SEYİT ONBAŞI PARKI	BEŞYOL MAH. İNÖNÜ CAD.	400 m2	Açık ve Kapalı Alan Genel Toplamı

19	BEKTAŞOĞLU CAMİ YANI PARKI	TEVFİKBEY MAH.	52 m2	Kapalı Alan- Normalde hazinede görünüyor ama kendisi belediyeye ödeme yaptığını belirtti taahhuk fişini gösterdi Sicil No: 661652
20	GAFFAR OKAN PARKI	CENNET MAH. YAVUZ SELİM CAD.	330 m2	Açık ve Kapalı Alan Genel Toplamı.Normalde hazinede görünüyor ama kendisi belediyeye ödeme yaptığını belirtti
21	SULTAN MURAT PARKI	YEŞİLOVA MAH. DELİORMAN CAD.	Park içinde Amatör Spor Kulübü için bina yapılmaktadır..	
22	ŞAİR NEDİM PARKI	CENNET MAH. ŞAİR NEDİM SOKAK	Park içinde bulunan cafe'ye ek çıkma yapılmış ve inşaat tamamlanmıştır	

Kamu idaresi cevabında; "Konu ile ilgili raporda belirtilen yerlerin imar mevzuatı ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgili uygunluğunun kontrolü için çalışma başlatılmıştır. Bundan böyle işlemlerin mevzuat hükümleri doğrultusunda yürütülmesi temin edilecektir." denilmiştir

Sonuç olarak İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Özel Kalem Müdürlüğü Kadrosu Üzerinden Yapılan Atamanın Mevzuata Aykırı Olması

Yapılan incelemede özel kalem müdürlüğünden mühendis kadrosuna yapılan atamalarda, mevzuata uygun davranılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğinin mühendis kadrolarına atanma şartlarını düzenleyen ilgili hükümleri şu şekildedir:

"MADDE 5 – (Değişik:RG-7/5/2014-28993)

(1) Görevde yükselmeye tabi kadrolar aşağıda belirtilmiştir:

a) Yönetim hizmetleri grubu;

1) Müdür, şube müdürü,

(2) Unvan değişikliğine tabi kadrolar aşağıda belirtilmiştir:

a) Sanat tarihçisi, arkeolog, dekoratör, desinatör, ekonomist, ev ekonomisti, fizikçi, grafiker, heykeltıraş, hidrobiyolog, hidrolog, istatistikçi, jeofizikçi, jeolog, jeomorfoloğ, kaptan,

kimyager, laborant, matematikçi, mimar, mühendis, paleontolog, pilot, ressam, restoratör, şehir plancısı, teknik ressam, tekniker, teknisyen, topograf, peyzaj mimarı, ölçü ve ayar memuru, antropolog, bakteriyolog, biolog, çocuk gelişimcisi, diş protez teknisyeni, diyetisyen, ebe, fizikoterapist, fizyoterapist, hemşire, odyolog, pedagog, psikolog, radyoterapist, sağlık fizikçisi, sağlık memuru, sağlık teknikeri, sağlık teknisyeni, sosyal çalışmacı, sosyal hizmet uzmanı, tıbbi teknolog, veteriner hekim, veteriner sağlık teknikeri, veteriner sağlık teknisyeni, sosyolog, programcı, kütüphaneci, mütercim, tercüman, avukat, imam, kameraman, çocuk eğitimcisi, çocuk eğiticisi, antrenör, fotoğrafçı, dalgıç, balık adam, bandocu.

MADDE 8 – (1) Unvan değişikliği suretiyle atanacaklarda aşağıdaki genel şartlar aranır.

...

b) Unvan değişikliği sınavında başarılı olmak, ”

Denilmektedir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanununun “İstisnai Memurluklar” başlıklı 59’uncu maddesinde özel kalem müdürlüğünün de içinde bulunduğu istisnai memurluk kadroları sayıldıktan sonra, aynı maddenin son fıkrasında:

“... ”

Birinci fıkrada sayılan memurların buldukları bu kadrolar emeklilik aylığının hesabında ve diğer memurluklara naklen atanmalarında herhangi bir sınıf için kazanılmış hak sayılmaz.”

Hükmüne yer verilmiştir.

Mevzuat hükümlerinde de belirtildiği üzere mühendis kadroları görevde yükselme ve unvan değişikliği yönetmeliği kapsamında bulunmaktadır. Bu kadrolara atanma şartları ilgili yönetmelikte ayrıntılı olarak düzenlenmiştir. Mezkûr yönetmeliğe göre mühendis kadrosuna atanmak için ünvan değişikliği sınavında başarılı olmak ve ilgili yükseköğrenim bölümünden mezun olmak gerekmektedir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanununa göre Özel Kalem Müdürlüğü, istisnai bir memuriyet kadrosudur. Mezkûr kanun hükmüne göre istisnai memuriyetler, diğer memuriyetlere naklen atamalarda herhangi bir sınıf için kazanılmış hak sayılmamaktadır.

Dolayısıyla özel kalem müdürlüğünden, diğer memuriyet kadrolarına atama yapılırken, atama yapılacak kadro için mevzuatında öngörülen tüm şartların sağlanmış olması zaruridir.

İdare uygulamasında, ilk atması özel kalem müdürlüğüne yapılmış A.B ve O.S isimli personelin, mevzuatta mühendis kadrosuna atanabilmek için gerekli olan "ünvan değişikliği sınavında başarılı olmak" şartını sağlamadığı halde bu kadroya atandığı görülmüştür. Dolayısıyla mevzuata aykırı olarak gerçekleştirilen ilgili atamaların iptalinin gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınızca düzenlenen 2017 Mali yılı Denetim Raporunda; Özel Kalem Müdürlüğünden Mühendis kadrosuna yapılan atamaların mevzuata uygun olmadığı bildirilmiştir. Konu ile ilgili müdürlükten bilgi alınmıştır.

Küçükçekmece İlçesinin nüfusunun hızla artması İstanbul'un en fazla nüfusa sahip ilçelerinden biri olması nedeniyle yapılaşma, Kentsel Dönüşüm, iş yükünü arttırmaktadır. Dolayısı ile de Teknik personel ihtiyacının karşılanmasında sıkıntı yaşanmaktadır. Bu sebeple Denetimimize konu olan personellerin öğrenim durumlarının da teknik olması nedeni ile ihtiyaca binaen bu şekilde bir atama üst sayılabilecek bir kadrodan alt kadroya atama yapılmıştır.

Kurumumuzda; Görevde Yükselmeye tabi kadrolara yapılan atamalarda; Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğin ilgili hükümlerine göre işlem yapılmasına özellikle dikkat edilmektedir." Denilmektedir.

Sonuç olarak 657 sayılı Kanuna göre istisnai memuriyet kadrosu olan özel kalem müdürlüğü kadrosu, diğer memuriyetlere naklen atamalarda kişilere kazanılmış hak vermemektedir. Dolayısıyla ilgili kişinin atanacağı kadronun tüm şartlarını bir arada taşıması gerekir. Mühendis kadrosu Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği'ne göre unvan değişikliğine tabi bir kadrodur ve bu kadrolara atamalar ancak sınav ile gerçekleştirilebilir.

İdare özel kalem müdürlüğünden mühendis kadrosuna yaptığı atamaları O.S için 20.10.2009 ve A.B için 14.09.2011 tarihinde gerçekleştirmiştir. O.S'nin ve A.B'nin atamalarının yapıldığı tarihte yürürlükte olan Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği 04.07.2009 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu yönetmeliğin 20'inci maddesinin ç bendinde "istinai memuriyette bulunanlar bu Yönetmelik kapsamındaki görevlere sınavsız atanabilir" hükmü yer almaktaydı. Bu hükme göre 20.10.2009 tarihinde ataması yapılan A.B

için başlangıçta atamanın sahih olduğu düşünülebilir. Ancak ilgili madde 01.04.2010 tarihli Danıştay İdari Dava Daireleri kararı ile durdurulmuştur. Bu kararda ilgili Yönetmelik hükmünün 657 sayılı Kanun'da yer alan ehliyet ve liyakat ilkelerine aykırı olduğu belirtilmiştir. 2014 tarihinde yapılan değişlikle ise Kanuna aykırı olan bu hüküm Yönetmelik'ten tamamen çıkarılmıştır.

Normlar hiyerarşisine göre Yönetmelik hükmü Kanun hükmüne aykırı olamaz. Yönetmelik hükmünün Kanuna aykırı olduğu durumlarda ilgili Yönetmelik hükmünün uygulanmasına imkân bulunmamaktadır. 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 7 inci maddesinin 4 üncü bendinde yer alan "*Düzenleyici işlemin iptal edilmemiş olması bu düzenlemeye dayalı işlemin iptaline engel olmaz.*" Hükümü ve Danıştay 5. Dairesinin "*Üst Hukuk Normuna Aykırı Bulunan Yönetmelik Hükmüne Hukuki Bir Değer Yüklemek Suretiyle Hüküm Kurulmasında İsbet Bulunmadığı Hakkındaki*" 10/11/2005 tarihli ve E:2002/3255, K:2005/5075 sayılı Kararı da bu durumu teyit etmektedir. Dolayısıyla başlangıçta sahih görünen atamanın bahsedilen bu kararlar neticesinde iptal edilebileceği düşünülmektedir.

İdarenin gerçekleştirdiğı yukarıda bahsi geçen atamalar 657 sayılı Kanunun kariyer ve liyakat ilkeleri ile 59 uncu maddesinde yer alan "*Birinci fıkrada sayılan memurların buldukları bu kadrolar emeklilik aylığının hesabında ve diğer memurluklara naklen atanmalarında herhangi bir sınıf için kazanılmış hak sayılmaz.*" Hükümüne aykırıdır. İdarenin açık hatası kapsamında bulunan bütün işlemler süresiz geri alınabileceğinden mevzuat hükümlerine aykırı olarak gerçekleştirilen ilgili atamaların iptali gerekmektedir.

BULGU 12: Müdür Kadrosuna Yapılan Atamanın Mevzuata Aykırı Olması

Kurum personel dosyalarının incelenmesinde; Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik hükümleri dikkate alınmadan müdür kadrosuna sınavsız atama yapıldığı tespit edilmiştir.

04.07.2009 tarih ve 27278 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik'in "*Görevde yükselme ve unvan değişikliğine tabi kadrolar*" başlıklı 5'inci maddesinde "*Müdür*" ve "*Şube Müdürü*" kadrolarının görevde yükselmeye tabi olduğu açıkça ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde "*Görevde yükselme sınavında başarılı olmak*" görevde yükselme suretiyle atanacaklarda aranacak genel şartlar arasında sayılmıştır.

Yönetmelik'in 7'nci maddesinde görevde yükselme sınavına tabi olarak atanacaklarda genel şartların yanı sıra aranacak özel şartlar maddeler halinde sayılmıştır. Buna göre; görevde yükselmeye tabi olan "Müdür" kadrosuna yapılacak atamalarda gerek Yönetmelik'in 6'ncı gerekse de 7'nci maddelerinde belirtilen genel ve özel şartların tümünün birlikte sağlanması gerekmektedir.

Mezkûr Yönetmeliğin "Sınav şartı" başlıklı 10'uncu maddesinde; "(1) Müdür, şube müdürü ve bunlarla aynı düzeydeki görevlere görevde yükselme suretiyle atanacakların yazılı ve sözlü sınavda; diğer görevlere görevde yükselme suretiyle atanacak personelin ise yazılı sınavda başarılı olmaları gerekir." denilmekte,

"Hizmet grupları arasında geçişler" başlıklı 20'nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde ise;

"... Mahalli idarelerde ve diğer kamu/kurum ve kuruluşlarında, daha önce bulunulan görevler ile bu görevlerle aynı düzey görevlere veya alt görevlere, görevde yükselme sınavına tabi tutulmadan atama yapılabilir." hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemede Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü kadrosuna atanmış bulunan personelin geçmişte öğretmen kadro unvanı ile görev yaptığı, okul müdürlüğü görevi yürüttüğü, sonrasında 08.07.2011 tarihi itibarıyla Esenyurt Belediyesi'ne özel kalem müdürü olarak atandığı görülmüştür. Bu atamayı takiben aynı Belediyede 22.08.2011 tarihi itibarıyla Sosyal Yardım İşleri Müdürü olarak asaleten atanmış, 24.06.2014 tarihi itibarıyla Gaziosmanpaşa Belediyesine Basın Yayın ve Halkla İlişkiler müdürü olarak naklen ve asaleten atanan ilgili, 31.08.2015 tarihinden itibaren de Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü görevini yürütmüş, 02.06.2017 tarihli Küçükçekmece Belediye Başkanlığı onayıyla Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü kadrosuna naklen ataması yapılmıştır.

Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik'in ilk halinin 20'nci maddesinin (ç) bendinde; "İstisnai memurluklarda çalışanlar veya çalışmış olanlar, bu Yönetmelik kapsamındaki kadrolara, atanacakları kadro için öngörülen şartları taşımaları kaydıyla sınavsız atanabilir." Hükmü yer almakta idi.

Söz konusu hükmün yürütmesinin durdurulması hususu, Danıştay İdari Dava Daireleri Kurulunun 01.04.2010 tarihli ve YD. İtiraz No: 2010/70 numaralı Kararıyla onanmıştır. Söz konusu Kararda;

"657 sayılı Yasa'da Devlet memurluğunda yükselmenin kariyer ve liyakat ilkeleri çerçevesinde yapılması esası benimsenmiş, anılan Yasaya dayanılarak Bakanlar Kurulu Kararı ile kabul edilen Genel Yönetmelik'te de görevde yükselmenin esaslarının aynı ilkelere dayandırılmış olması karşısında, istisnai memurluklarda çalışan veya çalışmış olanların, dava konusu Yönetmelik kapsamındaki kadrolara sınavsız atanabilmeleri yönündeki düzenleme kariyer ve liyakat ilkelerine aykırı olduğu gibi eşitlik ilkesine de uygun düşmemektedir." ifadesine yer verilmiştir.

Dava konusu bent, 07.05.2014 tarihli ve 28993 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Yönetmelik değişikliği ile tümden kaldırılmıştır.

Buna göre; mahalli idarelerde istisnai bir memuriyet olan özel kalem müdürlüğü kadrosundan görevde yükselme sınavına tabi bir kadroya sınavsız bir şekilde atama yapılabilmesi, Yönetmelik'in ilgili bendinin Danıştay İdari Dava Daireleri Kurulu Kararı ile yürütmesinin durdurulduğu tarihten itibaren mümkün değildir. 05.07.2011 tarihinde özel kalem müdürü olarak atanan, sonrasında 22.08.2011 tarihinde Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğüne atanan kişinin sınavsız olarak yapılan atamasının yukarıda yer verilen mevzuat ve Danıştay İdari Dava Daireleri Kurulu kararına aykırı olduğu açıktır.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığımıza nakil talebinde bulunduğu zaman ilgili personel zaten Gaziosmanpaşa Belediyesinde Basın, Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürü kadrosunda görev yapmakta iken başvuru yapmış olduğundan; Başkanlığımızca da ilgilinin talebi değerlendirilmiş durumuna uygun münhal bulunan Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürü kadrosuna naklen ataması yapılmıştır.

Konuya ilişkin atamalar Başkanlığımızca yapılmamış olduğundan işlem yapılamamaktadır." Denilmiştir.

Sonuç olarak İdare savunmasında, bulguda belirtilen personelin asaleten atama işleminin kendilerinin yapmadığını, belediyeye nakil talebinde bulunduğu zaman asaleten atamasının zaten yapılmış olduğundan asaleten atama iptalinin kendilerinin yapamayacağını belirtmiştir. Bulguda yapılan açıklamalardan da anlaşılacağı üzere ilgili personelin daha önce asaleten atamasının mevzuata aykırı olduğu belirtilmiş ve 2016 Gaziosmanpaşa Belediyesi Sayıştay Raporunda iptali gerektiği yazılmıştır.

Bulguda asaleten yapılmış olan atamaya ilişkin idare sorumlu tutulmamış nakil sonrası belediyede Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürü kadrosuna naklen atamasının iptali gerektiği

belirtilmiştir. Bu doğrultuda konu takip eden denetim dönemlerinde de izlenecektir.

BULGU 13: Muhasebe Yetkilisinin Muhasebe Yetkilisi Sertifikasına Sahip Bulunmaması

Kurumun personel özlük dosyalarının incelenmesinde; Muhasebe biriminde görev yapan personelin muhasebe yetkilisi belgesinin olmadığı görülmüştür.

24.12.2003 Tarihli ve 25326 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi Ve Kontrol Kanun'un "Muhasebe yetkilisinin nitelikleri ve atanması" başlıklı 62'nci maddesi aynen;

"Muhasebe yetkilisinin nitelikleri ve atanması

Muhasebe yetkilisi görevini yürütmek üzere atanacakların, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 48 inci maddesinde belirtilenler ile aşağıdaki şartları taşıması gerekir:

- a) En az dört yıllık yükseköğrenim görmüş olmak.
 - b) Kamu idarelerinin muhasebe hizmetlerinde en az dört yıl çalışmış olmak koşuluyla bu idarelerde muhasebe yetkilisi yardımcısı veya eşiti görevlerde bulunmak.
 - c) Muhasebe yetkilisi sertifikası almış olmak.
 - d) Son üç yıl içerisinde olumsuz sicil almamış olmak.
 - e) Aylıktan kesme ve kademe ilerlemesinin durdurulması cezası almamış olmak.
 - f) Görevin gerektirdiği bilgi ve temsil yeteneğine sahip olmak.
- ..."

Denilmektedir.

Kurumun muhasebe yetkilisi olarak görevlendirilen personeli ile muhasebe biriminde çalışan ve bu belgeyi alma şartlarına haiz personelinin, sertifikanın alınması için teşvik edilmesi mezkûr mevzuat hükümlerine uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Defalarca Muhasebe yetkilisi Sertifikası için müracaat edildiği, Raporunuzda da belirtildiği gibi Kanunda belirtilen tüm nitelikleri taşıdığı ancak mevzuatta yer alan "... Muhasebe yetkilisi yardımcısı veya eşiti görevde bulunmak..." şartının

Maliye Bakanlığınca yayınlanan sınav giriş rehberlerinde; müracaat edenin görevi değil bulunduğu kadro dikkate alındığından katılım müracaatları reddedilmiştir. Konu ile ilgili personele Muhasebe Yetkilisi Sertifika Eğitimine müracaat etmesi konusunda bilgi verilmiştir.” denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta bulgu konusu husus kabul edilmekte konu ile ilgili personele Muhasebe Yetkilisi Sertifika Eğitimine müracaat etmesi konusunda bilgi verildiği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 14: İşçilerin Birikmiş Yıllık İzinlerinin Kullanılmaması

Kurumun işçi personelinin özlük dosyalarının incelemesinde; Toplam 77 işçiden 69’nun 70 iş gününden 752 iş gününe kadar birikmiş yıllık ücretli izin hakkı olduğu, bazı işçilerin 1 yıldan 20 yıla varan sürelerde yıllık izin kullanmadığı görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanununun 53’üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56’ncı maddesinde yıllık izinin 53’üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu belirtilmiştir. Kanununun 59’uncu maddesinde; iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği hüküm altına alınmıştır. Kanununun 60’ncü maddesinde; yıllık ücretli izinlerin yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağına, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağına, yıllık izinin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ile işverence tutulması zorunlu kayıtların şekline ilişkin hususların Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan 4857 sayılı Kanunun yıllık ücretli izin hakkını düzenleyen maddelerine göre işçilerin yıllık ücretli izin hakkından feragat etmesine cevaz verilmemekte, işverenin de işçilere sürekli bir şekilde yıllık izin vermesi zorunlu tutulmaktadır. Aksi bir uygulamada, işçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda yasa hükmü gereği yıllık ücretli izin hakkı ücret alacağına dönüşmektedir.

Kullanılmayan izinlerin son ücret üzerinden ödenmesi, işçilerin izin kullanmaktan kaçınarak feragat edebilmelerine neden olmaktadır. Kurum veya birim yetkililerin buna izin

vermemesi, Anayasal bir hak olan izni, işçilere kullandırması gerekir. Zira birikmiş izin alacaklarının ücrete dönüşmesi halinde, kurum bütçesine mali açıdan bir yük getirdiği açıktır.

Kaynağını “çalışanın dinlenme hakkı” ilkesinden alan yıllık ücretli izin konusu, ulusal ve uluslararası düzenlemeler ile güvence altına alınmış önemli bir haktır. İşçilere ücretli yıllık izinlerinin mevzuat ve sözleşme hükümlerinin öngördüğü şekilde kullandırılması, bu suretle Kurum için ileride doğması muhtemel ödeme yükünün önüne geçilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Başkanlığımızda görev yapan işçi personellerin yıllık ücretli izinlerinin kullandırılmasına ilişkin uyulması gereken usul ve esasları belirleyen 14.07.2014 tarih ve 745364-1538 sayılı yazı ile tüm müdürlüklere bildirilmiş olup, ayrıca 17.08.2015 tarih ve 863062-1629 sayılı yazımız ile de tüm personeli kapsayan Personel İzin Yönergesi hazırlanarak tüm müdürlüklere dağıtımı yapılarak bu konuda da uyarılmıştır. Ancak bazı müdürlüklerde iş yoğunluğu fazla olduğundan, bu müdürlüklerde görev yapan işçi personellerin izinlerinin kullanmadığı, geçmiş yıllara ait izinlerinin kaldığı görülmektedir. Bundan sonraki süreçte de; bu hususa özellikle dikkat edilerek gerekli hassasiyet gösterilecek olup, ilgili müdürlükler uyarılacaktır.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare savunmasında, “Başkanlıkta görev yapan işçi personellerin yıllık ücretli izinlerinin kullandırılmasına ilişkin uyulması gereken usul ve esasları belirleyen 14.07.2014 tarih ve 745364-1538 sayılı yazı ile tüm müdürlüklere bildirilmiş olup, ayrıca 17.08.2015 tarih ve 863062-1629 sayılı yazımız ile de tüm personeli kapsayan Personel İzin Yönergesi hazırlanarak tüm müdürlüklere dağıtımı yapılarak bu konuda da uyarılmıştır.” denildiğinden bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 15: Geçici Süreli Görevlendirme İşleminin Mevzuata Aykırı Olması

Kurumun personel özlük dosyalarının incelenmesinde; Geçici süreli görevlendirilen personelin görevlendirmesinde mevzuata aykırılık tespit edilmiştir.

657 sayılı Kanun'un ek 8'inci maddesi kurumlar arası görevlendirme usulünü açıklamaktadır. İlgili maddedeki bölümler şu şekildedir:

“Memurlar, geçici görevlendirme yapmak isteyen kurumun talebi ve çalıştıkları kurumun izni ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında aşağıda belirtilen şartlarla geçici süreli olarak görevlendirilebilir:

...

d) Geçici süreli görevlendirme süresi bir yılda altı ayı geçemez. Yurtdışında görevlendirilen güvenlik görevlileri için geçici görevlendirme süresi en çok iki yıldır; gerekli görülmesi hâlinde bu süre bir katına kadar uzatılabilir.

...

Birinci fıkrada belirtilen hâller dışında memurlar, kamu yararı ve hizmet gerekleri sebebiyle ihtiyaç duyulması hâlinde kurumlarınca, Devlet Personel Başkanlığının uygun görüşü alınarak diğer kamu kurum ve kuruluşlarında altı aya kadar geçici süreli olarak görevlendirilebilir.”

Mevzuat hükümlerine göre geçici görevlendirmenin süresi yıl içinde 6 ayı geçemeyecektir. İlgili maddede belirtilen koşullar dışında geçici görevlendirme yapmak isteyen idareler, geçici görevlendirmenin gerekçesini ayrıntılı olarak Devlet Personel başkanlığına bildirerek her defasında uygun görüş almak zorundadır. Aksi halde ilk 6 aydan sonra yapılan görevlendirmeler mevzuata aykırılık teşkil edecektir.

İstanbul Su ve Kanalizasyon Genel müdürlüğünde avukat kadrosunda bulunan H.K adlı personelin, 16.06.2014 tarihli yazı ile Küçükçekmece Belediyesinde Hukuk İşleri Müdürü olarak geçici süre ile 1 yıl görevlendirildiği tespit edilmiştir. 2017 hesap yılına kadar ilgili görevlendirme kesintisiz olarak her altı ayda bir yenilenmiştir.

657 sayılı kanunun 8'inci maddesine göre yıl içinde 6 aydan daha uzun süre ile geçici görevlendirme yapılamayacağı için 2014 yılında yapılan ilk görevlendirme mevzuata aykırıdır. Geçici görevlendirmenin süresi ise görevlendirmenin yapıldığı ilk yıldan sonra kesintisiz olarak her 6 ayda bir İSKİ ve Küçükçekmece Belediyesi tarafından Devlet personel başkanlığının uygun görüşü alınmadan ve gerekçe belirtilmeden uzatılmıştır. Dolayısıyla bu işlem de mevzuata aykırıdır.

Sonuç olarak 2014 yılında geçici olarak görevlendirilen ve 2017 yılında geçici görevine devam eden H.K adlı personelin görevlendirmesinin kanundaki amacından saparak sürekli istihdam usulü haline dönüştüğü anlaşılmaktadır. Bu suretle mevzuata aykırı olarak gerçekleştirilen görevlendirme işleminin iptali gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınızca düzenlenen 2017 Mali Yılı Denetim Raporunda; Kurumun personel özlük dosyalarının incelenmesinde; geçici süreli görevlendirilen

personelin görevlendirmesinde mevzuata aykırılık tespit edildiği bildirilmiştir.

İlçemizin nüfus yoğunluğunun hızla artması İstanbul ilinin en fazla nüfusa sahip ilçelerinden biri olması nedeniyle iş yükünün fazla olmaktadır. İstanbul Büyükşehir Belediye Başkanlığı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresinde Avukat kadrosunda görev yapan H.K.'nın Başkanlığımızda münhal bulunan Hukuk İşleri Müdürü kadrosuna geçici olarak görevlendirilmesi başkanlığımızca talep edilmiş, ilgili kurumda talebimizi onaylanarak adı geçeni kurumumuzda geçici olarak görevlendirilmesinin uygun olduğunu bildirmiştir. Görevi boyunca adı geçeninin maaşı kendi kurumunca ödenmiştir. 27.11.2017 tarihi itibarı ile başkanlığımızda münhal bulunan 1.derece Hukuk İşleri Müdürü kadrosuna, 657 yasanın 86.maddesine göre vekâleten görevlendirilmiş olup, görevine bu şekilde devam etmektedir.

Konu ile ilgili çözüm için gerekli çalışmalar yapılacaktır.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda belirtilen mevzuata aykırılıklara ilişkin herhangi bir açıklama yapılmamış olup yalnızca ilgili kişinin görevlendirmesinin 27.11.2017 tarihinde vekâlete çevrildiği belirtilmiştir. İdareden alınan ilgili belgelerde ise kişinin vekâlet görevine 18.12.2017 tarihinde başladığı anlaşılmaktadır. İdare her ne kadar 18.12.2017 tarihinden itibaren görevlendirme usulünü mevzuata uygun hale getirse de 2014 yılından 2017 yılının sonuna kadar yapılan görevlendirmenin mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 16: Dolu Bulunan Müdür Kadrolarına Tedviren Görevlendirme Yapılması

Kurumun personel görevlendirme dosyalarının incelenmesinde; Dolu olan müdür kadrolarına tedviren görevlendirmelerin olduğu görülmüştür.

Anayasa'nın 128 inci maddesi;

“Memurların ve diğer kamu görevlilerinin nitelikleri, atanmaları, görev ve yetkileri, hakları ve yükümlülükleri, aylık ve ödenekleri ve diğer özlük işleri kanunla düzenlenir”

Hükmü yer almaktadır.

Anayasanın amir hükmü gereği 1965 yılında kabul edilmiş olan ve halen yürürlükte bulunan 657 sayılı Devlet Memurları Kanununda tedviren atamaya ilişkin bir hüküm bulunmamasına rağmen, bu husustaki açıklama 99 seri no'lu Devlet Memurları Kanunu Genel Tebliği'nde yapılmıştır.

17.05.1987 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 99 Seri Numaralı Devlet Memurları Kanunu Genel Tebliğinde;

“Asilde aranan şartlara sahip vekil memur bulunamadığı takdirde, hizmetin aksamadan yürütülebilmesi bakımından herhangi bir şekilde boşalmış veya boş bulunan bir görevin öncelikle varsa yardımcıları yoksa asilde aranan şartlara en yakın personel tarafından tedviren gördürülmesi mümkün görülmektedir.”

Denilmektedir.

Tebliğde de açıklandığı üzere, bir görevin tedviren gördürülebilmesi için, atama yapılacak kadroya ilişkin belli koşulların oluşması gerekmektedir. Bunun için ilk koşul ilgili kadronun boş olmasıdır. İlgili kadronun boş olması durumunda ise görevin öncelikle vekil veya yardımcıları vasıtası ile gördürülmesi gerekmektedir.

Kurumun tedviren atamalarını yaptığı müdür kadroları hâlihazırda doludur ve kadroları işgal eden personel belediyedeki görevine fiilen devam etmektedir. Bu durumda Bilgi İşlem Müdürlüğü, Emlak ve İstimlak Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, İşletme Müdürlüğü, Temizlik İşleri Müdürlüğü, Temizlik İşleri Müdürlüğü, Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü, Bilgi İşlem Müdürlüğü kadrolarına yapılan tedviren atamaların kanuni dayanağı bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Başkanlığınızca düzenlenen 2017 Mali yılı Denetim Raporunda; Kurumun personel özlük dosyalarının incelenmesinde dolu olan Müdür kadrolarına tedviren atama yapıldığı belirtilmiştir. İlgili müdürlükten bilgi alınmıştır.

Dolu olan müdür kadrolarına tedviren herhangi bir görevlendirme yapılmadığı görülmüştür. Görevlendirmeler vekâleten yapılmış olup, vekil olarak görevlendirilen personele herhangi vekâlet ücreti ödenmemiştir.

Denetiminiz sonrası tüm müdür personelin dosyalarının tekrar kontrol edilmesi sağlanacaktır” Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirttiğimiz tebliğ hükümlerine göre dolu olan bir kadroya tedviren veya vekâleten görevlendirilme yapılması mümkün değildir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 17: Yemek Yardımının Toplu İş Sözleşmesine Aykırı Şekilde Yapılması

Kurumun personel ödemelerine ilişkin dosyaların incelenmesinde; işçi personele, ilgili dönemde geçerli bulunan Toplu İş Sözleşmesine aykırı şekilde ödemede bulunduğu görülmüştür.

Toplu iş sözleşmesinin “Yemek Bedeli” başlıklı 44’üncü maddesinin 1’inci fıkrasına göre, işçilere çalıştıkları günlerde “yemek ücreti” verilmesinin esas olduğu, yemek verilmesine imkân bulunmadığı halleri düzenleyen 2’inci fıkrasına göre ise;

1. Çalıştıkları yer ve yaptıkları görev gereği ücretsiz öğle yemeğinden sürekli olarak fiilen yararlanma olanağı bulunmayan işçilere çalıştıkları her tam gün için,

2. Doktor raporu ile diyet yemeği yemek zorunda olduklarını belirten işçilere çalıştıkları her tam gün için, geçici olarak görevli bulunan işçilere her tam gün için nakdi ödemede bulunulacağı belirtilmektedir.

Toplu iş sözleşmesine göre yukarıda belirtilen şartlar hariç işçilere yemek verilmesi esas olmasına rağmen nakdi ödemede bulunulduğu ve bunun mutlak uygulama haline dönüştüğü tespit edilmiştir. Bununla birlikte yemek yemeyeceğini bildirerek nakit yemek yardımı alan işçilerin yemekhanelerde ücret mukabilinde yemek yiyebildikleri, yemekhaneye ödedikleri ücretin Kurumdan aldıkları yemek yardımından daha düşük olduğu, Kurumun bu şekilde zarara uğratıldığı ve işçilere hak etmedikleri bir kazanç sağlandığı görülmüştür.

Toplu İş Sözleşmesine aykırı olarak işçilerden doktor raporu istenmediği, ilgili kişinin kendi beyanı doğrultusunda işlem yapıldığı görülmüştür. Yani kişi herhangi bir sebep olmadan da yemek yemeyeceğini bildirerek yemek yardımını alabilecektir. Ancak yemek yemeyeceğini bildiren ve yemek yardımı alan kişilerin yemekhaneden faydalanmalarını engelleyecek herhangi bir önlem alınmamıştır.

İdareden alınan işçi personel görevlendirme yazılarında personelin bir kısmının yemek hizmetinin verildiği ana binadan uzak olduğu diğer kısmının ise ana binada çalıştığı ancak Toplu sözleşmeye uygun herhangi bir işlemin yapılmadığı görülmüştür.

Toplu iş sözleşmesine göre 2017 yılında bir işçiye günlük yemek bedeli olarak 22,75 TL ödenmekte, yemekhanede ise uygulamada günlük (100 TL/22 gün) 4.54 TL bedel karşılığında işçi personel bir ay boyunca iş günlerinde bir öğün yemek yiyebilmektedir. Bu durumda bulunan her bir işçi için günlük fazladan 18,21 TL maliyete katlanılmaktadır

Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda; Toplu İş Sözleşmesinde hüküm altına alınan “yemek yardımı”, Sözleşmede belirtilen kurallar çerçevesinde uygulanmalı, işçilere ücretsiz yemek verilmesi esas olmalıdır. İşçinin görevli olduğu yerde yemekhane bulunması durumunda nakdi ödeme, ancak doktor raporu ile tevsik edilen sıhhi mazerette yapılmalı, sıhhi mazeret bildiren işçilerin yemekhaneden faydalanmaları engellenmelidir. Kurum tarafından usulüne uygun yemek hazırlandıktan sonra yemek hizmetinden faydalanıp faydalanmamak işçinin kendi takdirindedir. Ancak işçilerin istekleri doğrultusunda Kurumun ilave maliyetlere katlanması doğru bir yaklaşım değildir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz ile Genel İş Sendikası arasında imzalanan Toplu İş Sözleşmesinin 44. maddesinde “İşçilere çalıştıkları günlerde ücretsiz öğle yemeği verilmesi esastır. Öğle Yemeği en az üç çeşit, doyurucu, kalorisi yeterli, temiz, sıcak olmalıdır. Bunun temini bakımından yemek listesini oluşturmak, erzak seçimi, satın alınmasına ve yemeğin pişirilmesine nezaret etmek üzere Sendika Baştemsilcisi katılır.” denilmektedir. Belediyemizce Memur öğle yemeği yardımı 4734 sayılı kanun doğrultusunda ihale edilmekte olup, mevzuat gereği süreçlere ilgili müdürlükte görevli personel katılmaktadır. Memur Öğle yemeği ihalesi memur maaşlarının düşüklüğü de göz önüne alınarak yapılacak kesinti tutarını dikkate alınarak maliyet hesapları yapılmakta ve öğünler belirlenmektedir. İhale kısmında da en uygun fiyatı veren firma ihaleyi almaktadır. Dolayısı ile sözleşmede geçen İşçi Baştemsilcisinin; yemek listesinin oluşturulması, erzak seçimi, satın alınması, yemeğin pişirilmesine nezaret etmesi gibi bir durum söz konusu olamamaktadır. Yemek ihalemiz taşımali yemek ihalesi olup, yerinde üretim olmadığından Baştemsilcinin Toplu iş sözleşmesinde belirtilen süreçlere dahil edilmesi mümkün görülmemektedir.

Denetiminiz ile yaptığımız tespitler gereği fiili durum kontrolü ve değerlendirmesi sağlanarak ilgili müdürlükler ve işçi sendikası ile görüşülecek olup, Belediyemize en az maliyet getirecek şekilde yemek yardımı maddesi değerlendirilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta yemek ihalesinin taşımali olması sebebiyle yerinde üretimin yapılmadığı, işçi baştemsilcisinin; yemek listesinin oluşturulması, erzak seçimi, satın alınması, yemeğin pişirilmesine nezaret etmesi gibi bir durumun olmadığı, bu yüzden işçi personelin hepsine yemek hizmeti karşılığında ödeme yapıldığı belirtilmiştir. Söz konusu savunma aşağıda belirtilen tespitler karşısında tatmin edici değildir;

1.İdare yemek hizmeti veremeyeceğini bildiği halde toplu iş sözleşmesine yemek hizmeti sunacağını belirtmiştir. Hal böyle iken söz konusu hususa yer verilmesinin sebebi

anlaşılammamıştır.

2.Yemekhaneye memur personel dışında toplu iş sözleşmesine tabi işçi personel de giriş yapmakta ancak herhangi bir şekilde kayıt tutulmamaktadır, günlük ücret tahsilatı yapılmaktadır.

Dolayısıyla idarenin, sendika beştemsilcisini gerekçe göstererek yaptığı savunmanın fiili durum karşısında yeterliliği bulunmamaktadır. Bu bakımdan bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 18: Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketlerden Herhangi Bir Bedel Alınmaması

Kurumun Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği gereğince toplanması gereken ambalaj atıkları için, ihale yapılmadan, rekabet sağlanmadan ve herhangi bir bedel alınmadan firmalara imtiyaz hakkı tanıdığı görülmüştür.

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde; "Katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmak" belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmaktadır.

2872 Sayılı Çevre Kanunu'nun 8'inci maddesine dayanılarak hazırlanan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği 24.08.2011 Tarih ve 28035 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Yönetmeliğin ambalaj atıklarının yönetimine ait genel ilkeler 5'inci maddesinde belirtilmiş, maddenin birinci fıkrasının (d) ve (e) bentlerinde;

"d) Ambalaj atığı üreticileri, ambalaj atıklarını, bağlı buldukları belediyenin ambalaj atıkları yönetim planına uygun olarak, diğer atıklardan ayrı biriktirmek ve belediyenin toplama sistemine bedelsiz vermekle yükümlüdür. Ancak, organize sanayi bölgeleri yönetimleri, organize sanayi bölgeleri bünyesinde yer alan sanayi işletmeleri ve diğer sanayi işletmeleri, satış noktaları ve alışveriş merkezleri, belediyenin yönetim sistemi dışında kalan sivil hava ulaşımına açık hava alanları ile bu hava alanları bünyesinde yer alan tüm tesisler, belediye mücavir alan sınırları dışında kalan ambalaj atığı üreticileri 23 üncü maddede belirtilen şartları sağlamaları durumunda, oluşan ambalaj atıklarını çevre lisanslı/geçici faaliyet belgeli toplama ayırma tesisine veya belediyenin toplama sistemine bedelsiz şartı aranmaksızın verebilirler

e) Sağlıklı bir geri kazanım sisteminin oluşturulması için ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanması esastır. Ambalaj atıklarının bu Yönetmelikte tanımlanan toplama sistemi dışında bir yöntemle toplanması ve ayrılması yasaktır .”

Hükmüne yer verilmiştir.

Bu Yönetmelikte, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ve belediyelere çeşitli görevler yüklenmiştir. Bakanlık daha çok işin koordinasyonu ve denetimi gibi konularda yetkili iken Yönetmeliğin özellikle 8 ve 24'üncü maddelerine göre belediyelerin ambalaj atıkları ile ilgili olarak birçok yetki, görev ve sorumlulukları bulunmaktadır. Belediyeler, ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmek ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmak zorundadır. Ambalaj atıkları mevzuat gereği herkes tarafından söz konusu şirketlere ücretsiz teslim edilmek zorundadır.

Belediyeler söz konusu işleri ya bizzat kendileri yapmak ya da Çevre Bakanlığı'ndan çevre lisansı almış firmalarla sözleşme yaparak yetkiyi devretmek durumundadırlar. Uygulamada, ambalaj üreticileri mevzuat gereği aralarında birleşerek kar amacı gütmeyen Çevre Koruma ve Ambalaj Atıkları Değerlendirme Vakfı, Tüketici ve Çevre Eğitim Vakfı İktisadi İşletmesi gibi kuruluşlar kurmuşlardır ve mezkûr yönetmelik gereği ambalaj atıklarının toplanması için sorumluluklarını bu şekilde yerine getirmektedirler. Bunlara yetkilendirilmiş kuruluş denilmektedir.

Belediye, Yetkilendirilmiş Kuruluş ve Çevre Lisanslı bir şirket arasında üçlü sözleşme yapılmakta, söz konusu şirkete ambalaj atıklarıyla ilgili imtiyaz hakkı belediye tarafından verilmekte ve şirket topladığı ambalaj atıklarını yetkilendirilmiş vakfa fatura etmekte ve ücretini ondan almaktadır. Ayrıca söz konusu atıkları geri dönüşüm amacıyla satmakta ve iki türlü gelir elde etmektedir. Ambalaj atıkları mevzuat gereği söz konusu şirketlere ücretsiz teslim edilmek durumundadır.

Küçükçekmece Belediyesi, Emek Atık Dönüşüm ve Nakliyat San. Dış Tic.Ltd.Şti arasında 24.07.2017-24.08.2018 tarihleri arasında, Halkalı Kağıt Karton San.ve Tic. A.Ş ile 01.09.2016-01.09.2019 tarihleri arasında, Özen Cam Geri Dönüşüm Kazanım Ve İnş. San. Ltd. Şti. ile 01.01.2015-31.12.2017 tarihlerini kapsayacak şekilde Ambalaj Atıklarının Kaynağında ayrı toplanması, taşınması ve geri kazanımı uygulama usul ve esasları protokolü imzalanmıştır. Ancak, belediyeye gelir sağlayacak bir hüküm protokolde yer almamıştır

27.12.2017 tarihinde 30283 sayılı Resmî Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliğinde “Yetkilendirilmiş kuruluşların yükümlülükleri” başlıklı 12’nci maddesi;

i) “Ambalaj atıklarının yönetim planı kapsamında belediyelerin ayrı toplama faaliyetlerini desteklemekle ve izlemekle, buna ilişkin çalışmaların maliyetlerini belediyeler ile birlikte belirleyerek yükümlülüğü doğrultusunda maliyetleri karşılamakla”

...

j) “Ambalaj atıkları yönetim planı kapsamında biriktirme ekipmanları, toplama araçları, eğitim ve bilinçlendirme çalışmaları ile makine ve ekipman desteğinin sağlanması için; ilk beş yıl, yıllık bütçesinin genel yönetim giderleri dışında kalan miktarının en az yüzde 25’ini, daha sonraki dönemler için ise bakım, onarım, yenileme ve eğitim ihtiyaçları göz önünde bulundurularak uygulamaların aksamadan devam etmesini sağlayacak şekilde belediyelere altyapı desteği sağlamakla yükümlüdür.”

Denilmektedir

Mezkûr yönetmelik hükmü gereğince;

- Toplanan Atık Miktarının cinslerine göre miktarı ve güncel piyasa değeri,
- Toplanan Atık miktarına göre belgelendirme usulü ile sağlanacak nakit girdi,
- Toplama sistemi için harcanan toplama ekipmanları maliyeti (poşet, broşür, iç ve dış mekan toplama materyalleri vb.)
- Personel giderleri
- Araç amortisman bedelleri
- Yakıt gideri gibi kalemler tespit ederek maliyet ve gelir kalemlerini belirlemesi gerekmekte olup, bedel belirlemede Yetkilendirilmiş Kurumlardan gerekli destek sağlanmalıdır.

Belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde ambalaj atıklarının toplatılması ile ilgili olarak lisanslı firmalar arasında rekabet ortamı sağlanmalı ve 2886 Sayılı Kanun çerçevesinde ihale yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Başkanlığımızca; ambalaj atıklarının 24/11/2017 tarih 435-1158179 sayılı Başkanlık makamı oluru ile 2886 sayılı kanununun 45. maddesi uyarınca ihale edilmesine karar verilmiştir. Ancak toplanan atık miktarının cinslerine göre miktarı ve güncel piyasa değerinin belirlenmesi, belgelendirme usulü ile sağlanacak nakdi girdi konusunda yetkilendirilmiş kuruluşların ve lisanslı firmaların bilgi vermekten imtina etmeleri, verilen fiyatlar arasında zamansal olarak büyük farklar olması nedeniyle sağlıklı bir çalışma yapılamamıştır. Bunun yanında 27/12/2017 tarih ve 30283 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği yenilenmiştir. Bu sebeple ihale aşamasına geçilememiştir. İhaleye ilişkin süreç 2018 yılında tamamlanarak ihale yapılması temin edilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 19: Avukatlık Vekâlet Ücreti Tutarının %5’lik Kısımının Gelir Kaydının Yapılmaması

Kurumun avukatlık vekâlet ödemeleri incelendiğinde; Kurum lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle elde edilen vekâlet ücretinin %5’lik kısmın gelir kaydedilmediği, ayrıca dağıtımı yapılmayan artık tutarın üçüncü bütçe yılı sonunda gelir kaydı yapılmadığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun "Avukatlık Ücretinin Dağıtımı" başlıklı 82’nci maddesinde belediye lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle karşı taraftan tahsil olunan vekâlet ücretlerinin dağıtımı hakkında 1389 sayılı Kanun’un kıyas yolu ile uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

02.11.2011 tarih ve 28103 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 659 sayılı KHK’nın "Yürürlükten kaldırılan ve uygulanmayacak hükümler ile atıflar" başlıklı 18’inci maddesinin birinci fıkrasında 1389 sayılı Kanun’un yürürlükten kaldırıldığı, diğer mevzuatta 1389 sayılı Kanun’a yapılan atıfların bu KHK’ya yapılmış sayılacağı belirtilmiştir.

Anılan KHK’nin 14’üncü maddesinde vekâlet ücretine hükmedilmesi ve dağıtılması düzenlenmiş; bu maddeye dayanılarak hazırlanan Vekalet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile de vekalet ücretinin dağıtımına ilişkin usul ve esaslar tespit edilmiştir.

Mezkûr KHK'nın "Ödenecek vekâlet ücretinin limiti ve dağıtım şekli" başlıklı 6'ncı maddesinde;

"...Dava veya icra dosyasını takip eden hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata %55'i, vekâlet ücreti dağıtımının yapıldığı yıl içerisinde altı aydan fazla süreyle hukuk biriminde fiilen görev yapmış olmak şartıyla, hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara %40'ı eşit olarak ödenir. ... c) Dağıtımı yapılmayan %5'lik kısım muhasebe birimince Hazineye gelir kaydedilir."

Denilmektedir.

Ayrıca mezkûr Yönetmeliğin "Bütçeye gelir kaydedilmesi" başlıklı 8'inci maddesinde;

"Emanet hesabında toplanan ve dağıtımı yapılamayan vekâlet ücretleri tahsilini takip eden üçüncü bütçe yılının sonunda gelir kaydedilir."

Hükmü yer almaktadır.

Belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde Kurum tarafından vekâlet ücretinin %5'lik kısmının gelir kaydedilmesi, ayrıca yılı itibariyle dağıtımı yapılmayan artık tutarların üçüncü bütçe yılı sonunda gelir kaydı yapılmak üzere takibinin yapılması ve vekâlet ücreti dağıtım sistemi ile muhasebe kayıtlarının buna uygun olarak düzeltilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Konu ile ilgili müdürlük ile görüşülmüş ve kayıtların 15/02/2018 tarih 1306 yevmiye ile düzeltildiği bildirilmiştir. İşlemlerin bundan böyle bu şekilde yürütülmesi temin edilecektir." Denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 20: Avukatlık Vekâlet Ücretlerinin Dağıtımının Hatalı Olması

Kurumun avukatlık vekâlet ücreti ödemeleri incelendiğinde; Kurum lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil edilen vekâlet ücretlerinin dağıtımında, bu konuya ilişkin mevzuat hükümlerine uyulmadığı görülmüştür.

Vekâlet ücretlerinin dağıtımıyla ilgili olarak 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun "Avukatlık ücretinin dağıtımı" başlıklı 82'nci maddesinde şu hüküm yer almaktadır:

"Belediye lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı

tarafından tahsil olunan vekâlet ücretlerinin; avukatlara (49 uncu maddeye göre çalıştırılanlar dâhil) ve hukuk servisinde fiilen görev yapan memurlara dağıtımı hakkında 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekâlet Hakkında Kanun hükümleri kıyas yolu ile uygulanır.”

Belediye Kanunu'nun bu hükmüne göre, tahsil edilen vekalet ücretlerinin dağıtımının da 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekâlet Hakkında Kanun hükümleri kıyas yolu ile uygulanacaktır.

26.9.2011 Tarih ve 659 No.lu Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ve Özel Bütçeli İdarelerde Hukuk Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Kanun Hükmünde Kararname ile Kamu Kurumlarında hukuk hizmetlerinin yürütülmesi ile vekâlet ücretlerinin dağıtılması esasları yeniden düzenlenmiştir.

Mezkûr Kararnamenin “Yürürlükten Kaldırılan ve Uygulanmayacak Hükümler İle Atıflar” başlıklı 18'inci maddesi;

“2/2/1929 tarihli ve 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekâlet Hakkında Kanun yürürlükten kaldırılmıştır. Diğer mevzuatta 1389 sayılı Kanuna yapılan atıflar bu Kanun Hükmünde Kararnameye yapılmış sayılır.”

Denilerek, Belediye Kanununda vekâlet ücretlerinin dağıtımıyla ilgili olarak 1389 Sayılı Kanuna yapılan atıfların bu kararnameye yapılmış olacağı, dolayısıyla, belediyelerde de vekâlet ücreti dağıtımının 659 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede belirlenen esaslara göre yapılacağı hükme bağlanmıştır.

659 Sayılı Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ve Özel Bütçeli İdarelerde Hukuk Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Kanun Hükmünde Kararnamenin “Davalardaki Temsilin Niteliği ve Vekâlet Ücretine Hükmedilmesi ve Dağıtımı” başlıklı 14'üncü Maddesi;

“Tahkim usulüne tabi olanlar dahil adli ve idari davalar ile icra dairelerinde idarelerin vekili sıfatıyla hukuk birimi amirleri, muhakemat müdürleri, hukuk müşavirleri ve avukatlar tarafından yapılan takip ve duruşmalar için, bu davaların idareler lehine neticelenmesi halinde, bunlar tarafından temsil ve takip edilen dava ve işlerde ilgili mevzuata göre hükmedilmesi gereken tutar üzerinden idareler lehine vekalet ücreti takdir edilir.

(2) İdareler lehine karara bağlanan ve tahsil olunan vekalet ücretleri, hukuk biriminin bağlı olduğu idarenin merkez teşkilatında bir emanet hesabında toplanarak idare hukuk

biriminde fiilen görev yapan personele aşağıdaki usul ve sınırlar dahilinde ödenir.

a) Vekâlet ücretinin; dava ve icra dosyasını takip eden hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata %55'i, dağıtımın yapıldığı yıl içerisinde altı aydan fazla süreyle hukuk biriminde fiilen görev yapmış olmak şartıyla, hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara %40'ı eşit olarak ödenir.

b) Ödenecek vekâlet ücretinin yıllık tutarı; hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü, avukatlar için (10.000) gösterge rakamının, memur aylıklarına uygulanan katsayı ile çarpımı sonucu bulunacak aylık brüt tutarının oniki katını geçemez.

c) Yapılacak dağıtım sonunda arta kalan tutar, hukuk biriminde görev yapan ve (b) bendindeki tutarları dolduramayan hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara ödenir. Bu dağıtım sonunda arta kalan tutar üçüncü bütçe yılı sonunda ilgili idarenin bütçesine gelir kaydedilir.

(3) Hizmet satın alınan avukatlara yapılacak ödemeler bu madde kapsamı dışındadır.”

Söz konusu Kararnamenin 16'ncı Maddesinde ise, bu Kanun Hükmünde Kararname kapsamında hukuki uyuşmazlık değerlendirme komisyonunun çalışma usul ve esasları, avukatlık hizmeti satın alınmasıyla ilgili usul ve esaslar ile bunların takip ve denetimine ilişkin hususlar ve vekalet ücretlerinin dağıtımına dair usuller Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca yürürlüğe konulan yönetmelikle belirleneceği ifade edilmiştir ve bu hükme istinaden Bakanlar Kurulunca çıkarılan “Vekalet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” 6'ncı maddede vekalet ücreti dağıtım şekli, ayrıntılı olarak, şu şekilde açıklanmıştır:

“Ödenecek vekalet ücretinin limiti ve dağıtım şekli Emanet hesabında toplanan vekalet ücretleri. vekalet ücretinden yararlanacak kişilere yıllık tutarı; 10.000 gösterge rakamının memur aylıklarına uygulanan katsayı ile çarpımı sonucu bulunacak aylık brüt tutarın oniki katını geçmemek üzere, aşağıdaki şekilde dağıtılır:

a) Dava veya icra dosyasını takip eden hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata %55'i. vekâlet ücreti dağıtımının yapıldığı yıl içerisinde altı aydan fazla süreyle hukuk biriminde fiilen görev yapmış olmak şartıyla, hukuk birim amiri. hukuk müşaviri. muhakemat müdürü ve avukatlara % 40'ı eşit olarak ödenir.

b) Davanın takibi ve sonuçlandırılmasında birbiri ardına veya birlikte hizmeti geçenerlere

(a) bendine göre ayrılan hisseler bu kişilerin hizmet ve karara tesir derecesine göre hukuk birim amiri tarafından paylaşılır.

c) Dağıtımı yapılmayan % 5 lik kısım muhasebe birimince Hazineye gelir kaydedilir.”

Belirtilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 82'nci Maddesi uyarınca, kurum lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil edilen vekalet ücretlerinin dağıtımında, 1389 Sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekâlet Hakkında Kanun hükümleri, kıyas yolu ile, belediyeler için de uygulanacaktır. Ancak, 659 Sayılı Kararname ile bu kanun yürürlükten kaldırılarak, bu kanuna yapılan atıfların, 659 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname'ye yapılmış olacağı hükmü, yine bu kararnamede yer almıştır.

Vekâlet ücretlerinin nasıl dağıtılacağı, 26/9/2011 Tarih ve 659 No.lu Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ve Özel Bütçeli İdarelerde Hukuk Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Kanun Hükmünde Kararnamenin 14'ncü maddesinde ve ilgili yönetmelikte açıklanmıştır.

Mezkûr Kanun Hükmünde Kararnameye göre; yıl içinde kurum davalarına ilişkin olarak tahsil edilen vekâlet ücretleri ile o dava dosyalarını takip eden avukatlar ve birim amirleri belirlenecektir. Yani hangi dava dosyasını hangi avukatın ya da avukatların takip ettiği, o dava dosyası nedeniyle ne kadar vekâlet ücreti tahsil edildiği belirlenerek kayıt altına alınacaktır. Bu şekilde, yıl içinde toplanan vekâlet ücretinin % 55'i, dava veya icra dosyasını takip eden hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata verilecektir.

Toplanan vekâlet ücretinin % 40'ı ise icra ve dava dosyalarını takip etmeyen, takip etse bile vekâlet ücreti tahsilatı yapamayan hukuk birimindeki, vekâlet ücreti dağıtımının yapıldığı yıl içerisinde altı aydan fazla süreyle fiilen görev yapmış olmak şartıyla, hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara eşit olarak ödenecektir. Yani dava ve icra dosyasını takip etmeyen veya edemeyen, takip etse bile belediye hesabına herhangi bir vekâlet ücreti tahsil edemeyen hukukçular, yıl içerisinde altı aydan fazla hukuk biriminde fiilen görev yapmış olmak şartı ile ancak bahsi geçen % 40'lık dilimden faydalanabilecektir. Bu şekilde yapılan ödemeler toplamı ise belirlenen üst sınırı geçmeyecektir.

Belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde Avukatlık vekâlet ödemelerinin hukuk bürosunda görev yapan memur personele ödenmesinin yasal dayanağın bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “5393 sayılı Belediye Kanununun “Avukatlık ücretinin dağıtımı” başlığını taşıyan 82. Maddesinde “Belediye lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil olunan vekâlet ücretlerinin; avukatlara (49 uncu maddeye göre çalıştırılanlar dâhil) ve hukuk servisinde fiilen görev yapan memurlara dağıtımı hakkında 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekâlet Hakkında Kanun hükümleri kıyas yolu ile uygulanır.” denilmektedir.

659 sayılı Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ve Özel Bütçeli İdarelerde Hukuk Hizmetlerinin Yürütülmesine ilişkin Kanun Hükmünde Kararname'nin 18. Maddesinin 1. Fıkrasında “2/2/1929 tarihli ve 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekâlet Hakkında Kanun yürürlükten kaldırılmıştır. Diğer mevzuatta 1389 sayılı Kanuna yapılan atıflar bu Kanun Hükmünde Kararnameye yapılmış sayılır.” denilmektedir.

659 sayılı KHK'nin 14. Maddesinin 2. Fıkrası ise “İdareler lehine karara bağlanan ve tahsil olunan vekalet ücretleri, hukuk biriminin bağlı olduğu idarenin merkez teşkilatında bir emanet hesabında toplanarak idare hukuk biriminde fiilen görev yapan personele aşağıdaki usul ve sınırlar dahilinde ödenir” hükmünü havidir. Maddenin devamında, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 82. Maddesindeki “hukuk servisinde fiilen görev yapan memurlara” da vekâlet ücreti ödemesi yapılacağını öngören yasal düzenlemeyi iptal eden ve geçersiz kılan herhangi bir hüküm bulunmamaktadır.

Dolayısıyla 5393 sayılı Belediye Kanununda 82. Maddesinde yer alan hukuk servisindeki memurlara vekâlet ücreti ödemesi yapılacağına ilişkin hüküm halen yürürlükte ve geçerli olup, bu hükme göre yapılan ödeme yasal ve hukuka uygun olduğu düşünülmektedir.” denilmiştir.

Sonuç olarak 659 sayılı Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu idareleri ve Özel Bütçeli İdarelerde Hukuk Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Kanun Hükmünde Kararnamenin 14' üncü maddesinin Davalardaki Temsilin Niteliği Ve Vekalet Ücretine Hükmedilmesi ve Dağıtımı başlıklı 14 üncü maddesinde;

“ (1) Tahkim usulüne tabi olanlar dahil adli ve idari davalar ile icra dairelerinde idarelerin vekili sıfatıyla hukuk birimi amirleri, muhakemat müdürleri, hukuk müşavirleri ve avukatlar tarafından yapılan takip ve duruşmalar için, bu davaların idareler lehine neticelenmesi halinde, bunlar tarafından temsil ve takip edilen dava ve işlerde ilgili mevzuata

göre hükmedilmesi gereken tutar üzerinden idareler lehine vekalet ücreti takdir edilir.

(2) İdareler lehine karara bağlanan ve tahsil olunan vekalet ücretleri, hukuk biriminin bağlı olduğu idarenin merkez teşkilatında bir emanet hesabında toplanarak idare hukuk biriminde fiilen görev yapan personele aşağıdaki usul ve sınırlar dahilinde ödenir.

a) Vekâlet ücretinin; dava ve icra dosyasını takip eden hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata %55'i, dağıtımın yapıldığı yıl içerisinde altı aydan fazla süreyle hukuk biriminde fiilen görev yapmış olmak şartıyla, hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara %40'ı (...)(1) eşit olarak ödenir.

b) Ödenecek vekalet ücretinin yıllık tutarı; hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü, avukatlar için (10.000) gösterge (...)(1) rakamının, memur aylıklarına uygulanan katsayı ile çarpımı sonucu bulunacak aylık brüt tutarının oniki katını geçemez.

c) Yapılacak dağıtım sonunda arta kalan tutar, hukuk biriminde görev yapan ve (b) bendindeki tutarları dolduramayan hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara ödenir. Bu dağıtım sonunda arta kalan tutar üçüncü bütçe yılı sonunda ilgili idarenin bütçesine gelir kaydedilir.

(3) Hizmet satın alınan avukatlara yapılacak ödemeler bu madde kapsamı dışındadır.”

Hükmü yer almaktadır.

659 sayılı KHK'ya istinaden çıkartılan Vekâlet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin Ödenecek Vekalet Ücretinin Limiti ve Dağıtım Şekli başlıklı 6' ncı maddesinde de;

“ (1) Emanet hesabında toplanan vekalet ücretleri, vekalet ücretinden yararlanacak kişilere yıllık tutarı; (10.000) gösterge rakamının memur aylıklarına uygulanan katsayı ile çarpımı sonucu bulunacak aylık brüt tutarın oniki katını geçmemek üzere, aşağıdaki şekilde dağıtılır:

a) Dava veya icra dosyasını takip eden hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata %55'i, vekalet ücreti dağıtımının yapıldığı yıl içerisinde altı aydan fazla süreyle hukuk biriminde fiilen görev yapmış olmak şartıyla, hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara %40'ı eşit olarak ödenir.

b) Davanın takibi ve sonuçlandırılmasında birbiri ardına veya birlikte hizmeti geçenerlere

(a) bendine göre ayrılan hisseler bu kişilerin hizmet ve karara tesir derecesine göre hukuk birim amiri tarafından paylaşılır.

c) Dağıtımı yapılmayan %5'lik kısım muhasebe birimince Hazineye gelir kaydedilir.”

Hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki 659 sayılı KHK ve bu KHK'ya istinaden çıkartılmış yönetmelik hükümlerinden açıkça anlaşılacağı üzere belediyeye ait davaların idare lehine sonuçlanması neticesinde ortaya çıkan vekalet ücretinin dağıtımında 659 sayılı KHK'nın 14 üncü maddesinde yer alan unvanlar arasında hiçbir şekilde hukuk biriminde çalışan memur personel yer almamaktadır.

Bulguda belirtilen mevzuat ve yapılan açıklamalar çerçevesinde idarenin cevabı tarafımızca yeterli görülmemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 21: Vergi Uzlaşma Komisyonunun Mevzuatta Öngörüldüğü Şekilde Oluşturulmaması

Kurumun uzlaşma konusu yapılan vergi aslı ve fer'ilerine ilişkin, uzlaşma komisyonun mevzuatta belirtilen şekilde oluşturulmadığı görülmüştür.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun “Kanunun Şümulü” başlıklı 1'nci maddesi;

“Bu kanun hükümleri ikinci maddede yazılı olanlar dışında, genel bütçeye giren vergi, resim ve harçlar ile il özel idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlar hakkında uygulanır

...”

Denilmektedir.

Tarhiyat sonrası uzlaşma, mezkûr kanunun Ek 1, 6, 7, 8, 9, 12' inci maddelerinde düzenlenmiştir.

Söz konusu madde hükümlerinde; “uzlaşmanın konusu, kapsamı, komisyonlar ve şekli”, “uzlaşma komisyonu muamelelerinin kesinliği”, “uzlaşma ve vergi mahkemesinde dava açma”, ‘ödeme’, ‘uzlaşma ve cezalarda indirme’ ve “ücretlilere vergi iadesinde uzlaşma” konularına yer verilmiştir.

Mezkûr kanunun “Uzlaşmanın konusu, kapsamı, komisyonlar ve şekli” başlıklı 1’inci ek maddesinin ikinci paragrafında;

“... ”

Sürekli, geçici ve merkezi uzlaşma komisyonlarının teşkili, uzlaşmaya müracaat etmeye yetkili olanların belirlenmesi, uzlaşmanın şekli, uzlaşmaya konu edilebilecek vergi, resim ve harçların belirlenmesi, uzlaşma komisyonlarının yetkileri, uzlaşmanın yapılmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca çıkarılacak bir yönetmelikle düzenlenir. İl özel idareleri ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlar için bu yönetmelik İçişleri Bakanlığınca hazırlanır

...”

Denilmektedir.

Mezkûr kanun hükmüne istinaden Maliye Bakanlığı “Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Yönetmeliği”, İçişleri Bakanlığı ise “Mahalli İdareler Uzlaşma Yönetmeliği” yayınlanmıştır.

İçişleri bakanlığınca yayınlanan Mahalli İdareler Uzlaşma Yönetmeliği’nin “Uzlaşma Komisyonlarının Teşkili” başlıklı 6’ncı maddesi;

...

“Belediye bütçesine giren vergi, resim ve harçlar için; büyükşehir belediyesinde başkanın görevlendireceği genel sekreter, genel sekreter yardımcısı veya daire başkanının başkanlığında, belediye gelir şube müdürü, diğer belediyelerde ise başkanın veya görevlendireceği başkan yardımcısının başkanlığında mali hizmetler müdürü, mali hizmetler müdürü olmayan yerlerde muhasebeci ile belediye encümenince mali hizmetler biriminden seçilecek bir memur üyeden müteşekkil üçer üyeden kurulur.

...”

Şeklinde tanımlanmıştır.

Mezkûr yönetmelik hükmüne göre komisyonun, büyükşehir belediyesi hariç diğer belediyelerde, başkanın veya görevlendireceği başkan yardımcısının başkanlığında, mali hizmetler müdürü, mali hizmetler müdürü olmayan yerlerde muhasebeci ile belediye encümenince mali hizmetler biriminden seçilecek bir memur üyeden oluşması gerekmektedir.

Kurumun uzlaşma komisyonunun yapısı incelendiğinde ise belediye encümenince mali

hizmetler biriminden seçilecek memur üye yerine, işletme müdürünün yer aldığı tespit edilmiştir. Belirtilen bu uygulama mezkûr mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Konu ile ilgili müdürlüklerden bilgi alınmıştır. Denetiminiz sırasında konu ile ilgili aksaklık tespit edilmiş olup, Belediye Encümeninin 10/04/2018 tarih 2018/656 sayılı kararı ile Tarhiyat Sonrası Uzlaşma Komisyonu üyesi görevlendirmesi yapılmıştır.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 22: Vergi Uzlaşma Komisyonu Üyelerine Mevzuata Aykırı Ödeme Yapılması

Kurumun 2017 yılında uzlaşma konusu yapılan vergi aslı ve fer’i lerine ilişkin uzlaşma komisyonuna, mevzuatta öngörülmeyen ödemenin yapıldığı görülmüştür.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun “Kanunun Şümulü” başlıklı 1’nci maddesi;

“Bu kanun hükümleri ikinci maddede yazılı olanlar dışında, genel bütçeye giren vergi, resim ve harçlar ile il özel idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlar hakkında uygulanır

...”

Denilmektedir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanununun ”İkinci görev yasağı” başlıklı 87 ‘inci maddesinde;

“Memurlara;

a) Bu kanuna tabi kurumlarda,

b) Sermayesinin tamamı Devlet tarafından verilmek suretiyle kurulan iktisadi kurumlar ile sermayesinin yarısından fazlası devlete ait bankalarda,

c) Özel kanunlarla veya özel kanunların verdiği yetkiye dayanılarak kurulan banka ve kuruluşlarda,

ç) Yukarıdaki bentlerde yazılı idare, kuruluş ve bankalar tarafından sermayelerinin

yarısından fazlasına katılmak suretiyle kurulan kuruluşlarla bunların aynı oranda katılmaları ile vücut bulan kurumlarda,

İkinci görev verilemez; bu kurumlarda her ne ad ile olursa olsun para ödenemez ve yarar sağlanamaz.

“Ancak, bu kanunun memurlara ikinci görev verilmesini öngören hükümleri ile hakem, tasfiye memuru ve bilirkişilere takdir olunan, İl Genel Meclisi ve Daimi Encümeni başkanları, özel kanunlarla kurulan ve asli görevlerinin devamı niteliğinde olmayan çeşitli kurul, komisyon, heyet ve juri çalışmalarına, üniversiteler, akademiler, Ortadoğu Amme İdaresi Enstitüsü ve özel kanunlarla kurulan araştırma kurumları tarafından idareyle ilgili olarak yapılan inceleme ve araştırma çalışmalarına katılanlar için özel kanunlarınca gösterilen veya bu kanunlara dayanılarak tespit edilen ücretlerin ödenmesine ilişkin hükümleri saklıdır.”

Denilmektedir.

Mezkûr kanunun “ancak” diye başlayan son fıkrasında bazı özel kanunların öngördüğü ücretlerin memurlara ödenmesine imkân sağlamıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun “Ücretler” başlıklı 92’nci maddesinde ise bu kısımda yazılı komisyonlarla ortalama kar hadlerini tespit eden özel komisyonlar ve uzlaşma komisyonlarının başkan ve üyelerine bu komisyonlardaki görevleri dolayısıyla mahalli defterdarlığın teklifi üzerine Maliye Bakanlığınca tayin olunacak miktarda ücret verilir denilmiştir.

Vergi Usul Kanununun “Uzlaşmanın konusu, kapsamı, komisyonlar ve şekli” başlıklı 1’nci ek maddesinin ikinci paragrafında, sürekli, geçici ve merkezi uzlaşma komisyonlarının teşkili, uzlaşmaya müracaat etmeye yetkili olanların belirlenmesi, uzlaşmanın şekli, uzlaşmaya konu edilebilecek vergi, resim ve harçların belirlenmesi, uzlaşma komisyonlarının yetkileri, uzlaşmanın yapılmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca çıkarılacak bir yönetmelikle düzenlenir, İl özel idareleri ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlar için bu yönetmelik İçişleri Bakanlığınca hazırlanır denilmiştir. Bu hükme istinaden Maliye Bakanlığınca Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Yönetmeliği yayınlanmış ancak uzlaşma komisyonu üyelerine huzur hakkı ödemesine yer verilmemiştir.

Bu nedenle, söz konusu ücretlerin ödenmesi yönünde Maliye Bakanlığının (Gelir İdaresi Başkanlığı) çıkardığı 14.07.2015 tarih ve 60713443-115.02(85-8)-E.68598 sayılı genelgesi ile

“Uzlaşma Müessesesi” için, teşkilatı olan Vergi Dairesi Başkanlıkları ile Defterdarlıklar için söz konusu ödemenin usul ve esasları belirlemiştir.

İçişleri Bakanlığı tarafından yukarıda belirtilmiş olan mevzuat hükümlerine istinaden “Mahalli İdareler Uzlaşma Yönetmeliği” 01.08.2003 tarihli ve 25186 sayılı Resmi gazetede yayınlanmıştır. Ancak söz konusu yönetmelikte uzlaşma komisyonlarının yetkisi ve teşkiline ilişkin detaylı düzenlemeye yer verilmiş olmasına rağmen, huzur hakkı ödemesine ilişkin herhangi bir hükme yer verilmemiştir. İçişleri bakanlığı tarafından 2004 yılında 1 sıra no’lu İl Özel İdareleri ve Belediyeler Uzlaşma Tebliği yayınlanmıştır. Ancak söz konusu tebliğde de uzlaşma komisyonuna herhangi bir huzur hakkı ödemesine yer verilmemiştir. Söz konusu İçişleri bakanlığı genelgesinde Uzlaşma konusunda bu Tebliğ’de belirtilmeyen ve tereddütte düşülen diğer hususlar hakkında Vergi Usul Kanununun “**uzlaşmaya ilişkin hükümleri**” ve Mahalli İdareler Uzlaşma Yönetmeliği hükümleri uygulanır denilmiştir. Ancak ne Vergi Usul Kanununun “**uzlaşmaya ilişkin hükümlerinde**” ne de Mahalli İdareler Uzlaşma Yönetmeliğinde uzlaşma komisyonuna yapılacak bir ödemeye yer verilmemiştir.

Belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde Belediye personelinin uzlaşma komisyonundan huzur hakkı ödemesi alacağına dair kanuni dayanağın bulunmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “657 sayılı Devlet Memurları Kanununun ikinci görev yasağı başlıklı 87 nci maddesinde memurlara ikinci görev verilemeyeceği ve bununla ilgili olarak para ödenemeyeceği belirtilmiş olmakla beraber maddenin devamında “Ancak, bu Kanunun memurlara ikinci görev verilmesini öngören hükümleri ile hakem, tasfiye memuru ve bilirkişilere takdir olunan İl Genel Meclisi ve İl Daimi Encümeni başkanları, **özel kanunlarla kurulan ve asli görevlerinin devamı niteliğinde olmayan çeşitli kurul, komisyon**, heyet ve jüri çalışmalarına, Üniversiteler, Akademiler, Türkiye ve Orta - Doğu Amme İdaresi Enstitüsü ve Özel Kanunlarla kurulan araştırma kurumları tarafından idareyle ilgili olarak yapılan inceleme ve araştırma çalışmalarına katılanlar için özel kanunlarınca gösterilen veya bu kanunlara dayanılarak tespit edilen ücretlerin ödenmesine ilişkin hükümler saklıdır.” denilmektedir. Başkanlığımızda 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve Mahalli İdareler Uzlaşma Yönetmeliği hükümlerine göre kurulmuş olan komisyon tarhiyat sonrası uzlaşmaya ilişkin olup, Maliye Bakanlığınca yayımlanan Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Yönetmeliği ile ilgili değildir.

Bilindiği üzere 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 1 inci maddesinde “Bu kanun hükümleri ikinci maddede yazılı olanlar dışında, genel bütçeye giren vergi, resim ve harçlar ile

il özel idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlar hakkında uygulanır. Yukarıda yazılı vergi, resim ve harçlara bağlı olan vergi, resim ve zamlar da bu kanuna tabidir. Bu kanunun hükümleri kaldırılan vergi, resim ve harçlar hakkında da uygulanır.” denilmiş ve bu Kanuna dayanılarak Tarihi: 01.08.2003 tarih 25186 sayılı Resmi Gazete’ de Mahalli İdareler Uzlaşma Yönetmeliği yayımlanarak 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer alan tarhiyat sonrası uzlaşmaya ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla düzenlenmiştir.

Mahalli İdareler Uzlaşma Yönetmeliğinde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde oluşan uzlaşma komisyonu üyelerine 213 sayılı Kanunun 92 inci maddesinde “Bu kısımda yazılı komisyonlarla ortalama kar hadlerini tespit eden özel komisyonlar **ve uzlaşma komisyonlarının Başkan ve üyelerine ...**” denilerek zikredilen ve Kanun kapsamında olduğundan belediyelerde oluşan tarhiyat sonrası uzlaşma komisyonlarının da başkan ve üyelerine Maliye Bakanlığınca tayin olunacak miktarda ücret verilmesinin mevzuat yönünden engel teşkil etmediği düşünülmektedir.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare savunmasında Mahalli İdareler Uzlaşma Yönetmeliğinde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde oluşan uzlaşma komisyonu üyelerine 213 sayılı Kanunun 92'nci maddesinde “Bu kısımda yazılı komisyonlarla ortalama kar hadlerini tespit eden özel komisyonlar **ve uzlaşma komisyonlarının Başkan ve üyelerine ...**” denilerek zikredilen ve Kanun kapsamında olduğundan belediyelerde oluşan tarhiyat sonrası uzlaşma komisyonlarının da başkan ve üyelerine Maliye Bakanlığınca tayin olunacak miktarda ücret verilmesinin mevzuat yönünden engel teşkil etmediği belirtilmiştir.

İçişleri Bakanlığı tarafından bulguda belirtilmiş olan mevzuat hükümlerine istinaden “Mahalli İdareler Uzlaşma Yönetmeliği” 01.08.2003 tarihli ve 25186 sayılı Resmi gazetede yayınlanmıştır. Ancak söz konusu yönetmelikte uzlaşma komisyonlarının yetkisi ve teşkiline ilişkin detaylı düzenlemeye yer verilmiş olmasına rağmen, huzur hakkı ödemesine ilişkin herhangi bir hükme yer verilmemiştir. İçişleri Bakanlığı tarafından 2004 yılında 1 sıra no’lu İl Özel İdareleri ve Belediyeler Uzlaşma Tebliği yayınlanmıştır. Ancak söz konusu tebliğde de uzlaşma komisyonuna herhangi bir huzur hakkı ödemesine yer verilmemiştir. Söz konusu İçişleri bakanlığı genelgesinde Uzlaşma konusunda bu Tebliğ’de belirtilmeyen ve tereddütte düşülen diğer hususlar hakkında Vergi Usul Kanununun “**uzlaşmaya ilişkin hükümleri**” ve Mahalli İdareler Uzlaşma Yönetmeliği hükümleri uygulanır denilmiştir. Ancak ne Vergi Usul Kanununun “**uzlaşmaya ilişkin hükümlerinde**” ne de Mahalli İdareler Uzlaşma Yönetmeliğinde uzlaşma komisyonuna yapılacak bir ödemeye yer verilmemiştir.

Bulguda belirtilen mevzuat ve yapılan açıklamalar çerçevesinde idarenin savunması yerinde görülmediğinden sonraki denetim dönemlerinde bulgu konusu husus takip edilecektir.

BULGU 23: Kurum Adına Tapuda Kayıtlı Bazı Taşınmazların Cins Tashihi Yapılmaması

Kurum adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların incelenmesinde; Kurumun Cins tashihi yapılmayan bazı taşınmazlarının olduğu ve bu taşınmazların, mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgilerinin farklı olduğu tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinde cins tashihi;

“Binolar, 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.”

Şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmelik’in “Cins Tahsislerinin Yapılması” başlıklı 10’uncu maddesinde,

“(1)Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihi için gerekli işlemleri yaparlar.

(2)Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihi ile ilgili belgeler ile buna ilişkin mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.”

Hükmü yer almaktadır.

Anılan mevzuat hükümleri gereğince, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihi yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Tapu kayıtlarının tutulduğu yazılımdaki eksikliklerin giderilmesi, taşınmazların cins tahsislerinin tespiti ve tapu ile uyumlu hale getirilmesi konusunda çalışma yapılarak, tespit ettiğiniz hususlara ilişkin aksaklıkların giderilmesi sağlanacaktır.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu hususun düzeltilip düzeltilmediği sonraki denetim dönemlerinde takip edilecektir

BULGU 24: Kira Sözleşme Süreleri Biten Bazı Taşınmazların İhale Yapılmaksızın Kiraya Verilmesine Devam Edilmesi

Kurumun mülkiyetinde bulunan taşınmazların incelenmesinde; İhale ile kiraya verilen 11 taşınmazın, kira süresi sonunda yeni ihale düzenlemeden aynı kişilere ecrimisil karşılığında kiralandığı tespit edilmiştir.

“2886 sayılı Devlet ihale Kanunu'nun “Kapsam” başlıklı 1'inci maddesinde yer alan *“Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.”* hükmü ile Belediye taşınmazlarının bu Kanuna göre kiraya verilebileceği belirlenmiştir.

Aynı kanunun “Kiralarda sözleşme süresi” başlıklı 64'üncü maddesinde;

“Kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresi, on yıldan çok olamaz. Turistik tesis kurulacak yerlerin ve turistik tesislerin ve doğal gaz iletim, dağıtım ve depolama tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin ve enerji üretimi tesisleri ile iletim ve dağıtım tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin on yıldan fazla süre ile kiraya verilmesi mümkündür.” hükmü ile kiralama süresinin 10 yıldan fazla olamayacağı ve bu durumun istisnaları belirlenmiştir.

Kurum mülkiyetindeki taşınmaz malları kiraya verme işleri 2886 sayılı Devlet ihale Kanunundaki ihale usullerine göre yapılacak; yapılan ihale sonucu düzenlenen kira sözleşmeleri en fazla on yıl olabilecek; sözleşme süresi bitiminde ise aynı taşınmaz malın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanundaki usullerden biriyle ihaleye çıkılacaktır. Kira süresi dolan belediyeye ait gayrimenkullerin 2886 sayılı Devlet ihale Kanunu hükümlerine uygun olarak ihale yapılmaksızın tekrar kira sözleşmelerinin yenilenmemesi veya uzatılmaması gerekmektedir.

Diğer yandan, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde; 2886 sayılı Devlet ihale Kanununun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtilmiştir.

2886 sayılı Kanunun ”ecrimisil ve tahliye” başlıklı 75'inci maddesinde;

“Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinesinin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz.

...

Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır.

İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir.”

Denilmektedir.

Buna göre kurum taşınmazları hakkında da 2886 sayılı Kanunun 75'inci maddesi uygulanacak; kira süresi sonunda işgal devam ederse, sözleşmede aksine hüküm yoksa ecrimisil alınacak; ecrimisil, rızaen ödenmez ise, işgal edilen mal, bulunduğu yer mülki amirince 15 gün içinde tahliye ettirilecektir

Kurumun 2886 sayılı Kanuna göre ihale ederek kiraya verdiği gayrimenkullerin kiracıları, kira süresi sonunda fuzuli şagil durumuna düşmüşlerdir. Belediyenin 2886 sayılı Kanunun 75'inci maddesinde göre; bu kişilerden ecrimisil alması ve tahliye için mülki amirliğe başvurması gerekir.

Kurumun, Devlet İhale Kanunu'na aykırı söz konusu uygulamaları sonlandırması ve taşınmazlarını mevzuatta öngörülen şekilde, ihale yapmak suretiyle kiraya vermesi gerekmektedir

Kamu idaresi cevabında; “Kira sözleşmelerinin sonunda bazı yerlerin işgal edildiği bu yerlerin tasfiyesinde zorluk çekildiği bu sebeple zaman zaman aksaklıklar olduğu bildirilmiştir. Kira sözleşmesi biten yerlerin kontrolü yeniden ihale çalışmalarının başlatılması sağlanacaktır.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu hususun düzeltilip düzeltilmediği sonraki denetim dönemlerinde takip edilecektir

BULGU 25: Belediye Sınırları İçinde İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmaksızın Faaliyet Gösteren İşyerlerinin Bulunması

Kurum tarafından yapılan çalışmalar ve vergi dairelerinden alınan verilerin incelenmesinde; Belediye sınırları içerisinde İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten işletmelerin varlığı tespit edilmiştir.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğe göre, Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bu Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin faaliyet göstermesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının alınmış olması gerekmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun “İşyeri Açma İzni Harcı” başlıklı 81'inci maddesinde; “Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması İşyeri Açma İzni Harcına tabidir.”

Denilmektedir.

Belediyenin yetki ve görev sınırları içinde Sıhhi ve Gayri Sıhhi 19.881 adet işyerinin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmadan ya da geçici ruhsatla faaliyet gösterdiği tespit edilmiştir. Bu durum, ruhsat harcı gelirinde eksikliğe neden olduğu gibi Çevre ve Temizlik Vergisi, İlan ve Reklam Vergisi ile Eğlence Vergisi gibi vergilerin de takip ve tahsilinde güçlüklerle yol açmakta ve kurumun kontrol ve denetim mekanizmasının yetersiz kaldığını ortaya koymaktadır.

Sonuç olarak, ruhsatsız faaliyet gösteren işyerleri için gerekli çalışmaların yapılması ve buna ilişkin olarak takip, kontrol ve denetim mekanizmalarının yeterli bir şekilde işletilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, ilçenin alan olarak büyük ve nüfus olarak yoğun olması sebebiyle işyerlerinin % 100 tespiti konusunda personel ve zaman açısından sıkıntılar yaşandığını, sit alanları, rezerv alanları ve özel yapı şekli gerektiren işyerleri (Otel, Sauna, Hamam) için Belediye tarafından Ruhsat düzenlenmemesi sebebiyle vergi daireleri ile belediyeler arasındaki farklı işyerleri listelerinin var olduğu söylenerek bulgu konusu hususun gerçekleşememe sebepleri belirtilmiş ve çalışmaların daha titiz ve yoğun bir şekilde yapılacağı

ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Konunun takip eden denetim dönemlerinde izlenilmesi uygun olacaktır.

BULGU 26: Dayanıklı Taşınırlara Sicil Numarası Verilmemesi ve Taşınır Kod Sisteminin Kurulmaması

Kurumun taşınırlarına ilişkin kayıtlarının incelenmesinde; dayanıklı taşınırlara, sicil numarası verilmediği ve herhangi bir taşınır kod sisteminin oluşturulmadığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi aynen;

“(1) Giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilir. Bu numara yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilir. Fiziki veya kullanım özellikleri nedeniyle numaralandırılması mümkün olmayan taşınırlara bu işlem uygulanmaz.

(2) Sicil numarası üç grup rakamdan oluşur. Birinci grup rakam, taşınırın Dayanıklı Taşınırlar Defterinde ayrıntılı izlenmek üzere kaydedildiği taşınır kodundan; ikinci grup rakam, taşınırın giriş kaydedildiği yılın son iki rakamından; üçüncü grup rakam ise taşınıra verilen giriş sıra numarasından oluşur.”

Denilmektedir

Mezkûr yönetmeliğin 37'nci maddesinde, taşınırın Bakanlıkça belirlenen düzey detay kodundan sonraki detay kodlarının kamu idarelerince ölçü birimi esas alınarak belirleneceği, kapsamdaki kamu idarelerinin detaylı hesap planlarının, yönetmelik ekindeki Taşınır Kod Listesine uygun olarak belirleneceği belirtilmiştir.

Belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde dayanıklı taşınırlara sicil numarasının verilmesi ve taşınır kod sisteminin oluşturulması, taşınırların edinilmesi, kullanılması ve kontrolü bakımından yerinde olacaktır

Kamu idaresi cevabında; “Başkanlığınızca düzenlenen 2017 Mali yılı Denetim Raporunda; taşınırlara sicil numaralarının verilmesi ve taşınır kod sisteminin oluşturulması gerektiği bildirilmiştir. İlgili müdürlükler ile görüşülmüştür. Konu ile ilgili çalışmalar başlatılmış olup, hem programdaki aksaklıkların giderilmesi hem taşınır kayıt ve taşınır kontrol yetkililerinin bu konuda hassasiyet göstermeleri gerektiği eksikliklerin giderilmesi

bildirilmiştir.” denilmiştir

Sonuç olarak İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu yapılan hususun düzeltilip düzeltilmediği sonraki denetim dönemlerinde takip edilecektir

BULGU 27: Gecekondu Kanunu Kapsamında Oluşturulan Fonda Toplanan Paraların Cari Harcamalarda Kullanılması

Kurumun fon hesaplarının incelenmesinde; 775 sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine göre oluşturulması gereken fon hesabının teşkil ettirildiği fakat fonda toplanan paraların amacı dışında kullanıldığı tespit edilmiştir.

775 sayılı Gecekondu Kanununun “Fonların teşkili ve kullanılması” başlıklı 12’nci maddesinde, belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı, 13’üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

775 sayılı kanunun 13’üncü maddesi;

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

c) Kendi bütçe imkânlarıyla karşılanamayan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tespit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılır. “

Denilmektedir.

Mezkûr mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere ilgili fonda biriken paralar 775 sayılı Kanunun 13’üncü maddesinde açıklanan yerlerde kullanılabilir, bunun dışındaki yerlerde kullanılamayacaktır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi

Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun “Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir” başlıklı 5’ inci maddesinde;

“... Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir. ...Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır. ...”

Hükmü yer almaktadır.

Kurumun fon hesabında yapılan incelemede, Gecekondu Fonunda toplanan 2.118.899,06 TL'nin kesin mizanında sıfır bakiye verdiği ve 775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 13'üncü maddesinde açıklanan yerlerde kullanılmadığı bunun yerine kurumun diğer cari harcamalarında kullanıldığı tespit edilmiştir.

Mezkûr mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde söz konusu uygulamanın düzeltilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “İlçemiz sınırları dâhilinde Gecekondu önleme bölgesinde kalan Yenimahalle 8675 parsel sayılı yerde Belediyemizce yapılan konut projesi bu kapsamda değerlendirilmekte olup; ihale bedeli 19.985.000,00 TL + KDV tutarlı ihale cari hesaptan ödenmektedir.

Denetiminizde belirttiğiniz hususlar doğrultusunda hareket edilerek, Fon hesabının mevzuatta belirtildiği şekilde kullanılması yönünde gerekli önlemler alınacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu hususun düzeltilip düzeltilmediği sonraki denetim dönemlerinde takip edilecektir

BULGU 28: Kurum Araçlarının Resmi Hizmetler Dışında Kullanılması

Kurum taşıtlarının incelenmesinde; farklı birimlerin kullanımına tahsis edilmiş bazı araçların, resmi tatillerde ve hafta sonlarında görev emri olmadan, şehir dışına çıkarıldığı tespit edilmiştir.

237 sayılı Taşıt Kanununun “Kanunun şümulü” başlıklı 1’nci maddesi il özel idareleri,

belediyeler ve bunların bağlı kuruluşları ile mahallî idare birliklerinin araçlarının bu kapsamda değerlendirileceği belirtilmiştir. Aynı kanunun “Taşıt verilecekler” başlıklı 4’ncü maddesinde kendilerine binek otomobili verilenler (1) sayılı cetvelde, makam hizmetlerine tahsis edilen taşıtlar (2) sayılı cetvelde açık bir şekilde belirtilmiştir. Kanunun 12’nci maddesi resmi taşıtların savurganlığa yol açılmadan, bütçe olanaklarıyla uyumlu bir biçimde kullanımını sağlamak için gerekli esas ve usullerin Bakanlar Kurulunca saptanacağını belirtmiştir.

Mezkûr kanunun “Cezalar” başlıklı 16’ncı maddesinde;

“Bu Kanunun şümulüne giren taşıtları her ne suretle olursa olsun tahsis olunduğu işin gayrisinde veya şahsî hususlarda kullananlar veya kullanılmasına müsaade edenler veya kanunda yazılı olduğu şekilde kullanılmış gibi gösterenler veya kanunen bir makama veya işe tahsis olunmadığı hâlde hakikati tağyir ile bu taşıtlardan istifade eden ve ettirenler, bunların gidiş gelişine müsaade edenler veya kanuna aykırı olarak numara ve plaka verenlerle kullananlar veya kullanılmaya elverişli olduğu hâlde ekonomik ömrünü doldurduğu bahanesiyle yenileyen veya yeniletener veya bu hususlar için masraf tahakkuk evrakını hazırlayan veya tasdik veya bunlara ait ita emirlerini vize edenler hakkında bir seneye kadar hapis cezasına hükmolunur. Bu yüzden hasıl olan masraf ve zararlar genel hükümlere göre tazmin ettirilir. Tekerrürü halinde verilecek hapis cezası iki aydan aşağı olamaz.”

Denilmektedir.

Devlet memurları kanunun “Resmi belge, araç ve gereçlerin yetki verilen mahaller dışına çıkarılmaması ve iadesi” başlıklı 16’ncı maddesi;

“Devlet memurları görevleri ile ilgili resmi belge araç ve gereçleri, yetki verilen mahaller dışına çıkaramazlar, hususi işlerinde kullanamazlar. Devlet memurları görevleri icabı kendilerine teslim edilen resmi belge, araç ve gereçleri görevleri sona erdiği zaman iade etmek zorundadırlar. Bu zorunluluk memurun mirasçılarında da şamildir.”

Denilmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde, kurum araçlarının bu şekilde kullanılması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir. Kamu kaynaklarının bu şekilde kullanımını önleyecek takip sisteminin oluşturulmasının suiistimali önleme açısından uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Araçlarımız, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında Hizmet alımı ihale yöntemiyle kiralanmaktadır. Kiralama işlemi ise 30 gün 24 saat esas alınmak suretiyle yapılmaktadır. Araçlarımızda taşımatik sistemi bulunmamakta, araçların yakıt ikmalleri Belediyemiz Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğünce hafta içi yapılmaktadır. Kamunun özellikle Belediyelerin görev alanları, sorumluluklar genişlemiş ve hizmet anlayışları son yıllarda oldukça değişmiş sabah 8 akşam 5 çalışılan süreçler kalmamıştır. Araçların teslim edildiği personel ve yönetim kadrosu mesai mefhumu gözetmeksizin gece gündüz gerekli olan her saatte hizmet vermektedir. Ancak denetiminiz sonrası, konu ile ilgili yaptığımız tespitlerin akabinde ilgili birim tarafından çalışma başlatılmıştır. Tespit ettiğiniz konular ile ilgili bir takım önlemler alınmıştır. Araçların haftalık yakıt tüketimleri, görevlendirmelerin takibi gibi hususlarda, tüm yönetim kademesi ile toplantı yapılmış konunun hassasiyeti bildirilmiştir.

Bulgunuz ile tespit ettiğiniz hususlardaki aksaklıkların giderilmesi için gerekli çalışmalar yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş ve gerekli çalışmaların başlatıldığı bildirilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 29: Yevmiye Kayıt Sıra Numaralarının Hatalı Olması

Kurumun yevmiye verilerinin incelenmesinde; Muhasebe işlemleri sırasında yevmiye sıra numarasına riayet edilmediği, 68 tane yevmiye numarasının atlandığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “Yevmiye Sistemi, Muhasebeleştirme Belgeleri ve Açılış Kayıtları” başlıklı 43'üncü maddesi ile “Kullanılacak Defterler ve Kayıt Düzeni” başlıklı 44'üncü maddeleri aynen;

“Yevmiye Sistemi, Muhasebeleştirme Belgeleri ve Açılış Kayıtları

“İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır.”

“Kullanılacak Defterler ve Kayıt Düzeni

“Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir. Yevmiye

defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgelerine dayanılarak kaydedilir.”

Denilmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; muhasebe işlemleri yevmiye defterine günlük olarak kayıt edilmeli, bu kayıtlar da müteselsil sıra numaralı olmalıdır. Zira yevmiye defterine yapılacak kayıtların müteselsil sıra numaralı olması, geriye dönük kayıt yapılmasını engelleyeceği gibi silinen yevmiye numarasının tespitini de kolaylaştıracaktır. İlgili durum mevzuata aykırılık teşkil etmekle birlikte, geriye dönük muhasebe işlemi yapılabilmesini mümkün kılması bakımında da risklere yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “2017 mali yılında 12.391 adet yevmiye kullanıldığı, yevmiye sıra numaralarının yazılım ile otomatik olarak alındığı yazılım içinde kontrol sistemlerinin kurulu olduğu, ancak birimlerden hazırlanarak gelen evrakların aktarımı sırasında yazılım güncelleme, aynı anda kayıt işlemi vs. sebepler ile hata olduğu bildirilmiştir.” denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****KÜÇÜKÇEKMECE BELEDİYESİNİN 2017 BİLANÇOSU**

	AKTİF	2017 CARİ YIL		PASİF	2017 CARİ YIL
1	DÖNEN VARLIKLAR	112.945.619,15	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	203.010.307,75
10	HAZİR DEĞERLER	9.767.230,58	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0
100	KASA HESABI	0	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	0
102	BANKA HESABI	6.197.359,29	31	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0	32	FAALİYET BORÇLARI	137.390.983,39
104	PROJE ÖZEL HESABI	0	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	137.390.983,39
108	DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	23.333.199,88
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	3.569.871,29	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.625.195,82
11	MENKUL KIYMETLER VE VARLIKLAR	0	333	EMANETLER HESABI	21.708.004,06
12	FAALİYET ALACAKLARI	93.963.387,16	34	ALINAN AVANSLAR	0
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	29.657.118,38	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	42.286.124,48
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	62.101.652,26	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.168.961,38
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	735.187,81	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.108.046,01
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	316.115,78
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	1.469.428,71	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	12.416.503,49
13	KURUM ALACAKLARI	0	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ V	26.276.497,82
14	DİĞER ALACAKLAR	428.670,44	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	428.670,44	372	KİDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0
15	STOKLAR	7.438.910,04	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	7.438.910,04	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0
16	ÖN ÖDEMELER	1.347.420,93	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	56.851.041,72
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.347.420,93	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	32.736.683,14
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	32.736.683,14
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0	41	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0	43	DİĞER BORÇLAR	10.441.109,84
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	10.441.109,84
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	44	ALINAN AVANSLAR	0
2	DURAN VARLIKLAR	1.714.679.250,88	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	9.114.756,48
21	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0	472	KİDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	9.114.756,48
22	FAALİYET ALACAKLARI	10.516.048,15	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	4.558.492,26
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	688.290,87	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	4.558.492,26
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	8.501.366,81	49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	444.085,75	5	ÖZ KAYNAKLAR	1.567.763.520,56
227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	882.304,72	50	NET DEĞER	1.298.782.610,81
23	KURUM ALACAKLARI	0	500	NET DEĞER HESABI	1.298.782.610,81
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	27.070.549,76	52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	25.520.549,76	522		0
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYE	3.050.000,00	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	246.414.197,13
247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-1.500.000,00	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	246.414.197,13
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.677.092.652,97	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	906.124.703,48	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	22.566.712,62
251	YERALTİ VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	512.487.836,92	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	22.566.712,62
	AKTİF TOPLAM	1.827.624.870,03		PASİF TOPLAM	1.827.624.870,03
9	NAZIM HESAPLAR	834.621.478,93	9	NAZIM HESAPLAR	834.621.478,93
90	ÖDENEK HESAPLARI	465.014.510,22	90	ÖDENEK HESAPLARI	465.014.510,22
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	9.252.285,39	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	465.014.510,22
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	455.762.224,83	91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET H	61.996.649,27
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET H	61.996.649,27	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	61.996.649,27
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	61.996.649,27	92	TAAHHÜT HESAPLARI	297.245.260,69
92	TAAHHÜT HESAPLARI	297.245.260,69	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIGI HESABI	297.245.260,69
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	297.245.260,69	99	DİĞER NAZIM HESAPLAR	10.365.058,75
99	DİĞER NAZIM HESAPLAR	10.365.058,75	999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIGI HESABI	10.365.058,75
990	KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ D	10.365.058,75			
		834.621.478,93			834.621.478,93

KÜÇÜKÇEKMECE BELEDİYESİNİN 2017 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2017 Cari Yıl
	Kd1	Kd2		
630	1	1	Memurlar	23.273.028,27
630	1	2	Sözleşmeli Personel	3.391.715,97
630	1	3	İşçiler	10.982.890,03
630	1	4	Geçici Personel	374.796,09
630	1	5	Diğer Personel	1.075.113,35
630	2	1	Memurlar	4.196.990,94
630	2	2	Sözleşmeli Personel	473.850,02
630	2	3	İşçiler	1.697.672,28
630	2	5	Diğer Personel	112.980,52
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	31.855.684,45
630	3	3	Yolluklar	822.410,09
630	3	4	Görev Giderleri	4.895.621,53
630	3	5	Hizmet Alımları	159.139.749,41
630	3	6	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	8.196.910,83
630	3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Gi	1.703.888,77
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	225.811,74

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	4	2	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	2.061.343,64
630	5	1	Görev Zararları	532.400,00
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	3.753.509,94
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	10.685.837,53
630	5	8	Gelirlerden Ayrılan Paylar	2.189.694,56
630	7	1	Yurtiçi Sermaye Transferleri	14.689.336,88
630	12	1	Vergi Gelirleri	8.653.699,23
630	12	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	91.513,53
630	12	5	Diğer Gelirler	438.746,78
630	13	1	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	68.798.103,14
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderle	2.435.154,75
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	11.899.645,44
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüket	110.668,78
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	22.781,63
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	3.790.975,02
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	796.143,74
630	14	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.570.274,22
630	14	7	Yiyecek	4.379.513,63
630	14	8	İçecek	1.004.299,27
630	14	10	Zirai Maddeler	214.248,32
630	14	11	Yem	28.320,00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	3.920.884,27
630	14	13	Yedek Parçalar	1.307.216,33
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	114.287,72
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	86.111,44
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	396.247,43
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	8.512,52
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	3.104.426,70
630	20	1	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	19.231.948,34
630	20	2	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	120.704,61
630	25	1	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz	1.224.488,06
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0
GİDERLER TOPLAMI:				420.080.151,74

Hes Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2017 Cari Yıl
	Kd1	Kd2		
600	1	2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	120.257.922,61
600	1	3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	16.765.919,96
600	1	6	Harçlar	26.476.462,52
600	1	9	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	45
600	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	51.266.132,48
600	3	6	Kira Gelirleri	7.242.617,07
600	3	9	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	413.354,00
600	4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan	330.000,00
600	4	3	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	4.852.423,14
600	4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışla	2.352.344,00
600	4	5	Proje Yardımları	29.432,81
600	5	1	Faiz Gelirleri	5.158.531,91
600	5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	186.778.484,60

600	5	3	Para Cezaları	9.778.972,30
600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	10.618.806,42
600	11	4	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Oluşan Fark	0
600	11	8	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimler	0
600	25	1	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bede	325.415,54
GELİRLER TOPLAMI:				442.646.864,36
FAALİYET SONUCU:				22.566.712,62