



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANTALYA MURATPAŞA

BELEDİYESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	21
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	22
8.	EKLER.....	104

TABLÖLAR

Tablo 1: İki Yıllık Bütçe Verileri ve Gelir Gerçekleşme Tutarları	2
Tablo 2: İki Yıllık Bütçe Verileri ve Gider Gerçekleşme Tutarları	3
Tablo 3: Kurumca Sunulan İki Farklı Bilançodaki Rakamlar	9
Tablo 4: İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabı	14
Tablo 5: Haklar Hesap Grubun Mizandaki Değerleri	15
Tablo 6: İlama Bağlı Kişilerden Alacaklar Hesabının Mizandaki Görünümü	22
Tablo 7: Otopark Alanları ile İlgili Düzenlemelerin Karşılaştırılması	54
Tablo 8: Araç Tahsis Edilen Kişi, Kuruluş, Dernek vb. Listesi	59
Tablo 9: Dosyalarında Tahsis Kararı Olmayan Taşınmazlar Listesi	67
Tablo 10: Kira Süresi Biten Taşınmazlar Listesi	72
Tablo 11: İşgalli Taşınmazlar Listesi	75

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Muratpaşa Belediyesi, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarih 29724 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi, kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında, işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın ortaya çıktıklarında kaydedilir. Kamu gelir ve giderlerinin muhasebeleştirilmesinde ise nakit esaslı uygulanmaktadır. Nakit esaslı, gelirlerin nakden veya mahsuben tahsil edildiğinde, giderlerin ise nakden veya mahsuben ödendiğinde muhasebeleştirilmesini ifade etmektedir.

Belediyenin bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır. Mali yıl bütçesi, stratejik plan ve performans programları dikkate alınarak izleyen iki yılın gelir ve gider tahminleri ile birlikte görüşülür ve değerlendirilir. Bütçe, kurumların plan ve programlarının gerekleri ile fayda ve maliyet unsurları göz önünde tutularak verimlilik, tutumluluk ilkeleri ile uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanır ve uygulanır. Bütçe; gider, gelir ve finansmanın ekonomik sınıflandırması bölümlerinden oluşur. Gider bütçesi, kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırma olmak üzere dört bölüme ayrılır. Finansman tipi sınıflandırma tek düzeyden, diğer sınıflandırmalar dört düzeyden oluşur. Gelir bütçesi ve finansmanın ekonomik sınıflandırması cetvelleri de dört düzeyden oluşur.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uyarınca kurumun mali raporlama süreci, bütçe kesin hesabı (Md. 40) ve mali tabloların hazırlanmasını (Md.484) içermektedir.

Muratpaşa Belediyesi'nin 2015 ve 2016 yılları bütçe gelir gerçekleştirmeleri ile ilgili tablo aşağıdadır:

Tablo 1: İki Yıllık Bütçe Verileri ve Gelir Gerçekleşme Tutarları (TL)

I	II	Gelir Türü	2015 Bütçe	2015 Brüt Gelir	2015 Gerç. Oranı %	2016 Bütçe	31.12.2016 Brüt Gelir	2016 Gerç. Oranı %	Toplam Gelire Oranı %
1		Vergi Gelirleri	131.000.000,00	81.039.572,03	61,86	125.000.000,00	84.162.881,48	67,33	34,89
1	2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	73.900.000,00	57.351.034,51	77,61	85.000.000,00	63.092.377,82	74,23	26,15
1	3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	27.401.000,00	16.386.479,61	59,8	25.800.000,00	14.482.864,70	56,14	6,00
1	6	Harçlar	29.399.000,00	7.280.812,09	24,77	14.000.000,00	6.560.620,10	46,86	2,72
1	9	Başka Yerde sınıflandırılmayan Vergiler	300.000,00	21.245,82	7,08	200.000,00	27.018,86	13,51	0,01
3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.000.000,00	3.239.232,89	20,25	5.000.000,00	4.942.880,34	98,86	2,05
3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.525.000,00	1.716.650,93	67,99	2.100.000,00	3.836.286,96	182,68	1,59
3	2	Mallların Kullanma veya faaliyetde bulunma izni gelirleri	40.000,00	0,00		10.000,00	0,00	0,00	0,00
3	4	Kurumlar Hasılatı	15.000,00	1.637,82	10,92	10.000,00	0,00	0,00	0,00
3	6	Kira Gelirleri	13.420.000,00	1.520.944,14	11,33	2.880.000,00	1.106.593,38	38,42	0,46
4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.000.000,00	43.318,50	2,17	1.000.000,00	462.754,07	46,28	0,19
4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	2.000.000,00	1.600,00	0,08	1.000.000,00	462.754,07	46,28	0,19
4	5	Proje Yardımları		41.718,50		0,00	0,00		0,00
5		Diğer Gelirler	124.500.000,00	101.421.882,61	81,46	114.000.000,00	116.671.626,10	102,34	48,37
5	1	Faiz Gelirleri	800.000,00	181.435,83	22,68	500.000,00	43.547,11	8,71	0,02
5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	84.442.000,00	82.161.534,12	97,3	83.000.000,00	89.054.767,59	107,29	36,92
5	3	Para Cezaları	13.309.000,00	7.566.602,79	56,85	9.500.000,00	10.822.760,89	113,92	4,49
5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	25.949.000,00	11.512.309,87	44,37	21.000.000,00	16.750.550,51	79,76	6,94
6		Sermaye Gelirleri	54.500.000,00	32.138.482,55	58,97	27.000.000,00	39.786.435,98	147,36	16,49
6	1	Taşınmaz Satış Gelirleri	54.300.000,00	32.138.482,55	59,19	26.800.000,00	39.786.435,98	148,46	16,49
6	2	Taşınır Satış Gelirleri	200.000,00	0,00		200.000,00	0,00	0,00	0,00
810		Red ve İadeler(-)	2.000.000,00	2.596.263,70	129,81	2.000.000,00	4.799.922,59	240,00	1,99
		TOPLAM	326.000.000,00	217.882.488,58	66,84	270.000.000,00	241.226.655,38	89,34	100,00

Tabloda yer alan verilere göre; 2016 yılında, en önemli gelir kaynağı, toplam içindeki %36,92 oranı ile merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylardan oluşan kişi ve kurumlardan alınan paylardır. İkinci sırada en önemli gelir kaynağı, %26,15 oranla mülkiyet

üzerinden alınan vergiler oluşturmaktadır. İdarenin tüm gelirlerinin içinde %16,49 oranında arsa satış geliri elde ettiği görülmektedir.

Muratpaşa Belediyesi'nin 2015 ve 2016 yılları bütçe gider gerçekleştirmeleri ile ilgili tablo aşağıdadır:

Tablo 2: İki Yıllık Bütçe Verileri ve Gider Gerçekleşme Tutarları (TL)

I	I	Gider Türü	2015 Bütçe	2015 Kesinleşen Gider	2015 G.Oran %	2016 Bütçe	31.12.2016 Gider	2016 Gerç. Oran %	Toplam Gidere Oran %
1		Personel Giderleri	53.724.408,00	60.498.502,54	112,61	61.643.150,00	64.015.653,35	103,85	24,49
1	1	Memurlar	22.813.260,00	27.826.035,87	121,97	28.418.450,00	28.961.423,37	101,91	11,08
1	2	Sözleşmeli Personel	2.670.550,00	1.938.883,71	72,60	2.366.000,00	2.282.110,18	96,45	0,87
1	3	İşçiler	27.329.550,00	29.523.478,87	108,03	29.599.000,00	31.223.990,55	105,49	11,95
1	4	Geçici Personel	480.000,00	663.313,05	138,19	601.000,00	1.047.867,54	174,35	0,40
1	5	Diğer Personel	431.048,00	546.791,04	126,85	658.700,00	500.261,71	75,95	0,19
2		SGK Devlet Primi Giderleri	8.778.950,00	9.321.111,26	106,18	8.815.300,00	9.468.530,80	107,41	3,62
2	1	Memurlar	2.694.780,00	2.754.291,51	102,21	3.021.500,00	2.983.177,11	98,73	1,14
2	2	Sözleşmeli Personel	505.660,00	343.833,75	68,00	446.300,00	407.362,94	91,28	0,16
2	3	İşçiler	5.575.510,00	6.222.986,00	111,61	5.344.500,00	6.077.990,75	113,72	2,33
2	4	Geçici Personel	3.000,00		0,00	3.000,00		0,00	0,00
3		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	157.280.445,00	133.437.284,41	84,84	144.365.550,00	140.819.133,39	97,54	53,88
3	1	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.306.600,00	1.585.472,55	121,34	1.913.000,00	1.012.639,61	52,93	0,39
3	2	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	25.610.430,00	18.874.242,68	73,70	21.830.250,00	20.213.502,84	92,59	7,73
3	3	Yolluklar	368.030,00	262.658,52	71,37	346.500,00	139.142,04	40,16	0,05
3	4	Görev Giderleri	9.222.150,00	8.285.843,22	89,85	5.487.000,00	4.960.795,48	90,41	1,90
3	5	Hizmet Alımları	105.666.235,00	90.992.026,46	86,11	103.507.800,00	102.472.568,94	99,00	39,21
3	6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	2.511.000,00	3.010.811,49	119,90	2.123.500,00	4.128.238,57	194,41	1,58
3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	8.745.625,00	7.448.659,48	85,17	7.584.500,00	6.210.989,64	81,89	2,38
3	8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	3.355.375,00	2.964.142,81	88,34	1.478.000,00	1.669.825,43	112,98	0,64
3	9	Tedavi Ve Cenaze Giderleri	495.000,00	13.427,20	2,71	95.000,00	11.430,84	12,03	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

4		Faiz Giderleri	880.000,00	2.401.743,59	272,93	1.160.000,00	5.618.508,41	484,35	2,15
4	2	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	880.000,00	2.401.743,59	272,93	1.160.000,00	5.618.508,41	484,35	2,15
5		Cari Transferler	7.332.900,00	4.054.135,55	55,29	3.053.000,00	6.024.848,59	197,34	2,31
5	1	Görev Zararları							0,00
5	2	Mahalli İdare yardımcıları(İl Özel İdare Belediye Birbirine Yardım)	18.000,00		0,00				0,00
5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	271.000,00	149.327,83	55,10	100.000,00	525.494,30	525,49	0,20
5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	2.900.000,00	363.512,54	12,53	105.000,00	1.163.900,43	1.108,48	0,45
5	8	Gelirlerden Ayrılan Paylar	4.143.900,00	3.541.295,18	85,46	2.848.000,00	4.335.453,86	152,23	1,66
6		Sermaye Giderleri	66.960.602,00	47.033.210,65	70,24	43.313.000,00	32.148.863,70	74,22	12,30
6	1	Mamul Mal Alımları	17.881.252,00	13.247.516,76	74,09	2.868.000,00	2.826.542,71	98,55	1,08
6	2	Menkul Sermaye Üretim Giderleri	1.809.500,00	3.533.961,41	195,30	4.760.000,00	6.593.380,63	138,52	2,52
6	3	Gayri Maddi Hak Alımları	3.420.000,00	100.000,00	2,92	800.000,00	902.552,50	112,82	0,35
6	4	Gayrimenkul Alımları ve Kamulaştırılması	17.000.000,00	5.746.509,86	33,80	5.400.000,00	6.530.031,15	120,93	2,50
6	5	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	26.393.650,00	24.037.813,82	91,07	29.095.000,00	15.015.584,62	51,61	5,75
6	6	Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	145.000,00	826,00	0,57	5.000,00	501,50	10,03	0,00
6	7	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	311.200,00	366.582,80	117,80	385.000,00	280.270,59	72,80	0,11
8		Borç Verme	1.042.695,00	771.610,75	74,00	650.000,00	3.257.332,25	501,13	1,25
8	1	Yurtiçi Borç Verme	1.042.695,00	771.610,75	74,00	650.000,00	3.257.332,25	501,13	1,25
9		Yedek Ödenekler	30.000.000,00			27.000.000,00			0,00
9	1	Personel Giderlerini Karşılama Ödeneği	4.050.000,00			3.600.000,00			0,00
9	5	Doğal Afet Giderlerini Karşılama Ödeneği	270.000,00			150.000,00			0,00
9	6	Yedek Ödenek	24.780.000,00			22.750.000,00			0,00
9	7	Yeni Kurulacak Daire Ve İdarelerin İhtiyaçlarını Karşılama Ödeneği	900.000,00			500.000,00			0,00
		GENEL TOPLAM	326.000.000,00	257.517.598,75	78,993128	290.000.000,00	261.352.870,49	90,12	100,00

Bütçe gider gerçekleşme rakamlarına göre; 2016 yılında en önemli gider kalemi %53,88'lik oran ile mal ve hizmet alım giderleri (Bu kalemin %71'i hizmet alımlarından oluşmaktadır), %24,49 oranıyla da personel giderleri olduğu anlaşılmaktadır. İdarenin

gayrimenkul sermaye üretim gideri toplam giderlerin içinde %5,75 ve Gayrimenkul Alımları ve Kamulaştırılması da %2,5 oranında gerçekleşmiştir.

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.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri,
- 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 yansıtmışından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kurum Tarafından Hazırlanan Cetvel, Bilanço ve Mizanların Uyumlu ve Tutarlı Olmaması

Kurum tarafından verilen bilanço ve mizanların incelenmesinde, şekil ve içerik olarak yönetmeliğe uygun olmayan hususlar olduğu görülmüştür.

1- Bilanço:

Kurum tarafından elektronik olarak ibraz edilen “2016 YILI DEFTER- MALİ TABLOLAR- VE BELGELER” klasörü ile “2016 İdare Hesabı” klasörü içindeki excel formatındaki Bilançonun n1,n2 ve cari yıl bilgilerini içerdiği, ancak aktif ve pasif toplamalarının belirtilmediği ve hesap tipinde olmadığı görülmektedir. Yerinde inceleme sırasında elektronik olarak sunulan “2016 sayıştay” klasörü içinde ibraz edilen excel formatındaki “2016 bilanço” isimli dosyada hesap tipinde bilanço bulunmasına rağmen n1 ve n2 yıllarına ait verilerin olmadığı, bilanço dipnotlarında tahsis edilen taşınmazlara (Bedelsiz olarak Türkiye Harp Malulü Gaziler, Şehit, Dul ve Yetimler Derneği Antalya Şubesine tahsis edilen taşınmaz ile bedelli olarak Adalya Sağlık Eğitim ve Kültür Vakfı'na tahsisi edilen taşınmaz bilgilerine) yer verilmediği görülmektedir.

N1, n2 ve cari yıl bilgilerini içeren ve aktif ve pasifler alt alta listelenen bilançoda, cari yıl toplamı alındığında, tutarın 12.024.067.498,80 TL olarak görüldüğü, aktif ve pasif hesapların ayrı ayrı toplamaları alındığında ise, aktif tarafı toplamının 2.027.147.304,76 TL olarak (Aktif toplamı 1.579.209.402,57 TL ve nazım hesaplar toplamı 447.937.902,19 TL olmak üzere), pasif tarafı toplamının ise 1.980.875.194,84 TL (Pasif toplamı 1.519.280.347,07 TL ve nazım hesaplar toplamı 461.594.847,77 TL olmak üzere) olarak görüldüğünden aktif ve pasif dengesi sağlanamamıştır. “2016 sayıştay” klasörü içindeki 2016 bilanço isimli excel dosyasında ise aktif ve pasif toplamı 1.587.324.306,29 TL; nazım hesaplar toplamı 158.917.864,95 TL olmak üzere bilanço toplamı 1.746.242.171,24 TL olarak yer almaktadır. Bilançoların diğer kalemleri arasında da benzer şekilde rakam farklılıkları bulunmaktadır. Her iki bilanço karşılıklı olarak özet halinde aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 3: Kurumca Sunulan İki Farklı Bilançodaki Rakamlar (TL)

A K T İ F L E R	2016 Sayıştay Dosyası		İdare Hesabı dosyası	P A S İ F L E R	2016 Sayıştay Dosyası		İdare Hesabı dosyası
I- DÖNEN VARLIKLAR		83.033.456,18	133.047.504,07	III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		85.078.265,16	67.878.351,11
10 HAZIR DEĞERLER	10.793.476,59		7.936.136,56	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	904.405,27		5.362.993,23
12 FAALİYET ALACAKLARI	52.708.581,93		110.516.765,97	32 FAALİYET BORÇLARI	42.590.304,15		50.607.786,53
14 DİĞER ALACAKLAR	3.673.205,34		2.298.024,86	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	28.778.086,20		9.496.706,99
15 STOKLAR	14.101.762,86		10.969.204,90	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	12.344.946,32		2.410.864,36
16 ÖN ÖDEMELER	1.204.306,92		680.929,76	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	460.523,22		0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	552.122,54		646.442,02	IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		64.450.162,28	28.615.156,09
II- DURAN VARLIKLAR		1.504.290.850,11	1.446.161.898,50	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	45.012.004,12		26.692.553,87
22 FAALİYET ALACAKLARI	2.958.290,42		929.531,84	43 DİĞER BORÇLAR	411.986,19		1.922.602,22
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	11.887.432,39		7.104.479,70	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	19.026.171,97		0,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.489.337.792,21		1.438.127.365,96	V- ÖZ KAYNAKLAR		1.437.795.878,85	1.422.786.839,87
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0		0,00	50 NET DEĞER	1.546.877.363,56		1.493.183.641,20
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	107.335,09		521,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	2.336.039,15		9.533.743,34
	Aktif Toplam	1.587.324.306,29	1.579.209.402,57	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET	-79.930.544,67		-79.930.544,67

				SONUÇLARI			
				59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-31.486.979,19		0,00
IX- NAZIM HESAPLAR		158.917.864,95	447.937.902,19		Pasif Toplam	1.587.324.306,29	1.519.280.347,07
90 ÖDENEK HESAPLARI	2.752.165,49		278.504.374,42	IX- NAZIM HESAPLAR		158.917.864,95	461.594.847,77
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	16.815.724,20		22.368.064,50	90 ÖDENEK HESAPLARI	2.752.165,49		292.161.320,00
92 TAAHHÜT HESAPLARI	117.132.757,59		147.065.463,27	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	16.815.724,20		22.368.064,50
99 Diğer Nazım Hesaplar	22.217.217,67			92 TAAHHÜT HESAPLARI	117.132.757,59		147.065.463,27
	Genel Toplam	1.746.242.171,24	2.027.147.304,76	99 Diğer Nazım Hesaplar	22.217.217,67		
				Genel Toplam	1.746.242.171,24	1.980.875.194,84	

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 484'üncü maddesinde; “ (1) Mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur.” Denilmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 8'inci maddesinde “(2) Kapsama dahil kamu idareleri bilançolarını bu Yönetmelikte belirtilen şekil ve esaslara göre hazırlayıp sunar. Bilançolar hesap tipinde hazırlanır. Hesap tipi bilançonun sol tarafında varlıklar, sağ tarafında ise yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar yer alır.”; 9'uncu maddesinde, “i) Kamu idareleri tarafından tahsis edilen ya da tahsisli olarak kullanılan taşınmazlara ilişkin bilgiler dipnotlarda gösterilir.” Denilmekte ve 314'üncü maddesinde de

“Bilanço

MADDE 314 – (1) Bilanço, kamu idaresinin belli bir tarihteki varlıklarını, yabancı kaynaklarını ve öz kaynaklarını gösteren tablodur. Kesin mizanda yer alan hesapların borç kalanları bilançonun aktif hesaplarını, alacak kalanları da bilançonun pasif hesaplarını oluşturur. Aktif ve pasifi düzenleyici hesaplar buldukları grupta eksi değer olarak gösterilir.

(2) Bilançolar 8 inci, 9 uncu, 10 uncu ve 11 inci maddelerde belirlenen ilkelere uygun olarak hazırlanır ve sunulur. Bilançolar, dönemler arasında karşılaştırma yapılabilmesini sağlamak üzere son üç faaliyet dönemine ilişkin verileri kapsayacak şekilde hazırlanır.” hükmü yer almaktadır. Yönetmelik eki Örnek:4'te de aktif kısımlar solda ve pasif kısımlar sağda, aktif ve pasif toplamları ile n2, n1 ve cari yılları içerecek şekilde Bilanço örneği gösterilmiştir.

Kurum tarafından hazırlanan temel mali tablolardan olan bilançonun yönetmelik ve eklerine uygun olarak hazırlanıp ibraz edilmesi gerekmektedir.

2- Mizan:

Kurum tarafından elektronik olarak ibraz edilen “2016 YILI DEFTER- MALİ TABLOLAR- VE BELGELER” klasörü ile “2016 İdare Hesabı” klasörü içindeki excel formatındaki “MİZAN” dosyasında, ana hesaplar grubunda ayrı bir rakam içermediği,

hesapların ayrıntılı bir şekilde alt alta listelendiği, genel toplamın belirtilmediği anlaşılmaktadır. Alacak-borç ve kalan sütunları toplamı alındığında tutarların aşağıdaki şekilde olduğu görülmektedir (TL):

<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>	<u>Borç Kalanı</u>	<u>Alacak kalanı</u>
243.999.478,05	243.994.560,72	101.312.739,58	101.307.822,25

Bu şekilde sunulan mizandan ana hesapların borç ve alacaklarıyla kalanlarını görmek mümkün olmadığı gibi, mizan toplamını da görmek mümkün bulunmamaktadır. Ayrıca mizanın alacak ve borç taraflarında denklik bulunmamaktadır.

Yerinde inceleme sırasında elektronik olarak sunulan “2016 sayıştay” klasörü içinde ibraz edilen excel formatındaki “KESİN MİZAN 2016” isimli dosyalarda ana hesaplar ve alt hesaplar bazında ayrı ayrı rakamların gösterildiği anlaşılmaktadır. Kesin Mizanın toplamı aşağıdaki gibi gösterilmektedir (TL):

<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>	<u>Borç Kalanı</u>	<u>Alacak kalanı</u>
8.341.129.449,50	8.341.129.449,50	2.626.189.175,74	2.626.189.175,74

Excel formatında ana hesaplar bazındaki sütun toplamalarının alınmasında, borç ve alacak toplamalarının yukarıda yer alan 8.341.129.449,50 TL rakamı ile aynı olduğu halde devreden tutarların 2.343.657.882,78 TL olduğu, arada 282.531.292,96 TL tutarında fark olduğu görülmektedir. Aradaki farkın 500 Net Değer Hesabı’ndan yapılan hatalı son kayıtlardan kaynaklandığı düşünülmektedir. Zira kapanış kayıtları yapıldıktan sonra borç ve alacak toplamı 11.033.855.511,17 TL olarak görülmekte olup bu toplam yevmiye defteri toplamına da eşittir. Ancak kapanış kayıtları borç kalanı ve alacak kalanı veren hesapların ters kayıtla kapatılmasından ibaret olduğundan kapanış işlemleri dahil mizan toplamının (Aynı zamanda yevmiye defteri toplamının) 10.684.787.332,28 TL rakamına ulaşmış olması gerekirdi. 23159 yevmiye nolu kapanış fişinin ise toplamı 2.692.726.061,67 TL olup bu tutar ne mizanın devir toplamı ile ne de olması gereken devir tutarı ile uyumlu bulunmamaktadır.

Yerinde inceleme sırasında elektronik olarak sunulan “2016 sayıştay” klasörü içinde “KESİN MİZAN 2016” isimli dosyada yer alan hesapların kalan tutarları (Yazılı kalan toplamı hariç) “2016 sayıştay” klasörü içinde ibraz edilen excel formatındaki “2016 bilanço” isimli dosyada yer alan rakamlarla uyumlu bulunmamaktadır. Ancak, söz konusu hesaplardaki

rakamların da diğer cetvel ve tablolarla farklılıklar içerdiği anlaşılmıştır:

- 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı mizanda 14.101.762,86 TL tutarında borç kalanı vermesine rağmen kurum tarafından elektronik ortamda sunulan excel formatındaki “TAŞINIR KESİN HESAP İCMAL DEFTERİ” dosyasında, 150 kodlu hesaplardan GELECEK YILA DEVİR TUTAR sütun toplamı 14.102.272,38 TL olarak görülmekte olup mizandaki tutar 509,52 TL sı noksan bulunmaktadır.

- 830 BÜTÇE GİDERLERİ HESABI toplam tutarı ile 905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI toplam tutarı mizanda 261.352.870,49 TL olarak yer almasına rağmen excel formatında sunulan TABLO 2.9 BÜTÇE GİDERLERİ VE ÖDENEKLER dosyasında Yılı İçindeki Ödemeler sütunu ile Ödemeler Toplamı sütunu toplattırıldığında 257.908.412,67 TL rakamını vermektedir. Bu nedenle Mizanda ilgili hesapta 3.444.457,82 TL tutarında bir fazlalık bulunmaktadır.

- Öte yandan elektronik olarak sunulan 2016 İdare Hesabı klasörü ve Cd ler içinde sunulan “2016 YILI DEFTER- MALİ TABLOLAR- VE BELGELER” klasörü içinde yer alan TAŞINIR KESİN HESAP CETVELİ ve TAŞINIR KESİN HESAP İCMAL DEFTERİ isimli excel dosyaları içindeki tutar sütunlarının istenilen sayısal değerler dışındaki formatta olduğu, tablo üzerinde hesaplamalar yapmaya imkan vermediği, ondalık ayracı olarak aynı tablonun değişik satırlarında bazen virgöl, bazen nokta kullanıldığı, rakamların sayı formatında olmadığı görülmektedir. Taşınır kesin hesap cetveli isimli dosyada, 150.99.04 düzeyli Eğitim ve Öğretim Amaçlı Kullanılan Madde ve Malzemeler satırı, ertesi yıla devreden tutarı sıfır(0) olması gerektiği halde 1,46 rakamının yazılı olduğu görülmektedir.

- Muhasebe sistemi ve hesapların karşılıklı çalışması ilkesi gereğince, taşınır hesaplarından yapılan çıkışlar yani kullanılıp tüketilen taşınırlar alacak kaydedilmekte ve aynı zamanda 630 gider hesaplarına borç yazılmaktadır. 150 İlk madde ve Malzeme Hesabının Alacak kısımları, 630.14. İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabının borç kısımları ile aynı olması gerekmekte iken **aşağıdaki tabloda görüleceği üzere** Kırtasiye Malzemeleri Grubu, Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri Grubu, Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri Grubu, Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar Grubu, Temizleme Ekipmanları Grubu, Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri Grubu, Yiyecek Grubu, İçecek Grubu, Canlı Hayvanlar Grubu, Zirai Maddeler Grubu, Yem Grubu, Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri Grubu, Yedek Parçalar Grubu, Nakil Vasıtaları Lastikleri

Grubu, Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar Grubu, Spor Malzemeleri Grubu, Basınçlı Ekipmanlar, Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler gruplarının birbirlerine uygun olmadıkları görülmektedir. Her iki hesabın birbiriyle uyumlu olması gerektiği düşünülmektedir.

Tablo 4: İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabı (TL)

1. düzey Kod	150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	630 .14 İlk Madde Ve Malzeme Giderleri		2. Düzey Kod	
		Alacak	Borç		
1	Kırtasiye Malzemeleri Grubu	1.553.866,86	1.261.235,30	Kırtasiye Malzemeleri	1
2	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri Grubu	113.331,75	113.331,75	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan tüketim Malzemeleri	2
3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri Grubu	143.868,19	141.956,59	Tıbbi ve Labaratuar Sarf Malzemeleri	3
4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar Grubu	14.681.279,96	7.681.209,36	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	4
5	Temizleme Ekipmanları Grubu	670.203,05	639.069,18	Temizleme Ekipmanları	5
6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri Grubu	1.030.342,70	1.026.777,62	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	6
7	Yiyecek Grubu	1.313.381,50	1.313.381,50	Yiyecek	7
8	İçecek Grubu	254.339,80	254.339,80	İçecek	8
9	Canlı Hayvanlar Grubu	10.164,69	10.164,69	Canlı Hayvanlar	9
10	Zirai Maddeler Grubu	903.454,05	902.116,83	Zirai Maddeler	10
11	Yem Grubu	13.495,66	13.495,66	Yem	11
12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri Grubu	14.394.818,89	14.217.328,55	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	12
13	Yedek Parçalar Grubu	2.851.939,29	2.784.233,65	Yedek Parçalar	13
14	Nakil Vasıtaları Lastikleri Grubu	8.981,21	7.246,61	Nakil Vasıtaları Lastikleri	14
15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar Grubu	269.027,58	269.027,58	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	15
16	Spor Malzemeleri Grubu	567.468,21	567.468,21	Spor Malzemesi Grubu	16

17	Basınçlı Ekipmanlar	66.839,17	66.839,17	Basınçlı Ekipmanlar	17
99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	440.640,64	416.148,24	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	99
	Toplam	39.287.443,20	31.685.370,29	Toplam	

- Mizanda haklarla ilgili durum şu şekilde görülmektedir:

Tablo 5: Haklar Hesap Grubun Mizandaki Değerleri (TL)

			Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
260			HAKLAR HESABI	2.620.877,31	0,00	2.620.877,31	0,00
260	1		Bilgisayar Yazılımları	1.414.090,13	0,00	1.414.090,13	0,00
260	1	1	Bilgisayar Programı Alımı	1.414.090,13	0,00	1.414.090,13	0,00
260	3		Lisanslar	1.193.186,50	0,00	1.193.186,50	0,00
260	99		Diğer Haklar	13.600,68	0,00	13.600,68	0,00
268			BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	2.620.877,31	0,00	2.620.877,31
268	1		Haklar Amortismanı	0,00	2.620.877,31	0,00	2.620.877,31
268	1	1	BİLGİSAYAR YAZILIMLARI	0,00	1.414.090,13	0,00	1.414.090,13
268	1	3	Lisanslar	0,00	1.193.186,50	0,00	1.193.186,50
268	1	99	Diğer Haklar	0,00	13.600,68	0,00	13.600,68

Belli tutarın altındaki maddi olmayan duran varlıkların ilgili varlık hesabına alınmadan doğrudan gider yazılacağına ilişkin maliye Bakanlığınca yayınlanmış bir yazı görülememiştir. Mizanda 830.3.7.2.1 Gayri Maddi Hak Alımları Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları hesap kodunda 670.396,43 TL tutarında ve 830.6.3.1 GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI Bilgisayar Yazılım Alımları hesap kodunda 902.552,50 TL tutarında olmak üzere toplam 1.572.948,93 TL tutarında bütçeye gider yazılarak alınmış yeni hak alımı mevcut olduğu görülmektedir. Mizanda 630.3.7.2.1 Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları hesap kodunda ise 637.985,43 TL tutarı ve 630.13.2.1 Haklar Amortisman Giderleri hesap kodunda 1.241.943,76 TL tutarı yer almaktadır. 1 yevmiye nolu açılış kaydında haklar hesabının toplam tutarının 1.378.933,55 TL olduğu görüldüğünden, yönetmelik ve mevzuat hükümleri gereğince, 2016 yılı içinde bütçeye gider kaydedilerek alınan 1.572.948,93 TL tutarındaki bilgisayar yazılımından (1.572.948,93-1.241.943,76=) 331.005,17 TL tutarındaki yazılım alımı için varlık hesaplarına kayıt yapılmadığı, amortisman ayrılmadığı ve ilgili gider kaydının yapılmadığı, 637.985,43 TL tutarındaki Bilgisayar Yazılım Alımları ve

Yapımlarının ise ilgili varlık hesabına alınmadığı, amortisman ayrılmadığı ve gider kaydı yapılmadığı ya da hatalı hesap kodlarına kayıt yapıldığı anlaşılmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 208'inci maddesinde, maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunun “*herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kurumun belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ile belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için*” kullanılacağı, bu hesap grubunun 260 Haklar Hesabı, 264 Özel Maliyetler Hesabı ve 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) nı kapsadığı beyan edilmiştir.

Yönetmeliğin 209'uncu maddesinde, edinilen maddi olmayan duran varlıkların, maliyet bedeli ile hesaplara alınacağı, değeri Maliye Bakanlığınca belirlenen tutarı aşmayan maddi olmayan duran varlıkların, bu hesaplarla ilişkilendirilmeden doğrudan doğruya gider yazılabileceği, ayrılan amortisman tutarının gider olarak muhasebeleştirileceği, uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranları maddi olmayan duran varlık çeşitlerine göre Maliye Bakanlığınca belirleneceği ifade edilmiştir.

260 Haklar hesabı ile ilgili olarak şu düzenlemeler yapılmıştır:

“Hesabın niteliği

MADDE 210 – (1) Bu hesap, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 211 – (1) Haklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Bütçeye gider kaydıyla edinilen haklar bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaba, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

...

4) Haklar hesabında kayıtlı tutarların yılsonunda enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu varlığın değerinde ortaya çıkan artışlar bu hesaba borç, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına alacak kaydedilir.

...”

Hakların amortismanı ile ilgili olarak ta şu hükümler yer almıştır:

“268 Birikmiş amortismanlar hesabı (-)

Hesabın niteliği

MADDE 214 – (1) Bu hesap, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılabilecekleri süre içerisinde yok edilmesini izlemek için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 215 – (1) Birikmiş amortismanlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1) Maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarları yılsonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Yılsonunda maddi olmayan duran varlıklar için önceki dönemlerde ayrılmış olan amortismanların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu ortaya çıkan artışlar bu hesaba alacak, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Amortismanına tabi tutulduktan sonra her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılan varlık tutarları için ayrılan amortisman tutarı bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.”

04.01.2015 Tarihli amortismanlarla ilgili Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğine (Sıra No: 47) göre haklar %100 amortismanına tabi bulunmaktadır.

Yönetmelikte yer alan hükümler gereğince; haklar hesabında yer alan değerlerin, o yıl yapılan yeni hak alımları için ödenen bedeller ile uyumlu olması gerekmektedir.

- Elektronik olarak excel formatında sunulan MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR-TEMİNAT MEKTUPLARI SAYIM TUTANAĞI dosyası içindeki bilgilere göre, 181 adet teminat mektubunun tutarının 46.568.442,01 TL olduğu, sayımda 67 adet mevcut bulunduğu ve tutarının 30.191.955,26 TL olduğu bilgisi mevcut iken Kesin Mizanda ilgili hesabın durumu şu şekildedir (TL):

	<u>Hesap Kod ve Açıklaması</u>	<u>Borç</u>	<u>Alacak</u>	<u>Borç Kalan</u>	<u>Alacak Kalan</u>
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	30.191.955,26	13.376.231,06	16.815.724,20	0,00
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	13.376.231,06	30.191.955,26	0,00	16.815.724,20

Sayım Tutanaklarının, ertesi yıla devreden teminat mektuplarının adet ve tutarına ilişkin bilgileri vermesi ve bu bilgilerin mizan ve diğer mali tablolarla uyumlu olması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 480'inci maddesinde; “(3) Her faaliyet döneminin sonunda, muhasebe yetkilileri dönem sonu işlemlerini yaparak yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas alınacak kesin mizanı çıkarırlar. Hazırlanan kesin mizanda borç ve alacak kalanı veren hesaplar yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas teşkil eder.

(4) Kesin mizanın düzenlenmesini takiben, dönem sonunda son yevmiye olarak borç ve alacak bakiyesi veren hesapların kapatılmasını sağlamak için kesin mizanda borç bakiyesi veren hesaplar alacak kaydı yapılarak, alacak bakiyesi veren hesaplar ise borç kaydı yapılarak muhasebe dönemi kapatılır.”

484 üncü maddesinde; “MADDE 484 – (1) Mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur.” Denilmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 312'nci maddesinde;

“(1) Kamu idarelerince, detaylı hesap planlarında yer alan hesaplardan aylık mizan ve yıllık olarak geçici ve kesin mizanlar düzenlenir (Örnek:3).

(2) Mizan cetveli, yevmiye defteri ile yardımcı defterlerden yararlanılarak ayrıntılı olarak ve ana hesap bazında her ayın sonu itibarıyla düzenlenir. Cetvelde; her hesabın borç ve alacak sütunlarındaki tutarların, yevmiye ve yardımcı defterlerindeki borç ve alacak toplamlarına ve borç sütunu toplamı ile alacak sütunu toplamının birbirine eşit olması gerekir.

(3) Dönem sonu işlemleri yapılmadan önce geçici mizan düzenlenir ve bunu takiben dönem sonu işlemleri yapılır. Dönem sonu işlemleri tamamlandıktan sonra kesin mizan düzenlenir. Kesin mizanda faaliyet ve bütçe hesapları bakiye vermez.” Hükmü bulunmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi Ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul Ve Esaslar’ın 7’nci maddesinde, “(2) Defter, mali tablo, belge ve bilgilerden 5 inci maddede sayılanlar, üst yönetici veya yetkilendirdiği harcama yetkilileri veya muhasebe yetkililerince, bu Usul ve Esasların ekinde idareler itibarıyla belirlenmiş formatta ve elektronik ortamda Başkanlığa gönderilir. Bu şekilde gönderilen defterlerin kapanış kayıtlarını içeren son sayfası veya sayfaları ile mali tablo, belge ve bilgiler imzalı ve mühürlü olarak ayrıca gönderilir.” Denilmekte ve tutar ve miktar bilgilerinin “NUMERIC” olacağı belirtilmektedir.

Açıklanan nedenlere, kurumca sunulan defter tablo ve cetvellerin, tutarlı, hesap edilebilir, karşılaştırmaya imkân veren nitelikte olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Kurum otomasyon sisteminde yer alan bilanço, mizan, defter, tablo ve cetvellerin bazılarının denetimler sırasında farklı gösterimlerle (T tipi bilanço yerine rapor tipi bilanço istenmesi gibi) talep edilmesi üzerine, cari ve müstakbel denetimlerde süreç kolaylığı sağlamak üzere üretilmiş ayrı bir dosyaya (Sayıştay Raporları) aktarımı sırasında gerçekleşen bazı teknik hatalar ve farklılıklardan kaynaklandığı, klasik bilanço formundaki eskiden beri Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak üretilen her türlü işlemde kullanılan bilançomuzda, dile getirilen türden hataların bulunmadığı, bu hususun, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği kapsamında hazırlanan bilanço için geçerli olduğu gibi, mizan, defter, tablo ve cetveller için de geçerli olduğu ve örneklerinin yazı ekinde sunulduğu, bulgu içeriğinde tenkit edilen tablolarda rakamların sayı formatında olmadığı (virgöl, nokta vb.) hususlarının otomasyon sisteminde düzeltildiği, tahsis edilen taşınmaz bilgileri, ilk madde ve malzeme hesabı ile ilk madde ve malzeme giderleri hesabı,

haklar hesapları ve diğer hesaplar ile ilgili Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği kapsamında işlem yapılması hususunda, tüm ilgili personele bilgi verildiği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, cevap ekinde, hatalar içermeyen bilanço, mizan, defter, tablo ve cetvellerin yazı ekinde sunulduğu ifade edilmekle birlikte, kurum cevabı eklerinde sadece Bilanço bulunmaktadır. Hesap tipinde düzenlenip n1,n2 ve cari yıl bilgilerinin yer aldığı ve cevap ekinde gönderilen bilançoda, bulguda n1, n2 yıl bilgilerini içermemesi ve hesap tipinde olmaması ile ilgili hatalar düzeltilmiş olmakla birlikte, nazım hesaplar toplamı belirtilmemekte, karşısında her hangi bir ifade yer almayan rakam (22,217,217,67) bulunmakta, bilanço dipnotları ve açıklamaları (tahsis edilen taşınmazlar gibi) yer almamaktadır. Ayrıca, bulguda açıklanan hususlarda bilanço ve diğer tablolar arasındaki tutarlığının yine sağlanmadığı görülmektedir.

Mizan ile ilgili olarak yapılan hatalarla ilgili olarak bir açıklamada bulunulmamıştır.

Sunulan Faaliyet Sonuçları Tablosu'nun, hesap tipinde olmadığı, indirim-iade, enflasyon düzeltmesi gibi veriler ile dipnot içermediği görülmektedir.

Bu nedenle, bulguda yer verilen alanlardaki ve hesaplardaki hatalar ve farklılıklar nedeniyle, bilançonun mevzuatın öngördüğü şekilde hazırlanıp sunulmadığı görülmektedir.

BULGU 2: Sayım Fazlaları Hesabının Maddi Duran Varlık Sayım Fazlalarının Kayıtlarında da Kullanılması

Muratpaşa Belediyesinde yapılan incelemede 25'li maddi duran varlıklar hesap grubunda yer alan hesaplarla 397 nolu Sayım Fazlaları Hesabının çalıştırıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 295'inci maddesinde, 397 nolu hesabın, yapılan sayımlar sonucunda tespit edilen kasa, banka, döviz, alınan çek, menkul kıymetlerin fazlalıklarının nedenleri belirleninceye kadar geçici olarak kaydedilip izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Ayrıca yönetmelikte çeşitli hesapların işleyişi anlatılırken hangi hesapların 397 nolu hesapla birlikte çalışacağı da tek tek belirtilmiş olup söz konusu hesaplar arasında 25'li maddi duran varlıklar hesapları yer almamaktadır. Maddi duran varlıklarda ortaya çıkan fazlalıklar; idarenin kullandığı ancak muhasebeleştirmediği bir varlığın, envanter sayımı neticesinde ortaya çıkmışsa 500 Net Değer Hesabının alacağına,

bağış yoluyla alınmışsa 600 Gelirler Hesabının alacağına kaydedilmelidir. Keza maddi duran varlıklar hesabında enflasyon neticesinde değer artışı meydana gelmişse bu artışlar da ilgili hesaba borç, 698 sayılı Enflasyon Düzeltmesi Hesabına alacak yazılmalıdır.

Ancak Muratpaşa Belediyesinin yevmiye kayıtlarında yapılan incelemede; birimlerce maddi duran varlıklarda tespit edilen stok sayım fazlalarının 500 Net Değer Hesabı yerine 397 Sayım Fazlaları Hesabına kaydedildiği, bu nedenle mezkur hesabın fazla verdiği tespit edilmiş olup yürürlükteki mevzuata göre söz konusu durumlarda 500 Net Değer Hesabının çalıştırılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; 2017 Mali yılı içerisinde herhangi bir envanter sayımı sonucunda oluşacak sayım fazlalarında, 15’li grup karşılığında 397 sayım fazlaları hesabının, 25’li grup karşılığında 500 net değer hesabının kullanılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 2017 yılından itibaren bulguda belirtilen hususa riayet edileceği ifade edilmiş olmakla beraber 397 Sayım Fazlaları Hesabı 2016 yılı mali tablolarında 460.523,22TL hatalı (fazla) bakiye vermiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Muratpaşa Belediyesi 2016 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı dayanaklarda belirtilen hesap alanları ve hususlar dışında tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sayıştay İlamları ile Tazminine Hükmolunan Tutarların Sorumluları Adına Kişilerden Alacaklar Hesabına Kaydedilmemesi ve Zamanında İnfaz Edilmemesi

Sayıştay İlamları ile tazminine hükmolunan tutarların sorumluları adına Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydedilmeyip ahizleri adına kayıtlara alındığı ve tahsilatının zamanında gerçekleştirilip infaz edilmediği görülmüştür.

Mizanda 140.1 İlama Bağlı Borçlar Hesabı aşağıdaki şekilde görülmektedir:

Tablo 6: İlama Bağlı Kişilerden Alacaklar Hesabının Mizandaki Görünümü (TL)

Hesap	Yardımcı Hesap Kodu				Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalamı	Alacak Kalamı
140	1	1	1		İLAMA BAĞLI BORÇLAR	109.731,68	70.480,54	39.251,14	0
140	1	1	1	5	2007 YILI SAYIŞTAY İLAMI	2.727,88	0	2.727,88	0
140	1	1	1	6	2008 YILI SAYIŞTAY İLAMI	1.785,79	0	1.785,79	0
140	1	1	1	8	2009 YILI SAYIŞTAY İLAMI	32.209,35	29.033,13	3.176,22	0
140	1	1	1	11	2012 SAYIŞTAY İLAMI	5.432,23	0	5.432,23	0
140	1	1	1	12	2013 SAYIŞTAY İLAMI	49.519,31	41.447,41	8.071,90	0
140	1	1	1	13	2014 YILI SAYIŞTAY İLAMI	18.057,12	0	18.057,12	0
140	1	2			ALACAĞIN FAİZİ	2.863,13	602,91	2.260,22	0
140	1	2	1		İLAMA BAĞLI BORÇLAR FAİZİ	2.278,39	73,27	2.205,12	0
140	1	2	1	6	2008 YILI SAYIŞTAY İLAMI FAİZİ	287,48	34,97	252,51	0
140	1	2	1	8	2009 YILI SAYIŞTAY İLAMI FAİZİ	185,22	38,3	146,92	0
140	1	2	1	13	2014 YILI SAYIŞTAY İLAM FAİZİ	1.805,69	0	1.805,69	0

Yardımcı defter kayıtları ve kurumdan istenen Sayıştay ilamlarına ilişkin dosya ve bilgilere göre; toplam 39.251,14 TL sı Sayıştay İlamının henüz tahsil edilmediği, İlamlardan kaynaklanan alacak kayıtlarının ilamda belirtilen sorumluları adına değil, ahizleri adına yapıldığı, mevzuatta belirlenen süreler geçtiği halde tahsilatının tamamlanmadığı, sorumlularından tahsil edilmesi için de kanuni takibata başlanılmadığı anlaşılmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 110 ve 111'inci maddelerinde aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır:

“140 Kişilerden alacaklar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 110 – (1) Bu hesap, faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan alacakların izlenmesi için kullanılır.

Hesaba ilişkin işlemler

MADDE 111 – (1) Kişilerden alacaklar hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Kişilerden alacakların doğuşu: Kişilerden alacaklar hesabına alınarak takibi gereken alacaklar;

1) Sayıştay ve diğer mahkemelerce verilip ilgili dairelerden kuruma tebliğ olunan ilamlarla,

2) Denetim elemanlarının yaptıkları inceleme ve denetimler veya idare amirlerinin yaptıkları kontroller sonucunda düzenleyecekleri raporlarla,

ortaya çıkar.

b) Kişilerden alacaklar hesabına borç kaydedilecek tutarlar

1) Bütçe giderleri hesabına borç kaydı suretiyle ödenerek gerek yılı içinde, gerek yılı geçtikten sonra belgeler ve kayıtlar üzerinde yapılan incelemeler sonunda, fazla veya yersiz ödendiğinin anlaşılması üzerine Sayıştay ve mahkeme ilamları ile borç hükmolunan,

2) Denetim elemanlarının yaptıkları inceleme ve denetimler veya idare amirlerinin yaptıkları kontroller sonucunda düzenledikleri raporlarca tespit olunan,

...

8) Sayıştay ve mahkemelerce verilen ilam ve kararlar incelenerek daha önce hesaplara alınan tutarların haricindekiler aynen kayda geçirilir.

c) Alacak izleme dosyaları ve alacak sıra numaraları

1) Kişilerden alacaklar hesabına kaydedilen alacakların her biri için ayrı bir alacak izleme dosyası açılır. Bu dosyalara, alacağın hesaplara alındığı mali yıl ile bu rakamlardan sonra gelmek üzere mali yılbaşında birden başlayarak verilen rakamlardan oluşan bir alacak sıra numarası verilir. Bu numaralar aynı zamanda kişilerden alacaklar hesabı defterinin

“alacak sıra numarası”nı da oluşturur. Alacakların izlenmesi bu dosyalardan yapılır. Kişilerden alacaklar hesabına alınan tutarlar için yukarıda belirtildiği şekilde verilen alacak sıra numaraları, alacağın tamamı tahsil edilinceye kadar kullanılır. Bu alacaklar için tahakkuk ettirilerek faiz bölümüne kaydedilen faizlere de alacağın aslına ait alacak sıra numarası verilir ve faizlerin tahsili de aynı dosyadan izlenir.

ç) Alacakların tahsil şekilleri: Kişilerden alacaklar hesabında kayıtlı alacakların rızaen tahsili esastır. Rızaen tahsil edilemeyen alacaklar, özel kanunlarında yazılı hükümlere göre veya takas suretiyle ya da icra yoluyla tahsil edilir.

1) Özel kanunlarında yazılı hükümlere göre yapılan tahsilat: Kanunlarında tahsil şekli hakkında özel hükümler bulunan alacaklar bu hükümlere göre takip ve tahsil edilir. Mutemet avanslarından doğan alacaklar ve gerçek dışı bildirimde bulunarak fazla alınan harcırah tutarları ile kanunlarında 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil edileceği belirtilen diğer alacaklar 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Kanun hükümlerine; harcırah avanslarından doğan alacaklar ise 10/2/1954 tarihli ve 6245 sayılı Harcırah Kanununun 59 uncu maddesi hükmüne göre tahsil edilir.

...

3) İcra yoluyla tahsilat: Özel kanunlarındaki hükümler veya takas suretiyle tahsili mümkün olanlar dışında kalan alacaklardan, mahkemeler ve Sayıştay ilamları ile hüküm altına alındığı halde borçlu tarafından rızaen ödenmeyenler icra yolu ile tahsil edilir. Sayıştay ilamlarının icra yoluyla tahsili gerektiği takdirde, ilamın onaylı bir örneği dosyasında bırakılarak aslı icra dairesine verilir. Tahsil edildiği bildirilen paraların icra dairelerinden alınması sağlanarak alacağa mahsup edilmesi gerekir.

d) Sayıştay ilamları

1) Sayıştay’ca tazmin hükmedilen paralara ait ilamlar kuruma gönderildiğinde; ilamda yazılı miktarlardan kısmen veya tamamen daha önceden kişilerden alacaklar hesabına kaydedilmiş miktarlar bulunduğu takdirde, tahsil edilip edilmediğine bakılmaksızın bu paraların hesaplara alınış kaydına ilişkin yevmiye tarih ve numarası ile miktarlarını gösteren bir liste düzenlenir. Söz konusu liste, ilam suretine bağlanarak ilam tutarından bu miktar düşüldükten sonra arta kalan miktarlar yevmiye ve yardımcı defterlere kaydedilir. Daha önce hesaplara alınan ve listede gösterilen alacakların yardımcı defter kayıtlarında; ilamın tarihi,

numarası, yılı ve **adına tazmin hükmolunan sorumluların kimlikleri belirtilir.** İlamın kesinleştiği bildirilinceye kadar, sorumlulardan icraya müracaat edilmeksizin tahsili izlenir. İlamın kesinleştiği bildirilince icra takibine başlanır. Yargılamanın iadesi isteminde bulunmak, icrayı alıkoymaz. Sayıştay'ca temyiz, yargılamanın iadesi veya karar düzeltilmesi yoluyla alacaklardan bir kısmının veya tamamının kaldırılmasına karar verildiği takdirde, buna ait kararlar da gönderildiğinde kaldırılan miktar hesaplardan çıkartılır.

e) Alacak bilgi fişi

1) Muhasebe birimlerince, Sayıştay ilamına dayanılarak kişilerden alacaklar hesabına kaydedilmiş bulunan alacaklarla ilgili olarak, bir ay içerisinde nakden veya mahsuben yapılan tahsilat ile terkin, tenzil ve kaldırma işlemlerini gösteren iki nüsha "Alacak Bilgi Fişi" (Örnek: 58) düzenlenir. Alacak bilgi fişleri, her yılın ilamı için ayrı ayrı düzenlenir. Bir ay içerisinde, herhangi bir yılın ilamı kapsamındaki alacakların durumunda tahsil, terkin, tenzil ve kaldırma gibi nedenlerle bir değişiklik yoksa o yılın ilamı ile ilgili o ay için fiş düzenlenmez. Tahsilat, sorumluların rücu edebileceği kişilerden yapıldığı takdirde fişe, rücu edilebilecek kişinin ismi değil hangi sorumlu veya sorumluların müşterek veya münferit borcuna mahsup edilmişse, o sorumlunun ismi yazılır. Tebliğ olunan ilamların kayda geçirilmesi sırasında, daha önce kişilerden alacaklar hesabına kaydedilmesinden dolayı ilam toplamından düşülecek paralardan, tahsil edilmiş tutarlar varsa bunlar için de ayrı bir alacak bilgi fişi düzenlenerek, ilamın kayda geçirildiğini bildiren yazı ile birlikte gönderilir.

f) Faiz ve başlangıç tarihi: Muhasebe birimlerince, 5018 sayılı Kanununun 71 inci maddesinde sayılan kamu zararı halleri hariç olmak üzere, kişilerden alacaklar hesabına kaydedilmesi gereken ve çeşitleri yukarıda sayılan tutarlardan;

...

8) Sayıştay ve mahkeme ilamları ile tazmin hükmolunan alacaklar, ilamda faizin başlangıcı hakkında hüküm varsa belirtilen tarihten, aksi takdirde karar tarihinden,

itibaren faize tabidir.

9) 5018 sayılı Kanununun 71 inci maddesi gereğince sorumlulardan tahsil edilmesi gereken kamu zararlarında faiz başlangıç tarihi zararın oluştuğu tarihtir.

....”

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 32'inci maddesinde; “(3) Hesabı bu Kanun hükümlerine göre zamanında ve tam olarak vermeyen sorumlular veya diğer ilgililer ile Sayıştay denetimine giren kamu idareleri görevlilerinden, denetleme ve yargılama sırasında, istenilen her çeşit bilgi, belge ve defterleri vermeyen ve denetleme ve yargılamayı güçleştirenlerin aylıkları, Sayıştayın istemi üzerine ilgili kamu idarelerince, hesabı veya istenen bilgi, belge ve defterleri eksiksiz verinceye kadar yarım olarak ödenir. Yarım aylık kesilmeye başlandığı tarihten itibaren muhasebe yetkilileri en çok üç ay, diğer görevliler ise Sayıştayca belli edilen süre içinde yine hesabı veya istenilen bilgi, belge ve defterleri vermez veya denetleme ve yargılamayı güçleştiren sebepleri ortadan kaldırmazlarsa, bu defa ilgili kamu idarelerince mevzuatındaki usule göre görevden uzaklaştırılarak haklarında gerekli soruşturma veya kovuşturma yapılır.

(4) Sayıştay ilamlarının infazını izlemeyen ve gereklerini yerine getirmeyenler hakkında da üçüncü fıkradaki hükümler uygulanır.” Denilmekte, 53'üncü maddesinde de, “Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirilir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur.

(2) İlamlarda gösterilen tazmin miktarı hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak, 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur.” Hükümleri yer almaktadır.

Bu açıklamalara göre, Sayıştayca tazminine hükmolunan tutarların ilamda belirtilen sorumluları adına alacak kayıtlarının yapılması, kesinleştikten sonra rızaen tahsil edilip edilmediğine bakılmaksızın, sorumlularından 90 gün içinde tahsil edilerek infazının sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; 2007 yılı denetiminde tespit edilen ahizler üzerindeki yemek yardımının ilgili olduğu kişi borçlarının 18/05/2017 tarihli ve 8280 yevmiye numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile sorumlular adına kişi borcuna alınarak tahsil için işlemlerin başlatıldığı; 2007, 2008 ve 2009 yılı Denetimine ait yemek yardımı bedellerine ait kişi borçlarının ahizler üzerinden idari yoldan takibi için muhasebe kayıtlarında takip ve tahsil işlemlerinin yapılmakta olduğu, kamu alacağı takip ve tahsil işleminin devam ettiği; bulguda tespit edilen ilama dayalı 2012 – 2014 yıllarına ait kişi borçlarının sorumlular üzerinde kayıtlı olduğu, Kamu Alacaklarının Tahsiline İlişkin Yönetmelik kapsamında tahsili

gereken alacaklar için ilgililerine tebliğ gönderildiği, verilen sürede ödeme yapmayanlar için hukuki işlemlerin başlatıldığı, Ayrıca, İlam Kararı Kurumumuza ulaşmış, ancak temyiz başvurusu bekleyen alacaklar için Temyiz Kurulu İlamları beklendiği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kurum cevabında, ilamda yazılı tutarların ahizlerinden tahsilat işlemlerinin başlanıldığı, tahsilat oranlarının %99 un üzerinde olduğu, sorumlular üzerinde kayıtlı olan 2012-2014 ilam tutarlarının tahsili için ilgilerine tebliğ gönderildiği belirtilmiş olmakla birlikte, kesinleşmiş olan ilamların tahsili için yasal süre aşılmış, üzerinden yıllar geçmiştir. İlamlardan bir kısmının sorumluları adına kayıtlı olması, kesinleşen ilamlardan bir kısmının ahizleri adına kayıtlı olması gerçeğini değiştirmemekte, ilamların zamanında tam olarak tahsilatı gerçekleşmemekte, ahzilerinden rızaen ödenmesi beklenmektedir. Bu uygulamanın mevzuata uyan bir yönü bulunmamaktadır. İlamlarda yer alan tutarlar, kesinleşmiş tutarları ve sorumluları adına kayıt altına alınmadığından 140.1 İlama Bağlı Borçlar Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

BULGU 2: Yevmiye Numaralarını Sıra Takip Etmemesi ve Bazı Yevmiye Numaralarının Boş Bırakılması

İdarenin muhasebe sistemi ve yevmiye defterlerinde yapılan incelemede, yevmiye numaralarının bazılarının sıra takip etmediği, taksim vb işaretlerle yana doğru yevmiye numarası verildiği, bazı yevmiye numaralarının ise boş bırakıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 44'üncü maddesine göre, yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir. Ayrıca yönetmeliğin 43'üncü maddesinin dördüncü fıkrasına göre işlemler, yevmiye defterine kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilerek kaydedilecektir.

Ancak yevmiye defterinde yapılan incelemede 3108, 3944, 4018, 9605, 10418, 10513, 11612, 11646, 11647, 11648, 11649, 11650, 11651, 11652, 11653, 11654, 11655, 11656, 11657, 11658, 11659, 11660, 11661, 11662, 11663, 11664, 11665, 11724, 12043, 12112, 14309, 14310, 14311, 14312, 14313, 14314, 19325, 19365, 19382, 19383, 19626, 20333, 20478, 20505, 21682 ve 21683 nolu yevmiye kayıtlarının bulunmadığı, 837, 956, 1415, 2605, 3088, 4018, 4210, 4432, 4473, 5093, 6405, 6588, 7089, 7090, 7117, 8211, 10078, 10087,

11541, 11682, 11975, 11977, 12741, 15409, 15412, 15420, 15421, 15422, 15423, 15424, 15425, 15426, 15427, 16454, 19140, 20153, 20455, 22328, 22375, 22616 nolu fişlerin müteselsil sırayı takip etmediği, bazı yevmiye kayıtlarının da taksim kullanılarak yana devam ettiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak yevmiye kayıtlarında, yevmiye numarası atlanılmaması, taksimli yevmiye numarası kullanılmaması, yevmiye numaralarının arada boşluk olmadan sıra numarası takip etmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; yevmiye defterinde bazı yevmiye numaralarının masraf belgelerinin zamanında muhasebe birimine ulaşmasında ortaya çıkan bazı gecikmelerle ilgili olarak bulgu konusu hataların yapıldığı, konuya ilişkin süreç iyileştirmesi çalışmaları başladığı, her durumda benzer hatalar tekrarlanmayacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgu konusu hususta mutabık bulunmaktadır. Yevmiye numaralarının sıra takip etmemesi ve taksimli sayılarla yevmiye oluşumuna imkan sağlaması, sonradan veri girişinin mümkün olmasını da doğurmakta, o muhasebe sistemi ve bilgisayar programının güvenilirliğini azaltmaktadır.

BULGU 3: Bütçede Gelirlere İlişkin Öngörülerin Gerçek Verilere Dayanmaması

Kamu idaresi hesaplarında yapılan denetimde, bütçenin hazırlanması sürecindeki öngörülerin gerçek verilere dayanmadığı ve bütçe gerçekleştirmelerinin hedeflerin altında kaldığı tespit edilmiştir.

27.05.2016 tarihli ve 29724 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 4'üncü maddesinde bütçe "*Belirli bir dönemdeki gelir ve gider tahminleri ile bunların uygulanmasına ilişkin hususları gösteren ve usulüne uygun olarak yürürlüğe konulan belge*" olarak tanımlanmış olup, 5'inci maddesinde de Bütçenin " ... *belediye, bağlı idare ve birliklerin bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararı*" olduğu ifade edilmiştir. Aynı Yönetmeliğin 13'üncü maddesine göre bütçe yılı ve izleyen iki yılın gelir tahmininde, kesin sonucu alınmış son üç yılın gelir artış oranları esas alınır. Ayrıca kanunlarla vergi resim ve harç oranlarında değişiklik yapılması, yapılan yatırımların faaliyete başlaması, herhangi bir nedenle gelirlerde artış öngörülmesi gibi hususlar ile merkezi idarenin ekonomik verileri ve ileriye yönelik öngörülerini gelir tahminlerinde dikkate alınacaktır.

Yönetmeliğin 19'uncu maddesine göre ise bütçe denkliğinin sağlanmasında bütçe gelirleri esas alınacaktır. Gelirlerin giderleri karşılamaması halinde aradaki fark, ilk olarak gider bütçesinde öngörülen tertiplerden indirim yapılması ya da yeni gelir kaynakları bulunması suretiyle giderilmeye çalışılır. Buna rağmen denklik sağlanamamış ise, borçlanma yoluna gidilerek veya varsa önceki yıldan nakit devri yoluyla bütçe dengliği sağlanır.

Muratpaşa Belediyesinde yapılan denetimlerde 2015 yılından devreden 2.161.320,00 TL ve cari yıl bütçesinde öngörülen 290.000.000,00 TL olmak üzere 2016 yılı gider bütçesinin 292.161.320,00 TL, gerçekleşen bütçe giderinin ise 257.908.412,67 TL olduğu, bütçe ile öngörülen gelir 270.000.000,00 TL iken tahsilatın 241.226.655,38 TL'de kaldığı, yılı net tahsilatının bütçe ile tahmin edilen tutarlara oranının %89,34 olduğu görülmektedir. Ancak gelir cetveli kalemlerinde ayrıntılı olarak yapılan incelemede bütçe tahmini ile vergi gelirleri tahsilat oranının % 64,81, harçların %45,48, katılma paylarının ise %12,26 olduğu görülmektedir.

Bu düşük tahsilat oranlarında, gelirlerde son üç yılda ortalama % 17 artış gerçekleşirken 2016 yılı için % 30 artış öngörülmesinin yanısıra, belediyenin tahsil etmeye yetkili olmadığı yangın sigorta vergisi, su ve kanalizasyon harcamalarına katılma payları gibi bazı gelirlere de bütçede yer verilmesi ve tahsilatı mümkün olmayan bu gelirlerin de doğal olarak yılı net tahsilat oranını aşağı çekmesinin de etkili olduğu anlaşılmaktadır.

Yılı net tahsilat oranını arttıranın ise arsa satışı, idari para cezaları, sosyal tesislerden gelen gelirler, mahalli idarelere ayrılan paylar vb arizi gelirlerin öngörülenden yüksek gerçekleşmesinin olduğu, bu durumun sürdürülemez olmasının yanında bütçenin en önemli kaynakları olan vergi, resim ve harçlardaki düşük tahsilat oranına ilişkin sorunu gizlediği de açıktır.

Sonuç olarak, 2015 raporunda da tespit edildiği üzere bütçenin hazırlanması sürecinde yapılan öngörülerin gerçek verilere dayanmaması ve bütçe gerçekleştirmelerinin isabetsizliği sorununun devam ettiği, bütçe yapma yetkisi uhdesinde bulunan belediye meclisinin söz konusu yetkiyi daha etkin ve isabetli kullanabilmesi açısından bulguda konu edilen hususlara riayet edilmesinin bütçe hazırlama ilkelerine uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Belediyede Stratejik Plan ve Bütçe süreçleri özellikle masraf kalemlerinin tahmin ve gerçekleşmesinde geride bırakılan iki yılda önemli bir gelişme kaydedildiği, cari yılda faaliyet düzeyinde bütçe yönetimi hususunda bundan ayrı

düşünülmeyen gelir bütçe yönetimi de mali yönetimde stratejik iyileştirme alanları arasında olduğu, bunun için Mali İşlerden sorumlu konusunda uzman ve deneyimli bir Başkan Yardımcısı atandığı.

Geçmiş yıllarda vergi gelirlerindeki gerçekleşme oran düşüklüklerinin 2017 bütçe gelir tahminlerinde dikkate alınacağı, vergi tabanını artırıcı tedbirlerin aranacağı,

Konuyla ilgili olarak belediyelerin; son 3 yılda vergi gelirlerinden almış olduğu paylarda düşüş olduğunun (i), kamu alacaklarının merkezi idare tarafından af niteliğinde sık sık yeniden yapılandırılmasının vatandaşın vergi yükümlülüklerini zamanında ve tam yerine getirmek hususundaki gönüllü uyumunu zedelediğinin(ii) dikkate alınmasında yarar olduğu ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum cevabında masraf kalemlerinin tahmin ve gerçekleşmelerinde önemli gelişme olduğu ifade edilmekte olup bu husus zaten eleştiri konusu edilmemiştir.

Ayrıca son 3 yılda belediyelerin, vergi gelirlerinden almış oldukları paylarda düşüş olduğu ve kamu alacaklarının merkezi idare tarafından yapılandırılmasının mükelleflerin gönüllü uyumunu zedelediği ifade edilmiş olup, bulguda da belirtildiği üzere bütçelerin son iki yıl göz önünde tutularak hazırlanması gerektiği, bütçe gelirlerinde azalışlar varken tahminlerin de aşağı yönlü revize edilmesinin doğru olacağı açıktır.

Keza kamu idaresi cevabında geçmiş yıllarda vergi gelirlerindeki gerçekleşme oran düşüklüklerinin 2017 yılı bütçe gelir tahmininde dikkate alınacağı ve vergi tabanını arttırıcı tedbirler alınacağı ifade edilmiş olup söz konusu husus izleyen denetim dönemlerinde takip edilecektir.

BULGU 4: Gider Tahakkukları Hesaplarının Kullanılmaması Sonucu Faiz Yükünün Mali Tablolara Yansımaması

2016 Yılı mali tablolarının incelenmesi neticesinde; kurum tarafından 2014, 2015 ve 2016 yıllarında kullanılan kredilere ilişkin ödenecek faiz tutarlarının 381 ve 481 Gider Tahakkukları Hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "Gider Tahakkukları" hesabı başlıklı 289, 290 ve 291'inci maddelerinde, 381-Gider Tahakkukları Hesabının niteliği ve işleyişi düzenlenmiştir.

Anılan bu maddelerde;

- bu hesabın, kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen, tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak gelecek aylarda ödenebilir duruma gelecek olan borçlar ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılacağı,

- uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış malî borçlara ilişkin olarak ay sonlarında tahakkuk ettirilen ve gelecek aylarda ya da içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenecek olan işlemiş faiz tutarı ile kuponlu tahvillerin gelecek aylarda ya da takip eden yılda kupon ödemesi yapılacak işlemiş faiz tutarının bu hesaba kaydedileceği, Aralık ayına ait olarak tahakkuk ettirilen faiz gideri borçlarından takip eden faaliyet dönemi içinde ödenmesi gerekenlerin geçici mizandan önce bu hesaba kaydedileceği,

- dönem sonunda, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında yer alıp, ödeme zamanına bir yıldan az süre kalan tutarların bu hesaba aktarılacağı,

ifade edilmiştir.

Yine aynı Yönetmeliğin "Gider Tahakkukları" hesabı başlıklı 338, 339 ve 340'ıncı maddelerinde 481-Gider Tahakkukları Hesabının niteliği ve işleyişi düzenlenmiştir.

Yönetmeliğin bu maddelerinde;

- Gider Tahakkukları Hesabının, uzun vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan borçların izlenmesi için kullanılacağı,

- gider olarak tahakkuk ettirilmiş olup, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan giderlerden kaynaklanan borçların, ilgili olduğu dönemde ödenmek üzere bu hesaba izleneceği,

- uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki hesaplarda yer alan iç ve dış mali borçlar için ay sonlarında hesaplanan ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden

dönemden sonraki dönemlerde ödenecek olan işlemler faiz giderlerinin bu hesaba kaydedileceği, Aralık ayına ait olarak tahakkuk ettirilen faiz gideri borçlarından takip eden faaliyet döneminden sonraki dönemlerde ödenmesi gerekenlerin geçici mizandan önce bu hesaba kaydedileceği,

- dönem sonunda, bu hesapta yer alıp ödeme zamanına bir yıldan az süre kalan borçların, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabına aktarılacağı,

ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre faiz giderlerine ilişkin idarenin yapması gereken muhasebe kayıtlarının;

- Ay sonlarında vade yapısına göre;

-----/-----

630 Giderler Hesabı (B)

381/481 Gider Tahakkukları Hesabı (A)

(dönem sonunda 481 no.lu hesaba kaydedilen tutarların, 381 no.lu hesaba alınması),

-----/-----

- Ödeme tarihinde ise,

-----/-----

381- Gider Tahakkukları Hesabı (B)

103- Verilen Çekler Hesabı veya İlgili Hesap (A)

-----/-----

(Ödenecek faize ilişkin tahakkuk kaydının kredi alımında değil de, ay sonlarında yapılması gerekecektir.)

Şeklinde olması gerekmektedir.

Muhasebe kayıtlarında 381/481 Gider Tahakkukları Hesabının kullanılmaması sonucu kurumun bankalardan alınan kredilerden kaynaklanan, içinde bulunulan faaliyet döneminde ve takip eden dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan faiz giderlerinin mali tablolarında yer almaması nedeniyle mali tabloların gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde 381 hesap kodları ile gider tahakkukları yapılmış olup, muhasebe kayıtlarında Kurumumuz tarafından bankalardan alınan kredilerden kaynaklanan faiz giderlerinin *tahakkuk eden kısımlarının* mali tablolarında yer alması sağlanmıştır” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmekle birlikte bu husus 2016 mali tablolarını etkilemeye devam edecektir.

BULGU 5: Posta Pulu Alımlarında Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

Posta pulu alımlarına ilişkin muhasebe kayıtlarında 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı yerine, 630 Giderler Hesabı kullanılarak söz konusu ödemelerin doğrudan gider yazıldığı anlaşılmıştır.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 70'inci maddesi gereği; 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı, hazır değerler hesap grubunda sayılan hesaplar içerisinde tanımlanmayan ve niteliği itibariyle bu grupta izlenmesi gereken diğer değerlerin izlenmesi için; 630 Giderler Hesabı ise aynı Yönetmeliğin 372'nci maddesi gereği, Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk ettirilen her türlü giderin izlenmesi için kullanılmaktadır. 6475 sayılı Posta Hizmetleri Kanunu'nun 3'üncü maddesinde tanımlanan ve değerli kağıt niteliğinde olan Posta Pulu bir tüketim maddesi olmayıp hazır değerdir.

Yapılan incelemelerde 2016 yılı içerisinde alımı gerçekleştirilen posta pullarının doğrudan giderleştirildiği görülmüştür. Alınan posta pullarının doğrudan gider yazılarak varlık olarak hesaplarda yer almaması nedeniyle, Diğer Hazır Değerler Hesabı olduğundan daha düşük, Giderler Hesabı da fazla görünmekte, aynı zamanda muhasebenin temel ilkelerinden olan dönemsellik ilkesine de aykırı sonuçlara sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; “Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde, hazır bir değer olan posta pulu alımlarında 630 Giderler hesabı kullanılmayacak bunun yerine 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı kullanılacak olup, ayrıca Kurumumuzda ödeme emri belgelerini tanzim eden Müdürlüğe ve Ön Mali kontrol yapan birim personelleri bu hususta uyarılmıştır”.denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresince bulguda belirtilen hususa ilişkin aykırı görüş belirtilmeyerek bulgumuza iştirak edildiği ve bulgu doğrultusunda ilgili birimlere gerekli uyarıların yapıldığı ifade edilmekle birlikte bu durum 2016 yılı mali tablolarında 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının 108.897,60 TL noksan görülmesini düzeltmeyecektir.

BULGU 6: İlçe Sınırları İçerisindeki Eğlence Vergisinin Büyükşehir Belediyesince Tahsil Edilmesi

Kurum hesaplarında yapılan incelemede, büyükşehir belediyesinin görev ve yetki alanında olan bulvar, cadde ve sokaklarda bulunan eğlence yerlerinden alınan eğlence vergisinin Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edildiği tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 17'nci maddesinde, Kanunun 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olacağını düzenlemektedir. Belediye Gelirleri Kanunu'nda, hangi gelirlerin ilçe belediyelerince hangilerinin de büyükşehir belediyelerince tahsil edileceğinin bir ayrımının yapılmadığı, büyükşehir belediyeleri ile ilçe belediyeleri arasındaki gelir paylaşımına ilişkin bir düzenlemede bulunulmadığı görülmektedir. Bu Kanuna dayanılarak çıkarılan iki yönetmelikte de söz konusu hususa ilişkin bir düzenlemeye yer verilmediği anlaşılmaktadır. Keza Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliğlerinde de yetki konusunda bir düzenleme getirilmemiştir.

Ancak 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 23'üncü maddesinde; büyükşehir belediyesi gelirleri tek tek sayılmış olup büyükşehir belediyesince eğlence vergisinin; mezkur maddenin (c) bendin gereği at yarışları dahil müşterek bahislerden ve (d) bendi gereği, büyükşehir belediyesine bırakılan sosyal ve kültürel tesisler, spor, eğlence ve dinlenme yerleri ile yeşil sahalar içinde eğlence tertiplenmesi halinde bu faaliyetlerden tahsil edileceği ifade edilmektedir. Maddede büyükşehir belediyesi gelirleri tahdidi bir şekilde sayıldığından, söz konusu iki durum dışında eğlence vergisinin tahsilinde büyükşehir belediyesinin yetkisi olmadığı anlaşılmaktadır.

Ancak Muratpaşa Belediyesinde yapılan denetimde, Antalya Büyükşehir Belediyesinin sorumluluk alanında bulunan bulvar, cadde ve sokaklarda icra edilen eğlence faaliyetlerine ilişkin eğlence vergisinin büyükşehir belediyesince tahakkuk ve tahsil edildiği görülmektedir.

Mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde; söz konusu vergiye ilişkin tahakkuk ve tahsil yetkisinin ilçe belediyesinde olduğu anlaşıldığından, büyükşehir belediyesince tahsil edilen tutarların ilçe belediyesine aktarılması için talepte bulunulması ve uygulamanın bu doğrultuda düzeltilmesi için gereken yazışmaların yapılmasının mevzuata uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "5216 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ve bu kanun kapsamında Eğlence Vergisinin Büyükşehir Belediyesi gelirleri arasında sayılmadığı hususu, Büyükşehir Belediye Başkanlığına 04.05.2017 tarih ve 96018794-320.03.02-2523/E.14612 sayılı yazımız ile bildirilmiş, bugüne kadar belediyemiz sınırları içinde kalan ve 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanuna istinaden Eğlence Vergisine tabi yer ve işletmelerden, tahakkuk ve tahsil edilenlerin, tarh dosyaları ile birlikte Belediyemize aktarılması istenmiştir.

Gelecek olan cevabi yazıya istinaden Belediyemizce yapılacak işlemler ayrıca Başkanlığınıza bilgi olarak sunulacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında söz konusu payların tahsili için büyükşehirle yazışma yapıldığı, yazıya istinaden yapılacak işlemlerin ayrıca bildirileceği ifade edilmiş olup söz konusu hususun kontrolüne devam edilmesi uygun olacaktır.

BULGU 7: Müze Giriş Ücretleri Paylarının İlgili İdarelerden Tahsil Edilmemesi

Muratpaşa Belediyesi hesaplarının incelenmesi sonucunda müze giriş ücretlerinden ilçe belediyesi hesabına yatırılması gereken payların aktarılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere pay" başlıklı mükerrer 97'nci maddesinin (a) bendinde;

"Türkiye Büyük Millet Meclisine bağlı milli saraylar hariç belediye ve mücavir alan sınırları içinde gerçek ve tüzelkişilerce işletilen her türlü müzelerin giriş ücretlerinin % 5'i belediye payı olarak ayrılır.

(2) Belediye payı olarak ayrılan miktarın, tahsilini takip eden ayın 15 inci günü akşamına kadar müzenin bulunduğu yer (27.6.1984 gün ve 3030 sayılı Kanunun uygulandığı şehirde Büyük Şehir Belediyelerine) belediyesine ödenmesi mecburidir.

Büyük Şehir Belediyelerince tahsil edilen payın yüzde 75'i İçişleri Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılır.”

Denilmiştir.

Antalya Muratpaşa belediyesi sınırları içinde Kültür ve Turizm Bakanlığı Antalya Müzesi ve Koç Üniversitesi Suna&İnan Kıraç Kaleiçi Müzesi gibi müzeler bulunmaktadır. Ancak Muratpaşa Belediyesinin 2016 yılı hesapları incelendiğinde müzelere giriş ücretlerinden belediyeye aktarılması gereken paya ilişkin bir tahakkuk ya da tahsilat kaydının olmadığı, söz konusu payın belediyeye aktarılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, 2464 sayılı Kanun'un mükerrer 97'nci maddesine göre hak edilen gelirin takibi ve tahsili için gerekli işlemlerin yapılmasının mevzuata uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Mükerrer 97. Maddesi uyarınca; Müze giriş ücretleri payları ile ilgili olarak Antalya Büyükşehir Belediye Başkanlığından 01.03.2017 tarih ve 1262/E.7331 sayılı yazımız ile Kurumumuz müze gelirleri payının aktarılması hususu istenmiştir.

Antalya Büyükşehir Belediye Başkanlığı Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığının 05.04.2017 tarih ve E.523/17590 sayılı yazısında Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından Büyükşehir Belediyesi hesaplarının yatırılan müze gelirleri payı bulunmadığı ve Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından müze gelirleri payı yatırılmasına müteakip değerlendirmeye alınacağı bildirilmiştir.

Kültür ve Turizm Bakanlığı ile Büyükşehir Belediye Başkanlığı arasında yapılacak pay aktarma işlemi sonrası Kurumumuz Müze Gelirleri payı tahsil edilecektir" denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, ilgili payın tahsili için büyükşehir belediyesi ile yazışma yapıldığı ifade edilmiş olup söz konusu hususun kontrolüne devam edilmesi uygun olacaktır.

BULGU 8: Yapı Denetim Hizmet Bedellerinin İlgili Emanet Hesaplardan Ödenmesinde Hakediş Bedellerinden Kesintilerin Yapılmaması

Yapı denetim hizmet bedellerinin ödenmesinde, 2011 yılından önce hizmet sözleşmesi imzalanan ancak herhangi bir sebeple hizmet süresi uzayan işlere ait hakediş bedellerinden bakanlık ve idare payı kesintilerinin yapılmadığı görülmüştür.

4708 sayılı Yapı Denetimi Hakkında Kanun'un 5'inci maddesi altıncı fıkrasında, aynen "(Değişik altıncı fıkra: 12/7/2013-6495/73 md.) Yapı denetim hizmet bedeli, yapı denetim kuruluşlarının hizmet bedellerinin ödenmesinde kullanılmak üzere yapı sahibince il muhasebe birimlerinde açılacak emanet nitelikli hesaba yatırılır. Yatırılan tutarların %3'ü ruhsatı veren idarenin, %3'ü Bakanlık bünyesinde bulunan döner sermaye işletmesinin hesabına aktarılır." Denilmektedir.

11/10/2011 tarihli ve 662 sayılı KHK'nin 16 ncı maddesiyle, bu fıkra da yer alan "% 1'i" ibareleri "% 3'ü" olarak değiştirilmiştir. Bu tarihten itibaren de yapı denetim hizmet bedelleri, yapı denetim kuruluşlarının hizmet bedellerinin ödenmesinde kullanılmak üzere il muhasebe birimlerinde açılan emanet nitelikli hesaplara yapı sahibince yatırılmaya başlanmıştır. Kanunda, yatırılan tutarların %3'ünün ruhsatı veren idarenin, %3'ünün Bakanlık bünyesinde bulunan döner sermaye işletmesinin hesabına aktarılacağı hükmü de getirilmiştir. 08/8/2011 tarihli 648 sayılı KHK nin 27'nci maddesiyle yapılan değişiklikten önce, ilgili mevzuat gereğince, anılan hesaplar ilgili belediyeler adına açılmakta ve ödenecek hizmet bedellerinde idare ve bakanlık için ayrılması gereken bir pay bulunmamakta idi.

Yapı Denetimi Uygulama Yönetmeliği'nin ilgili maddeleri şu şekildedir:

" Yapı denetimi hizmet sözleşmesi

MADDE 21 – (1) Kanun kapsamına giren yapıların sahipleri, yapının uygulama projeleri bitirildikten sonra bir yapı denetim kuruluşu ile ek-6'da gösterilen form-4'e uygun bir hizmet sözleşmesi akdederek, bir suretini ruhsat işlemlerini başlatmak üzere ek-5'de gösterilen form-3'e uygun taahhütname ekinde ilgili idareye sunar.

(2) İlgili idareler, sözleşmelerde tarafların imzalarını aramak zorunda olup, imzaları tamam olmayan sözleşmelere göre ruhsat başvurusunda bulunulmasına müsaade etmez.

Sözleşme süresi

MADDE 22 – (1) Yapı denetimi hizmetinin süresi, sözleşmenin imzalandığı tarihten denetlenen yapı için yapı kullanma izninin alındığı tarihe kadar geçen süredir. Bu süre, yapı

sahibi ile yapı müteahhidi arasında akdedilen yapım sözleşmesinin süresinden az olamaz.

Sözleşmenin sona ermesine ilişkin esaslar

MADDE 23 – (1) Yapı ruhsatı alındıktan sonra iki yıl içinde inşaatla başlanmadığı veya başladığı halde, başlama müddeti ile birlikte beş yıl içinde yapı bitirilemediği ve bu süre içerisinde ruhsat yenilenmediği takdirde, yapı sahibi ile yapı denetim kuruluşu arasında akdedilen sözleşme başkaca bir bildirimle gerek kalmaksızın kendiliğinden sona erer. Bu durumdaki işler için ilgili idare tarafından onaylanmış seviye tespiti (Değişik ibare:RG-5/2/2013-28550) İl Yapı Denetim Komisyonuna gönderilir. Söz konusu işin inşaat alanı, yapı denetim kuruluşu ile birlikte, denetçi mimar ve mühendisleri ile kontrol elemanı ve yardımcı kontrol elemanlarının sorumluluğu altında bulunan inşaat alanından minha edilir. Yapı sahibi, önceki yapı denetim kuruluşu ile yeniden sözleşme akdederek işe devam edebileceği gibi, başka bir yapı denetim kuruluşu ile de sözleşme akdedip işe devam edebilir.

Yapı denetimi hesabı

MADDE 25 – (1) (Değişik:RG-5/2/2013-28550) Kanun ile öngörülen hizmet bedellerini karşılamak üzere, Bakanlıkça Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü ve Mal Müdürlüklerinde emanet hesapları açılır. Yapı denetim kuruluşunun hizmet bedelleri, yapı sahibince bu hesaplara yatırılır. Yapı denetim hizmetine ait her hakediş bedelinin % 3'ü ruhsatı veren ilgili idarenin ve % 3'ü ise Bakanlık bünyesindeki döner sermaye işletmesinin hesabına aktarılır.

Hizmet sözleşmelerinin yenilenmesi

GEÇİCİ MADDE 1 – (1) Bu Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarihten önce yapı denetimi hizmet sözleşmeleri akdedilerek ruhsat müracaatı yapılmış olan işlere ait sözleşmeler, Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarihten sonra da geçerlidir. Hizmet süresi herhangi bir nedenle uzayan denetim işlerine ait sözleşmeler ise ek-6'da gösterilen form-4'e uygun tip sözleşme kullanılarak yenilenir.”

Yönetmelik eki ek-6 form 4 te;

“Hizmet bedeli

MADDE 4- Yapı denetimi hizmet bedeline, proje ve yapı denetimi ile taşıyıcı sisteme

ilişkin muayene ve deney ücreti dahildir.

Bu işe ait yapı denetimi hizmet bedeli,

<i>Toplam Yapı İnşaat Alanı</i>	<i>=.....m²</i>
<i>(4708 sayılı Kanununun 1. maddesine göre hesaplanır)</i>	
<i>Sözleşme Yılı Yapı Birim Maliyeti</i>	<i>=.....TL./m²</i>
<i>Sözleşme Yılı Yapı Yaklaşık Maliyeti</i>	<i>=.....TL</i>
<i>(Toplam Yapı İnşaat Alanı x Yapı Birim Maliyeti)</i>	<i>(.....m²x.....TL/m²)</i>
<i>Sözleşme Yılı Hizmet Bedeli</i>	<i>=.....TL</i>
<i>(Yapı Yaklaşık Maliyeti x Öngörülen Hizmet Süresine Ait Hizmet Bedeli Oranı)</i>	<i>(.....TL.x..../100)</i>

Sözleşme Bakanlık Kesinti Payı = Sözleşme Yılı Hizmet Bedeli x 3/ 100 =

Sözleşme İlgili İdare Kesinti Payı = Sözleşme Yılı Hizmet Bedeli x3/ 100 =

Belirlenen bu miktarın, toplam inşaat alanı bin m²'yi (dahil) geçmeyen yapılar için, yapı sahibi tarafından yapı denetim hesabına defaten yatırılması esastır. Toplam inşaat alanı bin m²'nin üzerindeki yapıların yapı denetim hizmet bedeli yapı sahibinin tercihinine göre, defaten veya 5'inci maddede belirtilen taksitler veya kısmi taksitler halinde hesaba yatırılır..." düzenlemesi bulunmaktadır.

Mevzuatta yer alan bu düzenlemelere göre, 2011 yılında Kanunda yapılan değişiklikten önce belediyelerce açılmış emanet niteliğindeki hesaplar, yapılacak hizmet bedeli ödemeleri nedeniyle varlığını devam ettirmektedir. Önceki yıllarda yapılan hizmet sözleşmelerinin geçerliliği de devam edecektir. Ancak, herhangi bir sebeple hizmet süresi (Yönetmeliğin 23'üncü maddesi ve geçici 1'inci maddesi) uzadığında, denetim işlerine ait sözleşmelerin yönetmelik ekine uygun olarak yenilenmesi gerekeceğinden, 01.10.2011 yılından sonraki yenilemeler nedeniyle hizmet bedeli ödemelerinden ilgili payların kesilerek gelir ve ilgili bakanlık hesaplarına gönderilmek üzere emanet olarak kaydedilmesi gerekmektedir.

Hizmet sözleşmelerinin hangi tarihte yenilenmesi gerektiği, kesinti yapılıp yapılmamasında önem arz etmektedir. Yönetmelikte, Kanundaki değişikliklere uygun değişiklikler, 05.02.2013 tarihinde 28550 sayılı Resmi Gazete ile yapılmıştır. Bu tarihten

itibaren Yönetmelikte ve eklerinde yer alan tip sözleşmelerde idare ve bakanlık payları yer aldığından ve hizmet süresi uzaması nedeniyle yenilenecek sözleşmelerde de aynı hükümlerin yer alması zorunlu olduğundan, anılan kesintilerin yapılması gerekecektir.

Öte yandan, Yönetmelikte uzayan hizmet süreleri nedeniyle fiyat farkları düzenlenmiş bulunmaktadır. Hizmet süresi uzayıp sözleşmesi yenilenen işler için de söz konusu fiyat farklarına ilişkin hakediş ödemelerinden, Kanunda yer alan “*Yatırılan tutarların %3’ü ruhsatı veren idarenin, %3’ü Bakanlık bünyesinde bulunan döner sermaye işletmesinin hesabına aktarılır*” hükmü ve Yönetmeliğin 25.’inci maddesindeki “*Yapı denetim hizmetine ait her hakediş bedelinin % 3’ü ruhsatı veren ilgili idarenin ve % 3’ü ise Bakanlık bünyesindeki döner sermaye işletmesinin hesabına aktarılır.*” hükmü gereğince ilgili kesintilerin de yapılması gerekecektir. Nitekim T.C. Çevre Ve Şehircilik Bakanlığı Mesleki Hizmetler Genel Müdürlüğü B.09.0.MHG.0.12.02.00/ sayılı ve Yapı Denetimi Emanet Hesapları konulu yazıda, “*5) İlk hakediş ödemesinde yer alan yapıya ilişkin bilgiler (yapı inşaat alanı, sözleşme süresi vb.) daha sonraki hakedişlerde değişebilmekte ve bu bilgilerin değişmesi nedeniyle ilave hizmet bedeli veya kesintiler oluşabilmektedir. Bu nedenle, toplam denetim hizmet bedeli ve böylece %1’lik Bakanlık ve %1’lik ilgili idare payları da değişmektedir. Yapı denetim hizmet bedelinin ilk hakediş ödemesi sonrasında değişmesi durumunda, söz konusu yapıya ait en son hakedişte gerek ilgili idarelerce gerekse Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüklerince gerekli kontrollerin yapılmasını müteakiben %1’lik Bakanlık ve %1’lik ilgili idare payları tekrar hesaplanarak, aradaki farkın Valiliklerce (Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü) yazılan yazıya istinaden Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü ve Mal Müdürlükleri tarafından ilgili birimlerin hesaplarına aktarımının yapılması sağlanacaktır.*” denilerek denetim hizmet bedellerinde meydana gelen değişikliklerden de ilgili idare paylarının kesileceği ifade edilmiştir.

05.02.2013 tarihinden sonra yenilenen veya uzayan sözleşmeler nedeniyle, Damga Vergisi Kanunu’nun 2’nci maddesindeki “*Vergiye tabi kağıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerini alan mektup ve şerhlerle, bu kağıtların hükümlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, değiştirilmesine devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhler de Damga Vergisine tabidir.*” hükmüne göre, 14’üncü maddede yer alan “*Belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktar aynı nispette vergiye tabidir...(Ek: 29/7/1970 - 1318/95 md.) Mukavelenamelerin müddetinin uzatılması halinde aynı miktar veya nispette vergi alınır.*” düzenlemesi gereğince de damga vergisi kesintilerinin yapılması

gerekmektedir.

Yapı ruhsatı alındıktan sonra iki yıl içinde inşaaata başlanmadığı veya başlandığı halde, başlama müddeti ile birlikte beş yıl içinde yapı bitirilemediği ve bu süre içerisinde ruhsat yenilenmediği takdirde önceki hizmet sözleşmesi sona ereceğinden, yeniden yapılacak sözleşme gereğince ilgili payların ayrılması gerekecektir. Yine yönetmelik gereğince 5 Şubat 2013 tarihinden itibaren belediyeler adına açılmış hesaplara, bu tarihten sonra onaylanan uygulama projeleri için herhangi bir hizmet sözleşmesi bedeli yatırılmayacaktır. Ancak, önceki projelerin zamanında bitirilmemesi veya hizmet sözleşmelerinin çeşitli nedenlerle yenilenmesi-uzaması sonucu yapılacak ödemeler için belediye adına açılmış hesaplar kullanılmaya devam edilecektir.

Belediyede açılmış bulunan yapı denetim hesaplarının incelenmesinde, 01/10/2011 tarihinden önce hizmet sözleşmesi imzalanarak ruhsat alınmış olan işlerin, çeşitli sebeplerle hizmet sözleşmesi süresi içinde bitirilmediği ve ruhsat yenileme gibi sebeplerle sözleşme sürelerinin uzadığı, ancak yapı denetim hizmet sözleşmelerinin yenilenmediği, yönetmeliğe uygun olarak tip sözleşmeler yenilenmediği için de bakanlık ve idare paylarının, ne hizmet bedellerinden ne de uzayan süreler nedeniyle oluşan fiyat farklarına ilişkin hakediş ödemelerinden kesilmediği görülmüştür. Bu hatalı işlemler nedeniyle, mali tablolarda 333 Emanetler Hesabı, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı ile 600 Gelirler ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabı doğru ve denk olarak yer almamış bulunmaktadır.

Açıklanan nedenlerle, Yönetmeliğin geçici 1'inci maddesi gereğince hizmet sözleşmelerinin süresinin bitmesi veya ruhsat yenilenmesi gibi nedenlerle yenilenmesi gerektiğinde, Tip sözleşmeye uygun sözleşmelerin yapılması ve bu sözleşmeler gereğince de damga vergisi ve ilgili idare paylarının hesaplanıp hakedişlerden kesilmesi gerektiği halde farklı uygulama yapılmasının mevzuata uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; 2016 Yılı Denetim Raporu'nda belirtilen hususlara ilişkin olarak 29.03.2017 tarih ve 450/E-10750 sayılı Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü'ne hitaplı yazı ile 2012 yılından önce düzenlenen Hakediş raporlarında Bakanlık Payı ve İlgili İdare Payı Tutarı'nın 0 (Sıfır) TL çıktığı, hakedişlerde Bakanlık ve İlgili İdare Payı bulunması gerektiğinden inceleme yapılarak uygulamaya esas görüş talep edildiği, 2016 yılı Denetim Raporu ve Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü'nün cevabi görüş yazısı doğrultusunda işlem tesis edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak 4708 sayılı Yapı Denetimi Hakkında Kanun'un 5'inci maddesi altıncı fıkrasında, hesaba yatırılan tutarların %3'ünün ruhsatı veren idarenin, %3'ünün de Bakanlık bünyesinde bulunan döner sermaye işletmesinin hesabına aktarılacağı belirtildiğinden ve diğer maddelerinde, önceki yıllarda açılan hesaplar veya başlanılan işlerle ilgili bir istisnaya yer verilmediğinden, 05.02.2013 tarih 28550 sayılı Resmi Gazetede yer alan değişik Yapı Denetimi Uygulama Yönetmeliği'nin Geçici 1'inci maddesi gereğince, yönetmelikte yer alan oran, usul ve esaslara göre yapı denetimine ilişkin ödenecek hakediş bedellerinden ilgili kesintilerin yapılması gerekmektedir. Ayrıca yenilenen veya uzayan sözleşmeler nedeniyle 488 sayılı Damga vergisi Kanunu gereğince Damga Vergisi alınması gerekmektedir.

Bu hatalı ve mevzuata aykırı uygulamalar nedeniyle, tutarı hesaplanamamış olmakla birlikte mizanda 333 Emanetler Hesabı, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı ile 600 Gelirler ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabı doğru ve denk olarak yer almamış bulunmakta, Bilançoda 333 Emanetler, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar ile 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesapları gerçek değerleri ile yer almamış bulunmaktadır.

BULGU 9: Gecekondu Kanununun 12 nci Maddesi Gereği Açılan Hesaplardan Amacı Dışında Ödemelerde Bulunulması

75 Sayılı Gecekondu Kanunu'nun 12'nci maddesi gereği açılan hesaplarda toplanan paralardan, amacı dışında ödemelerde bulunulduğu görülmüştür.

20/07/1966 tarih 775 sayılı Gecekondu Kanunu'nda;

“Fonların teşkili ve kullanılması:

Madde 12 – Bu Kanundaki hizmetlerin yürütülebilmesi için aşağıdaki kaynaklardan sağlanacak gelirler, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanarak birer fon teşkil edilir:(1)

a) 5218, 5223, 6188 ve 7367 sayılı kanunlarla veya bu kanun hükümlerine dayanılarak belediyelerin mülkiyetine geçen arazi ve arsaların veya izinsiz yapı yapılmak suretiyle işgal edilmiş bulunan belediyeye ait sahaların ve bu arazi ve arsalar üzerinde belediyelerce yaptırılan veya çeşitli şekillerde yapılarak belediyelere intikal eden yapıların, bu kanunun gerektirdiği hallerde, kiralarından, satışlarından veya sair şekillerde kıymetlendirilmelerinden elde edilecek gelirler,

b) 24 üncü madde gereğince alınacak katılma payları,

c) **(Değişik: 6/5/1976 - 1990/1 md.)** Belediye Meclislerince gerekli görülen hallerde belediye bütçelerine konacak ödenekler,

d) 1580 sayılı Kanununun 5116 sayılı Kanunla değiştirilen 110 uncu maddesinin 19 uncu fıkrasında yazılı gelir kaynağı hasılatından arta kalmış veya kalacak kısımlar,

e) Devlet bütçesinden veya 15 inci maddede sözü geçen fondan bu fona aktarılmak suretiyle yapılacak yardımlar,

f) Diğer kanunlarla bu fona katılması kabul edilen sair gelirler,

g) Fondan verilen kredilerin taksit ve faizleri,

h) Her türlü bağış ve yardımlar,

i) Fonda toplanacak paraların faiz ve sair gelirleri.

Madde 13 – 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, nişe konut veya geçici misafir konutu yapılmasında,

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

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

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “Belli bir amaca tahsisli gelirler ve alınan paylar” başlıklı 18'inci maddesinin ikinci fıkrasında; “20/7/1966 tarihli ve 775 Sayılı Gecekondular Kanununun 12 inci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine

tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 Sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır.” Denilmektedir.

Muratpaşa Belediyesince bu amaçla T.C. Ziraat Bankası ve Vakıflar Bankasında açılmış hesaplar bulunmaktadır.

Vakıfbank Lara Antalya şubesinde açılmış TR37 0001 5001 5800 7290 4178 14 iban nolu 4706 S. %10 Gecekondu Fonu Hes. rumuzuyla açılmış hesapta 09.09.2016 tarihi itibarıyla 222.528,44 TL bakiye bulunmaktadır. Ancak, söz konusu hesaptan 28.01.2016 tarihinde 53.699,07 TL ve 11.02.2016 tarihinde 32.471,00 TL nin TR90 0001 5001 5800 7284 9271 45 nolu Muratpaşa Belediyesi hesabına; 19.04.2016 tarihinde de 36.889,48TL nin “Ant.4.İcra Müd.14.04.2016 Trh.2016/2116 E. Syl.Yazı İle Sıra Cetveli Yapılmak Üzere Gönderilen” açıklamasıyla TR90 0001 5001 5800 7290 5014 44 nolu Antalya 4. İcra Dairesi hesabına aktarıldığı görülmektedir.

Ziraat Bankası Çalı Antalya Girişimci Şubesinde açılmış TR56 0001 0021 4836 7380 8650 25 İban nolu “Muratpaşa Belediyesi Başkanlığı Antalya Gecekondu Fonu Hesabı” rumuzlu hesapta, 30.12.2016 tarihi itibarıyla 123.257,26TL bakiye bulunmaktadır. Hesaba yılı içinde giren miktar 28.124.895,44TL ve çıkan miktar 28.001.638,18TL olup, hesaptan yapılan ödeme ve aktarmaların, mevzuatta belirlenenler dışında ödeme ve aktarmalar olduğu görülmektedir.

Kanunun 12'nci maddesinde fonda toplanan paraların Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla kullanılabilceği belirtildiğinden, gecekondu bölgelerindeki belediye hizmetlerinin gerektirdiği yapım ve hizmet işleri veya belediyenin diğer giderleri için hesaptan ödeme yapılması mevzuata uygun görülmemektedir.

Gecekondu Kanununun 13'üncü maddesinde fonda toplanan meblağların nerelerde kullanılacağı belirtilmiş olduğundan, hesabın amacı dışında kullanılması mevzuata aykırılık oluşturmakta, mizanda banka hesabının alt hesaplar bazında olması gerekenden farklı tutarlarda görülmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında özetle; 775 sayılı gecekondu kanununun bazı hükümlerinin değiştirilmesi hakkında 3/5/1985 tarih ve 247 sayılı kanun hükmünde kararname ile bu kanun hükmünde kararnamenin iki maddesinde değişiklik yapılmasına dair 16/8/1985 tarih ve 250 sayılı kanun hükmünde kararnamenin değiştirilerek kabulü hakkında Kanun'un 1. maddesinde

“ 775 sayılı Gecekondu Kanununun belediye sınırları ile mücavir alanlardaki tatbikatı için Toplu Konut İdaresi Başkanlığına verilen hak, yetki ve görevler ilgili belediyelere devredilmiştir. Belediyeler bu hak, yetki ve görevleri yetkili organları eliyle kullanırlar” hükmü yer almakta 3. maddesinde “775 sayılı Kanunun 12 nci maddesine göre kurulması öngörülen Fonların idaresi ile bu Fonlara ait her türlü hak ve vecibeler ilgili belediyelere devredilmiştir. Belediyeler bu hak, yetki ve görevleri yetkili organları eliyle kullanırlar.” hükümlerinin yer aldığı, 5393 Sayılı Belediye Kanunu 17.Maddede belirtildiği üzere Belediyenin karar organının Belediye Meclisi olduğu, Muratpaşa Belediye Meclisi bu yetkisini 07/05/2015 tarihli ve 283 Sayılı Belediye Meclis Kararı ile ilgili hesaplar için " Kanunda belirtilen amaçlarda ve diğer belediye hizmetlerinde kullanılmak üzere" şeklinde karara bağladığı, Belediyemiz sınırları içerisinde 10 adet Gecekondu Önleme Bölgesi bulunduğu, 775 Sayılı Gecekondu Yasasının 13. Maddesi ve Yönetmeliğin 88. Maddesinde Gecekondu Önlem Bölgelerindeki gecekonduların ıslahı veya bu bölgelerin dışında bulunan gecekonduların ıslahı da öngörüldüğü, Belediyemiz sınırları içerisinde bulunan mahallelerin tamamında gerek 3194 Sayılı İmar Kanununun 18. Maddesine göre yapılan imar uygulaması öncesinde veya sonrasında sayısız kamu yollarını, parkları, semt spor sahalarını ve diğer kamu hizmetlerine ayrılmış alanları işgal eden gecekondu bulduğu, belediyelere verilen yetkiler doğrultusunda; gerek önleme bölgelerinde gerekse diğer alanlarda bulunan gecekondu ıslah edilmek suretiyle (kamulaştırarak ve diğer yasa hükümleri uygulanmak suretiyle) yıkılarak yolların açılması veya diğer kamu alanlardaki gecekonduların boşaltılarak kamunun hizmetine sunulması için yol, asfalt, kaldırım ve altyapı hizmetlerinin yapılması ayrıca yeşil alanların ve semt spor sahaları ile diğer kamuya ayrılmış alanların düzenlenmesi ve üzerine gerekli ünitelerin yapılması (Sivil Toplum Merkezi ve Kültür Merkezi vb.) gibi imalatlara bağlı olarak personel harcaması, makine ve teçhizatların alınması ve diğer giderler bu mevzuatlar doğrultusunda elde edilen gelirler ile karşılandığı, yapılan harcamaların yasaların vermiş olduğu yetkiler doğrultusunda yapıldığı, yasa ve yönetmeliğe uygun işlem tesis edildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak 02.03.1988 tarih ve 3414 sayılı Kanun'un 1'inci maddesinde, "775 sayılı Gecekondu Kanununun belediye sınırları ile mücavir alanlardaki tatbikatı için Bayındırlık ve İskan Bakanlığına verilen hak, yetki ve görevler ilgili belediyelere devredilmiştir. Belediyeler bu hak, yetki ve görevleri yetkili organları eliyle kullanırlar.

Büyük şehirlerde bu Kanunun tatbikatı büyük şehir belediyelerinin koordinatörlüğünde ilçe belediyelerince yapılır." denilmektedir.

22.03.2007 Tarih ve 5609 sayılı Kanun'un 1'inci maddesi ile de Gecekondu Kanunu ve ilgili Kanunlarda geçen İmar ve İskan Bakanlığı (Bayındırlık ve İskan Bakanlığı) ibareleri Toplu Konut İdaresi Başkanlığı şeklinde değiştirilmiştir. 3414 sayılı Kanun'un 1 ve 2'inci maddeleri, 775 sayılı Kanuna işlenemeyen hükümler kısmında yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında belirtildiği üzere, anılan Kanun Hükmünde Kararnameler ve akabinde 1988 tarihli ve 3414 sayılı Kanun, gecekondu hesaplarında toplanan paraların nerelerde harcanacağını düzenleyen 775 sayılı Kanunun 13'üncü maddesini kaldırmamakta, sadece Toplu Konut İdaresine verilen yetki ve görevleri Belediyelere ve organlarına devretmektedir.

775 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde; fonda toplanan paraların "Toplu Konut idaresinden izin alınmak şartıyla", nerelerde ve nasıl kullanılacağını üç fıkra halinde saymıştır. Maddede geçen yetkiler belediye organlarına devredilmiş olmakla birlikte, Belediye Meclisi, devraldığı bu yetkisini, Kanundaki amaçlar doğrultusunda kullanmak durumundadır. Bu nedenle, 07/05/2015 tarihli ve 283 Sayılı Belediye Meclis Kararının "Kanunda belirtilen amaçlarda ve diğer belediye hizmetlerinde kullanılmak üzere" şeklindeki ifadesindeki, "diğer belediye hizmetleri" kısmının Kanuna ve Kanun ile belediye meclisine tanınan yetkiye uygun düşmediği değerlendirilmektedir. Belediye meclisi, Gecekondu Kanunu'ndan kaynaklanan yetkisini, yine ancak Kanunda belirtilen alanlarda harcama yapılmak üzere kullanabilecektir. Kanunun 13'üncü maddesinde ise, hesapta toplanan meblağların nasıl ve nerelerde harcanacağı şu şekilde düzenlemiştir:

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

b) Islah olunacak 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 imkanlarıyla karşılanamıyan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tesbit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılır."

Bulguda açıklandığı üzere, hesapta toplanan paraların bir kısmı belediyenin ana hesabına aktarılmış, bir kısmı da Kanunda tanımlanan amaçlar dışında harcanmıştır. Nu nedenle yapılan harcamaların, meclis kararı ile de olsa, mevzuata uygun olmadığı düşünülmektedir.

BULGU 10: Otopark Hesaplarında Toplanan Meblağların Nemalandırılmaması ve Süresi İçinde Büyükşehir Belediyesi Hesaplarına Aktarılmaması

İmar mevzuatı gereğince, Yapı projelerinde otopark yeri ayrılmaması nedeniyle Belediye adına açılan hesaplara yatırılması gereken otopark bedellerinin, süresi içinde Antalya Büyükşehir Belediyesine aktarılmadığı, hesaptaki meblağlara faiz uygulanmadığı görülmüştür.

3194 sayılı İmar Kanunu'nda konuyla ilgili şu hükümler yer almaktadır.

“Otoparklar:

Madde 37 – İmar planlarının tanziminde planlanan beldenin ve bölgenin şartları ile müstakbel ihtiyaçlar göz önünde tutularak lüzumlu otopark yerleri ayrılır.

Otopark ihtiyacı bulunan bina ve tesislere lüzumlu otopark yeri tefrik edilmedikçe yapı izni, otopark tesis edilmedikçe de kullanma izni verilmez.

Kullanma izni alındıktan sonra otopark yeri, plana ve yönetmelik hükümlerine aykırı olarak başka maksatlara tahsis edilemez. Bu fıkra hükmüne aykırı hareket edildiği takdirde ilgili idarece yapılacak tebligat üzerine en geç üç ay içerisinde bu aykırılık giderilir. Mülk sahibi tebligata rağmen müddeti içerisinde gerekli düzeltmeyi yapmaz ise, belediye encümeni veya il idare kurulu kararı ile bu hizmet ilgili idarece yapılır ve masrafı mal sahibinden tahsil edilir.

Yönetmelik:

Madde 44 ...

III - Otopark ayrılması gereken bina ve tesisler ile diğer hususlar Bakanlıkça çıkarılacak yönetmelikte tespit edilir.

Otopark yapılmasını gerektiren bina ve tesislerin neler olduğu, otopark ihtiyacının miktar, ölçü ve diğer şartları ile bu ihtiyacın nasıl tespit olunup giderileceği ise, bu yönetmelikte belirtilir.”

01.07.1993 tarih 21624 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Otopark Yönetmeliği’nde;

“Otopark Bedelinin Tahakkuk ve Tahsili

Madde 10- (Değişik birinci fıkra:RG-22/04/2006-26147) Otopark bedelinin hesabında, 4 üncü maddenin (d) bendinde belirtilen birim park alanları ile 5 inci maddede belirtilen otopark sayısı esas alınır.

(Değişik ikinci fıkra:RG-22/04/2006-26147) Otopark bedellerinin tahakkuk ve tahsil esasları Yönetmelik ve Tebliğ hükümleri de dikkate alınarak belediye meclisleri veya il genel meclisleri tarafından belirlenir.

Otopark bedelleri kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılır. Bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranı uygulanır.

3030 sayılı Kanun kapsamında kalan belediyelerde, büyükşehir belediyesince ilçe belediyeleri adına otopark hesabı açtırılır.

İlçe belediyeleri hesabında toplanan otopark meblağı, büyükşehir belediyelerince o ilçe sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak bölge veya genel otoparkları için kullanılır.” denilmektedir.

10/07/2004 tarih ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu’nun 27’nci maddesi’nde de *“(Ek fıkra: 12/11/2012-6360/11 md.) İmar mevzuatı uyarınca belediyelerin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirler tahsil tarihinden itibaren kırkbeş gün içinde büyükşehir belediyesine aktarılır. Büyükşehir belediyeleri bu geliri tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanır. Bu gelirler bu fıkroda belirtilen amaç dışında kullanılamaz.”* düzenlemesi bulunmaktadır.

Antalya Muratpaşa Belediyesince otopark bedellerinin tahsili amacıyla, Ziraat Bankası Çallı/Antalya Girişimci Şubesinde açılmış TR66 0001 0000 3636 7380 8650 06 nolu ve TR02 0001 0021 4836 7380 8650 27 nolu iki adet Otopark hesabı bulunmaktadır.. İlk hesap

1.4.2016 tarihinde ikinci (5027) nolu hesaba devredilmiştir. Hesaplar üzerinde yapılan incelemede, 30.12..2016 tarihi itibariyle hesapta 1.255.640,00TL mevcut olduğu, 27.01.2016 tarihinde hesaptaki meblağdan 381.100,00TL sinin Antalya Büyükşehir Belediyesi T.Vakıflar Bankası T.A.O.//TR350001500158007299794840- nolu hesaba aktarıldığı, yıl içinde başka bir aktarma yapılmadığı ve hesaba faiz yürütülmediği görülmüştür.

Yukarıda yer alan mevzuat gereğince, otopark bedellerinin yatırılması için açılan hesaptaki meblağların yasaların öngördüğü faiz oranı ile nemalandırılması ve 45 gün içinde Antalya Büyükşehir Belediyesi hesaplarına aktarılması gerekirken bu hususlara uyulmaması mali tablolarda 102 Banka Hesabının hatalı gösterilmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında özetle; Otopark hesaplarına kamulaştırmamız el atma dava sonuçlarından icra müdürlüklerince davacı tarafın yasal mevzuat dışında otopark hesaplarına bankalar nezdinde bloke koydurmalarından kaynaklandığı, otopark hesaplarından blokenin kaldırılması için açılan davaların sonuçlanması beklenmekte olduğu, ayrıca aksi yönde görüş bildiren bilirkişi raporlarına itiraz edildiği, dolayısıyla kullanılamayan bir tutarın nemalandırmasının mümkün bulunmadığı, Bunun yanı sıra blokeli hesap kullanılmadığından herhangi bir aktarma yapılamadığından işletilmemiş olan 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri hesabı gerçeği yansıttığı, ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında hesaplar üzerinde icra müdürlüklerince bloke koydurulması nedeniyle aktarmaların yapılamadığı ve hesaba faiz yürütülemediği ifade edilmekle birlikte, hesaplar üzerinde bloke olmasının aktarmalar için engel teşkil etse bile, hesaba faiz işletilmesine engel teşkil etmeyeceği düşünülmektedir.

Öte yandan söz konusu tutarlar yıl sonu bakiyeleri ile mali tablolara yansımış, ancak tablolarda herhangi bir açıklayıcı dip nota yer verilmemiştir. Ziraat Bankası Çallı/Antalya Girişimci Şubesinde bulunan TR02 0001 0021 4836 7380 8650 27 nolu Otopark hesabında 30.12..2016 tarihi itibariyle mevcut bulunan 1.255.640,00TL üzerinde bloke mevcut olmuş olsa dahi, belediyeye ait bir varlık olmadığı için, tahakkuk esaslı muhasebe ve 5216 sayılı Kanun' un 27'inci maddesi gereğince 45 günlük dönemler halinde ilgili yabancı kaynak hesaplarına (363 Kamu İdareleri Payları Hesabı) kaydedilmesi, tam açıklama ve önemlilik ilkeleri gereğince de bilanço dipnotlarında bloke durumunun gösterilmesi gerektiği düşünülmektedir. Ancak, bilançoda 363 nolu hesap 0 (sıfır) tutarı ile yer almaktadır. Bu

nedenle anılan tutar kadar 102 Banka hesabı ve 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı bilançoda hatalı olarak yer almış bulunmaktadır.

BULGU 11: Muratpaşa Belediyesine Aktarılması Gereken Otopark Bedellerinin Büyükşehir Belediyesinden Talep Edilmemesi

Belediye muhasebe kayıtlarında yapılan incelemede Antalya Büyükşehir Belediyesince Muratpaşa ilçe belediyesine aktarılması gereken otopark paylarının aktarılmadığı tespit edilmiştir.

5216 sayılı Kanununun 23'üncü maddesi büyükşehir belediyelerinin gelirlerine ve bu gelirlerin ilçe belediyeleri ile paylaşılmasına dair düzenlemeler içermekte olmakta olup (f) bendinde, Kanununun 7'nci maddesinin (f) bendine atıf yapılmaktadır. Anılan bu bentte; tespit edilen araç park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin ilçe ve ilk kademe belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılması düzenlenmektedir.

Yapılan incelemede Antalya Büyükşehir Belediyesince, Muratpaşa Belediyesine yukardaki mevzuata göre aktarılması gereken payların ödenmediği, ilçe belediyesince de alacağına ilişkin herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak 5216 sayılı Kanundan kaynaklanan alacağın tahsili için gerekli işlemlerin yapılmasının mevzuata uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Kuruma aktarılması gereken Otopark Bedellerinin Büyükşehir Belediyesinden yazı ile talep edilmiş olduğu, büyükşehir belediyesinin cevabının beklendiği, konunun takip edildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında büyükşehir belediyesine yazılan yazının sonucunun beklendiği ifade edilmiş olup söz konusu hususun kontrolüne devam edilmesi uygun olacaktır.

BULGU 12: İmar Mevzuatı Gereğince Yapılarda Yer Verilmesi Gereken Otopark Alanları ile İlgili İşlemlerde Üst Hukuk Normlarına Aykırı Uygulamalar Yapılması

İmar mevzuatı gereğince yapılarda yer verilmesi gereken otopark alanları ile ilgili işlemlerde üst hukuk normlarına aykırı uygulamalar yapıldığı görülmüştür.

3194 sayılı İmar Kanunu

“Otoparklar:

Madde 37 – İmar planlarının tanziminde planlanan beldenin ve bölgenin şartları ile müstakbel ihtiyaçlar göz önünde tutularak lüzumlu otopark yerleri ayrılır.

Otopark ihtiyacı bulunan bina ve tesislere lüzumlu otopark yeri tefrik edilmedikçe yapı izni, otopark tesis edilmedikçe de kullanma izni verilmez.

Kullanma izni alındıktan sonra otopark yeri, plana ve yönetmelik hükümlerine aykırı olarak başka maksatlara tahsis edilemez. Bu fıkra hükmüne aykırı hareket edildiği takdirde ilgili idarece yapılacak tebligat üzerine en geç üç ay içerisinde bu aykırılık giderilir. Mülk sahibi tebligata rağmen müddeti içerisinde gerekli düzeltmeyi yapmaz ise, belediye encümeni veya il idare kurulu kararı ile bu hizmet ilgili idarece yapılır ve masrafı mal sahibinden tahsil edilir.

Yönetmelik:

Madde 44 ...

III - Otopark ayrılması gereken bina ve tesisler ile diğer hususlar Bakanlıkça çıkarılacak yönetmelikte tespit edilir.

Otopark yapılmasını gerektiren bina ve tesislerin neler olduğu, otopark ihtiyacının miktar, ölçü ve diğer şartları ile bu ihtiyacın nasıl tespit olunup giderileceği ise, bu yönetmelikte belirtilir.” Hükümlerini içermektedir.

01.07.1993 tarih 21624 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Otopark Yönetmeliği’nde;

“GEÇİCİ MADDE 5- (Değişik:RG-29/09/1993-21713)

Belediyeler bu Yönetmelik ile kendilerine tesbit yetkisi verilen konular ile ilgili esasları 1/1/1994 tarihine kadar belirleyerek Meclis Kararına bağlamakla yükümlüdür. Bu tarihten sonra bu konuda Meclis Kararı alınamaz.

Bu süre içerisinde bu yükümlülüğün belediyelerce yerine getirilmemesi halinde Bayındırlık ve İskan Bakanlığı'nın çıkaracağı esaslar doğrultusunda uygulama yapılır, bu esaslar bir tebliğ şeklinde Resmi Gazete’de yayımlanır.

GEÇİCİ MADDE 6- (Değişik:RG-22/04/2006-26147)

Belediyeler ve valilikler, Yönetmelikle kendilerine tespit yetkisi verilen konularla ilgili esasları, daha önce aynı konuda karar almış olsalar dahi, altı ay içinde Belediye Meclis Kararı veya İl Genel Meclisi kararı olarak belirler. Karar alınıncaya kadar Bakanlıkça çıkarılan Tebliğ hükümlerine uyulur.” Düzenlemeleri yapılmıştır.

Antalya Muratpaşa ilçesinde otopark ile ilgili esas ve usullere dair bir belediye meclis kararı alınmamıştır.

Antalya Büyükşehir Belediyesince 13.06.2008 tarih ve 324 sayılı meclis kararı ile “Antalya Büyükşehir Belediyesi Sınırları Dahilinde Karayolu Üzeri Park Yerleri, Parkmetre, Parkomatlı Park Yerleri, Genel ve Bölge Otoparkları Hakkında Yönetmelik” yayınlanmış, daha sonra Büyükşehir Belediye Meclisinin, 08.01.2015 tarih ve 8 sayılı kararı ile bu yönetmelik yürürlükten kaldırılarak “Türkiye Cumhuriyeti Antalya Büyükşehir Belediyesi Sınırları Dahilinde Karayolu Üzeri Park Yerleri, Parkmetre, Parkomatlı Park Yerleri, Genel Ve Bölge Otoparkları İle Güvenli/Trafikten Men Edilen Araçların Depolandığı Otoparklar Hakkında Yönetmelik” yürürlüğe girmiştir. (Yönetmelikte Sayıştay görüşünün alınıp alınmadığı belirtilmemektedir.) Büyükşehir Belediye Meclisinin 07.11.2016 tarih 1181 sayılı Kararıyla da yönetmelikte bazı değişiklikler yapılmıştır.

Bu yönetmeliğin Planlama ve Uygulama Esasları başlıklı Üçüncü Bölümünde, İmar Kanunu ve Otopark Yönetmeliği gereğince Bayındırlık ve İskan Bakanlığınca yapılan esas ve usullere aykırı düzenlemeler bulunmaktadır. Resmi Gazete’ de yayımlanan Otopark Yönetmeliği’nin geçici 5 ve 6’ncı maddeleri gereğince, Yönetmelikle kendilerine tespit yetkisi verilen konularla ilgili esasları Belediyeler belirli süreler içinde (yönetmeliğin yayımı tarihinden itibaren altı ay içinde) meclis kararı olarak belirlemeleri gerekmektedir. Antalya Büyükşehir Belediyesince alınan meclis kararları süresi içinde alınan meclis kararları değildir. Bu nedenle anılan belediye yönetmeliklerinin ilgili hükümlerinin mevzuata uygun olarak yürürlüğe girmediği düşünülmektedir.

Ayrıca, ilgili belediye yönetmeliği ile yapılan bazı düzenlemelerin Otopark Yönetmeliği gereğince yayımlanan ve süresinde meclis kararı alınmamış yerlerde uyulması zorunlu olan Genel Tebliğ hükümlerine aykırılıklar içerdiği de anlaşılmaktadır.

Bayındırlık ve İskan Bakanlığı'nca 30/12/1993 tarih ve 21804 sayılı Resmî Gazete'de "Otopark Yönetmeliği Hakkında Genel Tebliğ" yayımlanmış, 26.04.2006-26150 Sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan tebliğ ile de bazı değişiklikler yapılmıştır. Genel Tebliğe göre,

"Madde 2-c) Bina arka bahçelerinde açık otopark ya da imar yönetmeliğinin müstemilatlarla ilgili hükümlerine uyulmak kaydıyla kapalı otopark yeri tefrik ve tesis edilebilir.

Ancak arka bahçede otopark yeri tefrik ve tesis edilebilmesi için yan bahçenin en az 3.00 metre olması şarttır. Yan bahçede otopark yeri de tesis edilecekse bunun için yan bahçe mesafesine 3.00 metre daha ilave edilir.

d) Otopark ihtiyacının tamamının bodrum katlarda karşılanamaması halinde bina cephe hattı gerisinde kalmak şartı ile binaların arka ve yan bahçelerinde tabii zemin altında, parselin tamamı veya bir bölümünde otopark yapılabilir. Otopark giriş çıkışı ön bahçe mesafesi içinden de sağlanabilir.

g) Yerleşme bölgelerinde 8 metre ve daha fazla ön bahçe mesafesi olan yerlerde, bina cephesinden itibaren 3 metre dışında kalan kısım otopark alanı olarak düzenlenebilir."

"Madde 5- Yönetmelik kapsamında kalan yerleşmeler için 1.1.1994 tarihinden sonra Yönetmeliğin 4., 5. ve 10. maddeleri uyarınca esas belirlenemez."

Süresi içinde belediye meclisince esas belirlenmediği halde Antalya Büyükşehir Belediyesince yayınlanan yönetmelikte ise "Parselin yol cepheleri hariç yan ve arka bahçe yapı yaklaşma mesafeleri içinde, komşu parsellerdeki yapılar için gerekli önlemleri almak koşuluyla otopark ve servis rampası yapılabilir." Düzenlemesi yapılmıştır. Yine belediyece hazırlanan yönetmelikte, Otopark Yönetmeliği'nin 5'inci madde a fıkrasında yer alan "Ancak, belirlenen otopark miktarları yöre ihtiyaçları göz önünde bulundurularak belediye ve mücavir alan sınırları içinde belediye meclislerince, dışında il genel meclislerince artırılabilir." hükmüne rağmen, ticari amaçlı binalar ve büro binalarında, ofis ve işyeri, pasaj mağaza ve çarşı yapılarında 50 m² için düzenleme yapılmıştır. Ancak Genel Tebliğde nüfusu 200.000 üzerinde olan yerleşmelerde banka dahil Ticari Amaçlı Binalar ve Büro Binalarında her 30 m² için bir otopark yeri öngörülmüştür. Yine butik otellerde iki oda için belirleme yapılmışken genel tebliğde bu nitelik için bir ayırım yapılmamıştır. Belediyece hazırlanan yönetmelikte, yine genel tebliğde fırınlarda 30 m² için belirleme yapılmışken, 50 m² ye bir

otopark düzenlenmiştir. Belediyece hazırlanan yönetmelikte, Genel Tebliğdeki hükümlere aykırı olan diğer düzenlemeler şu şekildedir:

Tablo 7: Otopark Alanları ile İlgili Düzenlemelerin Karşılaştırılması

Kullanım Çeşidi	Belediye Yönetmeliği	Genel Tebliğ Hükümü
Seyircili Açık ve Kapalı Spor salonu :	10 oturma yeri	"seyircili" ifadesi yok
Çok amaçlı Salon :	20 oturma yeri	Bu kullanım çeşidi yok
Müze, Sanat Galerisi:	Kapasitesinin %5'i oranında	Bu kullanım çeşidi yok
Fuar, Kültür, Kongre ve Sergi Merkezleri	Kapasitesinin %5'i oranında	"Kültür" ifadesi yok
Özel veya vakıf Üniversiteleri	150 m2 için	Bu kullanım çeşidi yok
Özel okul, Dersane, Kurs	200 m2 için	300 m2 ve kurs ifadesi "kuran kursu" şeklinde
Özel Hastane	30 m2 için	Bu kullanım çeşidi yok
Hastaneler	30 m2 için	Hastaneler 75 m2
İbadet Yerleri	200 m2 için	100 m2
Lunapark ve Benzeri Eğlence Yerleri	60 m2 için	40 m2 Alan
Günübirlik Tesis Alanı	200 m2 için	Bu kullanım çeşidi yok
Çay bahçesi	50 m2 için	45 m2 alan
Semt Pazarı	50 m2 için	75m2 Pazar alanı
Tarım ve Hayvancılık Amaçlı Yapılarda	Beher parsel başına 2 otopark	Bu kullanım çeşidi yok

Öte yandan, otopark tesisi mümkün olmayan yapılardan alınacak bedellerin, sadece birim otopark yapı bedeli üzerinden tahsil edildiği, otopark yeri gösterilmediğinden arsa paylarının tahakkuk ve tahsil edilmediği anlaşılmaktadır. Genel Tebliğin ilgili hükümleri şu şekildedir:

"Otopark Bedelinin Tahakkuk ve Tahsili

MADDE 4: (Değişik: 26.04.2006-26150 R.G.) Otopark Yönetmeliğinin 10 uncu maddesi uyarınca; parselinde otopark tesisi mümkün olmayan yükümlülerden alınacak otopark bedelinin hesabına ve tahsiline ilişkin esaslar aşağıda açıklanmıştır:....

b) Her bölge veya genel otoparkın hizmet vereceği alan ve otopark yapısı için,

1) Birim Otopark Bedeli; birim otoparkın arsa ve yapı payları toplamının, en fazla yüzde kırkı alınmak suretiyle, belediye meclisi veya il genel meclisi tarafından, (a) bendinde belirtilen oranlar da dikkate alınarak, Yönetmelikte ve bu Tebliğ'de belirtilen usul ve esaslara göre tespit edilen bedeli,

Birim Otopark Arsa Payı; hiçbir şekilde Birim Otopark Yapı Payının yüzde yirmisinden fazla olmamak üzere, imar planında bölge ve genel otopark olarak belirlenen arsaların, Emlak Vergisi Kanunu uyarınca tespit edilen bedelinin planda belirlenen emsal hesabına konu alana bölünerek, birim otopark alanı ile çarpılması sonucu tespit edilen bedeli,

Birim Otopark Yapı Payı; yapı ruhsatının düzenlendiği yıl için, Bayındırlık ve İskan Bakanlığı tarafından yayımlanan Mimarlık ve Mühendislik Hizmet Bedellerinin Hesabında Kullanılacak Yapı Yaklaşık Birim Maliyetleri Hakkında Tebliğ'de yer alan otoparka ait birim fiyatlar esas alınarak hesaplanan bedeli,

ifade eder.

2) (1) inci alt bentte açıklanan esaslara göre hesaplanan Birim Otopark Bedeli; her bölge ve genel otopark yeri için, her yıl, Bayındırlık ve İskan Bakanlığı tarafından yayımlanan Mimarlık ve Mühendislik Hizmet Bedellerinin Hesabında Kullanılacak Yapı Yaklaşık Birim Maliyetleri Hakkında Tebliğ'in Resmi Gazete'de yayımlandığı tarihten sonra, (a) bendinde belirtilen gruplarda belirtmek suretiyle, belediye meclisi kararı veya il genel meclisi kararı alındıktan sonra kesinleşir.

3) Otopark yeri gösterilen parsellere ilişkin otopark bedelinin yüzde yirmibeşi yapı ruhsatı verilmesi sırasında nakden, bakiyesi ise onsekiz ay içinde dokuz eşit taksitte nakden veya tahvil üzerindeki değeri esas alınarak Devlet tahvili olarak ödenir. Otopark yeri gösterilmeyenler hakkında, Otopark Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (f) bendine göre işlem yapılır. Otopark yeri gösterilmeyen yapılarda peşin ödeme, otoparkın yapı

payı üzerinden yapılır. Arsa payı, otopark yeri gösterildikten ve idarece ilgililere tebliğ edildikten sonra, yapı payının bakiyesi ile birlikte o yıla ait miktarlara göre değerlendirilerek tahsil edilir.”

Otopark Yönetmeliği'nin 4 üncü maddesinde “**(Ek üçüncü paragraf:RG-22/04/2006-26147)** Otopark bedeli alınan parsellerin otopark ihtiyacının belediye veya valilikçe karşılanması zorunludur. Otopark ihtiyacı parselinde karşılanamayan ve idaresince İmar Kanununun 37 nci maddesine göre otopark tesis edilemeyen alanlarda otopark bedelinin arsa payı hariç %25'i yapı ruhsatının verilmesi sırasında nakden, kalan %75'i ve arsa payı ise belediyesince veya il özel idaresince parselin otopark ihtiyacı karşılandıktan en geç doksan gün sonra o yıla ait miktarlara göre değerlendirilerek tahsil edilir.” Hükümü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan açıklamalar dikkate alındığında, genel mevzuata aykırı düzenleme ve yönetmelikler yapılması, yapılara ilişkin projelerde yer alması veya hesaplanması gerekenden daha düşük miktarlarda otopark hesabı yapılması, otopark bedelinin yapım maliyeti üzerinden tahsil edilip arsa paylarının hesaplanmaması mevzuata aykırılık oluşturmakta, mali tablolarda 103 Banka Hesabı ve 600 Gelirler 800 Bütçe Gelirleri Hesabının hatalı gösterilmesine sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Antalya Büyükşehir Belediye Meclisi'nin 08/01/2015 tarih ve 8 sayılı kararı ile yürürlükten kaldırılan, 13/06/2008 tarih ve 324 sayılı Yönetmeliğin belediyede uygulanmadığı, 17/11/2016 tarihine kadar Bakanlığımızca yayınlanan Otopark Yönetmeliği ve genel tebliğe göre uygulamaların yapıldığı, 17/11/2016 tarihinden itibaren Antalya Büyükşehir Belediyesi Büyükşehir Belediye Meclisi'nin, 07/11/2016 tarih ve 1181 sayılı kararı ile yürürlüğe giren "**Türkiye Cumhuriyeti Antalya Büyükşehir Belediyesi Sınırları Dahilinde Karayolu Üzeri Park Yerleri, Parkmetre, Parkomathlı Park Yerleri, Bina Otoparkları, Genel Ve Bölge Otoparkları İle Güvenli/Trafikten Men Edilen Araçların Depolandığı Otoparklar Hakkında Yönetmelik**" hükümlerine göre işlem tesis edildiği, Sayıştay Denetim Raporu'nda belirtilen meclis kararlarının üst hukuk normlarına uygun olmadığına ilişkin hususların Antalya Büyükşehir Belediyesi'ne iletileceği, Sayıştay Denetim Raporu'nda otopark bedelinin tahakkuk ve tahsiline ilişkin olarak otopark bedelinin yapım maliyeti üzerinden tahsil edilip arsa paylarının hesaplanmamasının mevzuata aykırılık oluşturduğu belirtildiği; ancak Madde4 : (Değişik:26.04.2006-26150R.G.) Birim Otopark Bedeli tanımlanmış arsa ve yapı payları

toplamının en fazla %40' ı alınmak suretiyle yönetmelikte ve tebliğde belirtilen usul ve esaslara göre hesaplanması gerektiği hüküm altına alındığı, Otopark Yönetmeliği'nin 4.Maddesinde otopark ihtiyacı parselinde karşılanamayan ve idaresince İmar Kanunu'nun 37. Maddesine göre otopark tesis edilemeyen alanlarda **otopark bedelinin arsa payı hariç %25'i** yapı ruhsatının verilmesi sırasında nakden ödeneceği hükmü yer aldığı, dolayısıyla yapılan otopark hesabına ilişkin tahakkuk ve tahsil aşamasında arsa payı mevzuat gereği hariç tutularak otopark bedeli hesaplandığı ve hesaplanan otopark bedelinin %25'i nakden tahsil ettirildiği, Gerek meclis kararında gerekse yönetmelik ve daha sonra yayınlanan tebliğlerde birim otopark bedelinin hesaplanmasında yapı ruhsatı verilmesi aşamasında arsa payının hariç tutulduğu, yapı payı üzerinden otopark bedelinin hesaplanarak %25'inin nakden ödeneceği belirtildiğinden hesaplamaya ilişkin işlemlerin mevzuata uygun olarak gerçekleştirildiği, Birim otopark bedeli hesaplanırken arsa payı ve yapı payı toplamının en fazla %40'nın alınması gerektiği belirtildiğinden arsa payı hariç yapı payı dikkate alınarak %40'ı aşmamak üzere otopark bedeli hesaplandığı ve hesaplanan bu tutarın %25'i yapı ruhsatı düzenlenirken ilgililerinden tahsil ettirildiği, 5216 sayılı yasa gereği 17.11.2016 tarihinden itibaren Antalya Büyükşehir Belediye Meclisi'nin 1181 sayılı Karar'ı doğrultusunda işlem tesis edilmeye başlanıldığı, mevzuata uygun tahsilatı gerçekleşen tutarların muhasebe kayıtlarında 103 verilen çekler ve gönderme emirleri hesabına bir etkisi olmadığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında belediye uygulamalarının mevzuata uygun olduğu, tahsilatların mevzuata uygun olarak %25 üzerinden tahsil edildiği belirtilmekle birlikte, genel yönetmelik ve genel tebliğ ile yerel yönetmelik ve uygulamalardaki farklı ve kamu aleyhine düzenlemelere açıklık getirilmemekte; tahsil edilmeyen %75 lik payların sebebi belirtilmediği gibi, bu kalan tutarlar ile arsa paylarının ne zaman ve nasıl tahsil edileceğine ilişkin de bir izahatta bulunulmamaktadır.

Uygulanmaya başlanılan yönetmeliğin genel yönetmeliğe aykırı hususlar içerdiği ve binalarda aranması gereken otopark miktarlarını azalttığı, bulguda yapılan düzenlemelere karşılıklı olarak yer verilerek gösterilmiştir. Kriterin yanlış belirlenmesinden dolayı olması gerekenden daha az miktarda otopark hesabı yapılması, gerek yapı projelerinde gösterilen otopark alanlarını, gerekse bu alanların yetersiz kalması halinde tahsil edilmesi gereken otopark bedellerini, dolayısıyla gelir ve banka hesaplarını etkilemektedir. Ancak, olması gereken tutarın gerçek durumu denetim sürecinde hesaplanamamıştır.

Öte yandan, tahsil edilemeyen kalan %75 lik otopark bedelleri ve arsa payları ile ilgili olarak, Otopark Yönetmeliği'nin 4 üncü maddesinde "**(Ek üçüncü paragraf:RG-22/04/2006-26147)** ... kalan %75'i ve arsa payı ise belediyesince veya il özel idaresince parselin otopark ihtiyacı karşılandıktan en geç doksan gün sonra o yıla ait miktarlara göre değerlendirilerek tahsil edilir." Hükmü ve anılan bedeller karşılığında otoparkları inşaa etme görevi Büyükşehir Belediyesine verilmiş olduğundan, ilgili otoparkların arsalarının temin edilmesi ve yapımının tamamlanması gerekmektedir. Ancak uygulamada bölge ve genel otoparklar için yer ayrılmadığı, arsa ayrılması ve otopark inşa edilmesi işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Bulgunun son cümlesinde banka hesabının kodu olarak hataen 102 yerine 103 rakamı yazılmıştır.

Açıklanan nedenlerle, genel mevzuata aykırı düzenleme ve yönetmelikler yapılması, yapılara ilişkin projelerde yer alması veya hesaplanması gerekenden daha düşük miktarlarda otopark hesabı yapılması, otopark bedelinin yapım maliyetinin %25'i üzerinden tahsil edilip kalan %75'inin ve arsa paylarının hesaplanıp tahsil edilmemesi mevzuata aykırılık oluşturmakta, mali tablolarda 102 Banka Hesabı ve 600 Gelirler 800 Bütçe Gelirleri Hesabının hatalı gösterilmesine sebebiyet vermektedir.

BULGU 13: Mevzuata Aykırı Olarak Kişi, Kurum, Kuruluş ve Dernek Faaliyetlerinde Kullandırılmak Üzere Araç Tahsis Edilmesi

Kuruma ait taşıtlara ilişkin görevlendirmelerin incelenmesi sonucunda, çeşitli dernek, vakıf, sivil toplum kuruluşu, sendika, kişi vb. için otobüs ve minibüs gibi araçların kurum tarafından ücretsiz olarak tahsis edildiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesinde belediyenin görev ve sorumlulukları tek tek sayılmış, amatör spor kulüplerine yapılacak yardım dışında diğer derneklere, sivil toplum kuruluşlarına veya kişilere ücretsiz hizmet ve yardım yapılabileceğine dair bir hükme yer verilmemiştir. Anılan Kanun'un 75'inci maddesi üçüncü fıkrasında; "**(Ek fıkra: 12/11/2012-6360/19 md.)** 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının ikinci cümlesi ile 5253 sayılı Dernekler Kanununun 10 uncu maddesi; belediyeler, il özel idareleri, bağlı kuruluşları ve bunların üyesi oldukları birlikler ile ortağı oldukları Sayıştay denetimine tabi şirketler için uygulanmaz." hükmü yer almaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Bütçelerden yardım yapılması" başlıklı 29'uncu maddesinin birinci fıkrasında aynen: "*Gerçek veya tüzel kişilere kanuni dayanağı olmadan kamu kaynağı kullanılamaz, yardımda bulunulamaz veya menfaat sağlanamaz. Ancak, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin bütçelerinde öngörülmüş olmak kaydıyla; kamu yararı gözetilerek dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere yardım yapılabilir.*" denilmektedir..

Görüldüğü gibi genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ancak bütçelerinde öngörülmüş olması kaydıyla; kamu yararı gözeterek dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere yardım yapabilmektedir. Söz konusu madde 2012 yılına kadar belediyeleri de kapsamakta iken, 12.11.2012 tarih ve 6360 sayılı Kanun'un 19'uncu maddesi ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesine eklenen ve yukarıda yer verilen fıkra ile belediyelerin dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere yardım yapabilmemesinin önü tamamen kapanmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuattan da anlaşılacağı üzere; dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere belediyeler tarafından yardım yapılabilmesini sağlayacak kanuni bir dayanak mevcut değildir. Kanunî dayanağı olmadan dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere yardım yapılabilmesi ise 5018 sayılı Kanun'un 29'uncu maddesine aykırılık oluşturmaktadır.

Sonuç olarak, aşağıdaki tabloda örnek olarak yer verildiği üzere bazı dernek, vakıf, sivil toplum kuruluşu ve kişilerin şahsi ve kurumsal ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla yapılan araç tahsislerinin kanuni herhangi bir dayanağı bulunmamaktadır. Söz konusu tahsis ve kullandırmalar nedeniyle mali tablolarda, 630 Giderler ve 830 Bütçe Giderleri Hesapları olması gerekenden daha fazla tutarda yer almakta, herhangi bir gelir veya ücret alınmadığından 600 gelirler ve 800 Bütçe gelirleri Hesabı da olması gerekenden daha az tutarda görülmektedir.

Tablo 8: Araç Tahsis Edilen Kişi, Kuruluş, Dernek vb. Listesi

TARİH	TALEP EDEN-KİŞİ/KURUM	GÖREV YERİ	TÜRÜ	PLAKA
13.01.2016	Özel Vahap Erdoğan Ortaokulu Müdürlüğü	Merkez / Antalya	1 Otobüs	34 AG 098
13.01.2016	Atatürk Düşünce Derneği	Ankara	1 Minibüs	07 FUJ 01
15.01.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Milli Eğitim	Adana	1 Minibüs	07 FUJ 01

T.C. Sayıştay Başkanlığı

	Müdürlüğü			
18.01.2016	Milli Savunma Bakanlığı Askerlik Şubesi Başkanlığı	Merkez/Antalya	1 Binek Araç	07 BED 27
22.01.2016	Eğitim-Sen Antalya Şubesi	Manavgat / Antalya	1 Otobüs	34 AG 098
22.01.2016	Tümbel-Sen Antalya Şubesi	Merkez/Antalya	1 Minibüs	07 GAU 66
25.01.2016	Atatürk Düşünce Derneği	İbradı / Antalya	1 Otobüs	07 GMZ 26
26.01.2016	Alevi Kültür Dernekleri Antalya Şubesi	Elmalı / Antalya	1 Otobüs	07 GMZ 26
05.02.2016	Hacı Bektaşî Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	Isparta	1 Otobüs	34 AG 098
05.02.2016	Şahıs	Denizli	1 Otobüs	34 AG 098
24.02.2016	Hacı Bektaşî Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	Ankara	1 Otobüs	34 AG 098
22.02.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	Burdur	1 Minibüs	07 FUJ 01
25.02.2016	Kepez Kaymakamlığı	Karaman	1 Otobüs	07 GMZ 26
01.03.2016	Cenaze	Korkuteli / Antalya	1 Otobüs	07 GMZ 26
03.03.2016	Aksu Kaymakamlığı Aksu Anaokulu Müdürlüğü	Merkez/Antalya	1 Otobüs	34 AG 098
03.03.2016	Şahıs	Merkez/Antalya	1 Otobüs	07 GMZ 26
08.03.2016	Türk Hava Kurumu Antalya Şubesi	Konya	1 Otobüs	34 AG 098
15.03.2016	Alevi Kültür Dernekleri Antalya Şubesi	Ankara	1 Otobüs	07 GMZ 26
21.03.2016	Çağdaş Yaşam Destekleme Derneği	Çanakkale	1 Otobüs	07 GMZ 26
24.03.2016	Yenigöl Mahalle Muhtarlığı	Çanakkale	1 Otobüs	34 AG 098
25.03.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	Merkez/Antalya	1 Otobüs	07 GMZ 26
28.03.2016	Türkiye Satranç Federasyonu Antalya İli Satranç Temsilciliği	Muğla	1 Otobüs	07 GMZ 26
29.03.2016	Antalya Yetim Ve Muhtaç Çocuklara Yardım Vakfı	Merkez/Antalya	1 Otobüs	07 GMZ 26
04.04.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Yazı İşleri Müdürlüğü	Merkez/Antalya	1 Minibüs	07 GAU 66
11.04.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	Uşak	1 Minibüs	07 FUJ 01
08.04.2016	Atatürk Düşünce Derneği	Burdur	1 Otobüs	07 GMZ 26
18.04.2016	Şahıs	Merkez/Antalya	1 Minibüs	07 FUJ 01
19.04.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	Burdur	1 Otobüs	07 GMZ 26

T.C. Sayıştay Başkanlığı

20.04.2016	Atatürk Düşünce Derneği	Ankara	1 Otobüs	34 AG 098
20.04.2016	Halkevleri Derneği Antalya Şubesi	Merkez/Antalya	1 Minibüs	07 FUJ 01
21.04.2016	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	Çanakkale	1 Otobüs	34 AG 098
26.04.2016	Yükselenler Etüt Merkezi & Anaokulu	Merkez/Antalya	1 Minibüs	07 CHN 47
28.04.2016	Erzincan Fırat Boyu Kültür Sosyal Yardımlaşma Ve Dayanışma Derneği	Merkez/Antalya	1 Otobüs	07 GMZ 26
29.04.2016	Antalya Yetim Ve Muhtaç Çocuklara Yardım Vakfı	Merkez/Antalya	1 Minibüs	07 CHN 47
02.05.2016	Güzelbağ Mahalle Muhtarlığı	Çanakkale	1 Otobüs	07 GMZ 26
04.05.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	İzmir	1 Minibüs	07 FUJ 01
10.05.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	Merkez/Antalya	1 Otobüs	34 AG 098
11.05.2016	Türk Üniversiteli Kadınlar Derneği Antalya Şubesi	Eğirdir / Isparta	1 Otobüs	07 GMZ 26
11.05.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	Merkez/Antalya	1 Minibüs	07 GAU 66
12.05.2016	Vali Hüsnü Tuğlu İlkokulu	Merkez/Antalya	1 Otobüs	07 GMZ 26
18.05.2016	Yeşildere Mahalle Muhtarlığı	Serik / Antalya	1 Otobüs	34 AG 098
24.05.2016	Alevi Kültür Dernekleri Antalya Şubesi	Isparta	1 Otobüs	34 AG 098
30.05.2016	Antalya Dostları Platformu Gönülleri Derneği	Merkez/Antalya	1 Minibüs	07 FUJ 01
30.05.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	Merkez/Antalya	1 Minibüs	07 FUJ 01
30.05.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	Merkez/Antalya	1 Minibüs	07 FUJ 01
30.05.2016	Milli Savunma Bakanlığı Askerlik Şubesi Başkanlığı	Merkez/Antalya	1 Binek Araç	07 FHA 20
30.05.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	Merkez/Antalya	1 Minibüs	07 FUJ 01
30.05.2016	Antalya Çağlayan Mahalle Muhtarlığı	Ankara	1 Otobüs	07 GMZ 26
01.06.2016	Çağdaş Eğitimi Geliştirme Ve Yayma Derneği	Alanya / Antalya	1 Otobüs	07 GMZ 26
01.06.2016	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	Merkez/Antalya	1 Minibüs	07 GAU 66
02.06.2016	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	Merkez/Antalya	1 Otobüs	34 AG 098
06.06.2016	Antalya Yetim Ve Muhtaç Çocuklara Yardım Vakfı	Merkez/Antalya	1 Otobüs	34 AG 098

T.C. Sayıştay Başkanlığı

08.06.2016	Halkevleri Derneği Antalya Şubesi	Ankara	1 Otobüs	34 AG 098
08.06.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	Korkuteli / Antalya	1 Otobüs	07 GMZ 26
08.06.2016	Antalya Yetim Ve Muhtaç Çocuklara Yardım Vakfı	Merkez/Antalya	1 Otobüs	07 GMZ 26
13.06.2016	Atatürk Düşünce Derneği	Ankara	1 Otobüs	34 AG 098
15.06.2016	Atatürk Düşünce Derneği	Mersin	1 Minibüs	07 FUJ 01
15.06.2016	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	Elmalı / Antalya	1 Binek Araç	07 FUJ 01
21.06.2016	Yavuzeli Ve Yöresi Sosyal Yardımlaşma Dayanışma Ve Kültür Derneği	Elmalı	1 Otobüs	34 AG 098
21.06.2016	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	Elmalı	1 Minibüs	07 FUJ 01
21.06.2016	Çorum Kültür Dayanışma Ve Yardımlaşma Derneği	Elmalı	1 Minibüs	07 FUJ 01
21.06.2016	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	Elmalı	1 Binek Araç	07 EHP 34
21.06.2016	Erzincan Fırat Boyu Kültür Sosyal Yardımlaşma Ve Dayanışma Derneği	Elmalı	1 Minibüs	07 FUJ 01
21.06.2016	Alevi Kültür Dernekleri Antalya Şubesi	Elmalı	1 Otobüs	34 AG 098
27.06.2016	Adalya Sağlık,Eğitim Ve Kültür Vakfı Başkanlığı	Merkez/Antalya	1 Binek Araç	07 FHB 30
30.06.2016	Atatürk Düşünce Derneği	Sivas - Çorum - Nevşehir	1 Otobüs	07 GMZ 26
30.06.2016	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	Sivas	1 Otobüs	07 GMZ 26
13.07.2016	Türkiye Satranç Federasyonu Antalya İli Satranç Temsilciliği	Konya	1 Otobüs	07 GMZ 26
14.07.2016	Atatürk Düşünce Derneği	Yeşilova / Burdur	1 Otobüs	07 GMZ 26
14.07.2016	Altan Taş	İbradı / Antalya	1 Minibüs	07 FUJ 01
22.07.2016	Milli Savunma Bakanlığı Askerlik Şubesi Başkanlığı	Merkez/Antalya	1 Binek Araç	07 FUJ 01
26.07.2016	Cenaze	Nevşehir	1 Minibüs	07 FUJ 01
29.07.2016	Yeşildere Mahalle Muhtarlığı	Şehir İçi	1 Otobüs	07 GMZ 26
29.07.2016	Yeşildere Mahalle Muhtarlığı	Şehir İçi	1 Otobüs	07 AT 504
29.07.2016	Altnokta Körler Derneği	Pasilis / Antalya	1 Otobüs	07 GMZ 26
29.07.2016	Halkevleri Derneği Antalya Şubesi	Olimpos / Antalya	1 Otobüs	07 GMZ 26
29.07.2016	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya	Nevşehir	1 Otobüs	07 GMZ 26

	Şubesi			
	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	İzmir	1 Minibüs	07 FUJ 01
29.07.2016	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	Nevşehir	1 Otobüs	07 GMZ 26
29.07.2016	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	Nevşehir	1 Otobüs	07 AT 504
09.08.2016	Atatürk Düşünce Derneği	Afyon	1 Otobüs	07 GMZ 26
11.08.2016	Antalya Çerkes Derneği	Merkez/Antalya	1 Otobüs	07 GMZ 26
19.08.2016	Muratpaşa İlçe Muhtarlar Derneği	İstanbul	1 Otobüs	07 AT 504
24.08.2016	Altnokta Körler Derneği	Beşkonak / Manavgat	1 Otobüs	07 GMZ 26
24.08.2016	Yaşam Akademi Derneği	İbradı / Antalya	1 Otobüs	07 GMZ 26
26.08.2016	Antalya Konyalılar Derneği	Merkez/Antalya	1 Minibüs	07 GAU 66
31.08.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Müftülüğü	Merkez/Antalya	1 Binek Araç	07 FHA 17
01.09.2016	Yaşam Akademi Derneği	Beşkonak / Manavgat	1 Otobüs	07 GMZ 26
05.09.2016	Alevi Kültür Dernekleri Antalya Şubesi	Elmalı	1 Otobüs	07 AT 504
08.09.2016	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	Kırıkkale	1 Otobüs	07 GMZ 26
22.09.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	İstanbul	1 Otobüs	07 AT 504
27.09.2016	Zihinsel Yetersiz Çocukları Yetiştirme Ve Koruma Vakfı	Merkez/Antalya	1 Otobüs	07 AT 504
27.09.2016	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	Çanakkale	1 Otobüs	07 GMZ 26
27.09.2016	Atatürk Düşünce Derneği	Ankara	1 Otobüs	07 AT 504
20.10.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	Merkez/Antalya	1 Otobüs	07 GMZ 26
22.10.2016	Antalya Valiliği İl Nüfus Ve Vatandaşlık Müdürlüğü	Kemer / Antalya	1 Binek Araç	07 FUJ 01
16.10.2016	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	Senirkent / Isparta	1 Otobüs	07 AT 504
14.10.2016	Cenaze	İbradı / Antalya	1 Minibüs	07 FUJ 01
17.10.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	Merkez/Antalya	1 Otobüs	07 GMZ 26
18.10.2016	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	Nevşehir	1 Otobüs	07 GMZ 26

	Şubesi			
18.10.2016	K.K.T.C. Antalya Temsilciliği	Merkez/Antalya	1 Minibüs	07 CHN 47
18.10.2016	Amasya Merzifon Kayadüzü Yrd. Dayanışma Ve Kültür Derneği	Elmalı	1 Otobüs	07 AT 504
18.10.2016	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	Ankara	1 Otobüs	07 GMZ 26
19.10.2016	Antalya Valiliği İl Nüfus Ve Vatandaşlık Müdürlüğü	Kemer / Antalya	1 Minibüs	07 CHN 47
19.10.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	Merkez/Antalya	1 Otobüs	07 AT 504
25.10.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	Merkez/Antalya	1 Otobüs	07 AT 504
25.10.2016	Cumhuriyet Kadınları Derneği	Ankara	1 Otobüs	07 AT 504
26.10.2016	Cenaze	Korkuteli / Antalya	1 Otobüs	07 GMZ 26
27.10.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	Merkez/Antalya	1 Otobüs	07 AT 504
02.11.2016	Antalya Konyalılar Derneği	Çanakkale	1 Otobüs	07 GMZ 26
04.11.2016	Atatürk Düşünce Derneği	Ankara	1 Otobüs	07 GMZ 26
07.11.2016	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	Ankara	1 Otobüs	74 AS 820
07.11.2016	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	Ankara	1 Minibüs	07 FUJ 01
07.11.2016	Azize Kahraman Halk Eğitim Merkezi Ve Aso Müdürlüğü	Merkez/Antalya	1 Otobüs	07 AT 504
15.11.2016	Hacı Bektaş Veli Anadolu Kültür Vakfı Antalya Şubesi	Elmalı / Antalya	1 Otobüs	07 GMZ 26
17.11.2016	Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	Şehir İçi	1 Otobüs	74 AS 820
21.11.2016	Atatürk Düşünce Derneği	Ankara	1 Otobüs	07 GMZ 26
21.11.2016	Antalya Barosu Başkanlığı	Ankara	1 Otobüs	74 AS 820

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz tarafından çeşitli resmi kurum, kamu yararına dernekler ile vakıf, sendika ve kişilere yapılan Bulguda liste halinde belirtilen araç tahsisleri bulguda “ücretsiz hizmet ve yardım” olarak değerlendirilmektedir. Oysaki belediyemiz tarafından listede yer alan her bir araç tahsisi, Belediye Kanunu kapsamında bir

hizmet ve görev gereği yapılmış olup hiçbiri “ücretsiz hizmet ve yardım kapsamında değildir. Yapılan tahsisler aşağıda açıklanmıştır.

A-Resmi Kurumlara Yapılan Araç Tahsisleri

Bulguda yer alan resmi kurumlara yapılan tahsisler 5393 sayılı Kanununun 75. Maddesinin b bendinde yer alan ‘*Mahallî idareler ile merkezî idareye ait aslî görev ve hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla gerekli aynî ihtiyaçları karşılayabilir, geçici olarak araç ve personel temin edebilir.*’ Hükümü doğrultusunda Antalya Muratpaşa Belediyesi Meclisinin 06.06.2014 tarih ve 234 sayılı, 02.10.2014 ve 397 sayılı ve 03.12.2014 tarih ve 507 sayılı kararlarıyla araçları tahsis etmiştir.

B- Kamu Yararına Derneklere Yapılan Araç Tahsisleri

5393 Sayılı Belediye Kanununun Belediyenin görev ve sorumluluklarını düzenleyen 14/a maddesinde “..... *kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor.....*”ve hükümleri yer almakta olup, 60/n maddesinde “*Sosyo-kültürel, sanatsal ve bilimsel etkinlikler için yapılan giderler.*” hükümü bulunmaktadır.

Her bir araç tahsisi tek tek incelendiği söz konusu derneklerin kültür, sanat sosyo-kültürel faaliyetleri dolayısıyla araç tahsis edildiği görülecektir.

Diğer yandan Belediye Kanununun Belediyenin Giderleri başlıklı 60/m maddesinde “*Yurt içi ve yurt dışı kamu ve özel kesim ile sivil toplum örgütleriyle birlikte yapılan ortak hizmetler ve proje giderleri.*” Yer almakta olup 75./c Maddesinde “*Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir*”. Hükümleri yer almaktadır.

Maddelerden anlaşılacağı üzere belediyemizin ile kamuya yararlı derneklerle birlikte yapılan ortak hizmetler dolayısıyla araç tahsisi yapılmasına Belediye Kanunu açıkça cevaz vermektedir. Belediye Meclisimizin yukarıda açıklanan kararıyla bu yönde araç tahsisi yapılmasına mevzuata aykırılık görülmemektedir.

C-Şahıslara yapılan tahsisler

Belediyemiz tarafından ilçe sınırları içinde ikamet eden dar gelirli vatandaşların ilçe dışına nakli gereken cenazelerin naklinin sağlanması yanı sıra cenazeyi defin için giden yakınlarını götürmek üzere araç tahsisi yapılmaktadır.

Bu yardımların Yasal dayanağını ise Belediye Kanununun Hemşehri hukuku başlıklı 13. maddesinde yer alan “ *Herkes ikamet ettiği beldenin hemşehrisidir. Hemşehrilerin, belediye karar ve hizmetlerine katılma, belediye faaliyetleri hakkında bilgilenme ve belediye idaresinin yardımlarından yararlanma hakları vardır. Yardımların insan onurunu zedelemeyecek koşullarda sunulması zorunludur.*” maddesi ile 14/a maddesinde yer alan “.....sosyal hizmet ve yardım.....” maddesi ve Belediyenin giderlerinin sayıldığı 60/i maddesinde belirtilen “*Dar gelirli, yoksul, muhtaç ve kimsesizler ile engellilere yapılacak sosyal hizmet ve yardımlar*” oluşturmaktadır.

Yukarıda ayrıntıları ile açıklandığı üzere Belediyemizce yapılan araç tahsisleri Yasal mevzuata uygun şekilde belediyenin görev ve yetkisi dahilinde yapılmaktadır” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, kurum tarafından yapılan taşıt görevlendirmelerinin Belediye Kanunu’nda yer alan görev ve yetkilerin yerine getirilmesi amacıyla yapıldığı ifade edilse de bu görevler yerine getirilirken veyahut yetkiler kullanılırken belediyeler takdir haklarını sınırsız olarak kullanamazlar. 5393 sayılı Belediye Kanunu’nda belediyelerin görev ve yetkileri sayıldığı gibi aynı Kanun’un diğer maddelerinde ve diğer kanunlarda bu görev ve yetkilerin nasıl kullanılacağı ve hangi sınırlara tabi olduğu ifade edilmiştir.

Bulguda da ifade edildiği üzere 5018 sayılı Kanun’un 29’uncu maddesinde kanuni dayanağı olmaksızın gerçek veya tüzel kişilere kamu kaynağı kullandırılmayacağı, yardımda bulunulamayacağı ve menfaat sağlanamayacağı belirtilmiş, 6360 sayılı Kanun’la da belediyelerin dernek, vakıf, birlik, kurum, kuruluş, sandık ve benzeri teşekküllere yardım yapabilmesinin önü tamamen kapanmıştır. 5393 sayılı Kanun’un 75’inci maddesinde derneklerle ortak hizmet projeleri gerçekleştirilebileceği belirtilse de bu projeler mülki idare amirinin iznine bağlanmıştır. Bu hususlar dikkate alındığında belediyelerin sınırsız yetkilere sahip olmadığı, kanunlarda belirtilen çeşitli hükümlerle belediyelerin görev ve yetkilerinin sınırlarının çizildiği görülecektir.

Tüm bu nedenlerle belediyeler, kanunlarda yazılı görevlerini yine kanunlarda yazılı

sınırlar çerçevesinde yerine getirmelidirler. Söz konusu görevlendirmelerin birçoğunun sona erdirilmesi ve kişi, dernek, vakıf,sivil toplum kuruluşu gibi kurum ve kuruluşlar ile ilişkilerin kanunlara uygun seviyeye çekilmesi gerekirken, bu işlemlerin yapılmaması kamu kaynağının kanuni dayanak olmaksızın harcanmasına sebebiyet verecektir.

BULGU 14: Taşınmaz Tahsis İşlemlerinde Hatalı Uygulamaların Bulunması

Belediyeye ait taşınmazların İl Milli Eğitim Müdürlüğü, İl Müftülüğü gibi kamu kurum ve kuruluşlarına tahsissiz kullandırıldığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer Kuruluşlarla İlişkiler" başlıklı 75'inci maddesinde;

"Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;

...

d)Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür..." denilmektedir.

İfade edilen mevzuat çerçevesinde belediyeler kendi mülkiyetindeki taşınmazları sadece asli görev ve hizmetlerinde kullanmak üzere belediye meclisi kararı ile yirmi beş yılı geçmemek koşulu ile mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilirler. Ancak, aşağıda verilen örnek listeye ait taşınmaz dosyalarında yapılan incelemelerde tahsis işlemlerine ait herhangi bir bilgi ve belge bulunmadığı görülmüş olup bu hususun mevzuata uygun hale getirilmesinin gerektiği düşünülmektedir.

Mahallesi/Köy ü	Cinsi	Hisse Oranı	Hisse M2	Son Durum	Ada	Parse l	Tahsis Durumu	Durumu
				Hisse M2				

T.C. Sayıştay Başkanlığı

Sedir Mah.	Camii	1/1	1.241,00	1.241,00	3708	5	Tahsis Yok	Camii
Konuksever Mah.	Camii	1/1	1.830,00	1.830,00	4501	1	Tahsis Yok	Camii
Dutlubahçe Mah.	Camii	1/1	1.010,00	1.010,00	8744	1	Tahsis Yok	Camii
Cumhuriyet Mah.	Camii	1/1	1.913,00	1.913,00	4191	1	Tahsis Yok	Camii
Meydankavağı Mah.	Camii	1/1	2.173,00	2.173,00	7929	3	Tahsis Yok	Türbeli Camii
Meydankavağı Mah.	Camii	1/1	1.533,00	1.533,00	8775	2	Tahsis Yok	Hacı Emin Akü Camii
Mehmetçik Mah.	Camii	1/1	801,00	801,00	12766	2	Tahsis Yok	Hacı Osman Çetin Camii
Bahçelievler Mah.	Camii	1/1	2.633,00	2.633,00	8208	1	Tahsis Yok	Meltem Camii
Demircikara Mah.	Camii	1/1	775,00	775,00	5221	1	Tahsis Yok	Camii
Cumhuriyet Mah.	Camii	354/940	354,00	354,00	5055	13	Tahsis Yok	Camii
Kırcamii Mah.	Camii	1644/2168	1.644,00	1.644,00	12525	3	Tahsis Yok	Kırcamii
Kızıltoprak Mah.	Camii	455/1476	455,00	455,00	1118	17	Tahsis Yok	Camii
Muratpasa	Camii	222/1289	222,00	222,00	6978	26	Tahsis Yok	Camii
Doğuyaka Mah.	Camii	162/788	162,00	162,00	12527	3	Tahsis Yok	Camii
Ermenek Mah.	İlköğretim Alanı	1/1	5.465,00	1 / 1	10655	2	Tahsis Yok	Ermenek İlköğretim Okulu
Bayındır Mah.	İlköğretim Alanı	1/1	14,00	1 / 1	1445	13	Tahsis Yok	Hafize Saygan İlköğretim Okulu
Bayındır Mah.	İlköğretim Alanı	1/1	234,00	1 / 1	1445	15	Tahsis Yok	Hafize Saygan İlköğretim Okulu
Bayındır Mah.	İlköğretim Alanı	1/1	237,00	1 / 1	1445	17	Tahsis Yok	Hafize Saygan İlköğretim Okulu

T.C. Sayıştay Başkanlığı

Bayındır Mah.	İlköğretim Alanı	1/1	130,00	1 / 1	1445	19	Tahsis Yok	Hafize Saygan İlköğretim Okulu
Bayındır Mah.	İlköğretim Alanı	1/1	665,00	1 / 1	1445	22	Tahsis Yok	Hafize Saygan İlköğretim Okulu
Bayındır Mah.	İlköğretim Alanı	1/1	206,00	1 / 1	1445	23	Tahsis Yok	Hafize Saygan İlköğretim Okulu
Yeşilbahçe Mah.	İlköğretim Alanı	1/1	1.989,00	1 / 1	5585	21	Tahsis Yok	Atatürk İlköğretim Okulu
Üçgen Mah.	İlköğretim Alanı	1/1	225,00	1 / 1	1006	1	Tahsis Yok	M.Akif Ersoy İlköğretim Okulu
Muratpaşa	İlköğretim Alanı	1679/4431	1.679,00	1679 / 4431	2601	1	Tahsis Yok	Muratpaşa İlköğretim Okulu
Muratpaşa	İlköğretim Alanı	750/4893	750,00	250 / 1631	4444	8	Tahsis Yok	F.Necati Dölen İlköğretim Okulu
Cumhuriyet Mah.	İlköğretim Alanı	1571/4196	1.571,00	1571 / 4196	2685	1	Tahsis Yok	Ergenekon İlköğretim Okulu
Konuksever Mah.	İlköğretim Alanı	81/3820	81,00	81 / 3820	4474	6	Tahsis Yok	Konuksever İlköğretim Okulu
Kızıltoprak	İlköğretim Alanı	1719/5247	1.719,00	573 / 1749	4544	2	Tahsis Yok	Baro Meslek Lisesi
Kızıltoprak	İlköğretim Alanı	472/5478	472,00	236 / 2739	4723	1	Tahsis Yok	İstiklal İlköğretim Okulu
Meltem Mah.	İlköğretim Alanı	928/6775	928,00	928 / 6775	1256	5	Tahsis Yok	Emel Sevgi Taner İlköğretim Okulu
Kışla Mah.	İlköğretim Alanı	29980/122880	87,00	29 / 119	1024	50	Tahsis Yok	Fatma Gül Özpınar İlköğretim Okulu
Kışla Mah.	İlköğretim Alanı (2)	100/24000	21,00	7 / 1692	7455	2	Tahsis Yok	Faruk Tugayoğlu İlköğretim Okulu
Yeşilbahçe Mah.	İlköğretim Alanı (2)	1978/4985	1.978,00	1978 / 4985	5521	11	Tahsis Yok	Hanım-Ömer Çağırın İlköğretim Okulu
Şirinyalı Mah.	İlköğretim Alanı (2)	3391/5349	3.391,00	3391 / 5349	5651	1	Tahsis Yok	Ramazan Savaş İlköğretim Okulu
Fener Mah.	İlköğretim Alanı	391/1903	1.169,00	1169 / 5691	5763	1	Tahsis Yok	Vali Hüsnü Tuğlu İlköğretim Okulu

Çağlayan Mah.	İlköğretim Alanı	156/5290	156,00	78 / 2645	1260 / 4	1	Tahsis Yok	Sabiha Gökçen Anaokulu
Zerdalilik Mah.	İlköğretim Alanı (2)	1724/3743	1.724,00	1724 / 3743	3511	1	Tahsis Yok	H.Melike - Mehmet Bileydi Anadolu Lisesi
Guzeloba	İlköğretim Alanı (2)	1264/6125	1.264,00	1264 / 6125	5788	3	Tahsis Yok	Salime Salih Konca Lisesi
Memurevleri Mah.	İlköğretim Alanı	3663,30/7556	3.663,30	3663 / 7556	2789 / 6	2	Tahsis Yok	Namık Kemal İlköğretim Okulu
Kızılalık Mah.	Lise Alanı	1317/24688	1.317,00	1317 / 24688	5907	1	Tahsis Yok	İmam Hatip Lisesi
Yüksekalan Mah.	Lise Alanı	847/13602	847,00	847 / 13602	3661	8	Tahsis Yok	75.Yıl Cumhuriyet Lisesi
Şirinyalı Mah.	Lise Alanı	10876/14640	10.876,00	2719 / 3660	5652	1	Tahsis Yok	Ramazan Savaş Otistik Okulu
Varlık Mah.	Lise Alanı	13/8975	13,00	13 / 8975	1023	20	Tahsis Yok	Gazi Lisesi
Kızıltoprak Mah.	Lise Alanı	11/360	193,69	194 / 6339	1263 / 5	1	Tahsis Yok	Bahattin Güney Lisesi
Tarım	Ortaöğretim Alanı	1/1	2.397,00		3891	4	Tahsis Yok	Antbirlik İlköğretim Okulu
Güzeloba Mah.	Ortaöğretim Alanı	1/1	8.161,00		1065 / 5	1	Tahsis Yok	Ermenek İlköğretim
Muratpasa	Kreş	3853/5521	3.853,20	3853 / 5521	5511	28	Tahsis Yok	Ayten Çağırın Anaokulu

Kamu idaresi cevabında özetle; Bulguda tahsis kararı olmadığı belirtilen taşınmazlardan 15. ve 46. sırada yer alan 10655 ada 2 parsel ile 10655 ada 1 parsel sayılı taşınmazların (Ermenek İlköğretim) 5393 sayılı Belediye Kanununun 75. maddesi "d" bendi uyarınca 25 yıl süre ile bedelsiz olarak Milli Eğitim Bakanlığına tahsis edildiği,

01/07/2015 tarih ve 386 sayılı Meclis Kararı doğrultusunda yapılmış olup, bunun dışında yer alan 31 adet öğretim alanlarının da Belediyemiz Meclisine sunulmak üzere tahsis talebinde bulunulması yönünde 09/05/2017 tarih ve 2560/E.15133 sayılı yazımızla Antalya İl Milli Eğitim Müdürlüğü' ne tebliğ yazıldığı,

Konuya ilişkin olarak tahsis talebi bulunan 8. madde yer alan camii alanı (Meltem Camii) dışındaki 13 adet camii yerlerine ilişkin olarak da yine, Belediyemiz Meclisine sunulmak üzere tahsis talebinde bulunulması yönünde 09/05/2017 tarih ve 2561/E.15134 sayılı yazımızla Muratpaşa Kaymakamlığı İlçe Müftülüğü' ne bildirildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında tahsis işlemlerindeki eksikliklerin tamamlanmasına ilişkin gerekli yazışmaların yapıldığını ifade etmiş olup bu husus 2017 denetim döneminde takip edilecektir.

BULGU 15: Devlet İhale Kanunu Uyarınca Kiraya Verilen Taşınmazların Kira Süresi Sonunda Yeniden İhale Edilmeksizin Aynı Kişilerce Kullanılmaya Devam Edilmesi

Belediye mülkiyetinde bulunan ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre ihaleye çıkılarak kiraya verilen taşınmazların, kira süresi sonunda yeniden ihale düzenlemeden fuzuli şağil sıfatıyla eski kiracılara kullandırıldığı görülmüştür.

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 işlerini bu kanunda yazılı hükümlere göre yürüteceği (4734 sayılı Kamu İhale Kanundan sonra alım, hizmet, yapım ve taşıma vb. işler kapsam dışında kalmıştır.) hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinin beşinci fıkrasında, Devlet İhale Kanununun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı ifade edilmiştir.

2886 sayılı Kanun'un "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde, kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edileceği aksi halde ecrimisil alınacağı, işgal edilen taşınmaz malın idarenin talebi üzerine bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek idareye teslim edileceği düzenlenmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri çerçevesinde kamu idareleri gayrimenkullerinin kiraya verilme işlemlerinin Devlet İhale Kanunu'nda yazılı hükümlere göre yürütüleceği anlaşılmaktadır. Bununla birlikte Devlet İhale Kanunu'na göre kiraya verilen gayrimenkullerin, kira süresi sonunda ancak yeniden ihale düzenlenerek kiraya verilebileceği

yargı kararlarında da yer almaktadır. Sayıştay Genel Kurulunun, 21.1.1993 tarih ve 4761/1 sayılı kararında; genel ve katma bütçeli idareler, özel idare ve belediyeler ile bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlar tarafından 2886 Sayılı Kanuna göre kiraya verilen gayrimenkullere ait kira sözleşmelerinin yenilenmesi veya sona erdirilmesi konularında 2886 Sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerektiği belirtilmiştir.

Bu itibarla, 2886 sayılı Kanun'a göre ihale edilerek kiraya verilen taşınmaz malların kira süresi sonunda yeniden ihale yapılmadan aynı kişilere kullanılmaya devam edilmesi, bu kiracıların fuzuli şağil durumuna düşmelerine sebep olacaktır. Kira sözleşmesi sona eren gayrimenkullerin günümüz koşullarına göre belirlenmiş rayiç bedellerle tekrar ihaleye çıkarılması, fuzul-i şağil durumuna düşen kişiler hakkında 2886 sayılı Kanun hükümleri uyarınca tahliye talebinde bulunulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

TABLO 10: Kira Süresi Biten Taşınmazlar Listesi						
ADRES	ADA/ PARSEL	KİRALANAN YERİN NEVİ	YÜZÖLÇ ÜM	İŞGAL EDİLEN ALAN	KİRA BAŞLAMA	KİRA BİTİŞ
Şiranyalı Mah.Eski Lara Yolu Manavoğlu Parkı içi(Gözlemeci)	Park Alanı	Restaurant-Cafe Bar	113,75m ²	154,25m ²	11.05.2012	11.05.2015
Şiranyalı Mah.Eski Lara Yolu Manavoğlu Parkı içi no:28/1(Nejat Balık)	Park Alanı	Restaurant-Cafe Bar	142m ²	272,50m ²	06.01.2010	06.01.2013
Şiranyalı Mah.Eski Lara Yolu Manavoğlu Parkı içi no:56(Kısmetim Balıkevi)	Park Alanı	Restaurant-Cafe Bar	153m ²	283,50m ²	08.01.2010	08.01.2013
Şiranyalı Mah.Eski Lara Yolu Manavoğlu Parkı içi no:56(The Big Man)	Park Alanı	Restaurant-Cafe Bar	142m ²	292,75m ²	08.03.2010	08.03.2013
Şiranyalı Mah.Eski Lara Yolu Manavoğlu Parkı içi no:44/50(Tapas Papas Rest./Antre Büfe)	Park Alanı	Restaurant-Cafe Bar/Büfe	365m ²	527m ²	08.07.2010	08.07.2013

Kamu idaresi cevabında; “21/03/2016 tarih ve 2827 sayılı İmar ve Şehircilik

Müdürlüğü'nün, Manavoğlu Parkına ilişkin yapılacak proje tadilatına esas talep edilen bilgi ve belgelere karşılık, Plan ve Proje Müdürlüğü' nün 13/04/2016 tarih ve 2258 sayılı yazısı ile Manavoğlu Parkına ait 1/1000 ölçekli Uygulama İmar Planlarının Belediyemiz Meclisinin 02.04.2013 tarih 125 sayılı Kararı ile uygun bulunduğu ve Büyükşehir Belediye Meclisinin 09.05.2013 tarih 277 sayılı kararları ile onandığı, 644 sayılı KHK (Kanun Hükmünde Kararname) ile koruma alanlarında planların onama yetkisinin Çevre ve Şehircilik Bakanlığında bulunduğundan, planların onanmak üzere 04.05.2015 tarih ve 2827 sayılı yazıları ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğüne gönderildiği; ancak söz konusu planların bugüne kadar onanmadığı,

Ayrıca 12.06.2015 tarih 13474 sayılı yazı ve eki 27.02.2014 tarih 500 sayılı Antalya Tabiat Varlıklarını Koruma Bölge Komisyonunca hazırlanması istenilen teknik raporun ve öte yandan Antalya Tabiat Varlıklarını Koruma Bölge Komisyonunda halen onanmayan planların kesinleşmiş sayılamayacağından uygulama çalışmalarında Kurumumuzun 16/04/2015 tarih ve 14357 sayılı yazısı ile talep edilen bilgilerin mevcut planlara göre verilip verilmeyeceği hususunda da Çevre ve Şehircilik Bakanlığından görüş istenmiş ve gelecek görüş doğrultusunda da Kurumumuza bilgi verileceğinin belirttiği yazıları, Belediyemiz Encümenine sunulmuş ve 09/05/2017 tarih ve 880 sayılı Encümen Kararı ile de Şirinyalı Mahallesi Eski Lara Yolu, Manavoğlu Park içerisinde yer alan 5 adet işletmeye ilişkin olarak söz konusu alanda yapılan plan tadilatlarının ne aşamada olduğunun ve akıbetinin gerek Belediyemiz bünyesindeki gerekse de diğer idareler bünyesinde ilgili kuruluşlardan sorularak Encümene detaylı bilgi verilmesi uygun bulunmuştur. Bu işlemlere müteakiben işletmelere ilişkin Yapı kullanma izin belgesi alındıktan sonra 2886 Sayılı devlet İhale Kanunu çerçevesinde işlemler yapılacaktır. Bu aşamalar tamamlanana kadar kamu menfaati göz önünde bulundurularak ve Belediyeye gelir sağlamak maksadı ile ecrimisil alınmaya devam edilecektir.

Konuya ilişkin olarak yapılacak yazışmalara müteakip Belediyemiz Encümenince alınacak karar ilgi yazımıza ek olarak tarafınıza tekrar sunulacaktır”denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında koruma alanlarında planların onama yetkisinin Çevre ve Şehircilik Bakanlığında bulunduğunu ve planların onaylanması için gereken yazışmaların yapıldığını, bu işlemlere müteakiben işletmelere ilişkin yapı kullanma izin belgesi alındıktan sonra 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu çerçevesinde işlemler yapılacağını ve bu aşamalar tamamlanana kadar işgali yerlerden ecrimisil alınmaya devam edileceğini ifade etseler

de taşınmazların yeniden ihaleye çıkarılması için gerekli yazışmaların yapılmış olması eski kiracıların Fuzuli Şağil durumunda bulunmalarını engellemeyecektir. Fuzul-i Şağil durumuna düşen kişiler hakkında 2886 sayılı Kanun hükümleri uyarınca tahliye talebinde bulunulması gerekmektedir.

Gerekli işlemlerin yapılması ve başlatılan süreçlerin tamamlanıp tamamlanmadığının incelemesi amacıyla konunun takip eden denetim dönemlerinde izlenmesine devam edilecektir.

BULGU 16: Kurum Tasarrufunda Bulunan Bazı Taşınmazların İhale Olmaksızın İşgalci Konumunda Bulunan Kişilere Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması

Kuruma ait taşınmazlar ile arsa, park alanı, yeşil alan, meydan, kaldırım gibi sebeplerle tapuda kamuya terk edilen veya Kurum'un yetki ve görev sınırları içerisinde yer alan yerlerin incelenmesi neticesinde; Belediyeye ait bir kısım mülk ve işletmeler ile kamuya terkini yapılan bazı yerlerin herhangi bir ihale yapılmadan bir kısım kişi ve şirketler tarafından işgal edildiği, bu işgalcilerin mezkûr yerlerden çıkarılmadığı, bunun yerine geçmişe dönük olarak tespit edilen ecrimisillerin kira gibi uygulanarak işgallerin devam ettiği, bu suretle mevzuata aykırı hareket edildiği tespit edilmiştir.

Ecrimisil bir kiralama yöntemi olmadığı gibi olağan bir yöntem de değildir. İşgale uğrayan ve sonradan tespit edilen kamuya ait taşınmazlar için fuzuli şağilden bunun bedelinin bir tazminat suretinde alınmasıdır. İşgal edilen taşınmaz mal için mülkiye amirine talepte bulunulması ve mülkiye amirince söz konusu taşınmazın 15 gün içinde tahliye ettirilmesi esastır. Aksi bir durum, yani işgal eden kişinin ödemesi için tespit edilen ecrimisil bedelinin kira ödemesi gibi esas alınarak ileriye doğru devam ettirilmesi, 2886 sayılı Kanun'un her türlü satış ve kiralama gibi hususlarda ihale yoluna gidilmesi gerektiğini ifade eden amir hükümlerine aykırı olacaktır, Ayrıca mevzuata aykırı bu gibi bir uygulama, idare malını haksız ve hukuksuz bir şekilde işgal edenin ödüllendirmesi sonucunu doğuracaktır.

Yukarıda açıklandığı üzere, idareye ait olan veya idarenin yetki ve sorumluluk bölgesinde bulunup da kamuya terkini yapılan taşınmazlarda herhangi bir işgal vuku bulduğunda bunlar için hem ecrimisil tespit edilerek geriye doğru 5 yılı geçmeyecek şekilde bu ecrimisiller tahsil edilmeli hem de 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca konu mülki amire intikal ettirilerek söz konusu taşınmazın tahliyesi

sağlanmalıdır.

Yapılan incelemelerde, tespiti yapılabilen toplam 17 adet yerin (arsa, park alanı, yeşil alan, meydan, kaldırım vs.) fuzuli şagiller tarafından işgal edildiği, kurumun bunları tahliye yoluna gitmediği, bunun yerine ecrimisil uygulamasının kira uygulamasına dönüştürülerek aylık ecrimisiller alındığı ve işgallerin devam ettirildiği tespit edilmiştir.

TABLO 11: İşgalli Taşınmazlar Listesi

SIR A NO	ADRES	ADA/P ARSEL	İŞGALİN YÜZÖLÇ ÜMÜ	İMAR PLANIN DAKİ DURUM U	İŞGAL EDİLEN ALANIN NEVİ	İŞGALİN BAŞLANGIÇ VE BİTİŞİ
1	Yeniğöl Mahallesi Serik Caddesi(AC Kuyumculuk)	12553/8	925 m2	Arsa	otopark	01.12.2010-devam ediyor
2	Yeniğöl Mahallesi Serik Caddesi (Çanakkale Seramik)	12553/8	879 m2	Arsa	depolama alanı- otopark	30.11.2005-işgal devam ediyor
3	Yeniğöl Mahallesi Serik Caddesi (Zirve Sulama)	12553/8	776 m2	Arsa	depolama alanı- otopark	30.11.2005-işgal devam ediyor.
4	Çağlayan Mah.Lara Cad.2057 Sok.No:2 (AB Balıkçılık Rest.)		924 m2	Park alanı	Masa ve sandalye koymak sureti ile	01.05.2011-işgal devam ediyor.
5	Şirinyalı Mah.Lara Cad.1512 Sok.No:170/1 (Kanatçı Alı Asker Rest.)		131 m2	yeşil alan	Masa ve sandalye koymak sureti ile	18.04.2014-İşgal devam ediyor.
4	Selçuk Mah.İskele Cad.No:94 Kaleiçi(Ena Turz.Rest.)	889/13	250 m2	Meydan	Masa ve sandalye koymak sureti ile	01.04.2008-işgal devam ediyor.
5	Selçuk Mah.İskele Cad.No:6 Kaleiçi(Yelken Rest.)	889/13	20m2	Meydan	Masa ve sandalye koymak sureti ile	01.06.2014-İşgal devam ediyor.

6	Tuzcular Mah.İmaret Sok.No:29(Otopark İşletmesi)	140/16	91,50m2	Arsa (Anıtsal Yapı)	Otoparka geçiş için yol olarak	01.01.2009-işgal devam ediyor.
7	Yeşilbahçe Mah.1446 Sok.üzeri 2M Migros		1402m2	Meydan	Otopark	01.11.2014-işgal devam ediyor.
8	Fener Mah.Tekelioğlu Cad.No:98/C(Cafecix)		84m2	yeşil alan	Masa ve sandalye koymak sureti ile	20.05.2015-işgal devam ediyor.
9	Çağlayan Mah.2050 Sok.No:2(Palace Otel)		382,50m2	Kaldırım	Masa ve sandalye koymak sureti ile	01.01.2013-işgal devam ediyor.
10	Soğuksu Mah. Palmiya Cad.317 Sok.		25m2	Park alanı	Regülatör istasyonu	26.12.2013-işgal devam ediyor.
11	Zerdalilik Mah.Cebesoy Cad.1408 Sok.ile 1285 Sok kesişimi		25m2	Park alanı	Regülatör istasyonu	26.11.2013-işgal devam ediyor.
12	Çaybaşı Mah.Burhanettin Onat Cad.ile 1352 sok kesişimi		25m2	Park alanı	Regülatör istasyonu	02.08.2013-işgal devam ediyor.
13	Çağlayan Mah.2037 sok.ile Bülent Ecevit Bulv.kesişimi		25m2	Park alanı	Regülatör istasyonu	11.03.2016-işgal devam ediyor.
14	Fener Mah.Bülent Ecevit Bulvarı		25m2	Park alanı	Regülatör istasyonu	26.03.2016-işgal devam ediyor.
15	Güvenlik Mah.259 sok.üzeri		25m2	Park alanı	Regülatör istasyonu	08.12.2015-işgal devam ediyor.
16	Yeşilbahçe Mah.Çınarlı Cad.ile Sinanoğlu Cad.kesişimi		25m2	Park alanı	Regülatör istasyonu	26.06.2015-işgal devam ediyor.
17	Güzeloba mah.Lara Cad.(Sera Otel)	12700/6 -7-13	3146,95m2	Arsa	müşteri karşılama ve denize geçiş yolu olarak ,bina yapılmak sureti ile	01.01.2009-işgal devam ediyor.

Kamu idaresi cevabında; “Bulgudaki tabloda belirtilen 1-2-3 ve 19. sırada yer alan taşınmazlardan Belediyemiz hissesi oranında, 4-5-6-7-8-9-10 ve 11.sıradaki taşınmazlardan da işgal edilen ölçüde 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu uyarınca bedel tahakkuk ettirildiği;

Ayrıca 12-13-14. sırada yer alan Regülatör İstasyonlarından 05.06.2014 tarih 2013/4607068/897 sayılı Sayıştay Sorgusuna müteakip 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 52.maddesi uyarınca işgal harcı tahakkuk ettirilmiş ise de ilgililerince bedelin, dava konusu edildiği ve 1.Vergi Mahkemesinin 2014/952E. 2015/921K.nolu ilamı ile Regülatör İstasyonu Tesisinin 2464 sayılı Kanun kapsamında işgal anlamına gelmeyeceğinden işlemin iptali yönündeki karar ve kararın Bölge İdare Mahkemesi'nin 2016/329E. sayılı Kararı ile Onanması üzerine Belediyemizce gerek söz konusu Regülatör istasyonları için gerekse de müteakip süreçlerde tesis edilen 15-16-17 ve 18.sıradaki Regülatör İstasyonlarından ecrimisil talep edildiği Belediyemiz Encümenine sunulmuş ve bu hususta da yine 09/05/2017 tarih ve 880 sayılı Encümen Kararı ile 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu uyarınca 19 taşınmaz üzerindeki (arsa, park alanı, yeşil alan vs.) işgallerden Belediyemize gelir getirmesi maksadıyla ecrimisil alınmasına devam edilmesi uygun bulunmuştur.

Regülatör istasyonları ilçemizde yeni döşenen doğal gaz dağıtımının yapılması için teknik olarak doğalgaz basınç ayarını dengelemek amacı ile zorunlu olarak konulması gereken ünitelerdir. Bu ve buna benzer ünitelerin konulması Planlı alanlar Tip Yönetmeliğinin 9 ve 11. Maddeleri gereği yetki belediyelere verilmiş olup bedeli karşılığında belediyemizce de bu tahsis işlemleri yapılmıştır”denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bazı taşınmazlardan işgal edilen ölçüde 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu uyarınca bedel tahakkuk ettirildiğini, yine bazı taşınmazlar için ecrimisil tahakkuk ettirildiğini ifade etseler de; işgalli yerlerden kiralama yöntemi gibi ecrimisil tahsil edilmesi olağan bir yöntem değildir. İşgale uğrayan ve sonradan tespit edilen kamuya ait taşınmazlar için fuzuli şagilden bunun bedelinin bir tazminat suretinde alınması normaldir ancak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca konu mülki amire intikal ettirilerek söz konusu işgalli taşınmazların tahliyesi

sağlanmalıdır. Aksi takdir de mevzuata aykırı bu gibi bir uygulama, idare malını haksız ve hukuksuz bir şekilde işgal edenin ödüllendirmesi sonucunu doğuracaktır.

BULGU 17: I. Derecede Doğal Sit Alanı Olarak Tescil Edilen Alan İçerisinde Bulunan Binanın Belediye Tarafından İnşaat Ve Yapı Kullanımına İlişkin Gerekli Prosedürler Tamamlanmadan İki Katlı Yapı Haline Getirilmesi

Mülga Antalya Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Bölge Kurulunun 13/10/1991 tarihli ve 1207 sayılı kararı ile Lara Kıyı Bandı I. Derecede Doğal Sit Alanı olarak tescil edilen alan içerisinde, ... Otel yanında bulunan tek katlı trafo merkezinin belediye tarafından inşaat ve yapı kullanımına ilişkin gerekli prosedürler tamamlanmadan iki katlı yapı haline getirildiği görülmüştür.

3194 Sayılı İmar Kanunu'nun "Yapı Ruhsatı" başlıklı 21'inci ve "Yapı Kullanım İzni" başlıklı 30'uncu maddesine göre; Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yapılan her türlü bina inşaatı (ilave ve tadiller dâhil), inşaat veya tadilat işi izne tabidir ve inşaat başlanmadan önce ruhsatının alınması gerekmektedir. İnşaat ruhsatına dayanılarak inşa edilen yapıların tamamen veya kısmen kullanılabilmesi için ise ilgili belediye tarafından yapı kullanımına dair izin verilmesi gerekmektedir.

Aynı zamanda 2863 sayılı Kültür Ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 57'inci maddesinde; Taşınmaz kültür ve tabiat varlıkları, bunların koruma alanları ve sit alanlarında, 3194 sayılı İmar Kanununun 21'inci maddesi kapsamına giren ruhsata tâbi olmayan tadilat ve tamiratlar; özgün biçim ve malzemeye uygun olarak, bünyesinde koruma, uygulama ve denetim büroları kurulmuş idarelerin izin ve denetimi ile yapılacağı, bunların dışında her türlü inşâ ve fizikî müdahalede koruma bölge kurulundan izin alınacağı, Koruma, Uygulama ve Denetim Bürosu kurulmamış yerlerde taşınmaz kültür varlıkları, bunların koruma alanları ve sit alanlarında, 3194 sayılı İmar Kanununun 21'inci maddesi kapsamına giren ruhsata tabi olmayan tadilat ve tamiratlar koruma bölge kurulu müdürlüğünün izin ve denetiminde yapılacağı ancak koruma amaçlı imar plânı onaylanmış sit alanlarında, taşınmaz kültür varlığının bulunduğu parseller dışındaki inşâ ve fizikî müdahaleler, koruma amaçlı imar plânı hükümleri doğrultusunda, bünyesinde koruma, uygulama ve denetim büroları kurulmuş idarelerin izin ve denetimi ile yapılacağı, taşınmaz kültür ve tabiat varlıkları ile bunların koruma alanlarında yapılan tadilat ve tamiratlara ilişkin uygulama öncesi ve sonrasına ait

rapor ve belgeler, ilgili idareler ve Vakıflar Genel Müdürlüğünce ilgili koruma bölge kurulu müdürlüklerine gönderileceği düzenlenmiştir.

Yukarıda anılan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere sit alanında bulunan bina ile ilgili olarak tadilatın yapılabilmesi için yapının inşaat ve yapı kullanma izin belgesinin olması aynı zamanda Antalya Tabiat Varlıklarını Koruma Bölge Komisyonunun da görüşünün alınması gerekmektedir. Bu hususun mevzuata uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz tasarrufunda bulunan ve önceden trafo binası olarak kullanılan Meclis Kararı ile 25 yıllığına bedelsiz olarak ... Derneği Antalya Şubesi’ne tahsisi yapılmıştır. Söz konusu bina boş ve atıl durumda olup, yapılan işlem yeni bir bina inşaatı niteliğinde değildir. Binanın mevcut durumu korunarak iç kısmında yüzeysel tadilat ve onarıma gidilmiştir. Yapılan tadilat esaslı tadilat değildir. Hiçbir ticari fonksiyonu bulunmayan bina ile ilgili olarak Antalya Tabiat Varlıklarını Koruma Bölge Komisyonu ile koordinasyon sağlanmış olup, binanın bulunduğu park alanı ile ilgili planlama ve revizyon çalışmaları başlatılmış ve süreç devam etmektedir” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında binanın bulunduğu park alanı ile ilgili planlama ve revizyon çalışmalarının başlatıldığını ve sürecin devam ettiğini, yapılan tadilatların esaslı bir tadilat olmadığı ve binanın boş ve atıl durumda olduğunu, 25 yıllığına bedelsiz olarak ... Derneği Antalya Şubesi’ne tahsisinin yapıldığını ifade etseler de İmar Kanununun 21 ve 30 uncu maddeleri, Kültür Ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanununun 57 inci maddeleri gereğince sit alanında bulunan bina ile ilgili olarak tadilatın yapılabilmesi için yapının inşaat ve yapı kullanma izin belgesinin olması aynı zamanda Antalya Tabiat Varlıklarını Koruma Bölge Komisyonunun da görüşünün alınması gerekmektedir.

Takip eden denetim döneminde, yapılan işlemlerin mevzuata uygun hale getirilip getirilmediği izlenecektir.

BULGU 18: Rekreasyon Alanı Üzerinde Yapılması Planlanan Lunapark, Gösteri Merkezi İle Çocuk Tiyatrosunun İşletme Hakkının Mevzuata Aykırı Olarak Aynı Sermaye Olarak Belediye Şirketine Devredilmesi ve Konulan Sermayenin İlgili Hesapta Gösterilmemesi

Çaybaşı Mahallesiinde 15.797 m2 Yüzölçümlü Rekreasyon Alanı Üzerinde Yapılması Planlanan Lunapark, Gösteri Merkezi İle Çocuk Tiyatrosunun İşletme Hakkının Aynı Sermaye Olarak Belediye Şirketine Devredildiği görülmüştür.

Belediye Meclisinin 06.10.2015 Tarihli 530 nolu kararında, özetle, Plan ve Bütçe Komisyonu ve Hukuk Komisyonu raporları doğrultusunda, Çaybaşı mahallesi 12577,4539,4540 ve 4542 adalar arasında kalan 15.797 m2 yüzölçümlü rekreasyon alanı üzerinde yapılması planlanan lunapark, gösteri merkezi ile çocuk tiyatrosu projesinin 10 yıllık proje değeri olan 1.794.690,00 TL nin (birmilyon yediyüzdoksan dörtbin altıyüzdoksan Türk lirası) işletme hakkı, aynı sermaye olarak Falez Çevre Yönetim Danışmanlığı Turizm İnşaat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketine verilmesi, aktarılmasına karar verilen alan, işletme hakkı süresi sonunda belediye tasarrufuna geçeceğinden, şirket tarafından yapılacak yapı ve kurulum işlemleri haricinde kalan tüm altyapı, tesviye, peyzaj işlerin belediyenin ilgili müdürlükleri tarafından yaptırılması ile peyzaj ve lunaparkla ilgili bundan sonra oluşabilecek tüm iş ve işlemlerin Belediyenin ilgili Müdürlüklerince yaptırılması ibarelerinin eklenerek yetki verilmesinin kabulüne oybirliği ile karar verildiği görülmektedir.

Bu karar ile, Kurum mülkiyetinde olmayan, tapuda Kurum adına tescili yapılmayan, sadece tasarruf yetkisi Kuruma bırakılan, henüz kurum varlık hesaplarında yer almayan Çaybaşı mahallesindeki rekreasyon alanındaki taşınmaz üzerinde inşa edilecek olan lunapark, gösteri merkezi ile çocuk tiyatrosunun işletme haklarının, aynı sermaye olarak Belediye şirketine devredildiği, aynı sermaye olarak konulan işletme hakkı için asliye ticaret mahkemesinden değer tespiti yaptırılmadığı ve sermaye artışına ilişkin kayıtların mali tablolarda gösterilmediği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 79'uncu maddesinde, belediye sınırları içinde bulunan ve sahipsiz arazi niteliğinde olan seyrangâh, harman yeri, koruluk, dinlenme yerleri ve benzeri yerlerin belediyenin tasarrufunda olduğu belirtilmiş, ancak bu yerlerin belediye mülkiyetine geçeceğine ve tapuda belediye adına tescil edileceğine ilişkin bir hükme yer verilmemiştir.

10.07.2004 tarih ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 26'ncı maddesinde, büyükşehir belediyelerinin mülkiyeti veya tasarrufundaki bazı işletmelerin belediye şirketlerine, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın belediye meclisince belirlenecek süre ve bedelle işletilmesini devredebileceği hüküm altına alınmış

olmasına rağmen 5393 sayılı Kanuna tabi belediyeler için böyle bir düzenleme yapılmamış, belli bir süre ile de olsa belediyenin tasarrufu altındaki yerlerin devrine izin veren bir hükme yer verilmemiştir. Bu yönde bir hüküm bulunmadığı sürece, sermaye olarak da olsa bir yetkinin şirkete devredilmesi mümkün görülmemektedir.

13.01.2011 tarih ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 342'nci maddesinde, nakden değerlendirilebilen ve devrolunabilen malvarlığı unsurlarının aynı sermaye olarak şirket sermayesine konulabileceği belirtilmiş, 343'üncü maddesinde ise konulan aynı sermayeye şirket merkezinin bulunacağı yerdeki asliye ticaret mahkemesince atanan bilirkişilerce değer biçileceği hüküm altına alınmıştır.

6102 sayılı Kanun'un 128'inci maddesinde, taşınmaz mülkiyetinin veya diğer aynı bir hakkın sermaye olarak konulması hâlinde, şirketin bunlar üzerinde tasarruf edebilmesi için tapu siciline tescilin gerekli olduğu ifade edilmiştir. Sermaye artırımını ile ilgili düzenlemelere de 456 ve 457'nci maddelerde yer verilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 160'ıncı maddesinde, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının işleyişi anlatılmış, mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye gerekse aynı sermaye transferi şeklindeki iştiraklerin rayiç değerleri ile bu hesaba kaydedilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre ortaklar tarafından şirkete aynı sermaye konulması mümkün ise de bu işlemin yine Kanunda belirtilen şart ve usullerle yapılması gerektiği açıktır. Kanunda aynı sermaye olarak konulabilecek malvarlıkları sayılırken söz konusu varlıkların devrolunabilir nitelikte olması gerektiği belirtilmiştir. Ayrıca konulan aynı sermayeye şirket merkezinin bulunacağı yerdeki asliye ticaret mahkemesince atanan bilirkişilerce değer biçilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Belediye sınırları dâhilinde bulunan parklar ve bu parklardaki işletmeler Belediyenin mülkiyetinde olan yerler değildir. Bu yerlerin sadece tasarruf yetkisi Kanunla belediyelere verilmiş, söz konusu yerler tapuda belediye adına tescil edilmemiştir. Mezkûr yerlerin ve bu yerlerin işletme hakkının nasıl ki satışı mümkün değilse aynı sermaye olarak bir şirkete devredilmesi ve tasarruf hakkının kaybedilmesi de mümkün değildir. Zira bu yerlerdeki tasarruf yetkisi kanunla verilen bir yetkidir ve yapılacak devir işlemi kanunla verilen yetkinin devri anlamına gelmektedir. Hâlbuki kanunla verilen bir yetki ancak kanunda hüküm

bulunması durumunda devredilebilir. Aksine bir uygulama yetki tecavüzü oluşturup yapılan işlemi yetki yönünden sakat duruma getirecektir.

Öte yandan, söz konusu devirden sonra ilgili Şirketin bu hakkı başkasına satma ihtimali- ki devirden sonra böyle bir hakka sahiptir- düşünüldüğünde, Kanunla belediyelere verilen bir yetkinin belediye ile hiçbir alakası olmayan kişi ve şirketlere geçeceği, tüm halkın istifadesine sunulan parklarda yer alan işletmelerde özel şahıs ve şirketlerin sınırsız bir hakka sahip olabileceği unutulmamalıdır.

Aynı sermaye artışı sadece meclis kararı ile yapılabilecek bir işlem de değildir. Öncelikle ilgili şirket tarafından sermaye artırımına ilişkin karar alınmalı, bu karar tescil edilmeli, Kanun'da yazan diğer işlemler yerine getirilmelidir. Aynı zamanda asliye ticaret mahkemesince değer tespiti yapılmalı, söz konusu malvarlığının aynı sermaye olarak şirket sermayesine eklenebileceğine karar verilmelidir. Söz konusu değer tespitinden sonra ilgili sermaye artışı muhasebe kayıtlarına alınmalı ve mali tablolarda 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında gösterilmelidir.

Ayrıca, anılan şirket tarafından usullerine uygun olarak nitelik ve türü belirtilerek alınmış ve tescil edilmiş bir aynı sermaye artırım kararı ibraz edilmemiş ve meclis kararında bu hususa değinilmemiş olduğundan bu yönde bir kararın mevcut olmadığı düşünülmektedir.

Bu açıklamalara göre; belediye mülkiyetinde olmayan, sadece tasarruf yetkisi belediyeye verilen bir yerin işletme hakkının Kanun'da yetki devrine ilişkin hüküm olmamasına rağmen her ne ad altında olursa olsun aynı sermaye olarak devredilmesi mümkün değildir. Kaldı ki söz konusu tesisler inşa edilip hizmete dahi sunulabilir hale gelmemiştir. Ayrıca sermaye artırımına ilişkin şirkette karar alınıp gerekli tescil vb işlemler yapılmadan, söz konusu devrin uygunluğu ve değerine ilişkin asliye ticaret mahkemesinden karar alınmadan ve sermaye artışına ilişkin tutar mali tablolarda gösterilmeden ilgili şirkete aynı sermaye olarak işletme hakkı tanınmasında hukuka uyarlık bulunmamaktadır.

Belediyenin 2016 yılı mizanında, 240 ve 241 nolu hesaplar aşağıdaki gibi görülmektedir:

<u>Hesap Kodları ve Hesap Adları</u>			<u>Borc (TL)</u>	<u>Alacak (TL)</u>	<u>Borc Kalanı (TL)</u>	<u>Alacak Kalanı (TL)</u>
240		MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	11.867.982,39	0,00	11.867.982,39	0,00
240	1	Sermaye Payları	11.867.982,39	0,00	11.867.982,39	0,00
240	1 1	Sermaye Payı Oranı % 01-09 Arası Olanlar	7.704.039,39	0,00	7.704.039,39	0,00
240	1 2	Sermaye Payı Oranı % 10-50 Arası Olanlar	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00
240	1 3	Sermaye Payı Oranı % 51 den Fazla Olanlar	3.863.943,00	0,00	3.863.943,00	0,00
241		MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	19.450,00	0,00	19.450,00	0,00
241	1	Sermaye Payları	19.450,00	0,00	19.450,00	0,00
241	1 1	Sermaye Payı Oranı % 01-09 Arası Olanlar	19.450,00	0,00	19.450,00	0,00

Mizanın ve 2016 yılı yevmiye defterinin incelenmesinde, ilgili şirkete aynı sermaye olarak verilen işletme hakkına ilişkin tutarın kayıtlarda yer almadığı görülmektedir.

Ayrıca Falez Çevre Yönetim Danışmanlığı Turizm İnşaat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketine sermaye olarak aktarılan nakdi tutarların da 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedildiği görülmektedir. Söz konusu sermaye ödemelerinin, şirkete verilen aynı sermayeler ile birlikte 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Özetle, Belediye sınırları dâhilinde bulunan parklar ve bu parklardaki işletmeler Belediyenin mülkiyetinde olan yerler değildir. Bu yerlerin sadece tasarruf yetkisi Kanunla belediyelere verilmiş, ancak bu yetkinin devredilebileceğine ilişkin bir hükme yer verilmemiştir. Mezkûr yerlerin nasıl ki satışı mümkün değilse aynı sermaye olarak bir şirkete devredilmesi ve tasarruf hakkının kaybedilmesi de mümkün gözükmemektedir. Zira bu yerlerdeki tasarruf yetkisi kanunla verilen bir yetkidir ve aynı sermaye adı altında yapılacak devir işlemi kanunla verilen yetkinin devri anlamına gelecektir.. Hâlbuki kanunla verilen bir yetki ancak kanunda hüküm bulunması durumunda devredilebilir. Öte yandan Türk Ticaret Kanunu'nun 342'nci maddesinde de, "nakden değerlendirilebilen ve devrolunabilen" malvarlığı unsurlarının aynı sermaye olarak konulabileceği belirtilmiştir. Parklar ve parklardaki işletmeler nakden değerlendirilebilen ve başkalarına devrolunabilen haklar değildir. Yine aynı maddede "Üzerlerinde sınırlı aynı bir hak, haciz ve tedbir bulunmayan"

denilerek haklar üzerinde kısıtlama bulunması durumunda aynı sermaye olarak konulamayacağı ifade edilmiş bulunmaktadır. Belediyenin söz konusu hakları kısıtsız ve sınırsız aynı haklar kabilinden değildir.

Yukarıda yer alan usul kurallarına uyulmadan Kanunla Belediyeye verilmiş bir yetki veya hakkın Kanunda hüküm bulunmamasına rağmen aynı sermaye olarak Belediye Şirketine devredilmesi, şirkete aktarılan sermaye bedellerinin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı yerine 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesinin mevzuata ve hukuka uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Belediye Meclisinin 06.10.2015 tarih ve 530 sayılı Kararı ile 5393 Sayılı Belediye Kanununun 79 . maddesi gereğince Belediyemiz tasarrufunda bulunan Çaybaşı Mah. 4554, 4555, 4547, 4528 adalar arasında kalan yaklaşık 15.350 m² alanda inşa edilecek olan lunapark, gösteri merkezi ile çocuk tiyatrosunun 10 yıllık işletme hakları Asliye Ticaret Mahkemesine sunulan bilirkişi raporları tarafından belirlenen değerler üzerinden aynı sermaye olarak Falez A.Ş.'ye devredildiği, Asliye Ticaret Mahkemesine sunulan bilirkişi raporlarının niteliği gereği ayrıca bir karar alınmasına gerek bulunmadığı,

Türk Ticaret Kanunu 127. maddesinde, ticaret şirketlerine sermaye olarak konulabilecek değerler sayılırken, taşınır ve taşınmazların faydalanma ve kullanma hakları ile ticari işletmelerin de sermaye olarak konulabileceğinin belirtildiği,

Yine aynı Kanunun bulguda da yer alan 342.maddesi *“Üzerlerinde sınırlı aynı bir hak, haciz ve tedbir bulunmayan, nakden değerlendirilebilen ve devrolunabilen, fikri mülkiyet hakları ile sanal ortamlar da dahil, malvarlığı unsurları aynı sermaye olarak konulabilir. Hizmet edimleri, kişisel emek, ticari itibar ve vadesi gelmemiş alacaklar sermaye olamaz.”* hükmünün yer aldığı,

Türk Ticaret Kanunu 343. maddesinde, konulan aynı sermaye ile kuruluş sırasında devralınacak işletmelere ve aynılara, şirket merkezinin bulunacağı yerdeki ticaret mahkemesince atanan bilirkişilerce değer tespiti yapılacağı, değerlendirme raporunda, uygulanan değerlendirme yönteminin somut olayın özellikleri bakımından herkes için en adil ve uygun seçim olduğu; sermaye olarak konulan alacakların gerçekliğinin, geçerliğinin ve 342 nci maddeye uygunluğunun belirlendiği, tahsil edilebilirlikleri ile tam değerleri; aynı olarak konulan her

varlık karşılığında tahsis edilmesi gereken pay miktarı ile Türk Lirası karşılığı, tatmin edici gerekçelerle ve hesap verme ilkesinin icaplarına göre açıklanacağı, bu rapora kurucular (...)(*) ve menfaat sahiplerinin itiraz edebileceği, mahkemenin onayladığı bilirkişi kararının kesin olduğunun belirtildiği,

Buna göre; Belediyemiz tasarrufundaki alanda kurulacak tesislerin işletme hakkının Falez A.Ş.ye Asliye Ticaret Mahkemesince atanan bilirkişilerce belirlenen değer üzerinden aynı sermaye olarak konulmasının Yasa Hükümlerine uygun şart ve usulle yapıldığının kabulü gerektiği,

Yine bilindiği üzere, şirketlerin sermayeleri 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 24 ve müteakip maddeleri uyarınca Ticaret Odaları tarafından tescil edilip, Ticaret Sicil gazetesinde ilan edildiği, 5174 Sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Kanunu gereğince kurulan Ticaret Odaları sermaye tescillerini, Ticaret Sicili Yönetmelik hükümleri çerçevesinde yürütmekte olduğu, söz konusu Yönetmeliğin 34. maddesine göre tescil talepleri incelenip uygun bulunmayanların 35. Madde gereğince reddedildiği, aynı sermaye artışı Antalya Ticaret Odasınınca gerekli hukuki incelemeden geçirilerek tescilin gerçekleştirildiği,

Diğer yandan aynı sermayeye konu işletme hakkı verilen alanın tescil edilip edilmeyeceği ile edilebileceğinin anlaşılması halinde tescilinde hukuki fayda bulunup bulunmadığının araştırılacağı,

Ayrıca, aynı sermaye olarak verilen işletme hakkına ilişkin tutarlar, muhasebe kayıtlarında 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı yerine bulgu doğrultusunda 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabından izlenmeye başlanıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, yapılan işlemin hukuka uygun bulunduğu ve aynı sermaye tutarının bilirkişi aracılığıyla belirlenip ticaret sicil gazetesinde tescil edildiği belirtilmekle birlikte, bulguda da belirtildiği üzere, söz konusu alan belediyenin mülkünde olan alan olmayıp, yasa ile belediyenin tasarrufuna bırakılmış olan bir alandır. Bu alanlar üzerinde belediyeye tanınan yetkiler yasadan kaynaklanıp, bu alanlar üzerindeki hak ve yetkinin başka birini devredilmesi, kanaatimizce, yasada bu konuda açıkça bir hüküm bulunmadığı sürece mümkün bulunmamaktadır.

Belediye sınırları dâhilinde bulunan parklar ve bu parklardaki işletmeler Belediyenin

mülkiyetinde olan yerler değildir. Bu yerlerin sadece tasarruf yetkisi Kanun'la belediyelere verilmiş, ancak bu yetkinin devredilebileceğine ilişkin bir hükme yer verilmemiştir. Bu hak ve yetkilerin başkalarına devredilmesi için, 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 26'ncı maddesinde olduğu gibi, açıkça yasada devrin mümkün olduğu belirtilmiş bulunmalıdır. Mezkûr yerlerin nasıl ki satışı mümkün değilse aynı sermaye olarak bir şirkete devredilmesi ve tasarruf hakkının süresiz veya belli sürelerle kaybedilmesi de mümkün görülmemektedir. Zira bu yerlerdeki tasarruf yetkisi Kanun'la verilen bir yetkidir ve aynı sermaye adı altında yapılacak devir işlemi Kanun'la verilen yetkinin devri anlamına gelecektir. Hâlbuki Kanun'la verilen bir yetki ancak Kanun'da hüküm bulunması durumunda devredilebilir. Öte yandan 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 342.'nci maddesinde de, "nakden değerlendirilebilen ve devrolunabilen" malvarlığı unsurlarının aynı sermaye olarak konulabileceği belirtilmiştir. Parklar ve parkları işletmek hakkı ve yetkisi nakden değerlendirilebilen ve başkalarına devir edilebilen haklardan değildir. Yine aynı maddede "Üzerlerinde sınırlı aynı bir hak, haciz ve tedbir bulunmayan" denilerek haklar üzerinde kısıtlama bulunması durumunda aynı sermaye olarak konulamayacağı ifade edilmiş bulunmaktadır. Belediyenin söz konusu hakları kısıtsız ve sınırsız aynı haklar kabilinden değildir.

Kamu idaresi cevabında, asliye ticaret mahkemesince bilirkişiler aracılığıyla değer tespiti yapıldığı, ayrıca bir mahkeme kararı alınmasına gerek bulunmadığı belirtilmekte, cevap ekinde de ne bilirkişi raporuna ne mahkeme kararına yer verilmektedir. Kanununun 363'üncü maddesinde aynen; "*Konulan aynı sermaye ile kuruluş sırasında devralınacak işletmelere ve ayınlara, şirket merkezinin bulunacağı yerdeki asliye ticaret mahkemesince atanan bilirkişilerce değer biçilir. Değerleme raporunda, uygulanan değerlendirme yönteminin somut olayın özellikleri bakımından herkes için en adil ve uygun seçim olduğu; sermaye olarak konulan alacakların gerçekliğinin, geçerliğinin ve 342 nci maddeye uygunluğunun belirlendiği, tahsil edilebilirlikleri ile tam değerleri; aynı olarak konulan her varlık karşılığında tahsis edilmesi gereken pay miktarı ile Türk Lirası karşılığı, tatmin edici gerekçelerle ve hesap verme ilkesinin icaplarına göre açıklanır. Bu rapora kurucular (...) ve menfaat sahipleri itiraz edebilir. Mahkemenin onayladığı bilirkişi kararı kesindir.*" denilerek bilirkişi raporunun mahkemece onaylanacağı belirtilmiştir. Bilirkişi raporu cevap ekinde sunulmadığından, yasada belirtilen hususların raporda yer alıp almadığı anlaşılamadığı gibi,

tarafardan biri tarafından, söz konusu hakların yasayla belediyeye verilen ve devredilemez nitelikte haklar olduğuna ilişkin bir itirazda bulunulup bulunulmadığı da belli değildir.

6102 sayılı Kanun'un 128'inci maddesinde, taşınmaz mülkiyetinin veya diğer aynı bir hakkın sermaye olarak konulması hâlinde, şirketin bunlar üzerinde tasarruf edebilmesi için tapu siciline tescilin gerekli olduğu ifade edilmiştir. Ancak kamu idaresi cevabında bu hususa ilişkin de bir açıklama yapılmamış, aynı sermaye artışının Antalya Ticaret Odasınınca gerekli hukuki incelemeden geçirilmek suretiyle tescilin gerçekleştirildiği ifade edilmekle yetinilmiştir.

Bulgu cevabında, aynı sermaye olarak verilen İşletme hakkına ilişkin tutarların, muhasebe kayıtlarında 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı yerine bulgu doğrultusunda 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabından izlenmeye başlanıldığı belirtilmekle birlikte, 2016 yılı içerisinde 1.794.690,00 TL tutarında aynı sermaye aktarımına ait muhasebe kaydı bulunmadığı gibi 2015 yılından aktarılan bir kayıt da bulunmamaktadır. Ayrıca belirtilen düzeltme kayıtları, 2016 yılı hesapları kapandıktan sonra gerçekleştirilebileceğinden, 2016 yılı tablolarının görünümünü değiştirmeyecektir. Bu nedenle, 2016 yılı mali tablolarında anılan hesaplar hatalı olarak yer aldığı gibi, aynı olarak şirkete konulan sermaye tutarları da muhasebe kayıtlarında yer almamış, mali tablolara yansımamış bulunmaktadır.

Yukarıda yer alan usul kurallarına uyulmadan Kanun'la belediye'ye verilmiş bir yetkinin Kanun'da hüküm bulunmamasına rağmen Belediye Şirketine aynı sermaye olarak konulmasına ilişkin işlemlerin mevzuata ve hukuka uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

BULGU 19: İç Denetçi Kadrolarına Atama Yapılmaması

Belediye mevcut dolu-boş norm kadrolarında yapılan incelemelerde iç denetçi kadrosu ihdas edilmesine rağmen bu kadrolara atama yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun,

- 11'inci maddesinde üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sistemlerinin işleyişinin gözetilmesi ve izlenmesinden sorumlu olduğu ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirdikleri,

- 57'nci maddesinde, kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön mali kontrol ve iç denetim birimlerinden oluşacağı,
- 63'üncü maddesinde iç denetimin, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi ve rehberlik yapılması amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olduğu ve iç denetçiler tarafından yapılması gerektiği,
- 64'üncü maddesinde ise iç denetçilerin görevlerinin, özetle malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak olduğu, hükümleri düzenlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre, iç denetçiler kurumlarda mali disiplin ve etkin bir iç kontrolün önemli parçasıdır. Kurumlarda iç denetçi olması mali disiplin ve etkin bir iç kontrol için önem arz etmektedir. Bu hususun önemi 2015 yılı denetim raporunda da vurgulanmasına rağmen iç denetçi kadrolarına halen atama yapılmaması kurumda iç kontrol sisteminin gözetiminde etkinliğin azalmasına neden olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; İç Denetçi Kadrolarına Atama Yapılması talebinin daha önce Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulu Başkanlığına yazıldığı ancak konu ile ilgili Bakanlar Kurulu Kararının yayınlanmadığı gerekçesiyle söz konusu kadrolara atama yapılamayacağını taraflarına bildirildiği,

Yine İç Denetçi Kadrosu konulu 27/05/2016 tarih ve 1590 sayılı yazılarına İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından verilen cevabi yazıda İç Denetçi atanmasına ilişkin taleplerinin kurul tarafından yürütülecek kadro ihdas çalışmasına dahil edilerek değerlendirilmek üzere işleme alınarak taraflarına iletildiği, tüm bu sebeplerle bahse konu atama işlemlerinin yapılamadığını alınacak cevaplar doğrultusunda işlem tesis edileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak İç denetçi kadrolarına halen atama yapılmaması kurumda iç kontrol sisteminin gözetiminde etkinliğin azalmasına neden olacaktır.

BULGU 20: Belediye Asli ve Sürekli Görevlerinin Hizmet Alım Yöntemi İle Çalıştırılan Personele Gördürülmesi

Muratpaşa Belediyesinde gerçekleştirilen hizmet alımı ihalelerinin incelenmesinde, yardımcı işlere ilişkin hizmetler niteliğinde olmayan ve belediye personeli marifetiyle yürütülmesi gereken asli ve sürekli işlerin personel istihdamına dayalı hizmet alımı ihalesi ile gördürüldüğü anlaşılmaktadır.

1982 Anayasası'nın 128'inci maddesinde; "*Devletin, kamu iktisadi teşebbüsleri ve diğer kamu tüzelkişilerinin genel idare esaslarına göre yürütmekle yükümlü oldukları kamu hizmetlerinin gerektirdiği asli ve sürekli görevler, memurlar ve diğer kamu görevlileri eliyle görülür.*" hükmü yer almaktadır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun ilgili maddeleri şu şekildedir:

“Tanımlar

Madde 4- Bu Kanunun uygulanmasında;

...

Hizmet: (Değişik: 30/7/2003-4964/3 md.) Bakım ve onarım, taşıma, haberleşme, sigorta, araştırma ve geliştirme, muhasebe, piyasa araştırması ve anket, danışmanlık, (...) ⁽³⁾, tanıtım, basım ve yayım, temizlik, yemek hazırlama ve dağıtım, toplantı, organizasyon, sergileme, koruma ve güvenlik, meslekî eğitim, fotoğraf, film, fikrî ve güzel sanat, bilgisayar sistemlerine yönelik hizmetler ile yazılım hizmetlerini, taşınır ve taşınmaz mal ve hakların kiralanmasını ve benzeri diğer hizmetleri, ⁽³⁾

(3) 20/11/2008 tarihli ve 5812 sayılı Kanunun 2 nci maddesiyle; bu tanımda yer alan “mimarlık ve mühendislik, etüt ve proje, harita ve kadaastro, imar uygulama, her ölçekte imar planı” ibareleri metinden çıkarılmıştır.

Görevlilerin ceza sorumluluğu

Madde 60- ...

(Değişik üçüncü fıkra: 30/7/2003-4964/36 md.)5 inci maddede belirtilen ilkelere ve 62 nci maddede belirtilen kurallara aykırı olarak ihaleye çıkılmasına izin verenler ve ihale yapanlar hakkında da yukarıda belirtilen müeyyideler uygulanır.

“İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar

Madde 62- Bu Kanun kapsamındaki idarelerce mal veya hizmet alımları ile yapım işleri için ihaleye çıkılmadan önce aşağıda belirtilen hususlara uyulması zorunludur:

...

e) (Değişik: 10/9/2014-6552/10 md.) İdarelerin bu Kanunda tanımlanan hizmetlerden personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarında aşağıda belirtilen hususlara uyması zorunludur:

1) İdarelerce kanun, tüzük ve yönetmeliklere göre istihdam edilen personelin yeterli nitelik veya sayıda olmaması hâlinde personel çalıştırılmasına dayalı yardımcı işlere ilişkin hizmetler için ihaleye çıkılabilir. Bu kapsamda ihaleye çıkılabilecek yardımcı işlere ilişkin hizmet türlerini; idarelerin teşkilat, görev ve yetkilerine ilişkin mevzuatı, yerleşik yargı içtihatları ile 22/5/2003 tarihli ve 4857 sayılı İş Kanununun 2 nci maddesinin yedinci fıkrası dikkate alınmak suretiyle idareler itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte belirlemeye işçi, işveren ve kamu görevlileri konfederasyonları, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı, Hazine Müsteşarlığı ve Devlet Personel Başkanlığının görüşü ve Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu yetkilidir. 3/7/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanununun 67 nci maddesi ile diğer kanunların hizmet alımına ilişkin özel hükümleri saklıdır.

2) İdarelerin teşkilat, görev ve yetkilerine ilişkin mevzuatı ile 4857 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin yedinci fıkrası esas alınmak suretiyle, idareye ait bir işyerinde yürütülen asıl işin bir bölümünde idarenin ve işin gereği ile teknolojik nedenlerle uzmanlık gerektiren işlerde hizmet alımı ihalesine çıkılabilir.

3) Danışmanlık hizmet alım ihalelerinde istihdam edilen personelin yeterli nitelik veya sayıda olmaması şartı aranmaz.

Uygun görüş alınması ve görevlilerin sorumlulukları

Ek Madde 8 –(10/9/2014-6552/11 md.)⁽¹⁾

62 nci maddenin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında personel çalıştırılmasına dayalı hizmetler (danışmanlık hizmet alımları hariç) için ihaleye çıkılmadan önce;

a) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I), (II) ve (IV) sayılı cetvellerde yer alan idareler ile bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşların, Maliye Bakanlığından,

...

uygun görüş alması zorunludur.

Uygun görüş alınmadan bu hizmetler için ihaleye çıkılamaz. 62 nci maddenin birinci fıkrasının (e) bendinin (1) numaralı alt bendinde yer alan hizmet alımlarında niteliği gereği sözleşme süresi altı ayı aşmayan işlerde uygun görüş şartı aranmaz.

62 nci maddenin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca yapılan personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı ihaleleri çerçevesinde çalıştırılan personel, ihale ve sözleşme konusu iş dışında başka bir işte çalıştırılmaz ve görevlendirilemez. Bu kapsamda, personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı ihalesine çıkılmaması gerektiği hâlde ihaleye çıkılması, uygun görüş alınması gereken hâllerde alınmadan ihaleye çıkılması, ihale kapsamında çalıştırılan personelin sözleşme konusu işler dışında çalıştırılması, 4857 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin yedinci fıkrası hükmüne aykırılık teşkil edecek şekilde işlem ve eylemler yapılması nedeniyle idare aleyhine zarar ortaya çıkması hâlinde, oluşan bu zararlar, bu zarara neden olduğu tespit edilenlere rücu edilmek suretiyle tahsil edilir. Ayrıca, bu kişiler hakkında uygulanacak ceza ve disiplin hükümleri saklı kalmak üzere, bu kişilere her türlü aylık, ödenek, zam, tazminat dâhil yapılan bir aylık net ödemelerin beş katı tutarında idari para cezası uygulanır. 4857 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında öngörülen itiraz veya diğer kanun yollarına başvurmayan kişilere ise her türlü aylık, ödenek, zam, tazminat dâhil yapılan bir aylık net ödemelerin iki katı tutarında idari para cezası uygulanır. ⁽¹⁾

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığının görüşü ve Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu tarafından yürürlüğe konulan yönetmelikle düzenlenir.

(1) 4/4/2015 tarihli ve 6645 sayılı Kanununun Geçici 1 inci Maddesinin birinci

fikrasıyla, bu maddenin üçüncü fıkrası hükümlerinin 31/12/2015 tarihine kadar uygulanmayacağı hüküm altına alınmış olup, daha sonra 30/12/2015 tarihli ve 6656 sayılı Kanunun 9 uncu maddesiyle “31/12/2015” ibaresi “30/6/2016” şeklinde değiştirilmiştir.”

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun 67’nci maddesinde;

“Gelecek yıllara yaygın hizmet yüklenmeleri

Madde 67- Belediyede belediye meclisinin, belediyeye bağlı kuruluşlarda yetkili organın kararı ile panayır ve sergi hizmetleri; baraj, arıtma ve katı atık tesislerine ilişkin hizmetler; kanal bakım ve temizleme, alt yapı ve asfalt yapım ve onarımı, trafik sinyalizasyon ve aydınlatma bakımı, sayaç okuma ve sayaç sökme-takma işleri ile ilgili hizmetler; toplu ulaşım ve taşıma hizmetleri; sosyal tesislerin işletilmesi ile ilgili işler, süresi ilk mahallî idareler genel seçimlerini izleyen altıncı ayın sonunu geçmemek üzere ihale yoluyla üçüncü şahıslara gördürülebilir.” Hükümü yer almıştır.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu’nda şu hükümler bulunmaktadır:

“Dört istihdam şekli dışında personel çalıştırılmıyacağı:

Madde 5 – (Değişik: 23/12/1972 - KHK - 2/1 md.)

Bu Kanuna tabi kurumlar, dördüncü maddede yazılı dört istihdam şekli dışında personel çalıştıramazlar.

Tesis edilen sınıflar:

Madde 36 – (Değişik: 30/5/1974 - KHK - 12; Değiştirilerek kabul: 15/5/1975 - 1897/1 md.)

Bu Kanuna tabi kurumlarda çalıştırılan memurların sınıfları aşağıda gösterilmiştir.

...

X - YARDIMCI HİZMETLER SINIFI: ⁽³⁾⁽⁴⁾

Yardımcı hizmetler sınıfı, kurumlarda her türlü yazı ve dosya dağıtmak ve toplamak, müracaat sahiplerini karşılamak ve yol göstermek; hizmet yerlerini temizleme, aydınlatma ve

ısıtma işlerinde çalışmak veya basit iklim rasatlarını yapmak; ilaçlama yapmak veya yaptırmak veya tedavi kurumlarında hastaların ve hastanelerin temizliği ve basit bakımı ile ilgili hizmetleri yapmak veya kurumlarda koruma ve muhafaza hizmetleri gibi anahizmetlere yardımcı mahiyetteki görevlerde her kurumun özel bünyesine göre ve yine bu mahiyette olmak üzere ihdasına lüzum gördüğü yardımcı hizmetleri ifa ile görevli bulunanlardan 4 üncü maddenin (D) bendinde tanımlananların dışında kalanları kapsar. ⁽²⁾

(Ek: 28/3/1988 - KHK - 318/1 md.) Bu sınıfa dahil personel tarafından yerine getirilmesi gereken hizmetlerden hizmet yerlerinin ve tedavi kurumlarının temizlenmesi, tesisatın bakım ve işletilmesi ve benzeri nitelikteki hizmetlerin üçüncü şahıslara ihale yoluyla gördürülmesi mümkündür.”

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesi personel çalıştırılmasına dayalı yardımcı işler dışındaki işler için hizmet alımı ihalesi yapılmasını kısıtlarken Belediye Kanununun 67'nci maddesini istisna tutmuştur. 5393 sayılı Kanunun 67'nci maddesinde “panayır ve sergi hizmetleri; baraj, arıtma ve katı atık tesislerine ilişkin hizmetler; kanal bakım ve temizleme, alt yapı ve asfalt yapım ve onarımı, trafik sinyalizasyon ve aydınlatma bakımı, sayaç okuma ve sayaç sökme-takma işleri ile ilgili hizmetler; toplu ulaşım ve taşıma hizmetleri; sosyal tesislerin işletilmesi ile ilgili işler” in hizmet alımına konu edilebileceği görülmektedir. Ancak bu hizmetlerin ihale yoluyla gördürülebilmesi için Belediye Meclis kararı alınması, yani belediye meclis kararı ile bu hizmetler için ihaleye çıkılması gerekmektedir. İşin adının ve hizmet alımına konu hizmetlerin de tanımlamalarının yapılarak ihalenin, doğrudan personel tanımlanması şeklinde değil iş ve hizmet tanımlamalarıyla yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Muratpaşa Belediyesinde anılan hizmetlerin ihaleyle gördürülmesine yönelik bir meclis kararı gösterilmemiştir. İhaleler (Fen İşleri Müdürlüğü 2016 yılı personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı, Temizlik İşleri Müdürlüğü 2016 yılı personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı, Park Bahçeler Müdürlüğü 2016 yılı personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı gibi) genelde müdürlük veya birim ismi zikredilerek personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı şeklinde yapılmış, hizmet tanımlamaları yerine personel tanımlamalarına yer verilmiş, birim fiyatlar hizmet niteliğine göre değil personel sıfat ve niteliklerine göre belirlenmiştir. Belediyede muhtelif birimlerce ve değişik adlarla gerçekleştirilen hizmet alımlarıyla toplamda 2401 kişilik bir hizmet alımı bulunmaktadır. Söz

konusu ihalelere ilişkin şartnamelerin incelenmesinde, asli ve sürekli işler mahiyetinde olan, memurlar ve diğer kamu personeli tarafından yerine getirilmesi gereken şoför, mimar, mühendis, doktor, laborant, vb. hizmetlerin hizmet alımlarına konu edildiği görülmektedir.

Bu şekildeki hizmet alımına konu personel sayısının 800 civarında olduğu anlaşılmaktadır.

Personel Çalıştırılmasına dayalı hizmet alım ihalelerinde Kanunun 62'nci maddesi (e) bendinde yapılan değişikliğe kadar (11.09.2014 tarihine kadar) hizmetin ve personelin kapsamı konusunda genişlik bulunmakta idi. 4734 sayılı Kanunun 62'nci maddesi (e) bendinde 2008 yılında 5812 sayılı Kanun ile yapılan değişiklikle, personel alım ihalelerine büyük değişiklik getirilerek, idarelerin personel ihtiyaçlarını ilgili mevzuat çerçevesinde karşılayamadıkları takdirde hizmet satın alma yöntemiyle karşılamalarının yolu açılmıştı. 2014 yılından önce 4734 sayılı Kanun'un 62'nci maddesi (e) bendi şu şekilde düzenlenmişti: "e) (Değişik: 20/11/2008-5812/24 md.) İdarelerce kanun, tüzük ve yönetmeliklere göre istihdam edilen personelin yeterli nitelik veya sayıda olmaması halinde, bu Kanunda belirtilen hizmetler için ihaleye çıkılabilir. Ancak danışmanlık hizmet alım ihalelerinde, istihdam edilen personelin yeterli nitelik veya sayıda olmaması şartı aranmaz."

Ancak, 4964 sayılı Kanun ile söz konusu (e) bendi yeniden düzenlenmiş ve Kanunda tanımlanan hizmetlerden personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarında, personel çalıştırılmasına dayalı yardımcı işlere ilişkin hizmetler için ihaleye çıkılabileceği hüküm altına alınarak aksi personel çalışmasına dayalı hizmet alımları yasaklanmıştır. Böylece aslında 657 sayılı Kanundaki düzenlemelerle bir ölçüde benzeşme sağlanmıştır. 5393 sayılı Kanunun 67'nci maddesinde "*panayır ve sergi hizmetleri; baraj, arıtma ve katı atık tesislerine ilişkin hizmetler; kanal bakım ve temizleme, alt yapı ve asfalt yapım ve onarımı, trafik sinyalizasyon ve aydınlatma bakımı, sayaç okuma ve sayaç sökme-takma işleri ile ilgili hizmetler; toplu ulaşım ve taşıma hizmetleri; sosyal tesislerin işletilmesi ile ilgili işler*" in hizmet alımına konu edilebilmesi belediye meclis kararına bağlanmış ve ilgili hizmetleri görececek personelin ihaleyle teminini değil, bu işlerin ihale yoluyla üçüncü şahıslara yaptırılmasını mümkün kılmıştır.

Yardımcı işlerle ilgili olarak Bakanlar Kurulu kararı yayımlanmamıştır.

Söz konusu yardımcı işlerden ne anlaşılması gerektiğinin, Anayasa ve 657 sayılı

Kanun gibi kanunlardaki düzenlemelere göre belirlenmesi, Belediye Kanununda belirtilen işlerin ihaleyle gördürülebilmesi için meclis kararı alınması, yardımcı iş niteliği olmayan asli ve sürekli nitelikteki işlerle ilgili görevlilerin personel çalıştırmasına dayalı hizmet alım ihalesi kapsamına dahil edilmemesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *“Hizmet alımı ile istihdam edilen personelin; Belediyemiz hizmetlerine dair yardımcı işlerde ya da asıl işin bir bölümünde, işin gereği olarak alt işveren aracılığıyla çalıştırıldığı, kadrolu personele yardımcı konumda olduğu, imza yetkilerinin bulunmadığı, Yardımcı işlerde çalışan personeller 5018 Sayılı kamu Mali Yönetim Yasası kapsamında yetki ve sorumluluk verilmeyen ancak ihtisasa dayanan teknik (mühendis, tekniker, muhasebe, sosyolog vb.) ve idari anlamda mesuliyet taşıyan asıl çalışana yardımcı pozisyonda çalıştırılan işçilerden oluştuğu, bu hususta mevzuat değişikliği olması durumunda gerekli düzenlemelerin yapılacağı”* belirtilmektedir.

Sonuç olarak 4734 sayılı Kamu İhale kanunu'nun 62' inci maddesinde *"istihdam edilen personelin yeterli nitelik veya sayıda olmaması hâlinde personel çalıştırılmasına dayalı yardımcı işlere ilişkin hizmetler için ihaleye çıkılabilir."* denilerek, hizmet alım ihalesinin şartlarını da ortaya konulmuş bulunmaktadır. 657 sayılı kanunun 36' ncı maddesinde de *"Bu sınıfa dahil personel tarafından yerine getirilmesi gereken hizmetlerden hizmet yerlerinin ve tedavi kurumlarının temizlenmesi ,tesisatın bakım ve işletilmesi ve benzeri nitelikteki hizmetlerin üçüncü şahıslara ihale yoluyla gördürülmesi mümkündür."* hükmü ile bir hizmetin ihale yoluyla yerine getirilmesinin şartları ortaya konulmuştur.

Kamu tarafından yerine getirilen ve sunulan hizmetlerin iki şekilde sağlanması mümkündür: Birisi hizmetin gerektirdiği personel ve araç gereçleri bizzat kendi bünyesinde temin edip hizmetleri üretme; diğeri, söz konusu hizmeti, hizmet üretecek personel ve malzemelerin başka bir kişi-firma bünyesinde sağlanarak tamamlanmış ve üretilmiş halde satın alıp hizmetin sunumunu yapmak. Kamu ihale mevzuatı ve personel mevzuatı bu iki yöntemin kurullarını ortaya koymaktadır. Kanun koyucu, 2014 yılından sonra, emek yoğunluğu ile üretilen hizmetlerden asıl hizmetlerin yerine getirilmesinde gerekli olan ikincil ve yardımcı nitelikteki hizmetlerin ihaleyle teminini mümkün kılmıştır. Örneğin, belediyece sunulacak sağlık hizmetinin asli unsuru olan sağlık personelinin hizmet alımı kapsamında temin edilmesi mümkün değilken, sağlık hizmeti sunumunun yapıldığı yerin temizliğinin sağlanması için gereken personelin ihale yoluyla temini mümkün bulunmamaktadır. Bu

nedenle, hizmet alım ihalelerinde, hizmet tanımı, ihale edilen işin konusu, hizmetin sağlanması için gereken personelin niteliği, o işin ihaleyle gördürülüp gördürilemeyeceği konusunda önem arz etmektedir.

Kurum tarafından yapılan ihaleler, ihalelerin konusu ve yapılacak iş tanımları incelendiğinde, bulguda yer verildiği şekilde, asıl hizmetin ana unsuru olan ve yardımcı niteliği bulunmayan işlerin ve personelin de ihale yoluyla temin edildiği anlaşılmaktadır. Konu ile ilgili Bakanlar Kurulu Kararının yayımlanmamış olması veya kamu hizmetinin kesintisiz sürdürülebilmesi zorunluluğu, Kanununda yer alan kıstaslara açıkça aykırılık oluşturacak şekilde hizmet alım ihalesi yapılmasını haklı ve mevzuata uygun hale getirmemektedir. Kamu hizmetinin kesintisiz sürdürülebilmesi zorunluluğu ancak, yardımcı işlerde, personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım ihalesinin diğer şartı olan, "*istihdam edilen personelin yeterli nitelik veya sayıda olmaması*" şartına istisna oluşturabilir. Zira yeterli nitelik ve sayıda asli işlere ilişkin personel yetersizliği halinde dahi, personel istihdamına dayalı hizmet alım ihalesi yapılması mümkün görülmemektedir. Hükümet tarafından, konu ile ilgili herhangi bir yasal düzenleme yapılmamış olması, her türlü nitelikteki personelin hizmet alımı yoluyla çalıştırılmasına haklı mazeret oluşturmamaktadır.

BULGU 21: Yapı Ruhsatı Alınmaksızın Zemin Katlarda Bulunan İşyerlerine, Binanın Ön ve Yan Bahçelerine Sabit Nitelikte Üstü Kapalı Yapı Yaptırılmasına İzin Verilmesi

Binaların Zemin katlarında bulunan işyerlerine, binanın ön ve yan bahçelerinin sabit nitelikte yapılarla kapatılmasına gölgelik yapılması izni adı altında izin verildiği, üstü kapalı bu yapıların, işyerlerinin aynı mahiyetteki faaliyetleri için kullandırıldığı görülmüştür.

Antalya Muratpaşa Belediye Meclisinin 01.10.2012 tarih 305 sayılı Kararında, bina cephesini 3 metre geçmemek ve yan parselde de 3 metreden fazla yaklaşmamak, ön ve yan kısımları açık olmak şartıyla, sabit nitelikte gölgelik yapılabilmesine oy çokluğuyla karar verildiği görülmektedir.

Meclis kararı çerçevesinde, zemin katlarda bulunan işyerlerine, kat maliklerinin bu yöndeki kararı dikkate alınarak, sabit nitelikte gölgelik adı altında yeni kullanım alanları yapımı için izin verilmektedir. Söz konusu yapıların, binaların ön ve yan bahçelerine yapıldığı, yapı yaklaşma sınırlarının uygulamada çoğu kez aşılma olduğu, ön cephede kaldırım seviyesine, yan cephelerde de komşu parsel sınırına kadar olan bahçenin üstü sabit

malzemeye, ön ve yan taraflarının da değişik usullerle kapatılmış olduğu anlaşılmaktadır.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 21'inci maddesinde;

“Madde 21 – Bu Kanunun kapsamına giren bütün yapılar için 26 ncı maddede belirtilen istisna dışında belediye veya valiliklerden (...) ⁽¹⁾ yapı ruhsatıyesi alınması mecburidir.

Ruhsat alınmış yapılarda herhangi bir değişiklik yapılması da yeniden ruhsat alınmasına bağlıdır. Bu durumda; bağımsız bölümlerin brüt alanı artmıyorsa ve nitelik değişmiyorsa ruhsat, hiçbir vergi, resim ve harca tabi olmaz.

Ancak; derz, iç ve dış siva, boya, badana, oluk, dere, doğrama, döşeme ve tavan kaplamaları, elektrik ve sıhhi tesisat tamirleri ile çatı onarımı ve kiremit aktarılması ve yönetmeliğe uygun olarak mahallin hususiyetine göre belediyelerce hazırlanacak imar yönetmeliklerinde belirtilecek taşıyıcı unsuru etkilemeyen diğer tadilatlar ve tamiratlar ruhsata tabi değildir.” denilmekte; 34'üncü maddesinde de;

“İnşaat, tamirat ve bahçe tanzimi ile ilgili tedbirler ve mükellefiyetler:

Madde 34 – İnşaat ve tamiratın devamı ve bahçelerin tanzim ve ağaçlandırılması sırasında yolun ve yaya kaldırımlarının, belediye veya valiliklere ve komşulara ait yerlerin işgal edilmemesi ve buralardaki yeraltı ve yerüstü tesislerinin tahrip olunmaması ve bunlara zarar verilmemesi, taşıt ve yayaların gidiş ve gelişinin zorlaştırılmaması, yapı, yol sınırına üç metre ve daha az mesafede yapıldığı takdirde her türlü tehlikeyi önleyecek şekilde yapı önünün tahta perde veya münasip malzeme ile kapatılması ve geceleri aydınlatılması, mecburidir.

Yapı, yol kenarına yapıldığı takdirde ilgili idarece takdir edilecek zaruri hallerde yaya kaldırımlarının bir kısmının işgaline yayalar için uygun geçiş sağlamak ve yukardaki tedbirler alınmak şartıyla müsaade olunabilir.

Bu gibi hallerde mülk sahibi veya inşaatı deruhte eden kişi veya kuruluşun sahipleri gelip geçene zarar vermeyecek ve tehlikeyi önleyecek tedbirleri alırlar.

Zemin katlarda, dükkan yapılmasına müsaade edilen yapılarda, yaya kaldırımı ile aynı seviyedeki ön bahçeleri yayaya açık bulundurulacak, yayaların can emniyetini tehlikeye

düşürecek duvar ve manialar yapılamaz.” hükmü yer almaktadır.

Planlı Alanlar Tip İmar Yönetmeliği'nin yapı düzenine ait tanımların yapıldığı 16'ncı maddesinde bahçe tanımları şu şekildedir:

“33. (Ek:RG-1/6/2013-28664) (Değişik:RG-8/9/2013-28759) Ön bahçe: Bina ön cephe hattı ile parselin ön cephesi arasında kalan parsel bölümleridir. Yoldan yüz alan bütün bahçeler ön bahçe statüsündedir. Ön bahçe mesafesi imar planında belirlenen ön cephe hattına veya ön bahçe mesafesine göre, planda belirlenmemişse idarelerin imar yönetmeliklerine veya imar yönetmeliklerinde hüküm bulunmaması halinde bu Yönetmelikteki esaslara göre belirlenir. Birden fazla yola cephesi bulunan parsellerde de bu esaslara uyulur.

34. (Ek:RG-1/6/2013-28664) (Değişik:RG-14/9/2013-28765) Yan bahçe: Parselin ön ve arka bahçeleri dışında kalan bahçeleridir.

35. (Ek:RG-1/6/2013-28664) (Değişik:RG-14/9/2013-28765) Arka bahçe: Ön bahçeye komşuluğu bulunmayan bina arka cephesi ile arka komşu parsel sınırı arasında kalan parsel bölümüdür.”

Planlı Alanlar Tip İmar Yönetmeliği'nin yapı düzenine ait tanımların yapıldığı 16'ncı maddesinin birinci bendinde *“Taban alanı: Bahçede yapılan eklenti ve müstemilatı dahil yapıların tabii zemin veya tesviye edilmiş zemin üzerinde kalan kısmının parseldeki izdüşümünün kapladığı alandır. Ana yapının dışında kalan binaya ait arıtma tesisi ve trafolar, akaryakıt pompaları ve taşıyıcıları hariç olmak üzere kanopiler ve arkatlar, yangın merdivenleri veya müstakil yangın merdiveni olmayan yapılarda yangın merdiveni olarak kullanılan bina merdivenlerinden biri, temele kadar inen toprağa dayalı asansör boşlukları, ışıklıklar, çöp ve atık ayrıştırma bacaları, tabii zemin veya tesviye edilmiş zemin seviyesindeki veya bu seviyenin altındaki avlular, iç bahçeler, açık havuzlar, pergola, kameriye, bağlantılı olduğu bağımsız bölümün veya bulunduğu katın brüt alanının %10'unu aşmayan üstü açık veya sökülür-takılır hafif malzeme ile örtülü zemin terasları, bahçe duvarı ve istinat duvarı gibi yapılar, kontrol kulübeleri, açık otoparklar, tamamen toprağın altında kalan; otopark, sığınak ve tesisat hacimleri, yakıt depoları, su depoları, su sarnıcı ve gri su toplama havuzu taban alanına dahil edilmez”* denilmektedir. Maddenin üçüncü bendinde, *“Yapı inşaat alanı”nın: “Işıklıklar ve avlular hariç olmak üzere, bodrum kat, asma kat ve çatı arasında yer alan mekânlar, çatı veya kat bahçeleri, çatıda, katta ve zemindeki teraslar, balkonlar, açık*

çıkımlar ile binadaki ortak alanları dahil yapının inşa edilen bütün katlarının alanı” olduğu; 4 üncü bendinde, “Kat alanı kat sayısı (KAKS) (Emsal)” in “Yapının katlar alanı toplamının imar parseli alanına oranından elde edilen sayı” olduğu ve katlar alanına “Teras çatılar ve çatı bahçeleri, kanopiler, giriş saçakları, tabii veya tesviye zemine oturan avlular, sundurma gibi üstü hafif malzeme ile örtülü bir veya birden fazla kenarı açık olan ve her bir bağımsız bölümle irtibatlı zemin terasları, binaya bitişik veya ayırık bir veya birden fazla kenarı açık olan arkatlar, bahçe ve istinat duvarları”, “Üstü sökülür-takılır hafif malzeme ile kenarları rüzgar kesici cam panellerle kapatılmış olsa dahi açık oturma yerleri, çocuk oyun alanları, en az bir tarafı açık sundurmalar, açık büfeler, açık yüzme havuzları, atlama kuleleri, pergolalar ve kameriyeler”, “Bulunduğu katın emsale dahil alanının toplam %20’sini geçmemek koşuluyla; sökülür-takılır-katlanır cam panellerle kapatılmış olanlar dâhil olmak üzere balkonlar, açık çıkımlar ile kat bahçe ve terasları, kış bahçeleri, iç bahçeler, tesisat alanı, yangın güvenlik koridoru, bina giriş holleri, kat holleri, asansör önü sahanlıkları, kat ve ara sahanlıkları dahil açık veya kapalı merdivenler” in dahil edilmeyeceği belirtilmiştir. Aynı maddenin beşinci bendinde “Zemin terası”, “İrtibatlı olduğu katın seviyesini aşmayan, tabii zeminden veya tesviye edilmiş zeminden itibaren en fazla (1.50) m. yükseklikte olan, bağımsız bölümlerin parçası veya binanın ortak alanı olarak kullanılan, döşeme altında kalan kısmı doldurularak kapatılan veya duvar ile çevrilerek gerektiğinde depo olarak kullanılabilen, parsel sınırlarına yan ve arka bahçelerde 3.00 m.’den, ön bahçelerde imar planında veya ilgili idarelerin imar yönetmeliklerinde aksine bir hüküm yok ise 3.00 m.’den fazla yaklaşmayan teraslar” olarak tanımlanmakta; 43 üncü bendinde de “Pergole”nin, “Bahçede, bina cephelerini değiştirmemek kaydıyla terasta, hafif yapı malzemelerinden dikme ve sık kirişleme ile yapılan ve üzerine yeşil bitki örtüsü sardırılan, etrafı açık, gölgelik amaçlı, yapı ruhsatı olmaksızın inşa edilebilen yapılar” olduğu belirtilmektedir. Yönetmeliğin 63’üncü maddesinde; “Basit tamir ve tadiller ile korkuluk, pergola ve benzerlerinin yapımı ile bölme duvarı, bahçe duvarı, duvar kaplamaları, baca, saçak ve benzeri elemanların tamirleri ruhsata tabi değildir. Bunlardan iskele kurmayı gerektirenler için Belediyeye yazılı müracaat edilmesi zorunludur. Bu kapsamda kalmakla birlikte binanın ısı yalıtımını etkileyen işlemler yapılamaz.” Denilmektedir. Yönetmeliğin yapı ruhsatı işleri başlıklı 57’nci maddesi (beşinci fıkra a bendi) nde ise, “a) 1- Mimarî proje; mimarlar tarafından uygulama imar planına, parselasyon planına ve bu Yönetmelik esaslarına uygun olarak hazırlanan vaziyet plânı, kat irtifakına ve kat mülkiyetine esas paylaşım tablosu, metrekare cetveli, bodrum katlar dâhil

olmak üzere bütün kat plânları, çatı plânu ile bunlara ilişkin en az iki adet kesit ve yeteri sayıda görünüş, toprak kazı hesabı, gerektiğinde sistem kesitleri ve nokta detayları bulunan avan proje ve tatbikat projeleri ile ilgili mühendislerce hazırlanan ısı yalıtım projesi veya raporu, yapı yaklaşma mesafeleri ve yapı projelerine göre hazırlanacak yapı aplikasyon projesi, yerleşme ve yapının özelliğine göre ilgili idarece istenecek peyzaj projelerinden meydana gelir. **(Ek cümle:RG-8/9/2013-28759)**⁽³⁾ Parsel alanının, parseldeki her bir binanın emsale konu alan büyüklüğünün, parseldeki tüm binaların toplam emsale konu alan büyüklüğünün, yapı inşaat alanının, toplam yapı inşaat alanının, binanın ve binaların taban alanının ve taban alanı katsayısının, kat alanı katsayısının (emsal), parsel üzerindeki yapıların blok numaralarının, bloklardaki bağımsız bölüm numaralarının, her bağımsız bölümün; bağımsız bölüm net alanının, eklenti net alanının, bağımsız bölüm brüt alanının, eklenti brüt alanının, bağımsız bölüm genel brüt alanının, bağımsız bölüm toplam brüt alanının ruhsat eki onaylı mimari projede, imar planındaki kat adedine esas kot alınan noktaya ilişkin bilgilerin, bina derinliğinin, çıkma izdüşümleri ve yapı yaklaşma mesafelerinin, tabii zemin ve tesviye edilmiş zemine ilişkin kotların, bina ve yapı yükseklik ve kotlarının ise hem mimari projede hem de aplikasyon projesinde, bu Yönetmeliğin 16 ncı maddesindeki tanımlara, imar planına ve tapu kayıtlarına uygun olarak gösterilmesi zorunludur.” Hükmü yer almaktadır.

Anılan Yönetmeliğin 63’üncü maddesi de şu şekildedir:

“Madde 63- (Değişik:RG-2/9/1999-23804) Basit tamir ve tadiller ile korkuluk, pergola ve benzerlerinin yapımı ile bölme duvarı, bahçe duvarı, duvar kaplamaları, baca, saçak ve benzeri elemanların tamirleri ruhsata tabi değildir. Bunlardan iskele kurmayı gerektirenler için Belediyeye yazılı müracaat edilmesi zorunludur. Bu kapsamda kalmakla birlikte binanın ısı yalıtımını etkileyen işlemler yapılamaz.”

Yönetmelikte, bağımsız bölüm net alanı içinde tanımlanmamakla birlikte bağımsız bölüm brüt alanına dahil edilecek nitelikte olan, zemin katlarda yer alan işyerlerinin eklentisi gibi görülen, o işyerinin kullanım ve tasarrufunda bulunan bu yerlerin pergole olarak tanımlanması da mümkün olmadığından, imar mevzuatı gereğince söz konusu yapılar projelendirilmesi gereken ve ruhsat eki projelerde yer alması gereken yapı alanlarıdır.

Çıkımların haricinde, binaların cephe hattından önde veya yan ve arka bahçe hudutları içerisindeki parsel alanında düzenlenen bu kapalı tesisler, imar mevzuatı açısından aykırılık

teşkil eden yapılaşmalardır. Bu tür tesisler, genellikle, yapı kullanım izni alındıktan sonra dizayn edilen yapı veya bina örnekleridir. İmar mevzuatı açısından aykırılık oluşturmadığına inanılmış bir yapı olarak düşünülmüş olsa idi, binaların projelendirilmesinde başlangıçta dikkate alınır ve ruhsata bağlanırdı. Ayrıca, bu yapılar, üstü kapalı ve sabit nitelikli olduğundan hiçbir şekilde açık teras niteliğinde değerlendirilemez. Emsal hesabına dahil olmasa da yapı inşaat alanına dahil olan çıkma, balkon, zemin terası ve açık/kapalı oturma yerleri niteliğindeki bu kullanım alanlarının mimari ve peyzaj projelerinde gösterilmesi gereken yapılar olduğu, mevzuatta ruhsata tabi olmayan tamir ve tadiller kapsamında yer almadığı, kendisine eklenen işyerinin net kullanım alanını artırıp ortak alanlardan olan ön ve yan bahçeleri azalttığı ya da tamamen yok ettiği, kapalı tesis olması nedeniyle yapı niteliği taşıdığı, bina görünümüne tesir eden imalatlar olduğu, esaslı tamir ve tadil kapsamındaki işlerden olduğu değerlendirildiğinden, söz konusu tadilat ve imalatların ruhsata tabi olduğu düşünülmektedir. Ruhsata tabi işlerin ruhsat alınmaksızın yapılması ya da yapılmasına izin verilmesi belediyenin (ruhsat harcı nedeniyle) gelir kaybına neden olmakta ve mevzuata uygun olmadığı düşünülmektedir.

İmar Kanunu ve bu Kanun gereğince yayımlanmış yönetmelik ve diğer mevzuatın incelenmesinde, binalarda bağımsız bölümlerin alanını arttıran veya ortak alanlar ile ön-yan-arka bahçelerin alanlarını azaltan ya da değiştiren her türlü tadilatın, kanunda ve yönetmelikte sayılan istisnalar dışında (pergole gibi), yapı ruhsatı ve eki projelerde değişiklik içermesi nedeniyle, ruhsat alınarak yapılması gerektiğinden, sadece izin ile söz konusu imalat ve tadilatların yapılmasının uygun olmadığı, bahçelerde yönetmelikte belirtilen (garaj, depo, odunluk gibi müştemilat, atık ayrıştırma bacası, kontrol kulübesi, pergole vb gibi) imalatlar dışında imalat yapılamayacağı, İmar Kanunu'nun 12'nci maddesindeki "*İmar planlarında gösterilen cephe hattından önde bina yapılamaz.*" ve 34'üncü maddesindeki "*Zemin katlarda, dükkan yapılmasına müsaade edilen yapılarda, yaya kaldırımı ile aynı seviyedeki ön bahçeleri yayaya açık bulundurulacak, yayaların can emniyetini tehlikeye düşürecek duvar ve manialar yapılamaz*" hükmü ile Planlı Alanlar Tip İmar Yönetmeliği'nin 16'ncı maddesindeki "*Emsal hesabına dahil edilmeyen mekanlar proje değişikliği ile imar planındaki veya yönetmelikle belirlenen emsal değerini aşacak şekilde emsal hesabına konu alan haline getirilemez, müstakil bağımsız bölüm haline dönüştürülemez ve kat mülkiyeti tesis edilemez.*" hükmünün açık ve sarih hali de göz önüne alındığında, zemin katlardaki işyerlerine daha fazla kullanım alanı sunmak amacıyla gölgelik yapılması izni adı altında izin verilerek,

ruhsat alınmaksızın ön ve yan tarafları açık olsa da üstü kapalı ve sabit nitelikli yeni kullanım alanları oluşturulmasının mevzuata uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

Söz konusu tadilatlar ve uygulamaların ekonomik, toplumsal, kültürel, siyasal ve estetik sonuçları, vatandaşların hem kendi aralarındaki, hem de devletin her basamaktaki kurumlarıyla ilişkilerini etkilemekte; o yoldaki trafik akışı, yaya kullanım alanları, yan parsellerin bilhassa zemin katları, insan ve araç yoğunluğu gibi unsurlar olumsuz yönde etkilenmektedir.

Ayrıca, bahsedilen tadilat ve imalatlar ile işyerlerinin net kullanım alanları arttığı halde, Otopark yönetmeliği gereğince otopark yeri aranmadığı; bina cephesinde yeni yapılan bu alanla bütünlük sağlanması için değişiklikler yapıldığı ve bu değişiklikler enerji performansını değiştirici nitelikte olduğu halde enerji kimlik belgesinin yeniden düzenlenmediği; Binaların Yangından Korunması Hakkında Yönetmelik hükümlerinin dikkate alınmadığı görülmektedir.

Mevzuatta yer alan hükümler gereğince, Binaların bahçe ve zemin katlarında yeni yapılar yapılabilmesi için yürürlükteki hükümlere uygun proje çizilmesi ve ruhsat alınması gerektiğinden, mevcut uygulamanın mevzuata uygun olmadığı düşünülmekte, mevzuata aykırı yapılaşmalara izin verilmemesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Muratpaşa Belediye Meclisi'nin 01/10/2015 tarih 305, 04/02/2016 tarih 60 sayılı kararı ve Antalya Büyükşehir Belediye Meclisi'nin 12/02/2016 tarih 240 sayılı kararına göre ve kararlardaki gölgelik kriterlerine göre hazırlanarak Müdürlüğümüze sunulan gölgelik projeleri incelenerek uygun bulunan binaların zemin katlarında bulunan iş yerlerinin ön ve yan bahçelerine gölgelik izni verildiği, gölgelik izni aşamasında vaziyet planı istendiğinden vaziyet planı onay ücreti parselin m² üzerinden hesaplanarak ilgisinden tahsil ettirildiği, dolayısıyla ruhsat harcı nedeniyle Sayıştay Denetim Raporu'nda ruhsata tabii olduğu belirtilen uygulamanın ruhsat alınmadan yapılması nedeniyle ruhsat harcı yönünden Belediye'nin gelir kaybına uğradığı belirtilmişse de vaziyet planı onay ücreti alındığından yapılan uygulamada Belediyenin bir gelir kaybına uğramadığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, uygulamanın meclis kararlarına göre yapıldığı ve vaziyet planı onay ücreti alındığından gelir kaybına uğranılmadığı ifade edilmekle birlikte,

uygulamanın yasa ve hukuka uygun olduğuna ilişkin bir itirazda bulunulmamaktadır. gelir kaybının olmaması, uygulamayı haklı kılmayacağı gibi, ruhsat harçları ile onay ücretlerinin farklılaşabilme ihtimali de gelir kaybının hiç bir zaman olmayacağı anlamına gelmeyecektir. Öte yandan, mevzuata aykırı olarak elde edilen bir gelirin, yasal bir gelir olduğu olması şüpheli olduğundan, mali tablolar, haklı olarak tahsil edilmiş olmayan gelirler nedeniyle doğru ve güvenilirlik noktasından şüpheli hale gelecektir.

Bulguda da ifade edildiği üzere, zemin katlardaki işyerlerinin, binanın ön ve yan bahçelerini, yapı yaklaşma sınırlarını dikkate almaksızın ve yapı proje ve ruhsatlarına aykırı olarak sabit veya seyyar nitelikte malzemelerle ile kapatılarak ticari olarak yeni kullanım alanları oluşturulması, İmar Kanunu'na ve tanzim edilen inşaat ruhsatlarına aykırı olduğundan mevzuata aykırılık oluşturmaktadır. Yapılan bu yapılar, tüm belediyelerde genellik arz etmektedir. Yeni oluşturulan yerlerden yasal olarak alınması gereken harç ve ücretler yerine, yasallığı şüpheli gelir elde edilmesi, ya da hiç bir ücret alınmaması, işlemleri hukuka uygun hale getirmemekte, yapı adalarındaki planlanan yoğunlukların değişmesi nedeniyle imar planlarına uygun olmayan sonuçlar doğurmakta ve kent estetiğine uygun düşmemektedir. Mevcut yapıların ve uygulamaların mevzuata, imar planlarına, yapı ruhsatlarına uygun hale getirilmesi, aykırı yapı ve uygulamaların kaldırılması gerektiği değerlendirilmektedir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Muratpaşa Belediyesi 2016 Yılı Bilançosu

Kurumun Adı:

2016 MURATPAŞA BELEDİYESİ

Yılı: 2016

Ayı: OCAK-ARALIK

	AKTİFLER			BİLANÇO	PASİFLER		
	2014 Yılı	2015 Yılı	2016(Cari Yıl)		2014 Yılı	2015 Yılı	2016(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	77.318.592,03	72.276.534,36	83.033.456,18	III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	54.673.276,00	61.989.143,25	85.078.265,16
10 HAZİR DEĞERLER	20.082.715,89	7.242.250,86	10.793.476,59	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	1.864,15	904.404,67	904.405,27
102 BANKA HESABI	19.851.833,58	4.744.731,54	7.228.869,55	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	1.864,15	904.404,67	904.405,27
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİR	0,00	0,00	-100.000,00	32 FAALİYET BORÇLARI	41.770.430,46	47.632.867,14	42.590.304,15
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	17.080,70	79.221,17	1.011.978,30	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	41.770.430,46	47.632.867,14	42.590.304,15
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAK	213.801,61	2.418.298,15	2.652.628,74	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	7.218.556,56	9.073.811,74	28.778.086,20
12 FAALİYET ALACAKLARI	44.778.072,45	50.750.157,55	52.708.581,93	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HE	887.862,62	2.635.289,92	2.529.924,63
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	943.017,93	1.256.249,04	1.874.272,71	333 EMANETLER HESABI	6.330.693,94	6.438.521,82	26.248.161,57
121 GELİRLERDEN TAKİP ALACAKLAR HE	38.882.046,41	47.444.383,59	46.473.014,18	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	5.597.660,37	4.378.059,70	12.344.946,32
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALA	4.927.514,83	1.885.152,70	4.140.088,20	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.610.045,19	1.764.989,41	1.925.843,66
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR H	25.493,28	164.372,22	221.206,84	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİ	1.519.566,44	1.434.011,95	2.919.955,27
14 DİĞER ALACAKLAR	2.087.948,78	2.687.519,85	3.673.205,34	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELER	713.032,26	385.774,20	364.449,49
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.087.948,78	2.687.519,85	3.673.205,34	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	17.352,46	16.921,23	0,00
15 STOKLAR	8.585.057,15	10.944.008,13	14.101.762,86	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TA	1.737.664,02	776.362,91	7.134.697,90
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	8.585.057,15	10.944.008,13	14.101.762,86	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDİ	84.764,46	0,00	0,00
16 ÖN ÖDEMELER	978.219,88	0,00	1.204.306,92	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	84.764,46	0,00	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESA	978.219,88	0,00	1.204.306,92	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLA	0,00	0,00	460.523,22
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	806.577,88	652.597,97	552.122,54	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00	0,00	460.523,22
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HE	806.577,88	652.597,97	552.122,54				
II- DURAN VARLIKLAR	1.460.363.212,09	1.445.781.626,82	1.504.290.850,11	IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	20.315.400,36	33.282.178,06	64.450.162,28
22 FAALİYET ALACAKLARI	3.268.584,12	955.131,42	2.958.290,42	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	18.092.666,85	31.359.575,84	45.012.004,12
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALA	3.268.584,12	955.131,42	2.958.290,42	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	18.092.666,85	31.359.575,84	45.012.004,12
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	4.678.476,42	6.955.204,74	11.887.432,39	43 DİĞER BORÇLAR	1.922.602,22	1.922.602,22	411.986,19
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMA	4.659.026,42	6.935.754,74	11.867.982,39	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAK	1.922.602,22	1.922.602,22	411.986,19
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLAR	19.450,00	19.450,00	0,00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	19.026.171,97
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.452.416.151,55	1.437.870.769,66	1.489.337.792,21	47C KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	19.026.171,97
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	1.314.764.131,75	1.309.402.852,93	1.304.591.545,34	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDİ	300.131,29	0,00	0,00
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HES	274.407.291,51	275.883.187,90	276.902.880,18	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	300.131,29	0,00	0,00
252 BİNALAR HESABI	239.746.649,08	243.223.411,55	310.883.702,47				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	5.847.544,58	9.331.036,41	12.148.101,71	V- ÖZ KAYNAKLAR	1.462.693.127,76	1.422.786.839,87	1.437.795.878,85
254 Taşıtlar Grubu	12.721.164,57	22.505.709,76	24.086.029,22	50 NET DEĞER	1.485.156.615,93	1.493.183.641,20	1.546.877.363,56
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	8.948.918,50	11.993.473,99	13.856.150,84	500 NET DEĞER HESABI	1.485.156.615,93	1.493.183.641,20	1.546.877.363,56
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-412.394.522,38	-461.120.808,41	-482.681.494,58	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONU	17.839.760,54	9.533.743,34	2.336.039,15
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESAB	8.374.973,94	26.651.905,53	29.950.877,03	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SO	17.839.760,54	9.533.743,34	2.336.039,15
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONU	-42.639.287,86	-42.639.287,86	-79.930.544,67
260 HAKLAR HESABI	1.275.593,91	1.378.933,55	2.620.877,31	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SO	-42.639.287,86	-42.639.287,86	-79.930.544,67
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.275.593,91	-1.378.933,55	-2.620.877,31	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	2.336.039,15	-37.291.256,81	-31.486.979,19
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	521,00	107.335,09	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU H	2.336.039,15	0,00	0,00
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MAL	189.592,35	286.597,98	703.150,88	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU H	0,00	-37.291.256,81	-31.486.979,19
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-189.592,35	-286.076,98	-595.815,79				
Aktif Toplam	1.537.681.804,12	1.518.058.161,18	1.587.324.306,29	Pasif Toplam	1.537.681.804,12	1.518.058.161,18	1.587.324.306,29
IX- NAZIM HESAPLAR	31.050.638,72	125.362.573,52	158.917.864,95	IX- NAZIM HESAPLAR	31.050.638,72	125.362.573,52	158.917.864,95

-2-

Örnek.77

Kurumun Adı:

2016 MURATPAŞA BELEDİYESİ

BİLANÇO

BÜLGE = 2

Yılı:

2016

Ayı:

OCAK-ARALIK

AKTİFLER			
	2014 Yılı	2015 Yılı	2016(Cari Yıl)
90 ÖDENEK HESAPLARI	267.675,00	0,00	2.752.165,49
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ H	267.675,00	0,00	2.752.165,49
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AIT ME	8.565.746,05	22.344.174,90	16.815.724,20
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	8.565.746,05	22.344.174,90	16.815.724,20
92 TAAHHÜT HESAPLARI	0,00	80.801.180,95	117.132.757,59
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0,00	80.801.180,95	117.132.757,59
990 KIRAYA VERİLEN DURAN VARLIKLAR	22.217.217,67	22.217.217,67	22.217.217,67
	22.217.217,67	22.217.217,67	22.217.217,67
Genel Toplam	1.568.732.442,84	1.643.420.734,70	1.746.242.171,24

PASİFLER			
	2014 Yılı	2015 Yılı	2016(Cari Yıl)
90 ÖDENEK HESAPLARI	267.675,00	0,00	2.752.165,49
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	267.675,00	0,00	2.752.165,49
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AIT ME	8.565.746,05	22.344.174,90	16.815.724,20
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HE	8.565.746,05	22.344.174,90	16.815.724,20
92 TAAHHÜT HESAPLARI	0,00	80.801.180,95	117.132.757,59
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESAB	0,00	80.801.180,95	117.132.757,59
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HE	22.217.217,67	22.217.217,67	22.217.217,67
	22.217.217,67	22.217.217,67	22.217.217,67
Genel Toplam	1.568.732.442,84	1.643.420.734,70	1.746.242.171,24

T.C.
ANTALYA İLİ
MURATPAŞA BELEDİYE BAŞKANLIĞI
Faaliyet Sonuçları Tablosu (Tablo2.12) (Sayıştay)
Tarih/Saat: 02-02-2017 11:35

HESAP KODU	YARDIMCI HESAP KODU 1	YARDIMCI HESAP KODU 2	YARDIMCI HESAP KODU 3	YARDIMCI HESAP KODU 4	GIDERİN TURU	GELİRİN TURU	INDIRIM,IADE VE İSKONTO TURU	N-2 YILI TL	N-1 YILI TL	CARI YIL(N) TL
630	1	1	1	1	Temel Maaşlar		7293.27	6.106.149,48	7.386.484,12	7.781.115,45
630	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar		1306.09	6.692.815,19	7.971.586,29	8.506.287,54
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar		1568.47	373.974,09	584.992,85	624.962,09
630	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları			380.503,17	555.277,97	529.379,90
630	1	1	6	1	Ödül ve İkramiyeler			138.596,40	2.956.764,88	2.980.928,46
630	1	1	9	1	İyileştirme Zammı		2126.45	5.632.709,53	8.370.929,76	8.539.781,72
630	1	1	9	1	İkramiye			1.498.888,46	0	0
630	1	2	1	2	Kadro Karşılığı Sözlüşmeli Personel Ücretleri			810.021,17	1.291.900,62	1.510.759,91
630	1	2	1	2	İyileştirme Zammı			174.090,25	390.963,59	481.967,70
630	1	2	1	2	İkramiye			64.109,64	0	0

630	1	2	4	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	225.43	6.313,09	16.058,39	19.843,34
630	1	2	6	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkrariyeleri		0	239.961,11	269.539,23
630	1	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	615.97	15.184.974,88	15.692.167,46	15.788.727,50
630	1	3	2	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı		1.585.439,62	2.750.462,59	4.694.021,95
630	1	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	32961.42	4.622.858,00	5.133.885,19	5.322.397,11
630	1	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer		1.522.452,80	1.177.870,23	665.675,87
630	1	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkrariyeleri		4.671.411,57	4.768.423,80	4.706.227,05
630	1	3	9	1	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri		0	0	28.291,98
630	1	3	9	1	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri İkrariye		0	0	18.470,89

630	1	4	1	2	Aday Çırac, Çırac ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri			314.835,70	423.508,65	554.685,04
630	1	4	1	3	Usta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler			0	239.804,40	493.182,50
630	1	5	1	51	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler			105.816,41	105.500,36	111.906,24
630	1	5	1	52	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler			326.603,19	441.290,68	388.355,47
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik primi Ödemeleri	140.72		1.358.134,10	1.694.947,07	1.832.456,71
630	2	1	6	2	Sağlık Piri Ödemeleri			843.683,68	1.059.344,44	1.150.720,40
630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Piri Ödemeleri			183.810,74	343.833,75	407.362,94
630	2	2	6	2	Sağlık Piri Ödemeleri			69,1	0	0
630	2	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	105.59		495.236,49	505.247,24	507.823,86
630	2	3	6	1	Sosyal güvenlik Piri Ödemeleri	80.83		5.478.692,14	5.717.738,76	5.570.166,89

630	3	1	1	1	Hammadde Alımları		0	1.221,30	149,86
630	3	1	6	1	Kimyevi Ürün Alımları		0	59	0
630	3	1	9	1	Diğer Mal ve Malzeme Alımları		6.313,24	76.394,39	3.657,22
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları		2.576,88	371,3	4.978,13
630	3	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları		0	119,16	1.099,95
630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları		96.481,77	100.596,08	92.395,41
630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları		1.353,78	640	990
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri		41.453,18	37.551,97	15.272,12
630	3	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları		1.280,63	122,72	0
630	3	2	2	1	Su Alımları	205.20	111.866,87	222.563,44	259.137,46
630	3	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları		175,18	0	0
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları		1.920,59	39.758,00	856.840,78
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları		0	440,15	0
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	252.50	3.111.383,08	3.550.598,85	5.244.326,14

630	3	2	4	2	İçecek Alımları			0	77	0
630	3	2	5	1	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)			0	700	0
630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları			0	2.198,34	3.397,22
630	3	2	6	2	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları			0	1.478,27	0
630	3	2	6	4	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri			0	0	1.040,00
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları			0	0	1.752,41
630	3	2	7	90	Diğer Savunma Mal ve malzeme Alımları ve yapımları			4.869,50	0	0
630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları İle Yapım ve			1.420,49	0	944

					Bakım Giderleri					
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzeme Alımları			21.934,39	105.404,36	12.874,74
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları			22.116,25	46.436,41	37.675,04
630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları			21.163,89	145.378,53	47.937,82
630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları			4.669,33	70.843,58	53.529,18
630	3	4	2	3	Kusursuz Tazminatlar	42446.82		2.268.862,73	2.815.574,82	1.313.307,87
630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	17491.31		1.286.781,87	3.973.527,79	2.196.734,98
630	3	4	2	5	Ödül, İkramiye ve Benzeri Ödemeler (Kamu Personeli Dışındakilere)			703.000,00	715.000,00	757.000,00
630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler			0	519.144,66	11.147,30
630	3	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler			39.664,44	58.810,00	285.413,71

630	3	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler		6.498,09	9.222,13	17.805,16
630	3	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	780.00	314.741,34	72.537,15	75.768,78
630	3	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri		130.678,92	78.382,38	488.025,99
630	3	5	1	2	Araştırma ve Geliştirme Giderleri		0	46.610,00	94.400,00
630	3	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)		8.850,00	205.117,31	0
630	3	5	1	4	Müteahhitlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	2202.35	48.204.602,08	75.213.722,72	84.417.106,01
630	3	5	1	5	Harita Yapım ve Alım Giderleri		0	7.099,11	6.314,06
630	3	5	1	6	Enformasyon ve Raporlama Giderleri		0	97.645,00	0

630	3	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri			6.335.039,94	6.524.322,25	7.763.508,34
630	3	5	1	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapılacak Kıdem Tazminatı Ödemeleri			0	279.061,21	1.518.901,60
630	3	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			26.172,40	22.538,00	18.290,00
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri			44.000,00	51.119,35	108.897,60
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	2824.46		254.241,34	534.359,24	561.430,49
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahil)			115.969,68	229.257,21	300.829,17
630	3	5	2	4	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri			35.202,55	23.878,68	43.797,80
630	3	5	2	90	Diğer Haberleşme Giderleri			2.124,00	0	0

630	3	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri		0	22.715,00	30.060,50
630	3	5	3	90	Diğer Taşıma Giderleri		0	948,4	0
630	3	5	4	1	İlan Giderleri		357.285,83	432.620,47	483.254,26
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri		134.998,90	295.777,57	507.337,45
630	3	5	5	1	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri		47.329,87	93.185,78	110.883,42
630	3	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri		1.193.613,66	1.544.163,16	1.269.442,11
630	3	5	5	3	İş Makinası Kiralaması Giderleri		37.504,80	162.558,45	45.689,60
630	3	5	5	5	Hizmet Binası Kiralama Giderleri		377.741,13	1.133.027,49	946.878,01
630	3	5	5	7	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri		10.800,00	44.550,00	45.000,00
630	3	5	5	10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması Giderleri		1.559,37	71,98	0
630	3	5	5	12	Personel Servisi		0	330.695,00	453.416,18

					Kiralama Giderleri					
630	3	5	5	90	Diğer Kiralama Giderleri			81.103,08	589.639,35	319.466,72
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma Giderleri			153.639,80	126.821,00	88.133,24
630	3	5	9	10	Lojman İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri			0	14.427,00	7.420,00
630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları			682.536,58	2.904.567,81	2.838.284,74
630	3	6	1	1	Temsil, Ağır lama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri			1.189.479,14	1.803.064,15	3.119.242,46
630	3	6	2	1	Tanıtma, Ağır lama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri			13.224,18	294.849,82	357.052,46
630	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları			5.894,82	15.604,90	19.433,60
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları			36.351,19	35.662,18	20.576,06

630	3	7	1	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Herhangi bir bakım sözleşmesinden veya işinden bağımsız olarak			300	5.715,56	4.860,22
630	3	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları			708	6.182,02	835,44
630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları			901,61	48.301,75	10.470,63
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	306980.26		207.971,72	117.873,88	637.985,43
630	3	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri			1.975,37	3.516,00	3.627,60
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri			124.531,65	280.591,03	252.546,44
630	3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri			150.821,80	274.729,39	262.406,36
630	3	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri			67.913,94	74.476,62	113.931,01

630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri			39.447,54	68.016,40	82.893,91
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri			65.082,08	16.530,62	33.490,21
630	3	8	1	4	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri			519,2	0	0
630	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri			522.095,56	957.955,27	217.281,27
630	3	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri			22.921,86	12.415,90	12.572,97
630	3	8	6	1	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri			460.597,52	56.995,58	0
630	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri			102.480,30	597.316,00	241.472,25
630	3	9	3	1	Cenaze Giderleri			0	1.500,00	3.300,00
630	3	9	8	90	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri			622,08	0	0

630	4	2	9	1	TL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri			1.016.857,27	2.401.743,59	5.616.287,68
630	5	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara			267.671,40	149.327,83	525.494,30
630	5	4	7	51	4109 sayılı Kanuna Göre Muhtaç Asker Ailesi Yardımı			132.325,00	197.435,00	145.265,00
630	5	4	7	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler			0	166.077,54	1.018.635,43
630	5	8	1	1	Genel Bütçeye Verilen Paylar			1.432.594,02	1.645.363,99	2.186.566,30
630	5	8	5	2	Genel Bütçe Gelirlerinden Büyükşehir Belediyelere Ayrılan Paylar			328.437,01	390.813,62	473.992,16
630	11	4			Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden			0	23.470,50	0

					Oluşan Olumsuz				
					Farklar				
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar				
					Değişimleri Giderleri		10.268,88	95.692,93	0
630	12	1	2	9	Mülkiyet Üzerinden				
					Alınan Diğer Vergiler		10.947.512,51	7.208.654,23	6.321.660,91
630	12	1	3	9	Dahilde Alınan Diğer				
					Mal ve Hizmet				
					Vergileri		163.055,08	207.747,50	77.120,45
630	12	1	6	9	Diğer Harçlar		2.469,48	66.834,51	191.967,17
630	12	1	9	9	Başka Yerde				
					Sınıflandırılmayan				
					Diğer Vergiler		698,99	36,13	358,09
630	12	3	1	1	Mal Satış Gelirleri		0	0	150
630	12	3	1	2	Hizmet Gelirleri		0	0	76.466,00
630	12	3	6	1	Taşınmaz Kiraları		4.446,00	22.285,55	0
630	12	5	1	9	Diğer Faizler		0	0	117.420,00
630	12	5	3	2	İdari Para Cezaları		225.722,19	260.252,60	119.115,88
630	12	5	3	4	Vergi Cezaları		154.985,51	595.194,98	222.076,33
630	12	5	9	1	Diğer Çeşitli Gelirler		7,06	52.243,31	29.441,57

630	13	1	1	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	11.013.638,39	37.196.970,55	10.315.158,50
630	13	1	2	Binaların Amortisman Giderleri	6.838.816,97	5.057.260,94	4.978.685,39
630	13	1	3	Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	787.839,22	1.585.303,18	1.876.136,81
630	13	1	4	Taşıtların Amortisman Giderleri	1.205.963,81	2.153.532,65	2.308.181,64
630	13	1	5	Demirbaşların Amortisman Giderleri	2.166.380,86	3.037.308,89	2.584.611,05
630	13	2	1	Haklar Amortisman Giderleri	1.241.893,91	103.339,64	1.241.943,76
630	14	1		Kırtasiye Malzemeleri	969.334,10	1.732.635,53	1.261.235,30
630	14	2		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan tüketim Malzemeleri	121.324,58	196.833,36	113.331,75
630	14	3		Tıbbi ve Labaratuar Sarf Malzemeleri	104.996,23	128.868,69	141.956,59

630	14	4			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar			7.637.513,44	8.421.076,16	7.681.209,36
630	14	5			Temizleme Ekipmanları			861.165,98	760.530,64	639.069,18
630	14	6			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri			737.544,98	954.944,89	1.026.777,62
630	14	7			Yiyecek			622.314,76	1.072.855,44	1.313.381,50
630	14	8			İçecek			120.947,39	226.667,54	254.339,80
630	14	9			Canlı Hayvanlar			23.617,12	24.086,51	10.164,69
630	14	10			Zirai Maddeler			1.054.693,56	1.180.956,60	902.116,83
630	14	11			Yem			51.023,56	41.758,19	13.495,66
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri			5.853.150,75	10.098.975,67	14.217.328,55
630	14	13			Yedek Parçalar			2.319.106,80	3.081.364,76	2.784.233,65
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri			8.163,81	5.859,78	7.246,61
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			3.890,02	54.968,15	269.027,58
630	14	16			Spor Malzemesi Grubu			573.668,11	487.655,00	567.468,21
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar			193.139,70	123.796,42	66.839,17
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı			131.450,07	309.018,18	416.148,24

					Malzemeler					
630	20	1	1		Vergi Gelirleri		0	0		10.337.817,99
630	20	1	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		0	0		28.924,00
630	20	1	5		Diğer Gelirler		0	0		321.139,78
630	20	2	9	90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri		3.810.867,38	0		24.445,00
630	20	2	9	99	Mahkeme Kararı Uyarınca Silinen Alacaklar		141.862,37	0		58.684,99
630	99	99			Yukarıda tanımlanmayan diğer giderler		881.554,64	89.226,20	0	
600	1	2	9	51	Bina Vergisi	16097202.17	49.189.387,86	53.086.128,72		77.344.845,71
600	1	2	9	52	Arsa Vergisi	6888858.07	14.398.342,68	10.096.010,97		18.803.895,93
600	1	2	9	53	Arazi Vergisi	12223.13	66.804,69	60.843,57		82.229,56
600	1	2	9	54	Çevre Temizlik Vergisi	570854.67	2.846.907,74	2.960.589,22		4.134.003,87
600	1	3	2	51	Haberleşme Vergisi		409.067,00	321.107,84		318.046,91
600	1	3	2	52	Elektrik ve Havagazı	207897.27	12.797.137,79	15.193.179,01		12.706.169,06

					Tüketim Vergisi					
600	1	3	9	51	Eğlence Vergisi			173.524,63	169.212,34	166.428,52
600	1	3	9	52	Yangın Sigortası Vergisi			12.854,59	0	15,07
600	1	3	9	53	İlan ve Reklam Vergisi	355630.28		1.141.962,34	1.457.859,58	2.466.376,70
600	1	6	9	51	Bina İnşaat Harcı			1.926.812,70	1.865.192,39	1.697.756,65
600	1	6	9	52	Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı			0	0	100
600	1	6	9	53	Pazar İşgal Harcı			1.149.649,15	1.352.186,83	1.392.097,30
600	1	6	9	53	Taksi Durağı İşgal Harcı	325.02		186.028,74	140.618,64	248.406,97
600	1	6	9	53	Yer İşgal Harcı	299.00		752.023,85	1.747.898,51	1.775.049,30
600	1	6	9	53	Açık Pazar Yeri (Devir Alan) Harcı			0	10.200,00	1.800,00
600	1	6	9	53	Açık Pazar Yeri (Devir Eden) Harcı			0	10.200,00	1.400,00
600	1	6	9	57	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı			197.940,20	90.117,00	6.172,47
600	1	6	9	58	Tellallık Harcı			113.765,97	171.765,06	108.089,19

600	1	6	9	60	Yapı Kullanma İzni Harcı		6.992.411,14	1.049.296,25	246.138,07
600	1	6	9	99	İmar Harcı		24,81	7.447,72	0
600	1	6	9	99	Tevhid Harcı		8.357,00	5.032,00	10.158,50
600	1	6	9	99	Etüt İfraz Harcı		220.978,67	161.628,05	224.501,15
600	1	6	9	99	Kayıt Suret Harcı	36.33	168.649,61	125.199,38	92.200,77
600	1	6	9	99	Röleve Harcı		703,8	8.348,13	22.145,81
600	1	6	9	99	İskan Harcı		7.865,60	195	448,27
600	1	6	9	99	Proje Tastik Harcı	671.40	142.933,08	187.011,60	144.383,90
600	1	6	9	99	Yeni Kroki Harcı		359.566,00	219.753,00	499.518,00
600	1	6	9	99	Ekspertiz Harcı		0	53.350,00	0
600	1	6	9	99	Suret Tastik Harcı	20.00	0	55.857,75	90.253,75
600	1	9	9	99	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Diğer Vergiler	259.97	22.505,27	21.096,10	27.018,86
600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	150.00	20.575,00	61.540,00	94.300,00
600	3	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri		6.188,00	22.101,24	9.642,78
600	3	1	2	3	Avukatlık Vekalet		0	0	70.468,95

					Ücreti Gelirleri				
600	3	1	2	4	Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri		247.898,00	0	0
600	3	1	2	6	Su Deneyi Ücreti		11.884,00	9.380,00	7.560,00
600	3	1	2	36	Kreş ve Gündüz Bakımevi Ücreti		341.799,92	656.559,72	1.142.596,78
600	3	1	2	36	Huzurevi Ücreti		130.485,18	61.815,12	8.372,22
600	3	1	2	36	Gençlik Evi ücreti	264374.98	0	378.767,63	649.098,61
600	3	1	2	36	Spor Tesisleri		0	140.130,65	381.605,96
600	3	1	2	36	Olimpik Hanz Gelirleri		0	0	291.408,25
600	3	1	2	36	Kafeterya Kantin Gelirleri		0	15.709,70	82.250,20
600	3	1	2	36	Eğitim Ücreti (Murgem)	27205.00	0	566.145,00	1.360.305,00
600	3	1	2	36	Plaj Gelirleri		0	0	99.860,47
600	3	1	2	99	Kültür Salonu Gelirleri		0	0	10.266,00
600	3	4	5	51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı		557,12	0	0

600	3	4	9	99	Anfaş Aş.Hasılatı			1.965,38	1.637,82	0
600	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri			1.434,00	1.584,00	217
600	3	6	1	3	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	4800.00		258.559,26	148.600,62	5.075,42
600	3	6	1	99	ATM Kiraları	53100.26		323.947,00	353.544,16	492.786,70
600	3	6	1	99	Dükkan Kiraları	140791.78		1.471.060,48	834.166,15	834.035,54
600	3	6	1	99	Büfe Kiraları	41537.84		607.570,40	671.085,00	798.769,88
600	4	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar			1.440,00	1.600,00	462.754,07
600	4	5	1	2	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları			0	41.718,50	0
600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri			597,4	21,06	1.805,69
600	5	1	9	3	(7284927145) VERGİ			110.964,04	0	0
600	5	1	9	99	Diğer Faizler			105.543,62	456.230,28	43.547,11
600	5	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar			64.490.311,48	75.536.709,57	83.809.779,13
600	5	2	2	52	Asat			3.392.844,45	4.076.176,73	3.954.039,75

					Gen.Müd.Alın.ÇTV Payı					
600	5	2	4	51	Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı			70	350	0
600	5	2	4	53	Yol Harcamalarına Katılma Payı			342.704,87	1.640.810,39	395.724,54
600	5	2	4	99	Diğer Harcamalara Katılma Payları			0	185.636,73	100
600	5	2	8	53	Hazine Araz.Sat.Alın.%30 Belediye Payı			668.400,16	176.511,03	895.054,17
600	5	2	9	99	Diğer Paylar			0	520.300,24	0
600	5	3	2	99	Zabıta Para Cezaları		208.00	134.433,19	155.735,67	218.580,93
600	5	3	2	99	İmar Para Cezaları		444116.32	1.587.503,23	724.170,59	2.992.413,68
600	5	3	2	99	İdari (Encümen)5326 SK.32.mad.			0	0	5.770,50
600	5	3	2	99	Semt Pazar Yeri 5957 sayılı kanun		130.00	0	0	2.726,00
600	5	3	4	1	ÇTv den Alınan			122.096,51	152.995,81	148.823,70

					Gecikme Zammı						
600	5	3	4	1	Asat Gen.Müd.Aln.ÇTV Gecikme Zammı			310.231,85	15.738,86	15.002,42	
600	5	3	4	1	Diğer Amme Alacak.Alınan Gecikme Zammı	47065.83	2.178.369,94	1.877.622,17	2.432.811,30		
600	5	3	4	1	Kişi Borçlarına Uygl.Gecikme Zammı		0	162,01	0		
600	5	3	4	1	Diğer Vergi Cezaları	380352.21	2.992.058,89	3.487.918,73	5.450.025,41		
600	5	3	4	1	6111 Sayılı Kanuna tabi Gecikme Faizi		35.841,68	0	195		
600	5	3	4	1	Borç Yapılandırma Katsayısı		11.432,29	0	0		
600	5	3	4	2	Vergi Barışı TEFE Tutarı	13.89	2.765,67	1.008,33	2.104,91		
600	5	3	4	8	6552 sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zammı	298.03	0	20.914,09	18.953,22		

600	5	3	4	9	6552 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı		1.616.992,07	1.390,05	101,84
600	5	3	4	10	6552 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı		814.868,71	1.501,15	90,35
600	5	3	4	11	6736 sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zammı		0	0	632,26
600	5	3	4	12	6736 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	1450082.97	0	0	1.899.074,47
600	5	3	4	13	6736 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	582125.20	0	0	1.490.251,17
600	5	3	4	91	Usulsüzlük, Vergi Ziyat ve Kaçakçılık Cezaları		0	0	1.066.288,63
600	5	3	4	99	Tecil Faizi	84211.02	33.623,42	81.459,38	203.386,99
600	5	3	9	99	Diğer Polis 2559 PSVK 6.mad.		0	0	31.506,25

					İrat	Kaydedilecek				
600	5	9	1	1	Nakdi Teminatlar			0	70.900,00	54.550,00
600	5	9	1	5	Para Farkları			0	0	50
600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar			52.646,93	417.663,18	578.476,84
600	5	9	1	99	İşyeri Kontrol Ücreti		100.00	99.060,85	840	237.124,00
600	5	9	1	99	Çöp Kontenyr Ücreti			0	0	5.990,00
600	5	9	1	99	Asansör Onay Ücreti		300.00	118.553,00	135.157,00	132.705,00
600	5	9	1	99	Kıymet Takdir Komisyon Ücreti			21.750,00	33.750,00	19.500,00
600	5	9	1	99	Aşı Bedeli			100	0	0
600	5	9	1	99	İmarla İlgili Ücretler			1.566.904,95	103.282,20	48.241,00
600	5	9	1	99	Genel İskan Ücreti			2.889,00	0	0
600	5	9	1	99	Ferdi İskan Ücreti			165.908,00	0	0
600	5	9	1	99	İmar Çapı			128.070,89	156.727,66	192.694,65
600	5	9	1	99	Keşif Ücreti		70.00	990.607,12	409.570,00	386.712,70
600	5	9	1	99	Harita Plan Ücreti			481.521,37	39.952,78	87.301,20
600	5	9	1	99	Plan Tadilat Ücreti			265.689,88	421.348,92	928.239,58
600	5	9	1	99	Vaziyet Plan Ücreti			193.327,32	251.033,89	471.106,71
600	5	9	1	99	Harfiyat			290.281,37	146.564,23	201.958,79
600	5	9	1	99	Yıkım Ücreti			55.485,48	7.598,97	21.688,76

600	5	9	1	99	Aplikasyon Temel Subasman Ücreti		979.462,25	712.184,78	1.062.240,08
600	5	9	1	99	Alt Yapı Katılım Payı Ücreti		792	2.009.755,00	2.309.997,00
600	5	9	1	99	İşyeri Açma İzin Ücreti	48.00	291.061,46	378.625,19	357.065,81
600	5	9	1	99	Yer Tahsis Ücreti		0	0	110.069,00
600	5	9	1	99	Numarataj Belgesi		5.662,20	1.422,00	233,91
600	5	9	1	99	İcra Masrafları		590,83	595,87	669,91
600	5	9	1	99	Tahsilinde Bütçeye Gelir Kaydedilen Paralar		2.958.505,39	2.662.951,13	392.851,46
600	5	9	1	99	İmar Borcu	58.00	11.774,63	8.159,65	9.809,50
600	5	9	1	99	Canlı müzik izin ücreti		28.500,00	0	60.800,00
600	5	9	1	99	Plan iştirak ücreti		0	178.440,13	835.327,65
600	5	9	1	99	Ekspertiz ücreti		0	1.032.224,70	973.062,00
600	5	9	1	99	Kat serbesti ücreti		0	30.538,20	0
600	5	9	1	99	Kot verme ücreti		0	2.521,00	0
600	5	9	1	99	İzinsiz iskan ücreti		0	112.057,00	139.140,00
600	5	9	1	99	Konteyner Ücreti		0	2.359.709,00	3.380.883,25
600	5	9	1	99	Ozalit Çekim Ücreti		0	26.190,00	28.785,00

600	5	9	1	99	İş Bitirme Belgesi Ücreti	350.00	0	7.850,00	23.330,00
600	5	9	1	99	Yapı Denetim Sertifika Ücreti		0	103.800,00	104.055,00
600	5	9	1	99	Proje Kontrol Ücreti	6079.85	0	486.171,58	2.148.338,71
600	5	9	1	99	Ruhsat Yenileme Ücreti		0	7.269,00	22.036,60
600	5	9	1	99	Tadilat Proje Onayı Ücreti		0	182.522,43	355.064,00
600	5	9	1	99	Kroki Tadilat Ücreti		0	16.830,00	14.707,00
600	5	9	1	99	Dış Kapı Plaka Ücreti		0	19.360,00	9.380,00
600	5	9	1	99	Rapor Onay Ücreti		0	0	2.940,00
600	5	9	1	99	İç Kapı Plaka Ücreti		0	0	19.180,00
600	5	9	1	99	Yangın Raporu Onay Ücreti	2492.40	0	0	451.447,29
600	5	9	1	99	Hatalı Bağımsız Bölüm Düzeltilme Ücreti		0	0	4.125,00
600	5	9	1	99	Tamirat İzin Ücreti	300.00	0	0	32.400,00
600	5	9	1	99	Mesul Müdür BElge Ücreti		0	0	23.920,60
600	5	9	1	99	Mahkeme Gelirleri	77.10	0	0	533.714,87

					Yargılama					
600	5	9	1	99	Asfalt Satış Gelirleri		0	0	4.000,00	
600	5	9	1	99	Diğer Tanımlanamayan Çeşitli Gelirler	24028.16	347.667,50	1.315.157,57	1.082.688,71	
600	6	1	3	1	Diğer Bina Satış Gelirleri		678.350,00	0	0	
600	6	1	5	1	Arsa Satışı		5.423.454,94	0	0	
600	11	4			Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar		3.567.444,20	31.127.276,11	18.957.817,80	
600	11	99	99		Diğerleri		0	3.665.339,42	0	

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